

Sunjuice Holdings Co., Limited  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 及 101 年第 2 季

地址：1st Floor, Winward 1, Regatta Office  
Park, P. O. Box 10338, Grand Cayman  
KY1-1003, Cayman Islands

電話：(0512)57515501

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計科目之說明	12~24		六~二一
	(七) 關係人交易	24		二二
	(八) 質抵押之資產	25		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	25		二四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	25		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	25、29		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	25~26、 30~32、34		二六
	3. 大陸投資資訊	26、33		二六
	(十四) 部門資訊	26		二七
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	26~28		二八

## 會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝 明 忠

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 326,141	35	\$ 301,709	41	\$ 121,396	19	\$ 99,111	17
1147	無活絡市場之債券投資(附註四及七)	24,440	3	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據	11,465	1	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款(附註四、八及二三)	127,933	14	64,084	9	113,242	18	64,083	11
1200	其他應收款	919	-	585	-	511	-	923	-
130X	存貨(附註四及九)	81,485	9	74,958	10	90,907	15	118,124	20
1400	生物資產-流動	4,037	-	3,943	1	-	-	-	-
1429	預付款項	52,012	5	29,765	4	37,616	6	58,142	10
1476	其他金融資產-流動(附註二三)	17,432	2	8,509	1	-	-	1,204	-
1479	其他流動資產	154	-	133	-	-	-	167	-
11XX	流動資產總計	<u>646,018</u>	<u>69</u>	<u>483,686</u>	<u>66</u>	<u>363,672</u>	<u>58</u>	<u>341,754</u>	<u>58</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十及二三)	249,259	27	224,229	31	230,602	37	213,312	36
1780	其他無形資產	2,456	-	2,525	-	2,423	-	2,781	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十七)	4,895	1	1,515	-	2,891	1	4,621	1
1915	預付設備款	-	-	84	-	-	-	4,444	1
1920	存出保證金	415	-	438	-	3,233	1	408	-
1985	長期預付租賃款(附註十一及二三)	20,522	2	19,780	3	20,171	3	20,847	4
1990	其他非流動資產	6,408	1	514	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>283,955</u>	<u>31</u>	<u>249,085</u>	<u>34</u>	<u>259,320</u>	<u>42</u>	<u>246,413</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 929,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 622,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 588,167</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十二及二三)	\$ 44,702	5	\$ 73,253	10	\$ 93,943	15	\$ 140,618	24
2170	應付帳款	173,023	19	105,881	14	117,990	19	81,308	14
2213	應付設備款	8,264	1	9,752	1	9,618	1	13,389	2
2219	其他應付款(附註十三)	130,894	14	85,702	12	67,252	11	50,964	9
2230	當期所得稅負債(附註四及十七)	19,221	2	12,043	2	3,825	1	2,517	-
2310	預收款項	11,653	1	4,424	1	14,134	2	6,745	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註十二及二三)	-	-	-	-	12,599	2	-	-
2399	其他流動負債	48	-	167	-	89	-	-	-
21XX	流動負債總計	<u>387,805</u>	<u>42</u>	<u>291,222</u>	<u>40</u>	<u>319,450</u>	<u>51</u>	<u>295,541</u>	<u>50</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十二及二三)	-	-	-	-	-	-	12,883	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及十七)	5,861	1	4,118	-	-	-	-	-
2645	存入保證金	11,495	1	6,917	1	5,588	1	2,923	1
25XX	非流動負債總計	<u>17,356</u>	<u>2</u>	<u>11,035</u>	<u>1</u>	<u>5,588</u>	<u>1</u>	<u>15,806</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>405,161</u>	<u>44</u>	<u>302,257</u>	<u>41</u>	<u>325,038</u>	<u>52</u>	<u>311,347</u>	<u>53</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十四)								
	股本								
3110	普通股股本	176,400	19	176,400	24	158,400	26	150,000	26
	資本公積								
3210	發行股票溢價	60,109	6	60,109	9	-	-	-	-
	保留盈餘								
3310	盈餘公積	24,256	3	14,954	2	14,954	2	6,645	1
3350	未分配盈餘	237,700	25	175,851	24	117,818	19	107,943	18
3300	保留盈餘總計	<u>261,956</u>	<u>28</u>	<u>190,805</u>	<u>26</u>	<u>132,772</u>	<u>21</u>	<u>114,588</u>	<u>19</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	24,266	3	1,369	-	5,228	1	11,084	2
31XX	本公司業主權益總計	<u>522,731</u>	<u>56</u>	<u>428,683</u>	<u>59</u>	<u>296,400</u>	<u>48</u>	<u>275,672</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益	<u>2,081</u>	<u>-</u>	<u>1,831</u>	<u>-</u>	<u>1,554</u>	<u>-</u>	<u>1,148</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>524,812</u>	<u>56</u>	<u>430,514</u>	<u>59</u>	<u>297,954</u>	<u>48</u>	<u>276,820</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 929,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 622,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 588,167</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

## 合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註四及十五)								
4110	\$ 470,935	101	\$ 378,154	101	\$ 814,566	101	\$ 627,448	101	
4170	( 2,265)	( 1)	( 4,766)	( 1)	( 3,926)	( 1)	( 5,592)	( 1)	
4190	( 920)	-	( 525)	-	( 1,312)	-	( 959)	-	
4000	營業收入合計	467,750	100	372,863	100	809,328	100	620,897	100
	營業成本(附註四、九及十六)								
5110	( 331,967)	( 71)	( 295,891)	( 79)	( 573,820)	( 71)	( 495,177)	( 80)	
5900	營業毛利	135,783	29	76,972	21	235,508	29	125,720	20
	營業費用(附註十六)								
6100	推銷費用	( 22,288)	( 5)	( 16,868)	( 5)	( 37,471)	( 4)	( 29,623)	( 5)
6200	管理費用	( 24,903)	( 5)	( 25,559)	( 7)	( 49,057)	( 6)	( 43,716)	( 7)
6300	研究發展費用	( 3,368)	( 1)	( 1,483)	-	( 5,788)	( 1)	( 2,769)	-
6000	營業費用合計	( 50,559)	( 11)	( 43,910)	( 12)	( 92,316)	( 11)	( 76,108)	( 12)
6900	營業淨利	85,224	18	33,062	9	143,192	18	49,612	8
	營業外收入及支出(附註十六)								
7010	其他收入	1,364	1	174	-	9,237	1	865	-
7020	其他利益及損失	596	-	( 129)	-	186	-	( 1,594)	-
7050	財務成本	( 425)	-	( 1,647)	( 1)	( 849)	-	( 3,864)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	1,535	1	( 1,602)	( 1)	8,574	1	( 4,593)	( 1)
7900	稅前淨利	86,759	19	31,460	8	151,766	19	45,019	7
7950	所得稅費用(附註四及十七)	( 25,954)	( 6)	( 8,706)	( 2)	( 45,178)	( 6)	( 9,664)	( 1)
8200	本期淨利	60,805	13	22,754	6	106,588	13	35,355	6
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	9,137	2	1,060	-	22,990	3	( 5,821)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 69,942	15	\$ 23,814	6	\$ 129,578	16	\$ 29,534	5
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 60,721	13	\$ 22,517	6	\$ 106,431	13	\$ 34,984	6
8620	非控制權益	84	-	237	-	157	-	371	-
8600		\$ 60,805	13	\$ 22,754	6	\$ 106,588	13	\$ 35,355	6
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 69,823	15	\$ 23,569	6	\$ 129,328	16	\$ 29,128	5
8720	非控制權益	119	-	245	-	250	-	406	-
8700		\$ 69,942	15	\$ 23,814	6	\$ 129,578	16	\$ 29,534	5
	每股盈餘(附註十八)								
9710	基 本	\$ 3.44		\$ 1.42		\$ 6.03		\$ 2.21	
9810	稀 釋	\$ 3.44		\$ 1.41		\$ 6.02		\$ 2.18	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

## 合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				盈餘公積	未分配盈餘				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,000	\$ -	\$ 6,645	\$ 107,943	\$ 11,084	\$ 275,672	\$ 1,148	\$ 276,820
	100 年度盈餘指撥及分配								
B1	提撥盈餘公積	-	-	8,309	( 8,309)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 8,400)	-	( 8,400)	-	( 8,400)
B9	本公司股東股票股利	8,400	-	-	( 8,400)	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	34,984	-	34,984	371	35,355
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 5,856)	( 5,856)	35	( 5,821)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	34,984	( 5,856)	29,128	406	29,534
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 158,400	\$ -	\$ 14,954	\$ 117,818	\$ 5,228	\$ 296,400	\$ 1,554	\$ 297,954
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 14,954	\$ 175,851	\$ 1,369	\$ 428,683	\$ 1,831	\$ 430,514
	101 年度盈餘指撥及分配								
B1	提撥盈餘公積	-	-	9,302	( 9,302)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 35,280)	-	( 35,280)	-	( 35,280)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	106,431	-	106,431	157	106,588
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	22,897	22,897	93	22,990
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	106,431	22,897	129,328	250	129,578
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 24,256	\$ 237,700	\$ 24,266	\$ 522,731	\$ 2,081	\$ 524,812

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 151,766	\$ 45,019
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,657	9,774
A20200	攤銷費用	531	543
A20300	呆帳費用提列數	-	435
A20900	利息費用	849	3,864
A21200	利息收入	( 1,769 )	( 252 )
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	86	( 48 )
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 4,606 )	( 112 )
A29900	預付租賃款攤銷	221	216
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據增加	( 11,465 )	-
A31150	應收帳款增加	( 63,884 )	( 49,579 )
A31180	其他應收款(增加)減少	( 334 )	412
A31200	存貨(增加)減少	( 2,131 )	27,429
A31210	生物資產增加	( 94 )	-
A31230	預付款項(增加)減少	( 22,247 )	20,526
A31240	其他流動資產(增加)減少	( 21 )	167
A32150	應付帳款增加	67,142	36,682
A32180	其他應付款項增加	9,969	7,729
A32210	預收款項增加	7,229	7,389
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 119 )	89
A33000	營運產生之現金流入	144,780	110,283
A33300	支付之利息	( 906 )	( 3,705 )
A33500	支付之所得稅	( 34,910 )	( 6,734 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>108,964</u>	<u>99,844</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 24,440)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 29,034)	( 35,696)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4	200
B03700	存出保證金增加	( 133)	( 2,839)
B03800	存出保證金減少	176	13
B04500	取得無形資產	( 342)	( 247)
B06500	其他金融資產增加	( 8,923)	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,204
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 5,810)	4,444
B07500	收取之利息	<u>1,769</u>	<u>252</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 66,733)</u>	<u>( 32,669)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 28,551)	( 46,675)
C03000	存入保證金增加	4,343	2,818
C03100	存入保證金減少	( 182)	( 96)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 24,390)</u>	<u>( 43,953)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,591</u>	<u>( 937)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加	24,432	22,285
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>301,709</u>	<u>99,111</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 326,141</u>	<u>\$ 121,396</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Sunjuice Holdings Co., Limited (以下簡稱為本公司或開曼鮮活公司) 於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。

本公司股票自 101 年 9 月 5 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

## 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	100%	(1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	100%	(2)
	鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	100%	100%	100%	100%	(3)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	100%	100%	100%	100%	(4)
鮮活食品(昆山)有限公司	昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售	51%	51%	51%	51%	(5)(6)

1. POWER KEEN LIMITED (以下簡稱 POWER KEEN) 登記設立於薩摩亞群島，98年12月16日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。
2. SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱 SUNJUICE HK) 登記設立於香港，98年5月11日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。
3. 鮮活食品(昆山)有限公司(以下簡稱鮮活食品公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於87年2月10日取得「中華人民共和國外商投資企業批准證書」，並於同年取得營業執照，營業期限為50年(87年2月10日至137年2月9日)。

鮮活食品公司主要營業項目為銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等業務。

4. 鮮活果汁工業(昆山)有限公司(以下簡稱鮮活果汁公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於98年6月26日取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」成立。又於100年9月19日奉蘇州市昆山工商行政管理局第1381707號令，取得營業執照，營業期限為50年(98年9月22日至148年9月21日)。

鮮活果汁公司主要營業項目為果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售業務。

5. 昆山姜杭生態農業科技開發有限公司（以下簡稱昆山姜杭公司），係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於 99 年 12 月 14 日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為 30 年（99 年 12 月 14 日至 129 年 12 月 13 日）。

昆山姜杭公司主要營業項目為農副產品種植、養殖及銷售等業務。

6. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

### 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 308	\$ 452	\$ 373	\$ 193
銀行活期存款	252,333	231,357	121,023	98,918
約當現金				
原始到期在 3 個月以內之銀行定期存款	73,500	69,900	-	-
	<u>\$ 326,141</u>	<u>\$ 301,709</u>	<u>\$ 121,396</u>	<u>\$ 99,111</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

### 七、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 24,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

#### 八、應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款				
應收帳款	\$ 128,687	\$ 64,803	\$ 114,404	\$ 64,825
減：備抵呆帳	( <u>754</u> )	( <u>719</u> )	( <u>1,162</u> )	( <u>742</u> )
	<u>\$ 127,933</u>	<u>\$ 64,084</u>	<u>\$ 113,242</u>	<u>\$ 64,083</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 719	\$ 742
加：本期提列呆帳費用	-	435
外幣換算差額	35	( <u>15</u> )
期末餘額	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 1,162</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二三。

#### 九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 26,340	\$ 20,696	\$ 24,610	\$ 24,019
在製品	2,025	1,230	2,358	984
原物料	<u>53,120</u>	<u>53,032</u>	<u>63,939</u>	<u>93,121</u>
	<u>\$ 81,485</u>	<u>\$ 74,958</u>	<u>\$ 90,907</u>	<u>\$ 118,124</u>

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,569 仟元及 4,606 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 902 仟元及存貨淨變現價值回升利益 112 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
<u>成本</u>						
101年1月1日餘額	\$ 153,903	\$ 35,799	\$ 5,813	\$ 28,207	\$ -	\$ 223,722
增 添	8,847	14,669	1,534	6,875	-	31,925
處 分	-	-	( 223)	-	-	( 223)
重 分 類	-	13,946	-	( 13,946)	-	-
淨兌換差額	( 3,368)	( 1,052)	( 124)	( 294)	-	( 4,838)
101年6月30日餘額	<u>\$ 159,382</u>	<u>\$ 63,362</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 20,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,586</u>
<u>累計折舊</u>						
101年1月1日餘額	\$ 5,162	\$ 2,357	\$ 1,222	\$ 1,669	\$ -	\$ 10,410
折舊費用	3,939	2,417	673	2,745	-	9,774
處 分	-	-	( 71)	-	-	( 71)
重 分 類	-	418	-	( 418)	-	-
淨兌換差額	( 102)	( 53)	46	( 20)	-	( 129)
101年6月30日餘額	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 3,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,984</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 148,741</u>	<u>\$ 33,442</u>	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 26,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,312</u>
101年6月30日淨額	<u>\$ 150,383</u>	<u>\$ 58,223</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 16,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,602</u>
<u>成本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 171,760	\$ 47,229	\$ 6,993	\$ 32,391	\$ -	\$ 258,373
增 添	-	2,357	1,042	8,833	15,314	27,546
處 分	-	( 79)	-	( 96)	-	( 175)
重 分 類	50	-	13	( 63)	-	-
淨兌換差額	8,405	2,353	362	1,749	289	13,158
102年6月30日餘額	<u>\$ 180,215</u>	<u>\$ 51,860</u>	<u>\$ 8,410</u>	<u>\$ 42,814</u>	<u>\$ 15,603</u>	<u>\$ 298,902</u>
<u>累計折舊</u>						
102年1月1日餘額	\$ 16,691	\$ 9,255	\$ 2,331	\$ 5,867	\$ -	\$ 34,144
折舊費用	5,944	3,237	901	3,575	-	13,657
處 分	-	( 42)	-	( 43)	-	( 85)
重 分 類	18	-	3	( 21)	-	-
淨兌換差額	930	513	131	353	-	1,927
102年6月30日餘額	<u>\$ 23,583</u>	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 3,366</u>	<u>\$ 9,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,643</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 155,069</u>	<u>\$ 37,974</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,229</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 156,632</u>	<u>\$ 38,897</u>	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 33,083</u>	<u>\$ 15,603</u>	<u>\$ 249,259</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20年
機電動力設備	5年
機器設備	3至10年
運輸設備	3至5年
其他設備	2至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

## 十一、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動（帳列預付租金）	\$ 451	\$ 430	\$ 434	\$ 444
非流動	<u>20,522</u>	<u>19,780</u>	<u>20,171</u>	<u>20,847</u>
	<u>\$ 20,973</u>	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 20,605</u>	<u>\$ 21,291</u>

預付租賃款係為鮮活果汁公司之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二三。

## 十二、借 款

### (一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二三）				
－銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 93,943	\$ 51,223
無擔保借款				
－信用額度借款	<u>44,702</u>	<u>73,253</u>	<u>-</u>	<u>89,395</u>
	<u>\$ 44,702</u>	<u>\$ 73,253</u>	<u>\$ 93,943</u>	<u>\$ 140,618</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.49%-3.0505%、2.5625%~3.198%、2.6755%~8.645% 及 3.250%-8.645%。

### (二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二三）				
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,599</u>	<u>\$ 12,883</u>

合併公司於 101 年 6 月以預付租賃款抵押擔保借款 12,599 仟元（參閱附註二三），借款到期日為 102 年 4 月 30 日，合併公司於 101 年 9 月提前償還，有效年利率為 6.9%。該借款金額係用於廠房開發之專案借款。

其他長期借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

### 十三、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 19,628	\$ 17,069	\$ 10,472	\$ 20,311
應付員工分紅及董監酬勞	9,400	6,270	6,800	4,600
應付保險費	20,626	16,796	15,712	12,643
應付運費	7,401	3,201	5,251	2,068
應付銷售獎勵金	20,229	29,036	8,677	-
應付股利	35,280	-	8,400	-
其他（增值稅及勞務費等）	18,330	13,330	11,940	11,342
	<u>\$ 130,894</u>	<u>\$ 85,702</u>	<u>\$ 67,252</u>	<u>\$ 50,964</u>

### 十四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>17,640</u>	<u>17,640</u>	<u>15,840</u>	<u>15,000</u>
已發行股本	<u>\$ 176,400</u>	<u>\$ 176,400</u>	<u>\$ 158,400</u>	<u>\$ 150,000</u>

#### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

#### (三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程之規定，本公司股票在興櫃市場、或在櫃買中心或證交所交易期間，股息或紅利之分派應以新台幣為之，惟員工紅利、董事及監察人酬勞除外。

本公司於會計年度終了時如有當期淨利，應先彌補虧損，次提百分之十為盈餘公積，但盈餘公積已達資本總額時不在此限。如尚有盈餘得由股東常會以普通決議分派之，依次分派順序為提列 0%~5%員工紅利，次提 2%以下作為董監酬勞，剩餘者除經董事會保留為未分配盈餘外，得依股東持股比例，派付股東股息及紅利。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為2,087仟元及1,830仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,043仟元及370仟元。前述員工紅利及董監酬勞102年1月1日至6月30日係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之2%及1%計算，101年1月1日至6月30日係分別按5%及1%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算100年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。就計算101年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於102年6月4日及101年5月4日舉行股東常會，決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
盈餘公積	\$ 9,302	\$ 8,309	\$ -	\$ -
現金股利	35,280	8,400	2	0.56
股票股利	-	8,400	-	0.56

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 5 月 4 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現	金紅利	現	金紅利
員工紅利	\$	4,580	\$	3,830
董監事酬勞		920		770

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度		
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞	
股東會決議配發金額	\$	4,580	\$	3,830	
各年度財務報表認列金額		4,580		3,830	
		\$	920	\$	770
				\$	770

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 並未對本公司保留盈餘造成影響，故未予提列特別盈餘公積。

### (四) 其他權益項目

#### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,369	\$ 11,084
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>22,897</u>	<u>( 5,856)</u>
期末餘額	<u>\$ 24,266</u>	<u>\$ 5,228</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### (五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,831	\$ 1,148
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	157	371
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>93</u>	<u>35</u>
期末餘額	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 1,554</u>

#### 十五、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 470,935</u>	<u>\$ 378,154</u>	<u>\$ 814,566</u>	<u>\$ 627,448</u>

#### 十六、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

##### (一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,065	\$ 150	\$ 1,769	\$ 252
政府補助收入	247	-	7,352	-
其 他	<u>52</u>	<u>24</u>	<u>116</u>	<u>613</u>
	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 9,237</u>	<u>\$ 865</u>

##### (二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	(\$ 49)	\$ 48	(\$ 86)	\$ 48
淨外幣兌換損益	872	( 75)	640	( 1,488)
其 他	<u>( 227)</u>	<u>( 102)</u>	<u>( 368)</u>	<u>( 154)</u>
	<u>\$ 596</u>	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ 186</u>	<u>(\$ 1,594)</u>

### (三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 425)</u>	<u>(\$ 1,647)</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>(\$ 3,864)</u>

### (四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,918	\$ 3,929	\$ 9,724	\$ 7,538
營業費用	<u>2,057</u>	<u>1,193</u>	<u>3,933</u>	<u>2,236</u>
	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ 13,657</u>	<u>\$ 9,774</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	<u>273</u>	<u>282</u>	<u>531</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 543</u>

### (五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他員工福利	<u>\$ 36,901</u>	<u>\$ 26,467</u>	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$ 50,397</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,783	\$ 10,456	\$ 24,304	\$ 17,767
營業費用	<u>23,118</u>	<u>16,011</u>	<u>43,263</u>	<u>32,630</u>
	<u>\$ 36,901</u>	<u>\$ 26,467</u>	<u>\$ 67,567</u>	<u>\$ 50,397</u>

## 十七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 21,338	\$ 6,739	\$ 38,854	\$ 8,876
虧損扣抵	( 23)	( 2,930)	( 1,879)	( 2,930)
以前年度之調整	<u>873</u>	<u>2,096</u>	<u>873</u>	<u>2,096</u>
	<u>\$ 22,188</u>	<u>\$ 5,905</u>	<u>\$ 37,848</u>	<u>\$ 8,042</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 7,330</u>	<u>\$ 1,622</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,954</u>	<u>\$ 8,706</u>	<u>\$ 45,178</u>	<u>\$ 9,664</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$151,766</u>	<u>\$ 45,019</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	39,746	14,175
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 110)	( 427)
暫時性差異	( 1,151)	1,074
免稅所得	-	( 5,946)
當期抵用之虧損扣抵	( 1,879)	( 2,930)
境外盈餘匯回扣繳稅款	<u>369</u>	<u>-</u>
當期所得稅	<u>36,975</u>	<u>5,946</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	1,578	1,622
境外盈餘匯回扣繳稅款	<u>5,752</u>	<u>-</u>
	<u>7,330</u>	<u>1,622</u>
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>873</u>	<u>2,096</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,178</u>	<u>\$ 9,664</u>

(二) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN 及 SUNJUICE HK 免納所得稅外，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，按適用之法定稅率 25% 完成所得稅申報。

#### 十八、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 6.03</u>	<u>\$ 2.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 6.02</u>	<u>\$ 2.18</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 60,721</u>	<u>\$ 22,517</u>	<u>\$ 106,431</u>	<u>\$ 34,984</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 60,721</u>	<u>\$ 22,517</u>	<u>\$ 106,431</u>	<u>\$ 34,984</u>

股 數	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	\$ 17,640	\$ 15,840	\$ 17,640	\$ 15,840
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	35	172	40	237
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>\$ 17,675</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 17,680</u>	<u>\$ 16,077</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十九、政府補助

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未額外取得重大之政府補助，合併公司取得之政府補助，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

## 二十、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

### 二一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>								
放款及應收款(註1)	\$ 508,330	\$ 508,330	\$ 374,887	\$ 374,887	\$ 235,149	\$ 235,149	\$ 165,321	\$ 165,321
<u>金融負債</u>								
以攤銷後成本衡量(註2)	356,883	356,883	274,588	274,588	301,402	301,402	299,162	299,162

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式自前期以來並無改變。

##### 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
—金融負債	44,702	73,253	106,542	153,501

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流出為 224 仟元。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>進貨</u> 關聯企業	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

### (二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 3,989</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 二三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之海關保證金帳戶，其各科目及帳面價值如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,439
房屋及建築	-	-	150,383	148,741
預付租賃款	-	-	20,605	21,291
其他金融資產－流動	17,432	8,509	-	1,204
	<u>\$ 17,432</u>	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 170,988</u>	<u>\$ 191,675</u>

### 二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

#### 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,151</u>	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 6,880</u>	<u>\$ 9,959</u>

### 二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司並無具重大影響之外幣金融資產及負債。

### 二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表三)
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

二七、營運部門財務資訊

本公司及子公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營運部門。本公司及子公司僅有單一營運部門經營果蔬汁飲料製造與銷售，主要營運決策者考慮到其業務皆具有相似之風險及報酬，因此，本公司及子公司並不適用部門資訊揭露。

二八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

<u>資 產</u>	中華民國一般		影 響 金 額	I F R S s	說 明
	公認會計原則				
遞延所得稅資產—流動	\$ 26	(\$ 26)	\$ -		5(1)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產—非 流動	\$ 2,865	\$ 26	\$ 2,891	5(1)
遞延費用	2,630	( 2,630)	-	5(2)
預付設備款	7,198	( 7,198)	-	5(3)
預付款項—流動	27,354	10,262	37,616	5(3)
土地使用權	20,605	( 20,605)	-	5(4)
預付租賃款	-	20,171	20,171	5(4)

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 620,897	\$ -	\$ 620,897	
營業成本	( 495,177)	-	( 495,177)	
營業毛利	125,720	-	125,720	
營業費用	( 76,108)	-	( 76,108)	
其他收益及費損	( 4,593)	-	( 4,593)	
所得稅費用	( 9,664)	-	( 9,664)	
稅後淨利	<u>\$ 35,355</u>		<u>\$ 35,355</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 5,821)	-	(\$ 5,821)	

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 372,863	\$ -	\$ 372,863	
營業成本	( 295,891)	-	( 295,891)	
營業毛利	76,972	-	76,972	
營業費用	( 43,910)	-	( 43,910)	
其他收益及費損	( 1,602)	-	( 1,602)	
所得稅費用	( 8,706)	-	( 8,706)	
稅後淨利	<u>\$ 22,754</u>		<u>\$ 22,754</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 1,060)	-	(\$ 1,060)	

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二九。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

### (2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付費用及長期預付費用。

### (3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

### (4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	帳面金額	持股比例%	市價	
Sunjuice Holdings Co., Limited	股票 POWER KEEN LIMITED	母子公司	採權益法之長期股權投資	5,835	\$ 606,940	100%	\$ 606,940	非上市(櫃)公司
POWER KEEN LIMITED	股票 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 鮮活食品(昆山)有限公司	POWER KEEN LIMITED 之子公司 "	"	6,000	287,735	100%	287,735	"
		"	"	-	278,907	100%	278,907	"
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	股票 鮮活果汁工業(昆山)有限公司	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 之子公司	"	-	290,965	100%	290,965	"
鮮活食品(昆山)有限公司	股票 昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	鮮活食品(昆山)有限公司之子公司	"	-	2,166	51%	2,166	"

註：母子公司已於合併報表中沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	仟	股比率%				帳面金額
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 176,226 USD 5,835	\$ 176,226 USD 5,835	5,835	100	\$ 606,940	\$ 113,375	\$ 113,375	(註二)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	136,662 USD 4,525	136,662 USD 4,525	6,000	100	287,735	72,156	72,156	(註二)
	鮮活食品(昆山)有限公司	中國昆山	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	60,403 USD 2,000	60,403 USD 2,000	-	100	278,907	38,926	38,926	(註二)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	中國昆山	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	135,907 USD 4,500	135,907 USD 4,500	-	100	290,965	76,072	76,072	(註二)
鮮活食品(昆山)有限公司	昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	中國昆山	農副產品種植、養殖及銷售業務	1,246 CNY 255	1,246 CNY 255	-	51	2,166	320	163	(註一及註二)

註一：帳面金額係按被投資公司 102 年 6 月底未經會計師核閱之股權淨值計算。

註二：母子公司已於合併報表中沖銷。

附表三 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

對他人資金融通者 編號	資金融通者 名稱	往來科目	融通對象	對個別對象資 金融通限額	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金融通原因	提 列 備 抵 擔	保 品		業務往來金額	資 金 融 通 最 高 限 額
											名 稱	價 值		
1	鮮活食品(昆山)有限公司	其他應收款— 關係人	鮮活果汁工業 (昆山)有限 公司	註一	\$ 145,664	\$ 145,664	\$ 81,349	—	購置土地使用權 及設備	\$ -	—	—	\$ -	註一

註一：鮮活食品公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間及受同一母公司百分之百持股控制之二子公司間，資金貸與總額及個別對象之限額以不超過母公司 Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 522,731 仟元×80%=418,185 仟元為限。

註二：上述交易已於合併報表中沖銷。

附表四 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率%	
鮮活食品公司	鮮活果汁公司	同一聯屬公司	進貨	\$ 710,924	124%	月結 60 天內	依本公司移轉訂價政策制度	—	應付帳款 \$ 83,397	48%	

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	USD 2,000	由 POWER KEEN LIMITED 投資持股 100% 股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 38,926 RMB 8,114	\$ 278,907 RMB 57,060	\$ -
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	USD 4,500	由 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 投資持股 100% 股權	-	-	-	-	100.00	76,072 RMB 15,857	290,965 RMB 59,526	-
昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售業務	RMB 500	由鮮活食品(昆山)有限公司投資持股 51% 股權	-	-	-	-	51.00	163 RMB 34	2,166 RMB 443	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>102年1月1日至</u>						
	<u>6月30日</u>						
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	其他應收(付)款	\$ 81,349	註四	9%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應付(收)帳款	83,397	註四	9%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	進貨、銷貨收入	710,924	註四	88%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	5,643	註四	1%
1	鮮活食品公司	Power keen	3	其他應付(收)款	42,268	註四	5%
2	鮮活果汁公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	3,332	註四	-
2	鮮活果汁公司	昆山姜杭公司	3	進貨、製造費用、銷貨收入	2,859	註四	-
	<u>101年1月1日至</u>						
	<u>6月30日</u>						
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應收(付)帳款	84,429	註四	14%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	其他應收(付)款	168,897	註四	27%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應付(收)帳款	154,422	註四	25%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	進貨、銷貨收入	516,978	註四	82%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	銷貨收入、銷貨成本	96,105	註四	15%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	2,755	註四	-

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五： 上述交易已於合併報表中沖銷。