# Sunjuice Holdings Co., Limited
# 及子公司

## 合併財務報告暨會計師查核報告
民國 103 及 102 年度

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、會計師查核報告 | 3 | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5～6 | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | - |
| 七、合併現金流量表 | 8～9 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10～16 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17～26 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27 | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 27～43 | 六～二五 |
| (七) 關係人交易 | 43 | 二六 |
| (八) 質押之資產 | 43 | 二七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 43 | 二八 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其　　他 | - | - |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44～49、51 | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44～49、51 | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44～45、50 | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 45 | 三十 |

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

# 會計師查核報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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 104 年 3 月 2 日

Sunjuice Holdings (BVI) Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 103年12月31日 金額 | % | 102年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | $ 319,280 | 23 | $ 278,068 | 27 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 213,500 | 15 | 148,477 | 14 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資－流動（附註四及八） | 30,552 | 2 | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | - | - | 10,598 | 1 |
| 1170 | 應收帳款（附註四及九） | 115,130 | 8 | 90,515 | 9 |
| 1200 | 其他應收款 | 3,201 | - | 1,391 | - |
| 130X | 存貨（附註四及十） | 141,149 | 10 | 90,162 | 9 |
| 1400 | 生物資產－流動 | 4,704 | 1 | 4,349 | - |
| 1412 | 預付租金（附註十二） | 470 | - | 454 | - |
| 1429 | 預付款項（附註十三） | 54,353 | 4 | 47,076 | 4 |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註十三及二七） | 15,724 | 1 | 18,185 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十三） | 653 | - | 182 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 898,716 | 64 | 689,457 | 66 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十一） | 367,273 | 26 | 284,158 | 28 |
| 1780 | 其他無形資產 | 2,802 | - | 2,440 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二十） | 3,662 | - | 3,145 | - |
| 1915 | 預付設備款（附註十三） | 43,609 | 3 | 31,464 | 3 |
| 1920 | 存出保證金（附註十三） | 56,582 | 4 | 405 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註十二） | 28,301 | 2 | 20,425 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十三） | 7,315 | 1 | 7,003 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 509,544 | 36 | 349,040 | 34 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 1,408,260 | 100 | $ 1,038,497 | 100 |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十四及二七） | $ 195,640 | 14 | $ 89,730 | 9 |
| 2170 | 應付帳款（附註十五） | 120,243 | 8 | 108,485 | 10 |
| 2213 | 應付設備款 | 6,217 | - | 1,197 | - |
| 2219 | 其他應付款（附註十六） | 177,440 | 13 | 139,084 | 13 |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四及二十） | 11,913 | 1 | 15,539 | 2 |
| 2310 | 預收款項 | 10,541 | 1 | 11,733 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 619 | - | - | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 522,613 | 37 | 365,768 | 35 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二十） | 32,697 | 3 | 14,757 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 30,818 | 2 | 18,114 | 2 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 63,515 | 5 | 32,871 | 3 |
| 2XXX | 負債總計 | 586,128 | 42 | 398,639 | 38 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註十七） | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 246,960 | 18 | 176,400 | 17 |
| | 資本公積 | | | | |
| 3210 | 發行股票溢價 | 60,109 | 4 | 60,109 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 盈餘公積 | 45,901 | 3 | 24,256 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 410,555 | 29 | 347,723 | 34 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 456,456 | 32 | 371,979 | 36 |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 55,804 | 4 | 29,133 | 3 |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 819,329 | 58 | 637,621 | 62 |
| 36XX | 非控制權益 | 2,803 | - | 2,237 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 822,132 | 58 | 639,858 | 62 |
| | 負債與權益總計 | $ 1,408,260 | 100 | $ 1,038,497 | 100 |

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：黃國晃　　會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 代碼 | | 103年度 金額 | % | 102年度 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 營業收入（附註四及十八） | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | $ 2,069,678 | 101 | $ 1,743,004 | 101 |
| 4170 | 銷貨退回 | ( 13,842) | ( 1) | ( 10,443) | ( 1) |
| 4190 | 銷貨折讓 | ( 2,264) | - | ( 2,920) | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 2,053,572 | 100 | 1,729,641 | 100 |
| | 營業成本（附註四、十及十九） | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | ( 1,415,326) | ( 69) | ( 1,221,654) | ( 71) |
| 5900 | 營業毛利 | 638,246 | 31 | 507,987 | 29 |
| | 營業費用（附註十九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | ( 108,161) | ( 5) | ( 79,458) | ( 5) |
| 6200 | 管理費用 | ( 132,214) | ( 6) | ( 111,100) | ( 6) |
| 6300 | 研究發展費用 | ( 17,961) | ( 1) | ( 12,860) | ( 1) |
| 6000 | 營業費用合計 | ( 258,336) | ( 12) | ( 203,418) | ( 12) |
| 6900 | 營業淨利 | 379,910 | 19 | 304,569 | 17 |
| | 營業外收入及支出（附註十九） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 3,815 | - | 16,130 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 6,214 | - | 347 | - |
| 7050 | 財務成本 | ( 3,579) | - | ( 2,033) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 6,450 | - | 14,444 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 386,360 | 19 | 319,013 | 18 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十） | ( 142,470) | ( 7) | ( 102,261) | ( 6) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 103年度 金額 | % | 102年度 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 8200 | 本期淨利 | $ 243,890 | 12 | $ 216,752 | 12 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 26,769 | 1 | 27,872 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 270,659 | 13 | $ 244,624 | 14 |
| | 淨利歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | $ 243,237 | 12 | $ 216,454 | 13 |
| 8620 | 非控制權益 | 653 | - | 298 | - |
| 8600 | | $ 243,890 | 12 | $ 216,752 | 13 |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | $ 269,908 | 13 | $ 244,218 | 14 |
| 8720 | 非控制權益 | 751 | - | 406 | - |
| 8700 | | $ 270,659 | 13 | $ 244,624 | 14 |
| | 每股盈餘（附註二一） | | | | |
| 9710 | 基本 | $ 9.85 | | $ 8.76 | |
| 9810 | 稀釋 | $ 9.84 | | $ 8.76 | |

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：黃國晃　會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Limited 及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 其他權益 | | | |
| | | | | 盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 總計 | | |
| 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 年度淨利 | - | - | - | 216,454 | - | 216,454 | 298 | 216,752 |
| D3 | 102 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 27,764 | 27,764 | 108 | 27,872 |
| D5 | 102 年度綜合損益總額 | - | - | - | 216,454 | 27,764 | 244,218 | 406 | 244,624 |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額 | 176,400 | 60,109 | 24,256 | 347,723 | 29,133 | 637,621 | 2,237 | 639,858 |
| | 102 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 提撥盈餘公積 | - | - | 21,645 | ( 21,645) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | ( 88,200) | - | ( 88,200) | - | ( 88,200) |
| B9 | 本公司股東股票股利 | 70,560 | - | - | ( 70,560) | - | - | - | - |
| B5 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | ( 185) | ( 185) |
| D1 | 103 年度淨利 | - | - | - | 243,237 | - | 243,237 | 653 | 243,890 |
| D3 | 103 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 26,671 | 26,671 | 98 | 26,769 |
| D5 | 103 年度綜合損益總額 | - | - | - | 243,237 | 26,671 | 269,908 | 751 | 270,659 |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日餘額 | $ 246,960 | $ 60,109 | $ 45,901 | $ 410,555 | $ 55,804 | $ 819,329 | $ 2,803 | $ 822,132 |

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：黃國晃　　會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代　碼 | | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | $ 386,360 | $ 319,013 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 44,395 | 29,314 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,582 | 1,172 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | 86 | 650 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | ( 8,545) | ( 890) |
| A20900 | 利息費用 | 3,579 | 2,033 |
| A21200 | 利息收入 | ( 2,578) | ( 4,429) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 1,084 | 155 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 452 | 445 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據減少（增加） | 10,598 | ( 10,598) |
| A31150 | 應收帳款增加 | ( 24,754) | ( 27,133) |
| A31180 | 其他應收款增加 | ( 1,810) | ( 806) |
| A31200 | 存貨增加 | ( 51,089) | ( 15,473) |
| A31210 | 生物資產增加 | ( 355) | ( 406) |
| A31220 | 預付費用增加 | ( 16) | ( 9,285) |
| A31230 | 預付款項增加 | ( 7,277) | ( 8,480) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | ( 471) | ( 49) |
| A32150 | 應付帳款增加 | 11,758 | 2,604 |
| A32180 | 其他應付款增加 | 38,134 | 53,101 |
| A32210 | 預收款項（減少）增加 | ( 1,192) | 7,309 |
| A32230 | 其他流動負債增加（減少） | 619 | ( 167) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 400,560 | 338,080 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 3,357) | ( 1,752) |
| A33500 | 支付之所得稅 | ( 128,673) | ( 80,586) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 268,530 | 255,742 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00100 | 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | ($ 50,920) | ($ 147,570) |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資 | ( 30,552) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 124,408) | ( 84,588) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 13,589 | 10 |
| B03700 | 存出保證金增加 | ( 54,050) | ( 134) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 9 | 190 |
| B04500 | 取得無形資產 | ( 1,847) | ( 951) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | - | ( 9,676) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 2,461 | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | ( 312) | ( 6,489) |
| B07200 | 預付設備款增加 | ( 12,145) | ( 31,380) |
| B07300 | 預付款項增加 | ( 7,339) | - |
| B07500 | 收取之利息 | 2,578 | 4,429 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 262,936) | ( 276,159) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 105,910 | 91,722 |
| C00200 | 短期借款減少 | - | ( 75,245) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 14,565 | 12,115 |
| C03100 | 存入保證金減少 | ( 2,954) | ( 1,510) |
| C04500 | 發放現金股利 | ( 88,200) | ( 35,280) |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利 | ( 185) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | 29,136 | ( 8,198) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 6,482 | 4,974 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加（減少）數 | 41,212 | ( 23,641) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 278,068 | 301,709 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 319,280 | $ 278,068 |

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：黃國晃　　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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（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 104 年 3 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日（註） |
|---|---|
| IFRSs之修正「IFRSs之改善－對IAS 39之修正（2009年）」 | 2009年1月1日或2010年1月1日 |
| IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」 | 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs之改善（2010年）」 | 2010年7月1日或2011年1月1日 |
| 「2009-2011週期之年度改善」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| IFRS 1之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」 | 2014年1月1日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| IAS 19之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| IAS 27之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013年1月1日 |
| IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡

量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

2. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於104年適用上述修正編製合併綜合損益表，後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|---|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日（註2） |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日（註4） |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016年1月1日（註3） |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露計畫」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |

（接次頁）

（承前頁）

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|---|
| 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「公課」 | 2014年1月1日 |

註1：除另註明外，上述新發布／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。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

(1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」

該修正規定，生產性植物應按 IAS 16 處理。合併公司於適用該修正時，生產性植物之原始認列係以成本衡量，後續係採成本模式衡量。生產性植物係指預期生產或提供農產品超過一期之具生命之植物，且除偶爾作為下腳出售外，將其作為農產品出售之可能性極低。適用該修正前，所有生物資產係以公允價值衡量。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 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：

| | | | 所持股權百分比 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 103年 | 102年 | |
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 12月31日 | 12月31日 | 說明 |
| Sunjuice Holdings Co., Limited | POWER KEEN LIMITED | 投資 | 100% | 100% | (1) |
| POWER KEEN LIMITED | SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED | 投資 | 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% | (3) |
| | 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 | 37.36% | - | (4) |
| 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 | 62.64% | 100% | (4) |
| 鮮活果汁工業（昆山）有限公司 | 鮮活果汁工業（天津）有限公司 | 飲料加工項目籌建 | 100% | - | (5) |
| | 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% | - | (3) |
| | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司 | 水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售。 | 100% | - | (6) |
| 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% | (7)(8) |

(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) 鮮活果汁工業（天津）有限公司（以下簡稱天津鮮活公司），係經天津市濱海新區工商行政管理局核准，於 103 年 5 月 6 日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為 20 年（103 年 5 月 6 日至 123 年 5 月 5 日）。

天津鮮活公司主要營業項目為果汁飲料加工生產，目前尚於籌建階段。

(6) 廣東鮮活果汁生物科技有限公司（以下簡稱廣東鮮活公司），係經肇慶工商行政管理局核准，於 103 年 10 月 22 日成立並取得營業執照，且無營業期限限制。

廣東鮮活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。

(7) 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。

(8) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

(五) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

本公司之財務報表係按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之即期匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，合併後股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。103 年及 102 年 12 月 31 日，人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB$1=NT$5.092 及 RMB$1=NT$4.919；103 及 102 年度人民幣

對新台幣之平均匯率分別為 RMB$1=NT$4.8996 及 RMB$1=NT$4.8243。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除　　列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

(十四) 生物資產

生物資產原始以成本加計交易成本認列，後續係以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本衡量之變動所產生之利益或損失，係於發生當期計入損益。

自生物資產收成之農產品原始係以收成點之公允價值減出售成本衡量並轉列存貨，後續係按存貨處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金 | $ 612 | $ 242 |
| 銀行活期存款 | 318,668 | 241,311 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | - | 36,515 |
| | $319,280 | $278,068 |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | 0.02%~0.35% | 0.02%~2.86% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | |
| 持有供交易之金融資產 | | |
| 非衍生金融商品 | | |
| －基金受益憑證 | $213,500 | $148,477 |

八、無活絡市場之債券投資

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 流　　動 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | $ 30,552 | $ - |

截至103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.85%-3.06%。

九、應收帳款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收帳款 | | |
| 應收帳款 | $116,690 | $ 91,936 |
| 減：備抵呆帳 | ( 1,560) | ( 1,421) |
| | $115,130 | $ 90,515 |

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。由於歷史經驗顯示帳齡超過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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 0～90 天 | $ 2,005 | $ - |
| 91～180 天 | - | - |
| 181～365 天 | - | - |
| 合　　計 | $ 2,005 | $ - |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 群組評估減損損失 |
|---|---|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | $ 719 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 650 |
| 外幣換算差額 | 52 |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | $ 1,421 |
| | |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | $ 1,421 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 86 |
| 外幣換算差額 | 53 |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | $ 1,560 |

十、存　　貨

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 製 成 品 | $ 47,979 | $ 29,439 |
| 在 製 品 | 4,505 | 2,769 |
| 原 物 料 | 88,665 | 57,954 |
| | $141,149 | $ 90,162 |

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,415,326 仟元及 1,221,654 仟元。

103 及 102 年度之備抵跌價及呆滯損失分別為 3,004 仟元及 2,902 仟元。

十一、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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | $ 171,760 | $ 47,229 | $ 6,993 | $ 32,391 | $ - | $ 258,373 |
| 增添 | - | 11,637 | 1,262 | 26,233 | 36,901 | 76,033 |
| 處分 | - | ( 140) | - | ( 292) | - | ( 432) |
| 重分類 | 51 | - | 13 | ( 64) | - | - |
| 淨兌換差額 | 9,546 | 2,851 | 414 | 2,308 | 724 | 15,843 |
| 102年12月31日餘額 | $ 181,357 | $ 61,577 | $ 8,682 | $ 60,576 | $ 37,625 | $ 349,817 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | $ 16,691 | $ 9,255 | $ 2,331 | $ 5,867 | $ - | $ 34,144 |
| 折舊費用 | 11,964 | 6,729 | 1,911 | 8,710 | - | 29,314 |
| 處分 | - | ( 96) | - | ( 171) | - | ( 267) |
| 重分類 | 14 | - | - | ( 14) | - | - |
| 淨兌換差額 | 1,163 | 645 | 167 | 493 | - | 2,468 |
| 102年12月31日餘額 | $ 29,832 | $ 16,533 | $ 4,409 | $ 14,885 | $ - | $ 65,659 |
| 102年1月1日淨額 | $ 155,069 | $ 37,974 | $ 4,662 | $ 26,524 | $ - | $ 224,229 |
| 102年12月31日淨額 | $ 151,525 | $ 45,044 | $ 4,273 | $ 45,691 | $ 37,625 | $ 284,158 |
| 成本 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | $ 181,357 | $ 61,577 | $ 8,682 | $ 60,576 | $ 37,625 | $ 349,817 |
| 增添 | 7,773 | 30,828 | 2,287 | 61,072 | 27,468 | 129,428 |
| 處分 | - | ( 4,336) | - | ( 15,090) | - | ( 19,426) |
| 重分類 | 17,823 | 24,429 | - | 500 | ( 42,752) | - |
| 淨兌換差額 | 7,385 | 4,163 | 394 | 3,958 | 723 | 16,623 |
| 103年12月31日餘額 | $ 214,338 | $ 116,661 | $ 11,363 | $ 111,016 | $ 23,064 | $ 476,442 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | $ 29,832 | $ 16,533 | $ 4,409 | $ 14,885 | $ - | $ 65,659 |
| 折舊費用 | 14,306 | 10,311 | 2,142 | 17,636 | - | 44,395 |
| 處分 | - | ( 2,024) | - | ( 2,729) | - | ( 4,753) |
| 淨兌換差額 | 1,611 | 907 | 240 | 1,110 | - | 3,868 |
| 103年12月31日餘額 | $ 45,749 | $ 25,727 | $ 6,791 | $ 30,902 | $ - | $ 109,169 |
| 103年1月1日淨額 | $ 151,525 | $ 45,044 | $ 4,273 | $ 45,691 | $ 37,625 | $ 284,158 |
| 103年12月31日淨額 | $ 168,589 | $ 90,934 | $ 4,572 | $ 80,114 | $ 23,064 | $ 367,273 |

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 | 4至10年 |
| 其他設備 | 3至10年 |

十二、預付租賃款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 流動（帳列預付租金） | $ 470 | $ 454 |
| 非流動 | 28,301 | 20,425 |
| | $ 28,771 | $ 20,879 |

預付租賃款係為鮮活果汁之土地使用權。

十三、其他資產

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 流動 | | |
| 預付費用 | $ 20,674 | $ 16,784 |
| 預付貨款 | 30,668 | 30,292 |
| 其他預付款 | 3,011 | - |
| 其他金融資產 | 15,724 | 18,185 |
| 其他流動資產 | 653 | 182 |
| | $ 70,730 | $ 65,443 |
| 非流動 | | |
| 預付設備款 | $ 43,609 | $ 31,464 |
| 存出保證金 | 56,582 | 405 |
| 其他非流動資產 | 7,315 | 7,003 |
| | $107,506 | $ 38,872 |

(一) 預付貨款主要係購買凍果等原料所產生之預付購料款。

(二) 其他金融資產係合併公司向銀行借款之擔保品及進口原物料之海關保證金帳戶，抵質押情形請參閱附註二七。

(三) 存出保證金主要係購買鮮活果汁、天津鮮活及廣東鮮活土地使用權之保證金。

十四、借款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保借款（附註二七） | | |
| 一銀行借款 | $ 94,950 | $ 89,730 |
| 無擔保借款 | | |
| 一信用額度借款 | 100,690 | - |
| | $195,640 | $ 89,730 |

銀行週轉性借款之利率於103年及102年12月31日分別為2.1804%-2.7341%及2.2075%-2.7391%。

十五、應付帳款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付帳款 | | |
| 因營業而發生 | $120,243 | $108,485 |

本公司採購進貨之平均賒帳期間多為月結30天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 40,027 | $ 37,038 |
| 應付員工分紅及董監酬勞 | 8,800 | 2,910 |
| 應付保險費 | 29,199 | 23,309 |
| 應付運費 | 4,933 | 5,370 |
| 應付銷售獎勵金 | 56,692 | 46,409 |
| 應付增值稅 | 16,124 | 8,578 |
| 其他（勞務費及雜項購置等） | 21,665 | 15,470 |
| | $177,440 | $139,084 |

十七、權　　益

(一)股　　本

普　通　股

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 30,000 | 30,000 |
| 額定股本 | $300,000 | $300,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 24,696 | 17,640 |
| 已發行股本 | $246,960 | $176,400 |

本公司於99年1月12日發行股本新台幣150,000仟元，依鮮活食品公司及鮮活果汁公司99年3月底之淨值為基礎，透過換股取得POWER KEEN 100%股權，而間接持有鮮活食品公司及鮮活果汁公司100%之股權。本公司於103年6月6日股東常會決議配發70,560仟元之股票股利，該無償配股基準日訂於103年7月14日，截至103年12月31日，本公司額定股本為300,000仟元，實收股本為246,960仟元，每股面額為新台幣10元，分為24,696仟股，均為普通股。

(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等），亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依據本公司章程規定，本公司股票在櫃買中心交易期間，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10%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。

103及102年度應付員工紅利估列金額分別為3,534仟元及0仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,356仟元及2,140仟元。前述員工紅利及董監酬勞103年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之1.5%及1%計算，102年度係分別按0%及1%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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）。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於103年6月6日及102年6月4日舉行股東常會，決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 盈餘公積 | $ 21,645 | $ 9,302 | $ - | $ - |
| 現金股利 | 88,200 | 35,280 | 5 | 2 |
| 股票股利 | 70,560 | - | 4 | - |

| | 102年度 | 101年度 |
|---|---|---|
| | 現金紅利 | 現金紅利 |
| 員工紅利 | $ - | $ 4,580 |
| 董監事酬勞 | 2,140 | 920 |

103年6月6日及102年6月4日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與102及101年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司104年3月2日董事會擬議103年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利（元） |
|---|---|---|
| 盈餘公積 | $ 24,324 | $ - |
| 現金股利 | 135,828 | 5.5 |
| 股票股利 | 24,696 | 1 |

有關103年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於104年6月12日召開之股東常會決議。

有關本公司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。

十八、收　　入

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 商品銷售收入 | $2,053,572 | $1,729,641 |

十九、本期淨利及其他綜合損益

(一) 本期淨利項目

1. 其他收入

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 2,578 | $ 4,429 |
| 政府補助收入 | 612 | 11,278 |
| 其　　他 | 625 | 423 |
| | $ 3,815 | $ 16,130 |

2. 其他利益及損失

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備損益 | ($ 1,084) | ($ 155) |
| 淨外幣兌換損益 | ( 448) | 420 |
| 持有供交易之金融資產利益 | 8,545 | 890 |
| 其　　他 | ( 799) | ( 808) |
| | $ 6,214 | $ 347 |

3. 財務成本

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 銀行借款利息 | ($ 3,579) | ($ 2,033) |

4. 折舊及攤銷

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 44,395 | $ 29,314 |
| 無形資產 | 1,582 | 1,172 |
| 合　　計 | $ 45,977 | $ 30,486 |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 26,871 | $ 19,933 |
| 營業費用 | 17,524 | 9,381 |
| | $ 44,395 | $ 29,314 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ - | $ - |
| 管理費用 | 1,582 | 1,172 |
| | $ 1,582 | $ 1,172 |

5. 員工福利費用

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 其他員工福利 | $187,436 | $152,169 |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 72,960 | $ 54,678 |
| 營業費用 | 114,476 | 97,491 |
| | $187,436 | $152,169 |

二十、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：

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | $112,237 | $ 92,953 |
| 虧損扣抵 | 181 | - |
| 以前年度之調整 | ( 1,018) | 878 |
| | 111,400 | 93,831 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 31,070 | 8,430 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $142,470 | $102,261 |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 稅前淨利 | $386,360 | $319,013 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | $104,718 | $ 82,212 |
| 稅上不可減除之費損 | 9,444 | 3,897 |
| 免稅所得 | ( 2,136) | - |
| 未認列之虧損扣抵 | - | 429 |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | 31,462 | 14,845 |
| 以前年度之當期所得稅費用於本期之調整 | ( 1,018) | 878 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $142,470 | $102,261 |

(二) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN、SUNJUICE HK及昆山姜杭免納所得稅外，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。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 兌換差額 | 本期繳納 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 非金融資產減損損失 | $ 726 | $ - | $ 25 | $ - | $ 751 |
| 呆帳損失 | 165 | 211 | 14 | - | 390 |
| | 891 | 211 | 39 | - | 1,141 |
| 虧損扣抵 | 2,254 | 181 | 86 | - | 2,521 |
| | $ 3,145 | $ 392 | $ 125 | $ - | $ 3,662 |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | $ 14,757 | $ 31,462 | $ 1,175 | ($ 14,697) | $ 32,697 |

102 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 兌換差額 | 本期繳納 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 非金融資產減損損失 | $ 1,515 | ($ 856) | $ 67 | $ - | $ 726 |
| 呆帳損失 | - | 162 | 3 | - | 165 |
| | 1,515 | ( 694) | 70 | - | 891 |
| 虧損扣抵 | - | 2,474 | ( 220) | - | 2,254 |
| | $ 1,515 | $ 1,780 | ($ 150) | $ - | $ 3,145 |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | $ 4,118 | $ 10,210 | $ 429 | $ - | $ 14,757 |

二一、每股盈餘

單位：每股元

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 基本每股盈餘 | $ 9.85 | $ 8.76 |
| 稀釋每股盈餘 | $ 9.84 | $ 8.76 |

流通在外普通股或潛在普通股股數，若因資本化、分紅配股或股份分割而增加，或因股份反分割而減少，則所有表達期間之基本與稀釋每股盈餘之計算，均應追溯調整。若此等變動於報導期間後但在財務報表通過發布前發生，則所表達之當期及以前各期財務報表每股盈餘之計算，均應以新股數為基礎。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於103年7月14日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

| | 追溯調整前 | 追溯調整後 |
|---|---|---|
| | 102年度 | 102年度 |
| 基本每股盈餘 | $ 12.27 | $ 8.76 |
| 稀釋每股盈餘 | $ 12.27 | $ 8.76 |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股盈餘之盈餘 | $243,237 | $216,454 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | $243,237 | $216,454 |

股　　數

單位：仟股

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 24,696 | 24,696 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | 17 | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 24,713 | 24,696 |

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。

二二、政府補助

江蘇省昆山市政府鼓勵台商回台灣上市櫃，並推動當地台商回台成功掛牌就補助人民幣 2,500 仟元之政策。合併公司股票自 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，並於 101 年 7 月及 102 年 1 月分別取得人民幣 1,000 仟元及 1,500 仟元補助款，款項已全數收訖。

二三、非現金交易

合併公司於 103 及 102 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 合併公司於 103 年度取得公允價值合計 129,428 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 5,020 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 124,408 仟元（參閱附註十一）。

(二) 合併公司於 102 年度取得公允價值合計 76,033 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 8,555 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 84,588 仟元（參閱附註十一）。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 持有供交易之非衍生金融資產 | $213,500 | $148,477 |

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 金融資產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 持有供交易（註1） | $213,500 | $148,477 |
| 放款及應收款（註2） | 483,887 | 398,757 |
| 金融負債 | | |
| 以攤銷後成本衡量（註3） | 450,713 | 298,548 |

註1：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產餘額。

註2：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3：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及債務投資、應收票據及帳款、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

合併公司之營運活動使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並無改變。

利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率

組合，來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 一金融資產 | $213,500 | $148,477 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 一金融資產 | 30,552 | - |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 一金融負債 | 195,640 | 89,730 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年度之稅後淨利將增加 484 仟元及 587 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率基金之投資。

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。

二六、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 進　　貨

| 關係人類別 | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ 18,193 | $ 2,766 |

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般供應商相當。

(二) 主要管理階層薪酬

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 10,829 | $ 10,245 |

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。

二七、質抵押之資產

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：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 其他金融資產－流動 | $ 15,724 | $ 18,185 |

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 37,989 | $ 14,499 |

二九、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%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：

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
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

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。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表一

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 仟股 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 鮮活食品（昆山）有限公司 | 受益憑證<br>華潤元大開放式基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | $ 213,500 | - | $ 213,500 | |

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及附表四。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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 | 去年年底 | 仟股 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| Sunjuice Holdings Co., Limited | POWER KEEN LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資 | $ 219,196<br>USD 7,035 | $ 219,196<br>USD 7,035 | 7,035 | 100 | $ 990,735 | $ 263,608 | $ 263,608 | （註1） |
| POWER KEEN LIMITED | SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED | 香港 | 投資 | 178,379<br>USD 5,725 | 178,379<br>USD 5,725 | 15,300 | 100 | 562,367 | 114,084 | 114,084 | （註1） |

註 1：母子公司交易已於合併報表中沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 3：折合新台幣以 103 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 5.092 換算；美金對新台幣之即期匯率 31.650 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 鮮活果汁工業（昆山）有限公司 | 鮮活果汁工業（天津）有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | $ 25,460 | $ 25,460 | $ - | - | 有短期融通資金之必要 | $ - | 購置設備及裝修支付租金 | $ - | 無 | $ - | 註 | 註 |
| 2 | 鮮活果汁工業（昆山）有限公司 | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 40,736 | 40,736 | 3,321 | - | 有短期融通資金之必要 | - | 購置設備及裝修支付租金 | - | 無 | - | 註 | 註 |

註：鮮活果汁工業（昆山）有限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不得超過母公司 Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 819,329 仟元×80%＝655,463 仟元為限。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | | 期末 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 | |
| 鮮活食品（昆山）有限公司 | 華潤元大開放式基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | － | － | - | $ 148,477 | - | $ 65,023 | - | $ - | $ - | $ - | - | $ 213,500 | 註 1 |

註 1：買入金額包含透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 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 | 被投資公司本期（損）益 | 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 | 透過鮮活果汁工業（昆山）有限公司再投資大陸 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 16,794<br>RMB 3,428 | 100.00 | $ 16,794<br>RMB 3,428<br>（註1） | $ 185,474<br>RMB 36,425 | $ - |
| 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 9,100 | 透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸 | - | - | - | - | 309,181<br>RMB 63,104 | 100.00 | 309,181<br>RMB 63,104<br>（註1） | 929,624<br>RMB182,566 | - |
| 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 | 透過鮮活食品（昆山）有限公司再投資大陸 | - | - | - | - | 1,334<br>RMB 272 | 51.00 | 680<br>RMB 139<br>（註2） | 2,917<br>RMB 573 | - |
| 鮮活果汁工業(天津）有限公司 | 飲料加工項目籌建 | RMB 13,000 | 透過鮮活果汁工業（昆山）有限公司再投資大陸 | - | - | - | - | ( 6,431)<br>(RMB 1,312) | 100.00 | ( 6,431)<br>(RMB 1,312)<br>（註1） | 59,513<br>RMB 11,688 | - |
| 廣東鮮活果汁生物科技有限公司 | 水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售。 | RMB 3,000 | 透過鮮活果汁工業（昆山）有限公司再投資大陸 | - | - | - | - | ( 848)<br>(RMB 173) | 100.00 | ( 848)<br>(RMB 173)<br>（註1） | 14,395<br>RMB 2,827 | - |

| 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 |

註1：投資損益認列基礎係經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註2：投資損益認列基礎係未經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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） |
| 1 | 鮮活食品公司 | Sunjuice Holdings | 2 | 其他應收款 | $ 11,861 | 註四 | 1% |
| 1 | 鮮活食品公司 | Power Keen | 3 | 其他應付款 | 124,576 | 註四 | 9% |
| 1 | 鮮活食品公司 | Power Keen | 3 | 其他應收款 | 31,425 | 註四 | 2% |

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。