Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：2nd Floor, The Grand Pavilion
Commercial Centre, 802 West Bay
Road, 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	5～6	-
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	10～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17～18	五
(六) 重要會計項目之說明	18～36	六～二四
(七) 關係人交易	36～37	二五
(八) 質抵押之資產	37	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	38	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39、42～45	二九
2. 轉投資事業相關資訊	39、46	二九
3. 大陸投資資訊	39～40、47	二九
(十四) 部門資訊	40～41	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

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 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三十六號「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表整體表示查核意見。

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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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 李麗鳳

會計師 蘇郁琇

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中華民國 106 年 5 月 12 日

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年3月31日（經核閱） 金額	%	105年12月31日（經查核） 金額	%	105年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 575,344	34	$ 611,963	35	$ 439,222	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	15,363	1	90,410	5
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註八）	44,070	3	46,170	3	91,849	5
1150	應收票據	881	-	462	-	13,039	1
1170	應收帳款（附註九）	158,025	10	141,913	8	160,683	9
1200	其他應收款	2,957	-	2,788	-	3,728	-
1220	本期所得稅資產	108	-	113	-	-	-
130X	存貨（附註十）	201,046	12	217,542	13	196,861	11
1410	預付款項（附註十三及十四）	86,420	5	77,356	4	64,170	4
1476	其他金融資產－流動（附註十四及二六）	13,367	1	13,048	1	51,128	3
1479	其他流動資產（附註十四）	298	-	319	-	398	-
11XX	流動資產總計	1,082,516	65	1,127,037	65	1,111,488	63
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	423,615	25	442,334	26	465,166	27
1780	其他無形資產	1,214	-	2,022	-	2,591	-
1840	遞延所得稅資產	1,829	-	2,074	-	2,234	-
1915	預付設備款（附註十四）	28,681	2	14,679	1	14,871	1
1920	存出保證金（附註十四）	5,830	-	5,777	-	6,449	-
1985	預付租賃款－非流動（附註十三）	130,413	8	137,366	8	150,316	9
1990	其他非流動資產（附註十四）	-	-	-	-	6,643	-
15XX	非流動資產總計	591,582	35	604,252	35	648,270	37
1XXX	資產總計	$ 1,674,098	100	$ 1,731,289	100	$ 1,759,758	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二六）	$ 249,954	15	$ 285,499	16	$ 385,849	22
2170	應付帳款（附註十六及二五）	119,095	7	123,118	7	123,838	7
2219	其他應付款（附註十七）	199,978	12	219,070	13	172,043	10
2230	本期所得稅負債	24,342	2	15,677	1	21,945	1
2310	預收款項	12,987	1	27,754	2	7,532	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二六）	19,841	1	17,501	1	-	-
2399	其他流動負債	29	-	133	-	127	-
21XX	流動負債總計	626,226	38	688,752	40	711,334	40
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五及二六）	24,202	1	27,839	2	24,732	2
2570	遞延所得稅負債	47,718	3	36,681	2	53,634	3
2630	遞延收入－非流動（附註十七及二二）	14,433	1	15,199	1	16,621	1
2645	存入保證金（附註十七）	36,983	2	37,793	2	42,231	2
25XX	非流動負債總計	123,336	7	117,512	7	137,218	8
2XXX	負債總計	749,562	45	806,264	47	848,552	48
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）						
	股本						
3110	普通股	271,656	16	271,656	16	271,656	16
3200	資本公積	60,109	4	60,109	3	60,109	3
	保留盈餘						
3310	盈餘公積	91,293	6	91,293	5	70,225	4
3350	未分配盈餘	572,661	34	529,589	31	471,660	27
3300	保留盈餘總計	663,954	40	620,882	36	541,885	31
3400	其他權益	(74,696)	(5)	(31,646)	(2)	34,244	2
31XX	本公司業主權益總計	921,023	55	921,001	53	907,894	52
36XX	非控制權益	3,513	-	4,024	-	3,312	-
3XXX	權益總計	924,536	55	925,025	53	911,206	52
	負債與權益總計	$ 1,674,098	100	$ 1,731,289	100	$ 1,759,758	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 Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	$ 624,639	100	$ 539,601	101
4170	銷貨退回	(2,289)	-	(3,564)	(1)
4190	銷貨折讓	(933)	-	(377)	-
4000	營業收入合計	621,417	100	535,660	100
	營業成本（附註十、十九及二五）				
5110	銷貨成本	(439,726)	(71)	(385,454)	(72)
5900	營業毛利	181,691	29	150,206	28
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	(45,120)	(7)	(35,562)	(7)
6200	管理費用	(46,954)	(7)	(49,421)	(9)
6300	研究發展費用	(9,850)	(2)	(7,026)	(1)
6000	營業費用合計	(101,924)	(16)	(92,009)	(17)
6900	營業淨利	79,767	13	58,197	11
	營業外收入及支出（附註十九）				
7010	其他收入	2,446	-	4,374	1
7020	其他利益及損失	(200)	-	3,570	1
7050	財務成本	(3,503)	-	(2,365)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(1,257)	-	5,579	1
7900	稅前淨利	78,510	13	63,776	12
7950	所得稅費用（附註二十）	(35,453)	(6)	(24,523)	(5)
8200	本期淨利	43,057	7	39,253	7

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	($ 43,546)	(7)	($ 4,642)	(1)
8500	本期綜合損益總額	($ 489)	-	$ 34,611	6
8600	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	$ 43,072	7	$ 39,167	7
8620	非控制權益	(15)	-	86	-
		$ 43,057	7	$ 39,253	7
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	$ 22	-	$ 34,541	6
8720	非控制權益	(511)	-	70	-
		($ 489)	-	$ 34,611	6
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基本	$ 1.59		$ 1.44	
9810	稀釋	$ 1.58		$ 1.44	

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

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			保留盈餘		其他權益項目			
		股數（仟股）	股本	資本公積	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	非控制權益	權益總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	27,166	$ 271,656	$ 60,109	$ 70,225	$ 432,493	$ 38,870	$ 873,353	$ 3,242	$ 876,595
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	39,167	-	39,167	86	39,253
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,626)	(4,626)	(16)	(4,642)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	39,167	(4,626)	34,541	70	34,611
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	27,166	$ 271,656	$ 60,109	$ 70,225	$ 471,660	$ 34,244	$ 907,894	$ 3,312	$ 911,206
A1	106 年 1 月 1 日餘額	27,166	$ 271,656	$ 60,109	$ 91,293	$ 529,589	($ 31,646)	$ 921,001	$ 4,024	$ 925,025
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	43,072	-	43,072	(15)	43,057
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(43,050)	(43,050)	(496)	(43,546)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	43,072	(43,050)	22	(511)	(489)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	27,166	$ 271,656	$ 60,109	$ 91,293	$ 572,661	($ 74,696)	$ 921,023	$ 3,513	$ 924,536

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 78,510	$ 63,776
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	24,249	26,555
A20200	攤銷費用	207	455
A20300	呆帳費用	7	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(50)	(750)
A20900	財務成本	3,503	2,365
A21200	利息收入	(1,947)	(1,330)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	177	8
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(626)	-
A29900	預付租賃款攤銷	725	808
A29900	政府補助收入	(77)	(286)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(419)	(9,542)
A31150	應收帳款	(16,001)	(24,236)
A31180	其他應收款	(315)	303
A31200	存　　貨	17,365	(8,075)
A31230	預付款項	(9,064)	6,857
A31240	其他流動資產	21	(140)
A32150	應付帳款	(4,023)	(754)
A32180	其他應付款	(19,843)	(16,109)
A32210	預收款項	(14,767)	(4,032)
A32210	遞延收入	-	17,168
A32230	其他流動負債	(104)	66
A33000	營運產生之現金	57,528	53,107
A33300	支付之利息	(3,596)	(2,334)
A33500	支付之所得稅	(15,501)	(10,929)
	營業活動之淨現金流入	38,431	39,844

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 15,413	$ -
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	23,833
B02700	購置不動產、廠房及設備	(20,428)	(36,308)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6	-
B03700	存出保證金增加	(371)	(383)
B03800	存出保證金減少	48	113
B04500	購置無形資產	-	(497)
B04600	處分無形資產價款	529	-
B06500	其他金融資產增加	(938)	-
B06600	其他金融資產減少	-	660
B06700	其他非流動資產增加	-	(191)
B07100	預付設備款增加	(18,600)	(5,127)
B07500	收取之利息	2,093	612
	投資活動之淨現金流出	(22,248)	(17,288)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	48,024	71,935
C00200	短期借款減少	(71,207)	-
C01600	舉借長期借款	4,258	11,274
C01700	償還長期借款	(3,470)	-
C03000	收取存入保證金	2,241	34,600
C03100	存入保證金返還	(1,422)	(32,574)
	籌資活動之淨現金流（出）入	(21,576)	85,235
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,226)	(3,079)
EEEE	現金及約當現金（減少）增加數	(36,619)	104,712
E00100	期初現金及約當現金餘額	611,963	334,510
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 575,344	$ 439,222

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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）於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，本公司及子公司（以下簡稱合併公司）所營業務主要為果汁生產銷售及現調機電子產品批發。

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。本公司股票自 105 年 3 月 17 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司股票係於台灣上市，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 106 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等

級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於106年追溯適用。

2. 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。106年追溯適用IFRS 8之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三十。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. 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之修正係釐清包含於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，亦可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規定(即「組合例外」)。

4. 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，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供給農業產品超過一期之具生命之植物，且除偶發性作為殘料出售外，將其作為農業產品出售之可能性甚低。合併公司種植之藍莓樹係屬生產性植物，適用該修正前，因判斷藍莓樹整體公允價值無法可靠衡量，該生物資產係以成本減累計折舊及減損衡量，106年追溯適用該修正時，藍莓樹於105年1月1

日之帳面金額重分類至不動產、廠房及設備。此外，影響金額微小。

5. 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。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 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)
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」	未　定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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「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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

3. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IAS 34 號「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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、按公允價值減出售成本衡量之生物資產（不含生產性植物）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

2. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含生產性植物）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備（包含符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態前之生產性植物）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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

3. 生物資產

生產性植物係依不動產、廠房及設備之會計政策處理，其他生物資產（包含在生產植物上生長中之農產品）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

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

所得稅

截至106年及105年3月31日止，與未使用虧損扣抵有關之遞延所得稅資產帳面金額皆為0仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於106年及105年3月31日止分別尚有48,505仟元及16,632仟元之虧損扣抵並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	$ 754	$ 650	$ 405
銀行活期存款	379,104	389,942	245,705
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）	195,486	221,371	193,112
	$ 575,344	$ 611,963	$ 439,222

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產－流動			
持有供交易			
非衍生金融商品			
－基金受益憑證	$ -	$ 15,363	$ 90,410

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 44,070	$ 46,170	$ 91,849

九、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款			
應收帳款	$ 160,500	$ 144,499	$ 163,467
減：備抵呆帳	(2,475)	(2,586)	(2,784)
	$ 158,025	$ 141,913	$ 160,683

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。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0～90天	$157,849	$142,359	$160,612
91～180天	647	40	829
181～365天	208	218	530
365天以上	1,796	1,882	1,496
合　　計	$160,500	$144,499	$163,467

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0～90天	$ -	$ -	$ -
91～180天	-	-	-
181～365天	-	-	194
365天以上	172	180	-
合　　計	$ 172	$ 180	$ 194

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
105年1月1日餘額	$ 2,797
加：本期提列呆帳費用	-
外幣換算差額	(13)
105年3月31日餘額	$ 2,784

（接次頁）

（承前頁）

	群組評估減損損失
106年1月1日餘額	$ 2,586
加：本期提列呆帳費用	7
外幣換算差額	(118)
106年3月31日餘額	$ 2,475

十、存　　貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	$ 86,152	$ 103,898	$ 82,155
在製品	6,910	5,673	6,686
原物料	107,984	107,971	108,020
	$ 201,046	$ 217,542	$ 196,861

106年3月31日、105年12月31日及3月31日之備低跌價及呆滯損失分別為4,842仟元、5,711仟元及6,150仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失及呆滯損失皆為0仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益626仟元及0仟元，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。

十一、子　公　司

(一) 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 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投資	100%	100%	100%	(1)
	Sunjuice I International Limited	投資	100%	-	-	(2)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投資	100%	100%	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%	37.36%	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%	62.64%	62.64%	(4)

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
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	100%	100%	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%	100%	100%	(6)
	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%	100%	100%	(7)
	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	投資	100%	100%	100%	(8)
SENSE INTERNATIONAL LIMITED	上海光裕堂飲料有限公司	飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發、進出口、佣金代理，現調機、咖啡機、茶一體機的租賃	100%	100%	100%	(9)
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%	(10)及(11)

(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 I INTERNATIONAL LIMITED（以下簡稱 SUNJUICE I）登記設立於香港，105 年 10 月 7 日經核准設立，Sunjuice Holdings 之投資款於 106 年 1 月 9 日匯入，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(3) 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。

(4) 鮮活果汁工業（昆山）有限公司（以下簡稱昆山鮮活公司），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。並於同年取得營業執照，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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) SENSE INTERNATIONAL LIMITED（以下簡稱 SENSE）登記設立於薩摩亞群島，103 年 10 月 21 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。Sunjuice Holdings Co., Limited 於 104 年 5 月份匯出 51 萬美金注資 SENSE，並擁有其 51%股權。自 104 年 12 月份起調整由昆山鮮活公司持股，並同時取得非控制權益之 49%股權。

(9) 上海光裕堂飲料有限公司（以下簡稱上海光裕堂），係經上海市工商行政管理局核准，於 103 年 12 月 8 日成立並取得營業執照，營業期限為 30 年（103 年 12 月 8 日至 133 年 12 月 7 日）。

上海光裕堂主要營業項目為飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發進出口、佣金代理（除拍賣外）；現調機、咖啡機、茶一體機的租賃及電腦軟體之開發。

(10) 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。

(11) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；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核閱，尚不致產生重大之差異。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	生產性植物	未完工程	合計
成本								
105年1月1日餘額	$ 231,520	$ 163,662	$ 13,748	$ 11,582	$ 202,186	$ 4,597	$ 6,347	$ 633,642
增添	6,156	47	-	556	16,865	49	1,630	25,303
處分	-	(79)	-	-	-	-	-	(79)
重分類	1,057	-	-	-	4,630	-	(1,057)	4,630
淨兌換差額	(1,178)	(753)	(64)	(62)	(1,263)	(22)	(37)	(3,379)
105年3月31日餘額	$ 237,555	$ 162,877	$ 13,684	$ 12,076	$ 222,418	$ 4,624	$ 6,883	$ 660,117
累計折舊								
105年1月1日餘額	$ 64,411	$ 40,388	$ 7,959	$ 5,392	$ 51,346	$ 162	$ -	$ 169,658
折舊費用	5,830	4,488	639	1,533	14,022	43	-	26,555
處分	-	(71)	-	-	-	-	-	(71)
淨兌換差額	(388)	(254)	(47)	(48)	(452)	(2)	-	(1,191)
105年3月31日餘額	$ 69,853	$ 44,551	$ 8,551	$ 6,877	$ 64,916	$ 203	$ -	$ 194,951
105年3月31日淨額	$ 167,702	$ 118,326	$ 5,133	$ 5,199	$ 157,502	$ 4,421	$ 6,883	$ 465,166
成本								
106年1月1日餘額	$ 232,878	$ 157,082	$ 11,901	$ 11,213	$ 256,705	$ 4,191	$ 20,808	$ 694,778
增添	2,240	433	-	245	7,340	8	11,006	21,272
處分	(6,677)	-	-	(8,634)	(4,705)	-	-	(20,016)
重分類	-	2,464	936	-	2,206	-	(1,008)	4,598
淨兌換差額	(10,473)	(7,223)	(567)	(284)	(11,806)	(191)	(1,215)	(31,759)
106年3月31日餘額	$ 217,968	$ 152,756	$ 12,270	$ 2,540	$ 249,740	$ 4,008	$ 29,591	$ 668,873
累計折舊								
106年1月1日餘額	$ 82,957	$ 52,798	$ 7,684	$ 10,591	$ 98,109	$ 305	$ -	$ 252,444
折舊費用	4,694	3,727	497	300	14,992	39	-	24,249
處分	(6,676)	-	-	(8,634)	(4,523)	-	-	(19,833)
淨兌換差額	(3,720)	(2,502)	(363)	(258)	(4,744)	(15)	-	(11,602)
106年3月31日餘額	$ 77,255	$ 54,023	$ 7,818	$ 1,999	$ 103,834	$ 329	$ -	$ 245,258
106年3月31日淨額	$ 140,713	$ 98,733	$ 4,452	$ 541	$ 145,906	$ 3,679	$ 29,591	$ 423,615

折舊費用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	1至10年
租賃改良	2年
生產性植物	10至28年

十三、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　　動	$ 4,588	$ 2,956	$ 3,183
非 流 動	130,413	137,366	150,316
	$ 135,001	$ 140,322	$ 153,499

預付租賃款主要係為昆山鮮活公司、天津鮮活公司及廣東鮮活公司之土地使用權與天津鮮活公司及廣東活公司之廠房租金。

十四、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　　動			
預付租賃款－流動	$ 4,588	$ 2,956	$ 3,183
預付貨款	39,523	33,991	21,801
預付費用	21,034	18,684	22,923
留抵稅額	21,275	21,725	16,263
小　　計	86,420	77,356	64,170
其他金融資產	13,367	13,048	51,128
其他流動資產	298	319	398
	$ 100,085	$ 90,723	$ 115,696
非 流 動			
預付設備款	$ 28,681	$ 14,679	$ 14,871
存出保證金	5,830	5,777	6,449
其他非流動資產	-	-	6,643
	$ 34,511	$ 20,456	$ 27,963

(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二六。

十五、借　　款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款（附註二六）			
－銀行借款	$ -	$ -	$ 96,555
無擔保借款			
－信用額度借款	249,954	285,499	289,294
	$ 249,954	$ 285,499	$ 385,849

銀行週轉性借款之利率於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日分別為4.35～4.437%、4.35%～4.487%及2.1439%～4.35%。

(二) 長期借款

借款內容		106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款(附註二六)				
銀行借款	到期日：108年8月30日 還款辦法：自首次動用日105年8月30日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	$ 12,428	$ 13,020	$ -
	到期日：108年8月30日 還款辦法：自首次動用日105年8月30日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	4,143	-	-
	小計	16,571	13,020	-
無擔保借款				
信用額度借款	到期日：107年12月25日 還款辦法：自首次動用日104年12月25日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	6,041	6,660	7,790
	到期日：107年12月25日 還款辦法：自首次動用日104年12月25日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	4,531	5,425	5,842
	到期日：107年12月25日 還款辦法：自首次動用日104年12月25日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	4,531	5,425	5,842
	到期日：107年12月25日 還款辦法：自首次動用日104年12月25日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	4,078	4,883	5,258
	到期日：107年12月25日 還款辦法：自首次動用日104年12月25日起，滿15個月之日為第一期，依每3個月為一期，分8期攤還。	8,291	9,927	-
	小計	27,472	32,320	24,732
	減：列為1年內到期部分	(19,841)	(17,501)	-
	長期借款	$ 24,202	$ 27,839	$ 24,732

銀行週轉性借款之利率於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日分別為4.9875%～5.1063%、4.9875%～5.1063%及5.1063%。

十六、應付帳款

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。

十七、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 47,178	$ 55,772	$ 37,405
應付員工酬勞及董監酬勞	8,223	7,180	6,606
應付勞務費	4,053	3,535	10,370
應付租金	1,815	1,224	1,093
應付稅費	1,520	3,604	2,344
應付保險費	38,525	39,126	33,582
應付運費	9,899	7,138	7,238
應付銷售獎勵金	59,823	69,732	36,188
應付設備款	2,831	1,987	5,211
應付增值稅	9,546	13,421	13,732
其他（職工福利、排汙費及雜項購置等）	16,565	16,351	18,274
	$ 199,978	$ 219,070	$ 172,043
非 流 動			
遞延收入			
政府補助（附註二二）	$ 14,433	$ 15,199	$ 16,621
存入保證金	36,983	37,793	42,231
	$ 51,416	$ 52,992	$ 58,852

應付銷售獎勵金係依歷史經驗、合約條件及其他已知原因所估計可能發生之產品銷售獎勵金，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十八、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數（仟股）	30,000	30,000	30,000
額定股本	$ 300,000	$ 300,000	$ 300,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	27,166	27,166	27,166
已發行股本	$ 271,656	$ 271,656	$ 271,656

本公司於99年1月12日發行股本新台幣150,000仟元，依鮮活食品公司及昆山鮮活公司99年3月底之淨值為基礎，透過與POWER KEEN股東換股取得POWER KEEN 100%股權，以及其直接及間接持有鮮活食品公司及昆山鮮活公司100%之股權。截至106年3月31日，本公司額定股本為300,000仟元，實收股本為271,656仟元，每股面額為新台幣10元，分為27,166仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積中屬股票發行溢價者得用以彌補虧損，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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月7日股東常會決議。通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。如尚有餘額，除公司章程另有規定外，得加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會以普通決議分派之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，應依開曼公司法及適用之掛牌規則之規定，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當期淨利 20%，作為股東股息或紅利進行分配。股東股利採股票股利及現金股利兩種方式互相配合方式發放，其中現金股利占股利總額不低於 30%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管會發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 106 年 5 月 3 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	105年度	104年度	105年度	104年度
盈餘公積	$ 22,683	$ 21,068	$ -	$ -
特別盈餘公積	31,646	-	-	-
現金股利	114,096	108,662	4.2	4

十九、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	$ 1,947	$ 1,330
政府補助收入	77	2,710
其　　他	422	334
	$ 2,446	$ 4,374

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	($ 177)	($ 8)
淨外幣兌換損益	109	2,916
持有供交易之金融資產損益	50	750
其　　他	(182)	(88)
	($ 200)	$ 3,570

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	($ 3,503)	($ 2,365)

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 24,249	$ 26,555
無形資產	207	455
合　　計	$ 24,456	$ 27,010
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 9,966	$ 12,489
營業費用	14,283	14,066
	$ 24,249	$ 26,555
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 39	$ -
管理費用	168	455
	$ 207	$ 455

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他員工福利	$ 73,332	$ 67,685
依功能別彙總		
營業成本	$ 25,979	$ 24,586
營業費用	47,353	43,099
	$ 73,332	$ 67,685

員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於0.15%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	1.5%
董監事酬勞	1%	1%

金　　額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 695	$ 857
董監事酬勞	348	429

年度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。

本公司於106年3月17日及105年3月11日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下。

	105年度 現　　金	104年度 現　　金
員工酬勞	$ 4,787	$ 3,192
董監事酬勞	2,393	2,128

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 22,241	$ 20,617
虧損扣抵	-	-
	22,241	20,617
遞延所得稅		
本期產生者	13,212	3,906
認列於損益之所得稅費用	$ 35,453	$ 24,523

(二) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN、SUNJUICE I、SUNJUICE HK、SENSE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) POWER KEEN及SUNJUICE HK業已按大陸盈餘匯出之法定稅率10%估列大陸子公司之盈餘匯出稅。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
基本每股盈餘	$ 1.59	$ 1.44
稀釋每股盈餘	$ 1.58	$ 1.44

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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 43,072	$ 39,167
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 43,072	$ 39,167

股　　數

單位：仟股

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	27,166	27,166
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	32	33
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	27,198	27,199

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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

合併公司於 105 年 1 月取得天津開發區設廠之政府補助人民幣 3,400 仟元（約新台幣 14,982 仟元）。政府補助款係為天津政府鼓勵企業於天津開發區設廠，於企業取得土地使用權後發放補助款，係屬與資產有關之政府補助，故帳列遞延收入，並依據土地使用權使用年限內於 106 年第 1 季認列收益 77 仟元。

二三、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

(一) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 21,272 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 844 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 20,428 仟元（參閱附註十二）。

(二) 合併公司於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得公允價值合計 25,303 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 11,005 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 36,308 仟元(參閱附註十二)。

二四、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) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

第 1 等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）。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3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	$ -	$ 15,363	$ 90,410

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量	$ -	$ 15,363	$ 90,410
放款及應收款（註1）	794,644	816,344	759,649
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註2）	557,669	610,075	662,451

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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、一年內到期長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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（匯率風險及利率風險）、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外幣匯率變動以及利率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。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。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款及借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅後淨利或權益減少之金額；當人民幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金之影響	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
損益	$ 418	($ 903)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價存款及借款。

(2) 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ -	$ 15,363	$ 90,410
具現金流量利率風險			
－金融資產	57,437	59,218	142,977
－金融負債	293,997	330,839	410,581

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少 591 仟元及減少 669 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率存款之投資。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 280,803	$ 317,819	$ 314,026
－未動用金額	499,236	173,815	68,144
	$ 780,039	$ 491,634	$ 382,170
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 16,571	$ 13,020	$ 96,555
－未動用金額	31,906	37,767	-
	$ 48,477	$ 50,787	$ 96,555

二五、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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大東羊食品工業有限公司	關聯企業

(二) 進　　貨

關係人類別／名稱	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
關聯企業		
大東羊食品工業有限公司	$ 13,112	$ 18,455

合併公司向關係人進貨係為客製化產品，其進貨價格係屬議定交易條件與一般供應商相當。

(三) 應付關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	關聯企業			
應付帳款	大東羊食品工業有限公司	$ 3,576	$ 663	$ 2,466

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 3,405	$ 3,176

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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅保證金帳戶：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	$ 3,549	$ 2,770	$ 40,085
擔保帳戶（帳列其他金融資產－流動）	9,818	10,278	11,043
	$ 13,367	$ 13,048	$ 51,128

二七、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：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 69,616	$ 42,510	$ 22,483

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年3月31日

	外幣（單位仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,373	6.8993（美元：人民幣）	$ 41,754

105年12月31日

	外幣（單位仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,755	6.9370（美元：人民幣）	$ 56,208

105年3月31日

	外幣（單位仟元）	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,753	6.4612（美元：人民幣）	$ 217,298
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	9,600	6.4612（美元：人民幣）	$ 307,553

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	6.885（美元：人民幣）	$ 109	6.5301（美元：人民幣）	$ 2,916

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：附表一
2. 為他人背書保證：附表二
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）：無
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：無
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：附表三
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：附表四
11. 被投資公司資訊：附表五

(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：附表六
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

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

果汁生產銷售部門　－直接銷售

現調機銷售部門　　－直接銷售

現調機銷售部門係以收取押金方式提供銷售對象現調機，以銷售供現調機使用之原汁為主。

主要營運決策者將境內各城市之果汁生產銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

106年1月1日至3月31日

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
來自外部客戶收入	$ 595,769	$ 25,648	$ 621,417
部門間收入	16,199	-	16,199
內部沖銷	(16,199)	-	(16,199)
合併收入	$ 595,769	$ 25,648	$ 621,417
部門損益	$ 88,809	($ 9,042)	$ 79,767
利息收入			1,947
政府補助收入			77
處分不動產、廠房及設備損益			(177)
淨外幣兌換損益			109
持有供交易之金融資產損益			50
其　他			240
財務成本			(3,503)
稅前淨利			$ 78,510

105年1月1日至3月31日

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
來自外部客戶收入	$ 515,139	$ 20,521	$ 535,660
部門間收入	15,904	-	15,904
內部沖銷	(15,904)	-	(15,904)
合併收入	$ 515,139	$ 20,521	$ 535,660
部門損益	$ 68,931	($ 10,734)	$ 58,197
利息收入			1,330
政府補助收入			2,710
處分不動產、廠房及設備損益			(8)
淨外幣兌換損益			2,916
持有供交易之金融資產損益			750
其　　他			246
財務成本			(2,365)
稅前淨利			$ 63,776

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、政府補助收入、處分不動產、廠房及設備損益、淨外幣兌換損益、持有供交易之金融資產損益、其他及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
部門資產			
果汁生產銷售	$ 1,496,308	$ 1,536,502	$ 1,550,437
現調機銷售	162,594	179,665	155,959
部門資產總額	1,658,902	1,716,167	1,706,396
其他金融資產－流動	13,367	13,048	51,128
遞延所得稅資產	1,829	2,074	2,234
合併資產總額	$ 1,674,098	$ 1,731,289	$ 1,759,758

除其他金融資產－流動及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門使用之資產係按個別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	$ 22,035 (RMB 5,000)	$ 22,035 (RMB 5,000)	$ -	-	有短期融通資金之必要	$ -	購置設備及支付租金	$ -	無	$ -	$1,381,535 (註4)	$1,381,535 (註4)
1	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	其他應收款－關係人	是	80,000	80,000	52,884 (RMB 12,000)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,381,535 (註4)	1,381,535 (註4)
2	鮮活食品（昆山）有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款－關係人	是	132,210 (RMB 30,000)	132,210 (RMB 30,000)	132,210 (RMB 30,000)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,381,535 (註4)	1,381,535 (註4)
3	POWER KEEN LIMITED	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款－關係人	是	264,420 (RMB 60,000)	264,420 (RMB 60,000)	-	1.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,381,535 (註4)	1,381,535 (註4)
4	鮮活果汁工業（天津）有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款－關係人	是	44,070 (RMB 10,000)	44,070 (RMB 10,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,381,535 (註4)	1,381,535 (註4)
5	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款－關係人	是	44,070 (RMB 10,000)	44,070 (RMB 10,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,381,535 (註4)	1,381,535 (註4)

註 1：Sunjuice Holdings Co., Limited 總貸與金額以不超過母公司淨值的百分之四十為限，公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，亦以不超過母公司淨值的百分之四十為限。

註 2：與 Sunjuice Holdings Co., Limited 有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過母公司淨值百分之四十為限。所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。

註 4：Sunjuice Holdings Co., Limited 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，從事資金貸與，不受註 1 及註 3 之限制。惟基於公司治理需要，資金貸與總額及個別對象之限額皆不超過母公司合併資產負債表中業主權益之金額 150%為限。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 921,023 仟元×150%＝1,381,535 仟元。

註 5：上述交易已於合併報表中沖銷。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號（註 1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註 3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註 2）											
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	2	$ 460,512	$ 151,650 (USD 5,000)	$ 151,650 (USD 5,000)	$ -	$ -	16.47%	$ 921,023	Y	N	N	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	2	460,512	60,660 (USD 2,000)	60,660 (USD 2,000)	-	-	6.59%	921,023	Y	N	N	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	3	460,512	176,280 (RMB 40,000)	176,280 (RMB 40,000)	8,949 (RMB 2,031)	-	19.14%	921,023	Y	N	Y	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	3	460,512	30,330 (USD 1,000)	30,330 (USD 1,000)	-	-	3.29%	921,023	Y	N	Y	
1	鮮活果汁工業（天津）有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	4	460,512	88,140 (RMB 20,000)	88,140 (RMB 20,000)	44,062 (RMB 9,998)	-	9.57%	921,023	N	N	Y	註 6
2	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	4	460,512	88,140 (RMB 20,000)	88,140 (RMB 20,000)	44,062 (RMB 9,998)	-	9.57%	921,023	N	N	Y	註 6
3	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	3	460,512	79,326 (RMB 18,000)	79,326 (RMB 18,000)	44,043 (RMB 9,994)	48,477 (RMB 11,000)	8.61%	921,023	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：Sunjuice Holdings Co., Limited 對外背書保證之總額不得超過淨值 100%。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值 50%為限。

Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 921,023 仟元×100%＝921,023。

Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 921,023 仟元×50%＝460,512

註 4：Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司整體對外背書保證之總額不得超過淨值 100%。對單一企業背書保證額度以不超過 Sunjuice Holdings Co., Limited 當期淨值 50%為限。本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，從事背書保證金額不得超過 Sunjuice Holdings Co., Limited 淨值之百分之十。

註 5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事背書保證金額，不受註 3 及註 4 淨額限制。

註 6：係為鮮活果汁工業（天津）有限公司與廣東鮮活果汁生物科技有限公司共同使用一額度 RMB 20,000 仟元。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
鮮活食品公司	昆山鮮活公司	母子公司	$ 132,210	(註)	$ -	-	$ -	$ -
昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	母子公司	85,621	(註)	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	昆山鮮活公司	3	其他應收款	$ 132,210	註四	8%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	10,266	註四	1%
2	昆山鮮活公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	11,830	註四	1%
2	昆山鮮活公司	天津鮮活公司	3	銷貨收入	31,071	註四	5%
2	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	銷貨收入	16,199	註四	3%
2	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	應收帳款	18,271	註四	1%
2	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	其他應收款	85,621	註四	5%

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。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	$ 213,901 USD 7,035	$ 213,901 USD 7,035	7,035	100	$ 907,148	$ 46,388	$ 46,388	（註1）
Sunjuice Holdings Co., Limited	Sunjuice I International Limited	香港	投資	12,091 RMB 2,744	-	2,744	100	12,090	(1)	(1)	（註1）
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	174,070 USD 5,725	174,070 USD 5,725	15,300	100	572,659	29,068	29,068	（註1）
鮮活果汁工業（昆山）有限公司	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資	30,405 USD 1,000	30,405 USD 1,000	1,000	100	(19,920)	(9,146)	(9,146)	（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六

註 3：折合新台幣以 106 年 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.407 換算；美金對新台幣之即期匯率 30.405 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	備註
					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	RMB 15,273	透過鮮活果汁工業（昆山）有限公司再投資大陸	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 93) (RMB 21)	100.00	($ 93) (RMB 21)	$ 169,163 RMB 38,385	$ -	註1
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	-	-	-	-	59,478 RMB 13,133	100.00	59,478 RMB 13,133	958,648 RMB 217,528	-	註1
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	-	-	-	-	(33) (RMB 7)	51.00	(17) (RMB 4)	3,657 RMB 830	-	註2
鮮活果汁工業（天津）有限公司	飲料加工	RMB 21,500	透過鮮活果汁工業（昆山）有限公司再投資大陸	-	-	-	-	16,309 RMB 3,601	100.00	16,309 RMB 3,601	184,693 RMB 41,909	-	註1
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 20,550	透過鮮活果汁工業（昆山）有限公司再投資大陸	-	-	-	-	16,764 RMB 3,701	100.00	16,764 RMB 3,701	173,605 RMB 39,393	-	註1
上海光裕堂飲料有限公司	飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發、進出口、佣金化理，現調機、咖啡機、茶一體租的租賃。	USD 1,000	透過SENSE INTERNATIONAL LIMITED再投資大陸	-	-	-	-	(9,146) (RMB 2,019)	100.00	(9,146) (RMB 2,019)	(19,928) (RMB 4,522)	-	註1

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。