

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3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		-
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	9~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~34		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	34~35		二 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	35		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	35		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	36		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37、40~46		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37、47		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37~38、48		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	38~39		三 一

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

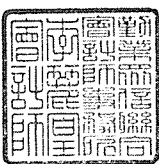
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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

李麗鳳



會計師 蘇郁瑋

蘇郁瑋



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 105 年 11 月 4 日

民國 105 年 9 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	623,473	34	\$	334,510	21	\$	308,566	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二五)		15,518	1		90,086	6		118,401	7
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八)		40,360	2		115,848	7		108,696	6
1150	應收票據		5,474	-		3,497	-		1,553	-
1170	應收帳款(附註九)		245,254	13		136,434	8		240,811	14
1200	其他應收款		2,182	-		3,313	-		5,493	-
130X	存貨(附註十)		199,677	11		188,757	12		194,428	11
1400	生物資產—流動		3,988	-		4,435	-		4,654	-
1429	預付款項(附註十三、十四及二六)		68,090	4		71,042	4		69,819	4
1476	其他金融資產—流動(附註十四及二七)		10,439	1		51,788	3		64,291	4
1479	其他流動資產(附註十四)		316	-		258	-		431	-
11XX	流動資產總計		<u>1,214,771</u>	<u>66</u>		<u>999,968</u>	<u>61</u>		<u>1,117,143</u>	<u>64</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		456,504	25		459,549	28		422,294	24
1780	其他無形資產		2,103	-		2,563	-		2,232	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)		2,108	-		2,244	-		4,392	-
1915	預付設備款(附註十四)		5,669	-		14,374	1		38,556	2
1920	存出保證金(附註十四)		5,848	1		6,211	-		3,193	-
1985	預付租賃款—非流動(附註十三)		140,379	8		151,810	9		158,138	9
1990	其他非流動資產(附註十四)		-	-		6,452	1		6,676	1
15XX	非流動資產總計		<u>612,611</u>	<u>34</u>		<u>643,203</u>	<u>39</u>		<u>635,481</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,827,382</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,643,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,752,624</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$	279,750	15	\$	315,120	19	\$	322,126	18
2170	應付帳款(附註十六及二六)		207,981	12		124,592	7		192,708	11
2213	應付設備款		1,532	-		16,216	1		7,873	-
2219	其他應付款(附註十七)		233,818	13		182,910	11		180,622	10
2230	本期所得稅負債(附註二十)		43,040	2		11,977	1		28,305	2
2310	預收款項		13,433	1		11,564	1		10,544	1
2320	一年到期長期借款(附註十五)		23,334	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債		179	-		61	-		102	-
21XX	流動負債總計		<u>803,067</u>	<u>44</u>		<u>662,440</u>	<u>40</u>		<u>742,280</u>	<u>42</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五)		23,334	1		13,695	1		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二十)		28,773	2		50,018	3		53,743	3
2630	遞延收入—非流動(附註十七及二二)		15,529	1		-	-		-	-
2645	存入保證金(附註十七)		38,104	2		40,423	3		41,686	3
25XX	非流動負債總計		<u>105,740</u>	<u>6</u>		<u>104,136</u>	<u>7</u>		<u>95,429</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>908,807</u>	<u>50</u>		<u>766,576</u>	<u>47</u>		<u>837,709</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
	股 本									
3110	普 通 股		<u>271,656</u>	<u>15</u>		<u>271,656</u>	<u>16</u>		<u>271,656</u>	<u>16</u>
3210	資本公積		<u>60,109</u>	<u>3</u>		<u>60,109</u>	<u>4</u>		<u>60,109</u>	<u>3</u>
	保留盈餘									
3310	盈餘公積		91,293	5		70,225	4		70,225	4
3350	未分配盈餘		508,591	28		432,493	27		425,222	24
3300	保留盈餘總計		<u>599,884</u>	<u>33</u>		<u>502,718</u>	<u>31</u>		<u>495,447</u>	<u>28</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	16,715)	(1)		38,870	2		70,438	4
31XX	本公司業主權益總計		<u>914,934</u>	<u>50</u>		<u>873,353</u>	<u>53</u>		<u>897,650</u>	<u>51</u>
36XX	非控制權益		<u>3,641</u>	<u>-</u>		<u>3,242</u>	<u>-</u>		<u>17,265</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>918,575</u>	<u>50</u>		<u>876,595</u>	<u>53</u>		<u>914,915</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,827,382</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,643,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,752,624</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：黃國晃

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4110	銷貨收入	\$ 913,072	101	\$ 764,973	102	\$ 2,229,177	101	\$ 1,979,608	101
4170	銷貨退回	(9,383)	(1)	(13,431)	(2)	(20,331)	(1)	(19,468)	(1)
4190	銷貨折讓	(1,131)	-	(2,894)	-	(2,753)	-	(3,989)	-
4000	營業收入合計	902,558	100	748,648	100	2,206,093	100	1,956,151	100
	營業成本 (附註十、十九及二六)								
5110	銷貨成本	(627,053)	(69)	(547,355)	(73)	(1,545,007)	(70)	(1,398,491)	(72)
5900	營業毛利	275,505	31	201,293	27	661,086	30	557,660	28
	營業費用 (附註十九)								
6100	推銷費用	(56,431)	(6)	(46,564)	(6)	(135,554)	(6)	(115,077)	(6)
6200	管理費用	(58,497)	(7)	(41,985)	(6)	(160,420)	(7)	(121,760)	(6)
6300	研究發展費用	(8,169)	(1)	(7,103)	(1)	(22,370)	(1)	(21,635)	(1)
6000	營業費用合計	(123,097)	(14)	(95,652)	(13)	(318,344)	(14)	(258,472)	(13)
6900	營業淨利	152,408	17	105,641	14	342,742	16	299,188	15
	營業外收入及支出 (附註十九)								
7010	其他收入	4,373	-	2,046	-	11,310	-	4,502	-
7020	其他利益及損失	(5,684)	(1)	(2,266)	-	(20,367)	(1)	928	-
7050	財務成本	(3,673)	-	(2,765)	-	(9,021)	-	(7,471)	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,984)	(1)	(2,985)	-	(18,078)	(1)	(2,041)	-
7900	稅前淨利	147,424	16	102,656	14	324,664	15	297,147	15
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(53,356)	(6)	(34,828)	(5)	(118,218)	(6)	(98,709)	(5)
8200	本期淨利	94,068	10	67,828	9	206,446	9	198,438	10
	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	(27,883)	(3)	34,856	5	(55,804)	(2)	14,645	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 66,185	7	\$ 102,684	14	\$ 150,642	7	\$ 213,083	11
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 93,656	10	\$ 70,088	9	\$ 205,828	9	\$ 199,515	10
8620	非控制權益	412	-	(2,260)	-	618	-	(1,077)	-
8600		\$ 94,068	10	\$ 67,828	9	\$ 206,446	9	\$ 198,438	10
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 65,889	7	\$ 104,853	14	\$ 150,243	7	\$ 214,149	11
8720	非控制權益	296	-	(2,169)	-	399	-	(1,066)	-
8700		\$ 66,185	7	\$ 102,684	14	\$ 150,642	7	\$ 213,083	11
	每股盈餘 (附註二一)								
9710	基 本	\$ 3.45		\$ 2.58		\$ 7.58		\$ 7.34	
9810	稀 釋	\$ 3.45		\$ 2.58		\$ 7.57		\$ 7.34	

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



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	其他權益項目					計	非控制權益	權益總額
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
								股本	資本公積	盈餘	留存公積	未分配盈餘			
股款 (仟股)	24,696	普通股本	\$ 246,960	資本公積	\$ 60,109	盈餘	\$ 45,901	留存公積	\$ 410,555	未分配盈餘	\$ 55,804	總額	\$ 819,329	\$ 2,803	\$ 822,132
A1	104 年 1 月 1 日餘額														
B1	103 年度盈餘指撥及分配														
B5	盈餘公積	-	-	-	-	-	24,324	(24,324)	(24,324)	(24,324)	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(135,828)	(135,828)	(135,828)	-	(135,828)	-	-	(135,828)
	本公司股東股票股利	2,470	24,696	-	-	-	-	(24,696)	(24,696)	(24,696)	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	199,515	199,515	199,515	-	199,515	(1,077)	-	198,438
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,634	14,634	11	-	14,645
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	199,515	199,515	199,515	14,634	214,149	(1,066)	-	213,083
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,528	-	15,528
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	27,166	\$ 271,656	\$ 60,109	\$ 70,225	\$ 425,222	\$ 70,225	\$ 70,438	\$ 897,650	\$ 897,650	\$ 17,265	\$ 914,915	\$ 3,242	\$ 876,595	\$ 876,595
A1	105 年 1 月 1 日餘額	27,166	\$ 271,656	\$ 60,109	\$ 70,225	\$ 432,493	\$ 70,225	\$ 38,870	\$ 873,353	\$ 873,353	\$ 3,242	\$ 876,595	\$ 3,242	\$ 876,595	\$ 876,595
B1	104 年度盈餘指撥及分配														
B5	盈餘公積	-	-	-	-	-	21,068	(21,068)	(21,068)	(21,068)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(108,662)	(108,662)	(108,662)	-	(108,662)	-	-	(108,662)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	205,828	205,828	205,828	-	205,828	618	-	206,446
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,585)	(55,585)	(219)	-	(55,804)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	205,828	205,828	205,828	(55,585)	150,243	399	-	150,642
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	27,166	\$ 271,656	\$ 60,109	\$ 91,293	\$ 508,591	\$ 91,293	\$ 16,715	\$ 914,934	\$ 914,934	(\$ 16,715)	\$ 914,934	\$ 3,641	\$ 918,575	\$ 918,575

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 Holding Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 324,664	\$ 297,147
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	84,266	52,989
A20200	攤銷費用	1,257	1,264
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	(1,324)	(4,745)
A20900	財務成本	9,021	7,471
A21200	利息收入	(4,059)	(3,582)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	938	(69)
A23700	非金融資產減損損失	-	3,170
A29900	預付租賃款攤銷	2,352	1,783
A29900	政府補助收入	(442)	-
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(1,977)	(1,553)
A31150	應收帳款	(108,651)	(125,536)
A31180	其他應收款	584	(2,282)
A31200	存 貨	(10,546)	(56,600)
A31210	生物資產	447	50
A31230	預付款項	2,758	(11,237)
A31240	其他流動資產	(58)	222
A32150	應付帳款	83,389	52,533
A32180	其他應付款	51,860	3,898
A32210	預收款項	1,869	(269)
A32210	遞延收入	16,917	-
A32230	其他流動負債	118	(517)
A33000	營運產生之現金	453,383	214,137
A33300	支付之利息	(9,973)	(7,133)
A33500	支付之所得稅	(108,264)	(62,001)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>335,146</u>	<u>145,003</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	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	\$ -	(\$ 30,078)
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	74,925	130,340
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(75,196)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	71,165	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	21,130
B02700	購置不動產、廠房及設備	(107,595)	(60,111)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	492	255
B03700	存出保證金增加	(384)	(979)
B03800	存出保證金減少	371	20
B04500	購置無形資產	(934)	(664)
B06500	其他金融資產增加	-	(48,567)
B06600	其他金融資產減少	41,349	-
B06800	其他非流動資產減少	6,452	639
B07100	預付設備款增加	(9,387)	(21,900)
B07300	預付租賃款增加	-	(76,392)
B07500	收取之利息	<u>4,606</u>	<u>3,582</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>81,060</u>	<u>(157,921)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	437,748	455,347
C00200	短期借款減少	(462,165)	(328,281)
C01600	舉借長期借款	35,125	-
C03000	收取存入保證金	36,339	26,304
C03100	存入保證金返還	(36,209)	(16,272)
C04500	發放現金股利	(<u>108,662</u>)	(<u>135,828</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(97,824)</u>	<u>1,270</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(29,419)</u>	<u>934</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	288,963	(10,714)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>334,510</u>	<u>319,280</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 623,473</u>	<u>\$ 308,566</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：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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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) 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 日起改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買賣，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 105 年 11 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 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 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
IAS 1之修正「揭露倡議」	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
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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106年適用之IFRSs規定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。前述修正將於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，將增加彙總基準判斷之說明。

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將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。

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。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 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)
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「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
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」	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

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。

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。

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。

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 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表八及九。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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. 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、建造或以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。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 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。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 510	\$ 262	\$ 351
銀行活期存款	426,115	292,974	308,215
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）	196,848	41,274	-
	<u>\$ 623,473</u>	<u>\$ 334,510</u>	<u>\$ 308,566</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融商品			
— 基金受益憑證	<u>\$ 15,518</u>	<u>\$ 90,086</u>	<u>\$ 118,401</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 40,360</u>	<u>\$ 115,848</u>	<u>\$ 108,696</u>

九、應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 247,882	\$ 139,231	\$ 242,397
減：備抵呆帳	(<u>2,628</u>)	(<u>2,797</u>)	(<u>1,586</u>)
	<u>\$ 245,254</u>	<u>\$ 136,434</u>	<u>\$ 240,811</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。

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~90 天	\$ 245,672	\$ 136,289	\$ 240,325
91~180 天	103	789	635
181~365 天	195	650	1,437
365 天以上	<u>1,912</u>	<u>1,503</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 247,882</u>	<u>\$ 139,231</u>	<u>\$ 242,397</u>

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~90 天	\$ 11	\$ 8,225	\$ 24,823
91~180 天	-	11	-
181~365 天	-	195	202
365 天以上	<u>183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 8,431</u>	<u>\$ 25,025</u>

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 減	組 損	評 損	估 失
104 年 1 月 1 日餘額				\$ 1,560
減：本期迴轉減損損失				-
外幣換算差額				26
104 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 1,586</u>
105 年 1 月 1 日餘額				\$ 2,797
減：本期迴轉減損損失				-
外幣換算差額				(169)
105 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 2,628</u>

十、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製 成 品	\$ 98,017	\$ 81,791	\$ 81,639
在 製 品	6,001	6,015	3,845
原 物 料	<u>95,659</u>	<u>100,951</u>	<u>108,944</u>
	<u>\$ 199,677</u>	<u>\$ 188,757</u>	<u>\$ 194,428</u>

105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備低跌價及呆滯損失分別為 5,805 仟元、6,179 仟元及 6,325 仟元。

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 仟元、1,414 仟元、0 仟元及 3,170 仟元。

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			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(1)
	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	投 資	-	-	51%	(7)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(2)
	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%	(3)

(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			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
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%	(3)
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%	(4)
	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%	(5)
	廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	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%	(6)
	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	投 資	100%	100%	-	(7)
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%	(8)
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%	(9)(10)

(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)。

昆山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。

(4) 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。

- (5) 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。

- (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) 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。

- (8) 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；電腦軟硬體的開發。

- (9) 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。

(10) 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	建造中之不動產	合計
成本							
104年1月1日餘額	\$ 214,338	\$ 116,661	\$ 11,363	\$ -	\$ 111,016	\$ 23,064	\$ 476,442
合併子公司影響數	-	-	14	-	12,460	-	12,474
增添	2,964	34,314	3,003	877	13,106	7,503	61,767
處分	-	(66)	(626)	-	(9,942)	-	(10,634)
重分類	13,372	6,705	-	2,913	23,378	(19,415)	26,953
淨兌換差額	4,050	3,214	262	119	3,177	6	10,828
104年9月30日餘額	<u>\$ 234,724</u>	<u>\$ 160,828</u>	<u>\$ 14,016</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 153,195</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 577,830</u>
累計折舊							
104年1月1日餘額	\$ 45,749	\$ 25,727	\$ 6,791	\$ -	\$ 30,902	\$ -	\$ 109,169
合併子公司影響數	-	-	-	-	660	-	660
折舊費用	14,150	11,015	1,557	1,016	25,251	-	52,989
處分	-	(41)	(528)	-	(9,879)	-	(10,448)
淨兌換差額	1,200	770	144	32	1,020	-	3,166
104年9月30日餘額	<u>\$ 61,099</u>	<u>\$ 37,471</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 47,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,536</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 173,625</u>	<u>\$ 123,357</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ 105,241</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 422,294</u>
成本							
105年1月1日餘額	\$ 231,520	\$ 163,662	\$ 13,748	\$ 11,582	\$ 202,186	\$ 6,347	\$ 629,045
增添	15,442	1,713	909	536	61,874	12,437	92,911
處分	-	(1,832)	(534)	-	(5,989)	-	(8,355)
重分類	1,547	2,123	378	-	16,243	(2,199)	18,092
淨兌換差額	(14,636)	(9,970)	(859)	(720)	(14,933)	(769)	(41,887)
105年9月30日餘額	<u>\$ 233,873</u>	<u>\$ 155,696</u>	<u>\$ 13,642</u>	<u>\$ 11,398</u>	<u>\$ 259,381</u>	<u>\$ 15,816</u>	<u>\$ 689,806</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ 64,411	\$ 40,388	\$ 7,959	\$ 5,392	\$ 51,346	\$ -	\$ 169,496
折舊費用	17,557	13,098	1,888	4,462	47,261	-	84,266
處分	-	(1,097)	(481)	-	(5,347)	-	(6,925)
淨兌換差額	(4,634)	(2,952)	(542)	(514)	(4,893)	-	(13,535)
105年9月30日餘額	<u>\$ 77,334</u>	<u>\$ 49,437</u>	<u>\$ 8,824</u>	<u>\$ 9,340</u>	<u>\$ 88,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,302</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 156,539</u>	<u>\$ 106,259</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 171,014</u>	<u>\$ 15,816</u>	<u>\$ 456,504</u>

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
租賃改良	2年
其他設備	1至10年

十三、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動	\$ 3,004	\$ 3,198	\$ 3,313
非 流 動	<u>140,379</u>	<u>151,810</u>	<u>158,138</u>
	<u>\$ 143,383</u>	<u>\$ 155,008</u>	<u>\$ 161,451</u>

預付租賃款係為昆山鮮活公司、天津鮮活公司及廣東鮮活公司之土地使用權。

十四、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動			
預付租賃款—流動	\$ 3,004	\$ 3,198	\$ 3,313
預付貨款	20,957	29,341	29,569
預付費用	23,242	28,581	26,961
留抵稅額	<u>20,887</u>	<u>9,922</u>	<u>9,976</u>
小 計	<u>68,090</u>	<u>71,042</u>	<u>69,819</u>
其他金融資產	10,439	51,788	64,291
其他流動資產	<u>316</u>	<u>258</u>	<u>431</u>
	<u>\$ 78,845</u>	<u>\$ 123,088</u>	<u>\$ 134,541</u>
非 流 動			
預付設備款	\$ 5,669	\$ 14,374	\$ 38,556
存出保證金	5,848	6,211	3,193
其他非流動資產	<u>-</u>	<u>6,452</u>	<u>6,676</u>
	<u>\$ 11,517</u>	<u>\$ 27,037</u>	<u>\$ 48,425</u>

(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。

十五、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註二七）			
一銀行借款	\$ -	\$ 98,475	\$ 157,776
無擔保借款			
一信用額度借款	<u>279,750</u>	<u>216,645</u>	<u>164,350</u>
	<u>\$ 279,750</u>	<u>\$ 315,120</u>	<u>\$ 322,126</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 4.35%~4.487%、2.1114%~2.6432%及 2.1114%~3.0287%。

(二) 長期借款

	借 款 內 容	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
<u>無擔保借款</u>				
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 月起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	\$ 7,352	\$ 7,826	\$ -
	到 期 日：107 年 12 月 30 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	5,514	5,869	-
	到 期 日：107 年 12 月 25 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	5,514	-	-
	到 期 日：107 年 12 月 25 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	4,963	-	-
	到 期 日：107 年 12 月 25 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	10,090	-	-
	到 期 日：108 年 8 月 30 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	13,235	-	-
	小 計	46,668	13,695	-
	減：列為 1 年內到期部分	(23,334)	-	-
	長期借款	<u>\$23,334</u>	<u>\$13,695</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日分別為 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 61,363	\$ 46,111	\$ 45,976
應付員工分紅及董監酬勞	6,435	5,320	4,840
應付租金	2,054	1,754	1,545
應付稅費	3,924	2,196	2,096
應付保險費	38,907	36,307	39,737
應付運費	9,960	7,251	10,103
應付銷售獎勵金	52,698	46,527	41,756
應付增值稅	19,418	14,867	5,819
其他（租賃費、利息及雜項購置等）	39,059	22,577	28,750
	<u>\$ 233,818</u>	<u>\$ 182,910</u>	<u>\$ 180,622</u>
<u>非流動</u>			
遞延收入			
政府補助（附註二二）	\$ 15,529	\$ -	\$ -
存入保證金	38,104	40,423	41,686
	<u>\$ 53,633</u>	<u>\$ 40,423</u>	<u>\$ 41,686</u>

存入保證金主要為現調機出租收取之押金。

十八、權益

（一）股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	<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>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>27,166</u>	<u>27,166</u>	<u>27,166</u>
已發行股本	<u>\$ 271,656</u>	<u>\$ 271,656</u>	<u>\$ 271,656</u>

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之鮮活食品公司及昆山鮮活公司 100% 之股權。截至 105 年 9 月

30 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）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% 為法定盈餘公積，但法定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、金管證發字第 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 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
盈餘公積	\$ 21,068	\$ 24,324	\$ -	\$ -
現金股利	108,662	135,828	4	5.5
股票股利	-	24,696	-	1

十九、本期淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,118	\$ 1,857	\$ 4,059	\$ 3,582
政府補助收入 (附註二)	2,939	-	6,441	90
其 他	316	189	810	830
	<u>\$ 4,373</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 11,310</u>	<u>\$ 4,502</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	(\$ 253)	\$ 2	(\$ 938)	\$ 69
淨外幣兌換 (損) 益	(4,497)	(2,789)	(9,801)	(2,828)
持有供交易之金融資產利益	(15)	1,136	1,324	4,745
其 他	(919)	(615)	(10,952)	(1,058)
	<u>(\$ 5,684)</u>	<u>(\$ 2,266)</u>	<u>(\$ 20,367)</u>	<u>\$ 928</u>

天津鮮活公司於 105 年 6 月 24 日因違反大陸食品安全法，而裁定罰款人民幣 1,904 仟元 (約新台幣 9,284 仟元)，已列入其他利益及損失－其他項下。

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 3,673)</u>	<u>(\$ 2,765)</u>	<u>(\$ 9,021)</u>	<u>(\$ 7,471)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,947	\$ 21,958	\$ 84,266	\$ 52,989
無形資產	<u>351</u>	<u>442</u>	<u>1,257</u>	<u>1,264</u>
合 計	<u>\$ 27,298</u>	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 85,523</u>	<u>\$ 54,253</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,103	\$ 8,951	\$ 37,118	\$ 28,881
營業費用	<u>15,844</u>	<u>13,007</u>	<u>47,148</u>	<u>24,108</u>
	<u>\$ 26,947</u>	<u>\$ 21,958</u>	<u>\$ 84,266</u>	<u>\$ 52,989</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	<u>351</u>	<u>442</u>	<u>1,257</u>	<u>1,264</u>
	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 1,264</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他員工福利	<u>\$ 79,279</u>	<u>\$ 66,924</u>	<u>\$ 221,374</u>	<u>\$ 191,442</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,062	\$ 27,282	\$ 85,823	\$ 76,387
營業費用	<u>48,217</u>	<u>39,642</u>	<u>135,551</u>	<u>115,055</u>
	<u>\$ 79,279</u>	<u>\$ 66,924</u>	<u>\$ 221,374</u>	<u>\$ 191,442</u>

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。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 2% 及 1% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 0%~5% 分派員工紅利及 2% 以下作為董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1.5% 及 1% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 2,904</u>
董監事酬勞	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 1,936</u>

年度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 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	3,192	\$	3,534
董監事酬勞		2,128		2,356

105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 12 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 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。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 39,848	\$ 36,199	\$ 92,136	\$ 81,144
虧損扣抵	-	(1,400)	-	(3,772)
以前年度之調整	<u>1,750</u>	<u>(795)</u>	<u>3,603</u>	<u>2,124</u>
	41,598	34,004	95,739	79,496
遞延所得稅				
本期產生者	<u>11,758</u>	<u>824</u>	<u>22,479</u>	<u>19,213</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,356</u>	<u>\$ 34,828</u>	<u>\$ 118,218</u>	<u>\$ 98,709</u>

(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、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			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 7.58</u>	<u>\$ 7.34</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 7.57</u>	<u>\$ 7.34</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 93,656</u>	<u>\$ 70,088</u>	<u>\$ 205,828</u>	<u>\$ 199,515</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 93,656</u>	<u>\$ 70,088</u>	<u>\$ 205,828</u>	<u>\$ 199,515</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30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	27,166	27,166
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>13</u>	<u>33</u>	<u>35</u>	<u>33</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>27,179</u>	<u>27,199</u>	<u>27,201</u>	<u>27,199</u>

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

(一) 合併公司於 105 年 1 月取得天津開發區設廠之政府補助 16,917 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，該金額已列為遞延收入，並依據土地使用權使用年限內轉列損益。105 年前 3 季認列收益 442 仟元。

(二) 合併公司於 105 年 3 月取得天津開發區投資之政府補助 1,610 仟元，政府補助款係為天津政府鼓勵企業於天津開發區投資，於投資協議書訂定，向政府租賃工業用地，得取得之補貼款，於收取期間認列於損益。

(三) 合併公司於 105 年 9 月共取得昆山科技局補助 4,389 仟元，政府補助款係為昆山政府鼓勵企業於進行生態農業之專項補助，及為昆山地區引進高端人才之專項補助，於收取期間認列於損益。

二三、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)
SENSE	投 資	104年5月11日	51
上海光裕堂	飲料、預包裝食品、現 調機、咖啡機批發等	104年5月11日	100

合併公司於 104 年出資美金 51 仟元取得 SENSE 51% 股權並進而取得上海光裕堂之控制力，上海光裕堂係為繼續擴充合併公司果汁銷售。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>SENSE 及 上 海 光 裕 堂</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 36,634
應收帳款及其他應收款	1,097
非流動資產	
廠房及設備	11,814
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(19,150)
	<u>\$ 30,395</u>

(三) 取得子公司之淨現金流入

	SENSE 及上海光裕堂
現金支付之對價	\$ 15,504
減：取得之現金及約當現金 餘額	(36,634) (\$ 21,130)

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	SENSE 及上海光裕堂
營業收入	\$ 44,734
本期淨利	\$ 3,697

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別為748,647仟元及1,962,683仟元，擬制淨利分別為67,828仟元及198,401仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二四、非現金交易

合併公司於105年及104年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於105年1月1日至9月30日取得公允價值合計92,911仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少14,684仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計107,595仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於104年1月1日至9月30日取得公允價值合計61,767仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加1,656仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計60,111仟元（參閱附註十二）。

- (三) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 129,955 仟元之土地使用權，存出保證金共計減少 53,563 仟元，購置土地使用權支付現金數共計 76,392 仟元（參閱附註十三及十四）。

二五、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

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 1 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）。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融資產</u>			
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 15,518	\$ 90,086	\$ 118,401

2. 第 2 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 3 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。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	\$ 15,518	\$ 90,086	\$ 118,401
放款及應收款（註 1）	927,182	645,390	729,410
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	701,951	601,102	652,513

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－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產－流動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、應付設備款、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工具投資、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外幣匯率變動風險以及利率變動風險。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。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款，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），參閱附註二九。

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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，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增加之金額；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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 562	(\$ 1,877)

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 15,518	\$ 90,086	\$ 118,401
具現金流量利率風險			
—金融資產	50,799	167,636	172,987
—金融負債	326,418	328,815	322,126

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 個百分點，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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少 2,067 仟元及 1,119 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 30,518</u>	<u>\$ 19,464</u>	<u>\$ 84,715</u>	<u>\$ 42,676</u>

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。

(二) 應付關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 4,225</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未收取保證。

(三) 預付款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要管理階層薪酬

105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 11,848</u>	<u>\$ 7,525</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 10,439</u>	<u>\$ 51,788</u>	<u>\$ 64,291</u>

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 9,913</u>	<u>\$ 191,885</u>

二九、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：

105 年 9 月 30 日

	外 (單位仟元)	幣 匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
美元	\$ 1,795	6.6778 (美元：人民幣)				\$ 56,247	

104 年 12 月 31 日

	外 (單位仟元)	幣 匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
美元	\$ 3,995	6.4936 (美元：人民幣)				\$ 131,101	

外幣負債

貨幣性項目							
美元	9,600	6.4936 (美元：人民幣)				\$ 315,120	

104 年 9 月 30 日

	外 (單位仟元)	幣 匯	率	帳	面	金	額
外幣資產							
貨幣性項目							
美元	\$ 4,090	6.3613 (美元：人民幣)				\$ 134,470	

外幣負債

貨幣性項目							
美元	9,800	6.3613 (美元：人民幣)				\$ 322,126	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美元	6.5757 (美元：人民幣)		(\$ 9,801)	6.174 (美元：人民幣)		(\$ 2,828)

三十、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）：附表三
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：附表五
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六
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：附表七
11. 被投資公司資訊：附表八

(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：附表九
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。

三一、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 一直接銷售

現調機銷售部門 一直接銷售

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。

(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：

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
來自外部客戶收入	\$ 2,114,695	\$ 91,398	\$ 2,206,093
部門間收入	62,051	-	62,051
內部沖銷	(62,051)	-	(62,051)
合併收入	<u>\$ 2,114,695</u>	<u>\$ 91,398</u>	<u>\$ 2,206,093</u>
部門損益	<u>\$ 367,028</u>	<u>(\$ 24,286)</u>	\$ 342,742
利息收入			4,059
政府補助收入			6,441
處分不動產、廠房及設備 (損)益			(938)
淨外幣兌換(損)益			(9,801)
持有供交易之金融資產利 益			1,324
其他			(10,142)
銀行借款利息			(9,021)
稅前淨利			<u>\$ 324,664</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
來自外部客戶收入	\$ 1,904,885	\$ 51,266	\$ 1,956,151
部門間收入	39,272	-	39,272
內部沖銷	(39,272)	-	(39,272)
合併收入	<u>\$ 1,904,885</u>	<u>\$ 51,266</u>	<u>\$ 1,956,151</u>
部門損益	<u>\$ 303,179</u>	(<u>\$ 3,991</u>)	\$ 299,188
利息收入			3,582
政府補助收入			90
處分不動產、廠房及設備 (損)益			69
淨外幣兌換(損)益			(2,828)
持有供交易之金融資產利 益			4,745
其他			(228)
銀行借款利息			(7,471)
稅前淨利			<u>\$ 297,147</u>

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利益、其他及銀行借款利息。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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>部 門 資 產</u>			
果汁生產銷售	\$ 1,637,144	\$ 1,416,224	\$ 1,545,853
現調機銷售	<u>177,691</u>	<u>172,915</u>	<u>138,088</u>
部門資產總額	1,814,835	1,589,139	1,683,941
其他金融資產一流動	10,439	51,788	64,291
遞延所得稅資產	<u>2,108</u>	<u>2,244</u>	<u>4,392</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,827,382</u>	<u>\$ 1,643,171</u>	<u>\$ 1,752,624</u>

除其他金融資產一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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期末最高餘額	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	提列備抵金額	擔保名稱	價值	品名	對個別對象資金貸與總額	資金貸與上限
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	\$ 23,465 (RMB 5,000)	\$ 23,465 (RMB 5,000)	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	購置設備及裝修支付租金	\$ -	無	\$ -	-	\$ 914,934 (註1)	\$ 914,934 (註1)
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	\$ 23,465 (RMB 5,000)	\$ 23,465 (RMB 5,000)	25,812 (RMB 5,500)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	-	914,934 (註1)	914,934 (註1)
2	Power Keen Limited	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 281,580 (RMB 60,000)	\$ 281,580 (RMB 60,000)	-	1.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	-	914,934 (註1)	914,934 (註1)
3	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	\$ 187,720 (RMB 40,000)	\$ 187,720 (RMB 40,000)	131,404 (RMB 28,000)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	-	914,934 (註1)	914,934 (註1)
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	\$ 46,930 (RMB 10,000)	\$ 46,930 (RMB 10,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	-	914,934 (註1)	914,934 (註1)
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	\$ 46,930 (RMB 10,000)	\$ 46,930 (RMB 10,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	-	731,947 (註2)	731,947 (註2)

註 1：Power Keen Limited、鮮活果汁工業(昆山)有限公司、鮮活食品(昆山)有限公司及鮮活果汁工業(天津)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 914,934 仟元×100%=914,934 仟元為限。

註 2：廣東鮮活果汁生物科技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 914,934 仟元×80%=731,947 仟元為限。

註 3：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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被背書保證公司名稱	證對 (註 2)	對象 (註 3)	對單一企業 背書保證 金額 (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 高 限 (註 3)	證額 對子 背書 保證	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	註
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	Power Keen Limited	2		\$ 457,467	\$ 156,800 (USD 5,000)	\$ 156,800 (USD 5,000)	\$ -	\$ -	17.14%	\$ 457,467	Y	N	N	N	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	Power Keen Limited	2		457,467	62,720 (USD 2,000)	62,720 (USD 2,000)	-	-	6.86%	457,467	Y	N	N	N	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	3		457,467	31,360 (USD 1,000)	31,360 (USD 1,000)	-	-	3.43%	457,467	Y	N	N	Y	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	3		457,467	187,720 (RMB 40,000)	187,720 (RMB 40,000)	98,411 (RMB 20,970)	-	20.52%	457,467	Y	N	N	Y	
1	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	Sunjuice Holdings Co., Limited	4		457,467	62,720 (USD 2,000)	62,720 (USD 2,000)	-	-	6.86%	457,467	N	Y	Y	N	
1	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	3		457,467	84,474 (RMB 18,000)	84,474 (RMB 18,000)	46,669 (RMB 9,944)	-	9.23%	457,467	N	N	N	Y	註 4
2	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		457,467	93,860 (RMB 20,000)	93,860 (RMB 20,000)	-	-	10.26%	457,467	N	N	N	Y	註 4
3	廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	4		457,467	93,860 (RMB 20,000)	93,860 (RMB 20,000)	-	-	10.26%	457,467	N	N	N	Y	註 4

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) 母子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) 基於承接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、鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司、鮮活果汁工業 (天津) 有限公司及廣東鮮活果汁生物科技股份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一母公司百分之百持股控制之二子公司間，背書保證總額及個別對象之限額不得超過母公司 Sunjuice Holdings Co., Limited 財務淨值 914,934 仟元 $\times 50\% = 457,467$ 仟元。

註 4：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股份有限公司共同使用一額度 RMB 20,000 仟元。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

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	價值	
鮮活食品(昆山)有限公司	受益憑證 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	-	\$ 15,518	-	\$	15,518	

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	期間	係屬	期股		買		入		賣		出		未備		註
						數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	股	損益	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	—	—	—	-	\$ 90,086	-	\$ 357	-	\$ 74,925	-	\$ 74,925	-	-	-	\$ 15,518	

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總（銷）貨之比率%	授信期間	單	價	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
昆山鮮活公司	天津鮮活公司	母子公司	銷貨	\$ 162,803	10%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	\$ 24,153	10%	註
昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	母子公司	銷貨	61,870	4%	月結 90 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	27,558	11%	註

註：已於合併報表內沖銷。

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 105 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項		應收關係人後金額	提列帳	抵備金
					金額	式	處	方			
昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	母子公司	\$ 60,673	(註)	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ -	-
鮮活食品公司	昆山鮮活公司	母子公司	131,404	(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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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)	交易情形		往來		易 交 易 條 件	情 形
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	估合併總資產或 總資產之比率 (註三)		
1	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	銷貨收入	\$ 61,870	註四	3%		
1	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	應收帳款	27,558	註四	2%		
1	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	其他應收款	60,673	註四	3%		
1	昆山鮮活公司	天津鮮活公司	3	銷貨收入	162,803	註四	7%		
1	昆山鮮活公司	天津鮮活公司	3	應收帳款	24,153	註四	1%		
1	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	銷貨收入	16,032	註四	1%		
1	昆山鮮活公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	11,367	註四	1%		
2	鮮活食品公司	昆山鮮活公司	3	其他應收款	131,404	註四	7%		
2	鮮活食品公司	POWER KEEN	3	其他應收款	10,375	註四	1%		
2	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	10,932	註四	1%		

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	本期末	持股比例	持帳面金額	有被投資公司本期	本期認列之	備註
				原本期	資去年	股比	帳面	被投資公司	本期認列之	備註
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	資去年	股比	帳面	被投資公司	本期認列之	備註
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 220,469 USD 7,035	\$ 220,469 USD 7,035	7,035 100%	\$ 899,368	\$ 231,285	\$ 231,285	(註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	179,415 USD 5,725	179,415 USD 5,725	15,300 100%	568,103	141,404	141,404	(註1)
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資	31,339 USD 1,000	31,339 USD 1,000	1,000 100%	(945)	(24,898)	(24,898)	(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九。

註 3：折合新台幣以 105 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.695 換算；美金對新台幣之即期匯率 31.36 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期末認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	備註
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃縮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	-	\$ -	-	\$ 1,844 RMB 378	100.00	\$ 1,844 RMB 378	\$ 179,051 RMB 38,153	-	註 2
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寄生產和銷售	USD 9,100	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	-	-	-	250,114 RMB 51,293	100.00	250,114 RMB 51,293	932,334 RMB 198,665	-	註 1
昆山華航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	-	-	-	1,262 RMB 259	51.00	644 RMB 132	3,790 RMB 807	-	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	-	-	-	46,916 RMB 9,622	100.00	46,916 RMB 9,622	172,345 RMB 36,724	-	註 1
廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	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	-	-	-	56,103 RMB 11,506	100.00	56,103 RMB 11,506	157,517 RMB 33,564	-	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、佣金代理、現調機、咖啡機、茶一體機的租賃。	USD 1,000	透過 SENSE INTERNATIONAL LIMITED 再投資大陸	-	-	-	(24,899) RMB 5,106	100.00	(24,899) RMB 5,106	(953) RMB 203	-	註 1

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	不適用
經濟部投資審議會核准投資金額	不適用
經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資上限	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。