

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第3季

地址：Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712,
North Sound Rd., Grand Cayman,
KY1-9006, 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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二七
(七) 關係人交易	34~35		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	35		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	36		三十
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	36~37		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、39~43		三二
2. 轉投資事業相關資訊	37、44		三二
3. 大陸投資資訊	38、45		三二
(十五) 部門資訊	38		三三

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

前 言

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司（Sunjuice 集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達 Sunjuice 集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 彭 以 驊

彭以驊



會計師 張 至 誼

張至誼



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號

中 華 民 國 114 年 11 月 14 日

Sunjuice Holdings Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 609,973	13	\$ 797,758	19	\$ 886,043	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七)	400,193	9	58,214	1	58,799	1
1170	應收帳款(附註八、十八及二八)	599,504	13	307,772	7	578,785	13
1200	其他應收款	46,839	1	23,591	1	18,988	-
1220	本期所得稅資產	1,295	-	1,988	-	-	-
130X	存貨(附註九)	451,098	10	423,753	10	461,242	10
1410	預付款項	33,953	1	25,263	1	31,310	1
1479	其他流動資產	2,680	-	2,899	-	2,913	-
11XX	流動資產總計	<u>2,145,535</u>	<u>47</u>	<u>1,641,238</u>	<u>39</u>	<u>2,038,080</u>	<u>45</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註七)	281,886	6	519,448	12	388,978	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	1,763,413	38	1,848,183	44	1,828,005	41
1755	使用權資產(附註十二)	157,865	3	160,397	4	163,945	4
1780	其他無形資產	19,249	-	24,061	-	25,609	-
1840	遞延所得稅資產	24,171	1	31,236	1	35,428	1
1900	其他非流動資產(附註十三)	207,140	5	13,226	-	23,348	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,453,724</u>	<u>53</u>	<u>2,596,551</u>	<u>61</u>	<u>2,465,313</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,599,259</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,237,789</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,503,393</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 459,560	10	\$ 345,625	8	\$ 349,099	8
2130	合約負債-流動(附註十八)	43,984	1	68,721	2	69,895	1
2170	應付帳款(附註十五)	336,806	7	147,888	3	295,324	7
2219	其他應付款(附註十六)	188,711	4	165,261	4	216,496	5
2230	本期所得稅負債	47,906	1	2,409	-	41,059	1
2280	租賃負債-流動(附註十二)	5,599	-	4,529	-	4,522	-
2313	遞延收入-流動(附註二二)	1,602	-	1,680	-	1,696	-
2399	其他流動負債	1,639	-	494	-	569	-
21XX	流動負債總計	<u>1,085,807</u>	<u>23</u>	<u>736,607</u>	<u>17</u>	<u>978,660</u>	<u>22</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	18,910	-	17,224	-	16,389	-
2580	租賃負債-非流動(附註十二)	12,181	-	4,902	-	4,894	-
2630	遞延收入-非流動(附註二二)	19,646	1	21,858	1	22,502	-
2645	存入保證金	29,847	1	30,024	1	31,356	1
25XX	非流動負債總計	<u>80,584</u>	<u>2</u>	<u>74,008</u>	<u>2</u>	<u>75,141</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,166,391</u>	<u>25</u>	<u>810,615</u>	<u>19</u>	<u>1,053,801</u>	<u>23</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)						
	股本						
3110	普通股	338,422	8	338,422	8	338,422	8
3200	資本公積	1,145,562	25	1,145,562	27	1,145,562	26
	保留盈餘						
3310	盈餘公積	430,628	9	430,628	10	430,628	9
3320	特別盈餘公積	19,364	1	141,712	3	141,712	3
3350	未分配盈餘	1,668,884	36	1,390,214	33	1,378,283	31
3300	保留盈餘總計	<u>2,118,876</u>	<u>46</u>	<u>1,962,554</u>	<u>46</u>	<u>1,950,623</u>	<u>43</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(176,633)	(4)	(19,364)	-	14,985	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,426,227</u>	<u>75</u>	<u>3,427,174</u>	<u>81</u>	<u>3,449,592</u>	<u>77</u>
36XX	非控制權益(附註十七、二三及二四)	6,641	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>3,432,868</u>	<u>75</u>	<u>3,427,174</u>	<u>81</u>	<u>3,449,592</u>	<u>77</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,599,259</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,237,789</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,503,393</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：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註十八、二八及三二)								
4100 銷貨收入	\$ 1,444,361	100	\$ 1,302,465	100	\$ 3,241,472	100	\$ 3,368,602	100
營業成本 (附註九及十九)								
5110 銷貨成本	(1,018,834)	(70)	(941,720)	(72)	(2,315,452)	(71)	(2,493,472)	(74)
5900 營業毛利	425,527	30	360,745	28	926,020	29	875,130	26
營業費用 (附註八及十九)								
6100 推銷費用	(73,160)	(5)	(80,747)	(6)	(189,753)	(6)	(214,514)	(7)
6200 管理費用	(86,699)	(6)	(86,577)	(7)	(237,133)	(7)	(240,788)	(7)
6300 研究發展費用	(24,487)	(2)	(15,071)	(1)	(60,859)	(2)	(54,905)	(2)
6450 預期信用減損 (損失) 迴轉利益	(40)	-	1,715	-	(2,461)	-	(2,343)	-
6000 營業費用合計	(184,386)	(13)	(180,680)	(14)	(490,206)	(15)	(512,550)	(16)
6900 營業淨利	241,141	17	180,065	14	435,814	14	362,580	10
營業外收入及支出 (附註十九)								
7100 利息收入	6,683	-	5,429	1	20,842	-	23,370	1
7010 其他收入	1,275	-	2,097	-	5,259	-	15,577	-
7020 其他利益及損失	(1,802)	-	2,294	-	(2,220)	-	(9,237)	-
7050 財務成本	(3,119)	-	(2,350)	-	(9,584)	-	(3,441)	-
7000 營業外收入及支出合計	3,037	-	7,470	1	14,297	-	26,269	1
7900 稅前淨利	244,178	17	187,535	15	450,111	14	388,849	11
7950 所得稅費用 (附註四及二十)	(75,464)	(5)	(47,076)	(4)	(134,574)	(4)	(103,586)	(3)
8200 本期淨利	168,714	12	140,459	11	315,537	10	285,263	8
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	137,574	9	57,797	4	(157,707)	(5)	166,394	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 306,288	21	\$ 198,256	15	\$ 157,830	5	\$ 451,657	13
淨利歸屬於								
8610 本公司業主	\$ 168,688	12	\$ 140,438	11	\$ 315,380	10	\$ 277,861	8
8620 非控制權益	26	-	21	-	157	-	7,402	-
8600	\$ 168,714	12	\$ 140,459	11	\$ 315,537	10	\$ 285,263	8
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	\$ 305,983	21	\$ 198,077	15	\$ 158,111	5	\$ 434,558	13
8720 非控制權益	305	-	179	-	(281)	-	17,099	-
8700	\$ 306,288	21	\$ 198,256	15	\$ 157,830	5	\$ 451,657	13
每股盈餘 (附註二一)								
9710 基 本	\$ 4.98		\$ 4.15		\$ 9.32		\$ 8.21	
9810 稀 釋	\$ 4.98		\$ 4.15		\$ 9.32		\$ 8.21	

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：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Limited 及子公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額	資本公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	總計	總計		
A1	113年1月1日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 1,145,562	\$ 430,628	\$ 71,140	\$ 1,939,656	(\$ 141,712)	\$ 3,783,696	\$ 496,642	\$ 4,280,338
B3	112年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積	-	-	-	-	70,572	(70,572)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(223,358)	-	(223,358)	-	(223,358)
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	277,861	-	277,861	7,402	285,263
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	156,697	156,697	9,697	166,394
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	277,861	156,697	434,558	17,099	451,657
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差 額(附註二四)	-	-	-	-	-	(545,304)	-	(545,304)	545,304	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,059,045)	(1,059,045)
Z1	113年9月30日餘額	<u>33,842</u>	<u>\$ 338,422</u>	<u>\$ 1,145,562</u>	<u>\$ 430,628</u>	<u>\$ 141,712</u>	<u>\$ 1,378,283</u>	<u>\$ 14,985</u>	<u>\$ 3,449,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,449,592</u>
A1	114年1月1日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 1,145,562	\$ 430,628	\$ 141,712	\$ 1,390,214	(\$ 19,364)	\$ 3,427,174	\$ -	\$ 3,427,174
B3	113年度盈餘指撥及分配 迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(122,348)	122,348	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(159,058)	-	(159,058)	-	(159,058)
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	315,380	-	315,380	157	315,537
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(157,269)	(157,269)	(438)	(157,707)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	315,380	(157,269)	158,111	(281)	157,830
O1	非控制權益淨增加	-	-	-	-	-	-	-	-	6,922	6,922
Z1	114年9月30日餘額	<u>33,842</u>	<u>\$ 338,422</u>	<u>\$ 1,145,562</u>	<u>\$ 430,628</u>	<u>\$ 19,364</u>	<u>\$ 1,668,884</u>	<u>(\$ 176,633)</u>	<u>\$ 3,426,227</u>	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 3,432,868</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國昆



經理人：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 450,111	\$ 388,849
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	173,115	195,521
A20200	攤銷費用	3,741	3,767
A20300	預期信用減損損失	2,461	2,343
A20900	財務成本	9,584	3,441
A21200	利息收入	(20,842)	(23,370)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(2)	978
A29900	政府補助收入	(1,221)	(1,250)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(292,639)	(223,200)
A31180	其他應收款	(14,890)	6,890
A31200	存 貨	(23,583)	17,598
A31230	預付款項	(8,583)	8,641
A31240	其他流動資產	310	(245)
A32125	合約負債	(24,737)	(4,056)
A32150	應付帳款	188,821	82,861
A32180	其他應付款	24,182	26,002
A32230	其他流動負債	<u>1,145</u>	<u>(619)</u>
A33000	營運產生之現金	466,973	484,151
A33300	支付之利息	(7,741)	(2,547)
A33500	支付之所得稅	<u>(79,633)</u>	<u>(83,290)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>379,599</u>	<u>398,314</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(104,417)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	51,205
B02200	取得子公司之淨現金流入	1,206	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(162,892)	(153,962)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,776	1,285
B03700	存出保證金增加	(881)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ -	\$ 804
B04500	購置無形資產	-	(423)
B07100	預付設備款增加	(197,533)	(14,076)
B07500	收取之利息	<u>12,781</u>	<u>21,508</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(449,960)</u>	<u>(93,659)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	113,935	300,030
C03000	收取存入保證金	-	12,999
C03100	存入保證金返還	(177)	-
C04020	租賃本金償還	(2,097)	(4,259)
C05400	取得子公司股權	-	(1,038,148)
C04500	發放現金股利	(159,058)	(223,358)
C09900	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>(20,897)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(47,397)</u>	<u>(973,633)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(70,027)</u>	<u>66,740</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(187,785)	(602,238)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>797,758</u>	<u>1,488,281</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 609,973</u>	<u>\$ 886,043</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：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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) 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、果粒及果粉生產及銷售。

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 114 年 11 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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「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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

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

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。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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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。

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。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 358	\$ 91	\$ 208
銀行活期存款	263,910	437,367	388,214
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）	<u>345,705</u>	<u>360,300</u>	<u>497,621</u>
	<u>\$ 609,973</u>	<u>\$ 797,758</u>	<u>\$ 886,043</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
定期存款	1.25%~1.60%	1.40%~1.80%	1.30%~1.90%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113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>\$ 400,193</u>	<u>\$ 58,214</u>	<u>\$ 58,799</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 281,886</u>	<u>\$ 519,448</u>	<u>\$ 388,978</u>

截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30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1.60%~2.50%、1.90%~3.30%及2.00%~3.30%。

八、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 603,164	\$ 311,924	\$ 584,090
總帳面金額－關係人 (附註二六)	<u>2,529</u>	<u>289</u>	<u>569</u>
	605,693	312,213	584,659
減：備抵損失	(<u>6,189</u>)	(<u>4,441</u>)	(<u>5,874</u>)
	<u>\$ 599,504</u>	<u>\$ 307,772</u>	<u>\$ 578,785</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為月結 15~60 天，應收帳款不予計息。合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%~0.12%	0%~3.41%	0%~6.75%	0%~59.82%	100%	
總帳面金額	\$ 537,687	\$ 57,815	\$ 3,239	\$ 2,628	\$ 4,324	\$ 605,693
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(640)	(681)	(219)	(325)	(4,324)	(6,189)
攤銷後成本	<u>\$ 537,047</u>	<u>\$ 57,134</u>	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599,504</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%~0.16%	0%~5.69%	0%~11.44%	0%~62.34%	100%	
總帳面金額	\$ 289,107	\$ 14,511	\$ 3,503	\$ 4,105	\$ 987	\$ 312,213
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(1,645)	(353)	(313)	(1,143)	(987)	(4,441)
攤銷後成本	<u>\$ 287,462</u>	<u>\$ 14,158</u>	<u>\$ 3,190</u>	<u>\$ 2,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,772</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%~0.17%	0%~6.08%	0%~12.36%	0%~68.23%	100%	
總帳面金額	\$ 527,177	\$ 45,726	\$ 213	\$ 10,351	\$ 1,192	\$ 584,659
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(794)	(1,517)	(26)	(2,345)	(1,192)	(5,874)
攤銷後成本	<u>\$ 526,383</u>	<u>\$ 44,209</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 578,785</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,441	\$ 3,415
加：本期提列減損損失	2,461	2,343
減：本期實際沖銷	-	(158)
外幣換算差額	(713)	274
期末餘額	\$ 6,189	\$ 5,874

九、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製成品	\$ 149,915	\$ 118,307	\$ 133,034
在製品	102,820	76,199	77,608
原物料	198,363	229,247	250,600
	<u>\$ 451,098</u>	<u>\$ 423,753</u>	<u>\$ 461,242</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 1,018,834</u>	<u>\$ 941,720</u>	<u>\$ 2,315,452</u>	<u>\$ 2,493,472</u>

十、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	
	SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	投 資	-	-	-	(1)
POWER KEEN LIMITED	台灣鮮活果汁股份有限 公司	果汁、果醬及果粉等生產 及銷售	100%	-	-	(2)
	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	蘇州鮮活飲品股份有限 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	45.27%	45.27%	45.27%	
	蘇州鮮活飲品股份有限 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	54.43%	54.43%	54.43%	
	陽光翡麗貿易(昆山) 有限公司	日用品批發、電子元器件 批發、採購代理服務、 資訊諮詢服務、進出口 代理、貨物進出口	100%	100%	100%	

(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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
	掌門貿易(昆山)有限公司	貨物進出口、日用品批發、電子元器件批發、採購代理服務、資訊諮詢服務、進出口代理	100%	100%	100%	
陽光翡麗貿易(昆山)有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	0.10%	0.10%	0.10%	
掌門貿易(昆山)有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	0.20%	0.20%	0.20%	
蘇州鮮活飲品股份有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	100%	100%	100%	
	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%	
	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%	(1)
	蘇州鮮南食品有限公司	食用農產品的初級加工及銷售，食品生產、銷售及進出口業務	100%	100%	100%	
	廣西鮮活生物科技股份有限公司	食品生產、國內貨物運輸代理、貨物進口	100%	100%	100%	
	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%	-	-	(3)

(1) 合併公司為優化組織架構，於 113 年註銷清算子公司 SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED 及上海光裕堂飲料有限公司。

(2) 合併公司為營運需求，於 114 年 3 月經董事會決議，於 114 年 4 月出資 80,000 仟元成立子公司台灣鮮活果汁股份有限公司持有 100% 股權。

(3) 合併公司於 114 年 3 月經董事會決議，於 114 年 4 月透過子公司蘇州鮮活飲品股份有限公司以人民幣 1,580 仟元取得昆山姜杭生態農業科技開發有限公司 51% 股權。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

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	未完工程	合計
成 本						
114年1月1日餘額	\$ 1,323,040	\$ 1,009,081	\$ 31,664	\$ 640,694	\$ 142,459	\$ 3,146,938
本期企業合併取得	281	140	-	5,914	-	6,335
增 添	1,629	10,883	2,758	3,973	140,134	159,377
自預付設備款轉入	1,396	1,712	-	76	663	3,847
處 分	-	(2,423)	(2,239)	(1,636)	-	(6,298)
淨兌換差額	(61,153)	(46,572)	(1,459)	(29,973)	(5,463)	(144,620)
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,265,193</u>	<u>\$ 972,821</u>	<u>\$ 30,724</u>	<u>\$ 619,048</u>	<u>\$ 277,793</u>	<u>\$ 3,165,579</u>
累計折舊						
114年1月1日餘額	\$ 441,606	\$ 399,515	\$ 26,826	\$ 430,808	\$ -	\$ 1,298,755
本期企業合併取得	250	122	-	2,479	-	2,851
折舊費用	51,230	66,465	2,005	47,672	-	167,372
處 分	-	(1,092)	(2,015)	(1,417)	-	(4,524)
淨兌換差額	(21,052)	(19,293)	(1,281)	(20,662)	-	(62,288)
114年9月30日餘額	<u>\$ 472,034</u>	<u>\$ 445,717</u>	<u>\$ 25,535</u>	<u>\$ 458,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,402,166</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 793,159</u>	<u>\$ 527,104</u>	<u>\$ 5,189</u>	<u>\$ 160,168</u>	<u>\$ 277,793</u>	<u>\$ 1,763,413</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 881,434</u>	<u>\$ 609,566</u>	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ 209,886</u>	<u>\$ 142,459</u>	<u>\$ 1,848,183</u>
成 本						
113年1月1日餘額	\$ 1,262,071	\$ 898,544	\$ 29,782	\$ 612,603	\$ 1,229	\$ 2,804,229
增 添	12,697	52,158	827	9,247	66,979	141,908
自預付設備款轉入	710	7,896	-	988	-	9,594
處 分	-	(3,495)	(693)	(2,981)	-	(7,169)
重 分 類	599	-	-	-	(599)	-
淨兌換差額	57,347	41,349	1,337	27,778	905	128,716
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,333,424</u>	<u>\$ 996,452</u>	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ 647,635</u>	<u>\$ 68,514</u>	<u>\$ 3,077,278</u>
累計折舊						
113年1月1日餘額	\$ 350,314	\$ 301,886	\$ 22,161	\$ 340,765	\$ -	\$ 1,015,126
折舊費用	59,128	66,005	3,234	61,448	-	189,815
處 分	-	(1,738)	(624)	(2,544)	-	(4,906)
淨兌換差額	16,935	14,805	1,041	16,457	-	49,238
113年9月30日餘額	<u>\$ 426,377</u>	<u>\$ 380,958</u>	<u>\$ 25,812</u>	<u>\$ 416,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,249,273</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 907,047</u>	<u>\$ 615,494</u>	<u>\$ 5,441</u>	<u>\$ 231,509</u>	<u>\$ 68,514</u>	<u>\$ 1,828,005</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至30年
建築改良物	1至20年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至5年
其他設備	1至10年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
使用權資產帳面金額				
土地	\$ 153,114	\$ 152,428	\$ 154,889	
建築物	<u>4,751</u>	<u>7,969</u>	<u>9,056</u>	
	<u>\$ 157,865</u>	<u>\$ 160,397</u>	<u>\$ 163,945</u>	
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
本期企業合併取得				
土地			\$ 2,035	\$ -
使用權資產之增添			<u>\$ 8,950</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,017	\$ 927	\$ 2,858	\$ 2,741
建築物	<u>933</u>	<u>1,001</u>	<u>2,885</u>	<u>2,965</u>
	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 5,743</u>	<u>\$ 5,706</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,599	\$ 4,529	\$ 4,522
非流動	<u>12,181</u>	<u>4,902</u>	<u>4,894</u>
	<u>\$ 17,780</u>	<u>\$ 9,431</u>	<u>\$ 9,416</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	3.00%~4.60%	4.35%~4.60%	4.35%~4.60%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地使用權以及建築物做為廠房興建以及日常生產活動使用，租賃期間分別為17~50年及5年。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 5,808</u>	<u>\$ 10,702</u>	<u>\$ 17,083</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 6,627</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 16,605)</u>	<u>(\$ 28,338)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付之建築物適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 201,364	\$ 8,331	\$ 18,617
存出保證金	<u>5,776</u>	<u>4,895</u>	<u>4,731</u>
	<u>\$ 207,140</u>	<u>\$ 13,226</u>	<u>\$ 23,348</u>

十四、借 款

短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 459,560</u>	<u>\$ 345,625</u>	<u>\$ 349,099</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日分別為 2.350%~2.786%、2.700%~4.400%及 2.700%~3.530%。

十五、應付帳款

合併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，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 77,846	\$ 74,211	\$ 69,528
應付員工及董事酬勞	4,243	2,818	3,486
應付勞務費	2,814	3,172	1,238
應付稅費	7,460	3,046	7,700
應付保險費	25,981	27,484	30,477
應付運費	30,958	18,920	35,579
應付設備款	7,134	10,649	13,388
應付增值稅	2,532	6,778	20,254
應付水電費	-	-	7,858
其他（職工福利、排汗 費及雜項購置等）	29,743	18,183	26,988
	<u>\$ 188,711</u>	<u>\$ 165,261</u>	<u>\$ 216,496</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>33,842</u>	<u>33,842</u>	<u>33,842</u>
已發行股本	<u>\$ 338,422</u>	<u>\$ 338,422</u>	<u>\$ 338,422</u>

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 425,602	\$ 425,602	\$ 425,602
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)</u>	<u>719,960</u>	<u>719,960</u>	<u>719,960</u>
	<u>\$ 1,145,562</u>	<u>\$ 1,145,562</u>	<u>\$ 1,145,562</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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% 為盈餘公積金，但盈餘公積金已達資本總額時，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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%。

本公司於 114 年 5 月 29 日及 113 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
盈餘公積	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(<u>\$ 122,348</u>)	<u>\$ 70,572</u>
現金股利	<u>\$ 159,058</u>	<u>\$ 223,358</u>
每股現金股利(元)	\$ 4.7	\$ 6.6

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 19,364)	(\$ 141,712)
表達貨幣之換算差額	(<u>157,269</u>)	<u>156,697</u>
期末餘額	(<u>\$ 176,633</u>)	<u>\$ 14,985</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 496,642
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	157	7,402
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(438)	9,697
收購蘇州鮮活飲品非控制 權益(附註二三)	6,922	(492,844)
處分 Sunjuice I 非控制權益	-	(20,897)
期末餘額	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ -</u>

十八、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入				
果汁	\$ 804,988	\$ 743,082	\$ 1,827,506	\$ 1,802,155
果粒	624,201	538,748	1,365,465	1,511,903
果粉	13,108	18,584	37,861	46,492
其他	2,064	2,051	10,640	8,052
	<u>\$ 1,444,361</u>	<u>\$ 1,302,465</u>	<u>\$ 3,241,472</u>	<u>\$ 3,368,602</u>

合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 599,504</u>	<u>\$ 307,772</u>	<u>\$ 578,785</u>	<u>\$ 358,202</u>
合約負債—流動	<u>\$ 43,984</u>	<u>\$ 68,721</u>	<u>\$ 69,895</u>	<u>\$ 73,951</u>

十九、本期淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,353	\$ 1,210	\$ 7,224	\$ 12,519
按攤銷後成本衡量之 金融資產	4,330	4,219	13,618	10,851
	<u>\$ 6,683</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 20,842</u>	<u>\$ 23,370</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入(附註 二二)	\$ 1,189	\$ 1,803	\$ 3,885	\$ 14,175
其他	<u>86</u>	<u>294</u>	<u>1,374</u>	<u>1,402</u>
	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ 15,577</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$ 149	(\$ 257)	\$ 2	(\$ 978)
淨外幣兌換(損)益	(1,499)	2,780	(1,563)	(7,796)
其他	<u>(452)</u>	<u>(229)</u>	<u>(659)</u>	<u>(463)</u>
	<u>(\$ 1,802)</u>	<u>\$ 2,294</u>	<u>(\$ 2,220)</u>	<u>(\$ 9,237)</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,025	\$ 2,240	\$ 9,313	\$ 3,072
租賃負債之利息	<u>94</u>	<u>110</u>	<u>271</u>	<u>369</u>
	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 9,584</u>	<u>\$ 3,441</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,544	\$ 50,943	\$ 138,506	\$ 150,077
營業費用	<u>10,382</u>	<u>14,775</u>	<u>34,609</u>	<u>45,444</u>
	<u>\$ 52,926</u>	<u>\$ 65,718</u>	<u>\$ 173,115</u>	<u>\$ 195,521</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 307	\$ 331	\$ 951	\$ 979
營業費用	<u>901</u>	<u>957</u>	<u>2,790</u>	<u>2,788</u>
	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 3,767</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他員工福利	<u>\$ 161,425</u>	<u>\$ 166,644</u>	<u>\$ 442,278</u>	<u>\$ 479,240</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 74,188	\$ 93,981	\$ 210,357	\$ 265,529
營業費用	<u>87,237</u>	<u>72,663</u>	<u>231,921</u>	<u>213,711</u>
	<u>\$ 161,425</u>	<u>\$ 166,644</u>	<u>\$ 442,278</u>	<u>\$ 479,240</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不高於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.75%	0.62%
董事酬勞	0.79%	0.62%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 2,437</u>	<u>\$ 1,743</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 1,743</u>

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 1,746</u>		<u>\$ 885</u>
董事酬勞		<u>\$ 1,072</u>		<u>\$ 1,220</u>

112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 年度合併財務報告認列金額之差異，已於 113 年度調整入帳。

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

二十、所得稅

認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 52,261	\$ 42,350	\$ 92,952	\$ 85,190
以前年度之調整	(18)	(4)	1,015	(507)
	<u>52,243</u>	<u>42,346</u>	<u>93,967</u>	<u>84,683</u>
遞延所得稅				
本期產生者	23,906	4,730	38,465	18,908
以前年度之調整	(685)	-	2,142	(5)
	<u>23,221</u>	<u>4,730</u>	<u>40,607</u>	<u>18,903</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 75,464</u>	<u>\$ 47,076</u>	<u>\$ 134,574</u>	<u>\$ 103,586</u>

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN 及 SUNJUICE HK 免納所得稅，蘇州鮮南、陽光翡麗以及掌門貿易以小型微利企業稅率申報所得稅，以及廣西鮮活以西部地區鼓勵類產業稅率申報所得稅，其餘各公司業已依當地政府規定期限，按適用之法定稅率 25% 完成所得稅申報。

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
				單位：每股元
基本每股盈餘	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.15</u>	<u>\$ 9.32</u>	<u>\$ 8.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 4.15</u>	<u>\$ 9.32</u>	<u>\$ 8.21</u>
<u>本期淨利</u>				
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 168,688</u>	<u>\$ 140,438</u>	<u>\$ 315,380</u>	<u>\$ 277,861</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 168,688</u>	<u>\$ 140,438</u>	<u>\$ 315,380</u>	<u>\$ 277,861</u>

股 數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	33,842	33,842	33,842	33,842
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>10</u>	<u>3</u>	<u>13</u>	<u>11</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>33,852</u>	<u>33,845</u>	<u>33,855</u>	<u>33,853</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人民幣 3,400 仟元 (約新台幣 14,653 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 72 仟元、77 仟元、221 仟元及 227 仟元。
- (二) 合併公司於 112 年 3 月及 112 年 11 月取得研發產線設備之政府補助人民幣 2,000 仟元 (約新台幣 8,883 仟元) 及人民幣 1,000 仟元 (約新台幣 4,250 仟元)。政府補助款係為政府鼓勵企業購置設備研發，於企業購置設備後發放補助款，係屬與資產有關之政府補助，故帳列遞延收入，並依設備使用年限於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 326 仟元及 347 仟元、1,000 仟元及 1,023 仟元。

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(%)	移 轉 對 價
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	114年4月1日	51	<u>\$ 7,205</u>

合併公司於 114 年 4 月 1 日收購昆山姜杭生態農業科技開發有限公司係為繼續擴充合併公司農副產品之營運。

(二) 移轉對價

現 金	昆山姜杭生態農業 科技開發有限公司
	<u>\$ 7,205</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	昆山姜杭生態農業 科技開發有限公司
現金及約當現金	\$ 8,411
應收帳款	841
存 貨	2,257
其他流動資產	495
非流動資產	
不動產、廠房及設備	3,484
使用權資產	2,035
流動負債	
應付票據、應付帳款及其他應付款	(1,037)
租賃負債	(<u>2,359</u>)
	<u>\$ 14,127</u>

(四) 非控制權益

昆山姜杭生態農業科技開發有限公司之非控制權益(49%之所有權權益)係按收購日可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	昆山姜杭生態農業 科技開發有限公司
現金支付之對價	\$ 7,205
減：取得之現金及約當現金餘額	(8,411)
	<u>(\$ 1,206)</u>

(六) 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：

	昆山姜杭生態農業 科技開發有限公司
營業收入	\$ 6,508
本期淨利	<u>\$ 214</u>

倘 114 年 4 月收購昆山姜杭生態農業科技開發有限公司係發生於 114 年 1 月 1 日，114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入及擬制淨損分別為 8,788 仟元及 142 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。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購昆山姜杭生態農業科技開發有限公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層係按收購前財務報表認列之帳面金額計算攤銷。

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 4 月 1 日買回其子公司蘇州鮮活飲品股份有限公司 12.9%之股份，持股比例由 87.1%上升為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

蘇州鮮活飲品
股份有限公司

給付之對價	\$ 1,038,148
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(<u>492,844</u>)
權益交易差額	<u>\$ 545,304</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	<u>\$ 545,304</u>

二五、非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房 及設備		
購置不動產、廠房及設備 價款	\$ 159,377	\$ 141,908
應付設備款淨變動（帳列 其他應付款）	<u>3,515</u>	<u>12,054</u>
支付現金	<u>\$ 162,892</u>	<u>\$ 153,962</u>

二六、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、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,944,171	\$ 1,711,678	\$ 1,936,324
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	1,014,924	611,769	819,261

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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），參閱附註三一。

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）對美金之匯率增加及減少 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	美 金 之 影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 587)	(\$ 555)

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 1,291,694	\$ 1,375,329	\$ 1,333,612
—金融負債	459,560	345,625	349,099

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將增加 6,241 仟元及 7,384 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，主因為固定利率債務工具減少。

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。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款全數來自於中國大陸。

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合併公司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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 56,206	\$ 12,731	\$ 16,839
－未動用金額	<u>2,754,112</u>	<u>2,665,113</u>	<u>2,687,915</u>
	<u>\$ 2,810,318</u>	<u>\$ 2,677,844</u>	<u>\$ 2,704,754</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 414,714	\$ 344,806	\$ 348,271
－未動用金額	<u>495,714</u>	<u>298,987</u>	<u>127,146</u>
	<u>\$ 910,428</u>	<u>\$ 643,793</u>	<u>\$ 475,417</u>

二八、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
撈王（上海）餐飲管理有限公司	其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事
撈品（上海）餐飲管理有限公司	其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事
蘇州撈匯食品有限公司	其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事
上海昌里餐飲管理有限公司	其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事
黃國晃	主要管理階層—本公司之董事長

(二) 銷 貨

關係人類別 / 名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 2,221</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 569</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 取得背書保證

關係人類別 / 名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司之董事長 / 黃國晃			
被保證金額	\$ 910,428	\$ 643,793	\$ 475,179
實際動支金額	408,308	344,806	168,910

(五) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 10,143</u>	<u>\$ 9,736</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。

二九、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) 合併公司之子公司蘇州鮮活飲品股份有限公司自地委建廠房工程一案，契約金額及已付金額如下：

承 諾 性 質	合 約 總 額 (含 稅)	已 付 金 額 (含 稅)	未 付 金 額 (含 稅)
廠房工程	<u>RMB 89,980</u>	<u>RMB 83,947</u>	<u>RMB 6,033</u>
	<u>\$ 384,305</u>	<u>\$ 358,540</u>	<u>\$ 25,765</u>

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 219,167</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ 3,921</u>

三十、其他事項

本公司於民國 114 年 7 月 31 日董事會決議通過，現金增資發行新股 1,930 仟股及發行國內第一次無擔保轉換公司債總面額 200,000 仟元。

三一、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：

114 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	47	7.1055	(美元：人民幣)			<u>\$</u>	<u>1,441</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,981	7.1055	(美元：人民幣)			<u>\$</u>	<u>60,127</u>

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	80	7.1884	(美元：人民幣)			<u>\$</u>	<u>2,569</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,960	7.1884	(美元：人民幣)			<u>\$</u>	<u>63,092</u>

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	208	7.0074	(美元：人民幣)			\$	<u>6,608</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,960	7.0074	(美元：人民幣)			\$	<u>62,121</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	7.1055 (美元：人民幣)		<u>(\$ 1,500)</u>	7.0074 (美元：人民幣)		<u>\$ 2,781</u>

外 幣	114年1月1日至9月30日			113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	7.1055 (美元：人民幣)		<u>(\$ 1,564)</u>	7.0074 (美元：人民幣)		<u>(\$ 7,795)</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無
4. 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：附表二
5. 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
6. 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

(二) 轉投資事業相關資訊：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。

三三、部門資訊

(一) 地區別資訊

合併公司主要於一個地區營運－中國。

(二) 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶 A	\$ 596,445	\$ 391,281	\$ 897,179	\$ 1,237,301
客戶 B	<u>108,182</u>	<u>104,246</u>	<u>372,028</u>	<u>271,098</u>
	<u>\$ 704,627</u>	<u>\$ 495,527</u>	<u>\$ 1,269,207</u>	<u>\$ 1,508,399</u>

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	提列備抵撥	保品名稱		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													金額	價值		
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	其他應收款—關係人	是	\$ 60,890 (USD 2,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,370,490 (註3)	\$ 1,370,490 (註3)
1	蘇州鮮南食品有限公司	掌門貿易(昆山)有限公司	其他應收款—關係人	是	8,542 (RMB 2,000)	8,542 (RMB 2,000)	6,834 (RMB 1,600)	2.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	115,561 (註5)	115,561 (註5)

註 1：本公司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：與本公司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本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。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 3,426,227 仟元 $\times 40\% = 1,370,490$ 仟元。

註 4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司對本公司從事資金貸與，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本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 3,426,227 仟元 $\times 150\% = 5,139,340$ 仟元。

註 5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與時，貸與總額及個別對象之限額皆不超過貸出方淨值的 150% 為限。蘇州鮮南食品有限公司財務報表淨值 77,041 仟元 $\times 150\% = 115,561$ 仟元。

註 6：上述交易已於合併報表中沖銷。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 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 情 形 及 原 因		應收 (付) 票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 票 據、 帳 款 之 比 率 %	
鮮活果汁工業 (天 津) 有限公司	蘇州鮮活飲品股份 有限公司	關係企業	銷 貨	\$ 325,863	10%	月結 30 天	依本集團移轉訂 價政策制度	—	\$ 40,704	7%	
廣東鮮活果汁生物 科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份 有限公司	關係企業	銷 貨	270,510	8%	月結 30 天	依本集團移轉訂 價政策制度	—	84,358	14%	
廣西鮮活生物科技 有限公司	蘇州鮮活飲品股份 有限公司	關係企業	銷 貨	335,676	10%	月結 30 天	依本集團移轉訂 價政策制度	—	77,841	13%	

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 114 年 9 月 30 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		應收關係人後收項期金	呆列備抵
					金額	處理方式		
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	母子公司	\$ 128,193	(註 1)	\$ -	-	\$ -	\$ -
蘇州鮮活飲品股份有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	母子公司	85,420	(註 1)	-	-	-	-
蘇州鮮活飲品股份有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	母子公司	192,195	(註 1)	-	-	-	-
廣東鮮活果汁生物科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	母子公司	84,358	4.56	-	-	-	-
廣西鮮活生物科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	母子公司	77,841	7.41	-	-	-	-

註 1：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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	1	其他應收款	\$ 128,193	註四 3%
1	蘇州鮮活飲品股份有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	3	應收帳款	29,102	註四 1%
1	蘇州鮮活飲品股份有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	3	銷貨收入	19,994	註四 1%
1	蘇州鮮活飲品股份有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	3	其他應收款	192,195	註四 4%
1	蘇州鮮活飲品股份有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	3	其他應收款	85,420	註四 2%
1	蘇州鮮活飲品股份有限公司	蘇州鮮南食品有限公司	3	銷貨收入	54,408	註四 2%
2	鮮活果汁工業(天津)有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	3	應收帳款	40,704	註四 1%
2	鮮活果汁工業(天津)有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	3	銷貨收入	325,863	註四 10%
3	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	3	應收帳款	84,358	註四 2%
3	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	3	銷貨收入	270,510	註四 8%
4	廣西鮮活生物科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	3	應收帳款	77,841	註四 2%
4	廣西鮮活生物科技有限公司	蘇州鮮活飲品股份有限公司	3	銷貨收入	335,676	註四 10%

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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%
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 1,231,748 USD 40,588	\$ 1,306,514 USD 40,588	40,588	100	\$ 3,637,146	\$ 342,264	\$ 342,264	(註1)
	台灣鮮活果汁股份有限公司	臺灣	果汁、果醬及果粉等生產及銷售	80,000 -	- -	8,000	100	79,062	(948)	(948)	(註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	173,740 USD 5,725	184,286 USD 5,725	15,300	100	1,988,334	187,242	187,242	(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 114 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.271 換算；美金對新台幣之即期匯率 30.445 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		本期匯出或收回投資金額		本期期末		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
				自台灣匯出累積投資金額	自台灣匯出	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額	自台灣匯出						
陽光翡麗貿易(昆山)有限公司	電子元器件批發、採購代理服務、資訊諮詢服務、進出口代理、貨物進出口	RMB 2,000	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 377 RMB 89	100	\$ 377 RMB 89	\$ 4,702 RMB 1,101	\$ -	註 1
掌門貿易(昆山)有限公司	貨物進出口、日用品批發、電子元器件批發、採購代理服務、資訊諮詢服務、進出口代理	RMB 2,000	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	-	-	618 RMB 146	100	618 RMB 146	982 RMB 230	-	註 1
蘇州鮮活飲品股份有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	RMB 360,000	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED、POWER KEEN LIMITED、陽光翡麗貿易(昆山)有限公司及掌門貿易(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	-	-	-	377,135 RMB 89,005	100	377,135 RMB 89,005	3,660,144 RMB 856,976	-	註 1
鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	RMB 60,000	透過蘇州鮮活飲品股份有限公司再投資大陸	-	-	-	-	-	-	29,646 RMB 6,997	100	29,646 RMB 6,997	364,290 RMB 85,294	-	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 60,000	透過蘇州鮮活飲品股份有限公司再投資大陸	-	-	-	-	-	-	61,575 RMB 14,532	100	61,575 RMB 14,532	455,986 RMB 106,763	-	註 1
蘇州鮮南食品有限公司	食用農產品的初級加工及銷售，食品生產、銷售及進出口業務	RMB 20,000	透過蘇州鮮活飲品股份有限公司再投資大陸	-	-	-	-	-	-	11,162 RMB 2,634	100	11,162 RMB 2,634	77,041 RMB 18,038	-	註 1
廣西鮮活生物科技有限公司	食品生產、國內貨物運輸代理、貨物進出口	RMB 39,000	透過蘇州鮮活飲品股份有限公司再投資大陸	-	-	-	-	-	-	42,858 RMB 10,115	100	42,858 RMB 10,115	203,795 RMB 47,716	-	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	RMB 2,400	透過蘇州鮮活飲品股份有限公司再投資大陸	-	-	-	-	-	-	320 RMB 75	51	163 RMB 39	6,913 RMB 1,619	-	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。