Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 及 101 年第 3 季

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

電話：(0512)57515501

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計科目之說明	12~24		六~二三
	(七) 關係人交易	25		二四
	(八) 質抵押之資產	25		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	25		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	26		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	26、30		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	26、31~35、 37		二八
	3. 大陸投資資訊	26~27、36		二八
	(十四) 部門資訊	27		二九
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	27~29		三十

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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告整體表示查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 11 月 8 日

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 423,590	40	\$ 301,709	41	\$ 277,467	38	\$ 99,111	17
1150	應收票據	21,749	2	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款(附註四、七及二五)	119,429	11	64,084	9	90,761	12	64,083	11
1200	其他應收款	1,383	-	585	-	487	-	923	-
130X	存貨(附註四及八)	88,930	8	74,958	10	77,034	10	118,124	20
1400	生物資產—流動	4,086	-	3,943	1	3,816	1	-	-
1429	預付款項(附註十一)	46,817	5	29,765	4	34,468	5	58,142	10
1476	其他金融資產—流動(附註二五)	14,847	2	8,509	1	-	-	1,204	-
1479	其他流動資產	222	-	133	-	232	-	167	-
11XX	流動資產總計	<u>721,053</u>	<u>68</u>	<u>483,686</u>	<u>66</u>	<u>484,265</u>	<u>66</u>	<u>341,754</u>	<u>58</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、九及二五)	267,820	25	224,229	31	222,421	30	213,312	36
1780	其他無形資產	2,411	-	2,525	-	2,112	-	2,781	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	5,371	-	1,515	-	1,270	-	4,621	1
1915	預付設備款	40,101	4	84	-	-	-	4,444	1
1920	存出保證金	411	-	438	-	2,837	1	408	-
1985	長期預付租賃款(附註十及二五)	20,180	2	19,780	3	19,887	3	20,847	4
1990	其他非流動資產	7,107	1	514	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>343,401</u>	<u>32</u>	<u>249,085</u>	<u>34</u>	<u>248,527</u>	<u>34</u>	<u>246,413</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,064,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 588,167</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十二及二五)	\$ 79,974	7	\$ 73,253	10	\$ 78,745	11	\$ 140,618	24
2170	應付帳款(附註十三)	200,415	19	105,881	14	122,956	17	81,308	14
2213	應付設備款	1,058	-	9,752	1	10,754	1	13,389	2
2219	其他應付款(附註十四)	125,210	12	85,702	12	85,535	12	50,964	9
2230	當期所得稅負債(附註四及十八)	27,425	3	12,043	2	16,087	2	2,517	-
2310	預收款項	9,593	1	4,424	1	3,728	-	6,745	1
2399	其他流動負債	1	-	167	-	170	-	-	-
21XX	流動負債總計	<u>443,676</u>	<u>42</u>	<u>291,222</u>	<u>40</u>	<u>317,975</u>	<u>43</u>	<u>295,541</u>	<u>50</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十二及二五)	-	-	-	-	-	-	12,883	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	14,499	1	4,118	-	-	-	-	-
2645	存入保證金	15,878	2	6,917	1	6,445	1	2,923	1
25XX	非流動負債總計	<u>30,377</u>	<u>3</u>	<u>11,035</u>	<u>1</u>	<u>6,445</u>	<u>1</u>	<u>15,806</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>474,053</u>	<u>45</u>	<u>302,257</u>	<u>41</u>	<u>324,420</u>	<u>44</u>	<u>311,347</u>	<u>53</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十五)								
	股本								
3110	普通股股本	176,400	16	176,400	24	176,400	24	150,000	26
	資本公積								
3210	發行股票溢價	60,109	6	60,109	9	60,109	9	-	-
	保留盈餘								
3310	盈餘公積	24,256	2	14,954	2	14,954	2	6,645	1
3350	未分配盈餘	309,357	29	175,851	24	153,851	21	107,943	18
3300	保留盈餘總計	<u>333,613</u>	<u>31</u>	<u>190,805</u>	<u>26</u>	<u>168,805</u>	<u>23</u>	<u>114,588</u>	<u>19</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,001	2	1,369	-	1,409	-	11,084	2
31XX	本公司業主權益總計	<u>588,123</u>	<u>55</u>	<u>428,683</u>	<u>59</u>	<u>406,723</u>	<u>56</u>	<u>275,672</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益	2,278	-	1,831	-	1,649	-	1,148	-
3XXX	權益總計	<u>590,401</u>	<u>55</u>	<u>430,514</u>	<u>59</u>	<u>408,372</u>	<u>56</u>	<u>276,820</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,064,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 588,167</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註四及十六)								
4110	銷貨收入	\$ 562,982	101	\$ 410,958	101	\$1,377,548	101	\$1,038,406	101
4170	銷貨退回	(3,263)	(1)	(2,775)	(1)	(7,189)	(1)	(8,367)	(1)
4190	銷貨折讓	(935)	-	(689)	-	(2,247)	-	(1,648)	-
4000	營業收入合計	558,784	100	407,494	100	1,368,112	100	1,028,391	100
	營業成本(附註四、八及十七)								
5110	銷貨成本	(390,132)	(70)	(310,859)	(76)	(963,952)	(71)	(806,036)	(78)
5900	營業毛利	168,652	30	96,635	24	404,160	29	222,355	22
	營業費用(附註十七)								
6100	推銷費用	(23,806)	(4)	(15,674)	(4)	(61,277)	(4)	(45,297)	(4)
6200	管理費用	(34,284)	(6)	(24,699)	(6)	(83,341)	(6)	(68,415)	(7)
6300	研究發展費用	(3,420)	(1)	(1,674)	(1)	(9,208)	(1)	(4,443)	(1)
6000	營業費用合計	(61,510)	(11)	(42,047)	(11)	(153,826)	(11)	(118,155)	(12)
6900	營業淨利	107,142	19	54,588	13	250,334	18	104,200	10
	營業外收入及支出(附註十七)								
7010	其他收入	3,609	1	5,508	1	12,846	1	6,373	1
7020	其他利益及損失	(792)	-	(454)	-	(606)	-	(2,048)	-
7050	財務成本	(444)	-	(1,113)	-	(1,293)	-	(4,977)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	2,373	1	3,941	1	10,947	1	(652)	-
7900	稅前淨利	109,515	20	58,529	14	261,281	19	103,548	10
7950	所得稅費用(附註四及十八)	(37,637)	(7)	(22,386)	(5)	(82,815)	(6)	(32,050)	(3)
8200	本期淨利	71,878	13	36,143	9	178,466	13	71,498	7
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(6,289)	(1)	(3,834)	(1)	16,701	1	(9,655)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 65,589	12	\$ 32,309	8	\$ 195,167	14	\$ 61,843	6
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 71,657	13	\$ 36,033	9	\$ 178,088	13	\$ 71,017	7
8620	非控制權益	221	-	110	-	378	-	481	-
8600		\$ 71,878	13	\$ 36,143	9	\$ 178,466	13	\$ 71,498	7
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 65,392	12	\$ 32,214	8	\$ 194,720	14	\$ 61,342	6
8720	非控制權益	197	-	95	-	447	-	501	-
8700		\$ 65,589	12	\$ 32,309	8	\$ 195,167	14	\$ 61,843	6
	每股盈餘(附註十九)								
9710	基 本	\$ 4.06		\$ 2.25		\$ 10.10		\$ 4.43	
9810	稀 釋	\$ 4.06		\$ 2.24		\$ 10.08		\$ 4.42	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 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	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	盈餘		其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				保留盈餘	未分配盈餘				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,000	\$ -	\$ 6,645	\$ 107,943	\$ 11,084	\$ 275,672	\$ 1,148	\$ 276,820
B1	100 年度盈餘指撥及分配 提撥盈餘公積	-	-	8,309	(8,309)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(8,400)	-	(8,400)	-	(8,400)
B9	本公司股東股票股利	8,400	-	-	(8,400)	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	71,017	-	71,017	481	71,498
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(9,675)	(9,675)	20	(9,655)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	71,017	(9,675)	61,342	501	61,843
E1	現金增資	18,000	60,109	-	-	-	78,109	-	78,109
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 14,954	\$ 153,851	\$ 1,409	\$ 406,723	\$ 1,649	\$ 408,372
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 14,954	\$ 175,851	\$ 1,369	\$ 428,683	\$ 1,831	\$ 430,514
B1	101 年度盈餘指撥及分配 提撥盈餘公積	-	-	9,302	(9,302)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(35,280)	-	(35,280)	-	(35,280)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	178,088	-	178,088	378	178,466
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	16,632	16,632	69	16,701
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	178,088	16,632	194,720	447	195,167
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 24,256	\$ 309,357	\$ 18,001	\$ 588,123	\$ 2,278	\$ 590,401

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 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		102年1月1日 至9月30日	101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	\$ 261,281	\$ 103,548
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,283	18,578
A20200	攤銷費用	828	835
A20300	呆帳費用提列數	768	-
A20900	利息費用	1,293	4,977
A21200	利息收入	(3,212)	(463)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	150	5
A23700	非金融資產減損損失	-	277
A29900	預付租賃款攤銷	334	325
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據增加	(21,749)	-
A31150	應收帳款增加	(56,141)	(26,655)
A31180	其他應收款(增加)減少	(798)	436
A31200	存貨(增加)減少	(14,189)	40,953
A31210	生物資產增加	(143)	(3,816)
A31230	預付款項(增加)減少	(17,052)	23,674
A31240	其他流動資產增加	(89)	(65)
A32150	應付帳款增加	94,534	41,648
A32180	其他應付款增加	39,485	34,413
A32210	預收款項增加(減少)	5,169	(3,017)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(166)	170
A33000	營運產生之現金流入	311,586	235,823
A33300	支付之利息	(1,270)	(4,819)
A33500	支付之所得稅	(51,539)	(15,249)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>258,777</u>	<u>215,755</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 65,324)	(\$ 40,400)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10	3,449
B03700	存出保證金增加	(134)	(2,471)
B03800	存出保證金減少	177	13
B04500	取得無形資產	(621)	(247)
B06500	其他金融資產增加	(6,338)	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,204
B06700	其他非流動資產增加	(6,593)	-
B07200	預付設備款(增加)減少	(40,017)	4,444
B07500	收取之利息	<u>3,212</u>	<u>463</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(115,628)</u>	<u>(33,545)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	36,012	-
C00200	短期借款減少	(30,378)	(61,873)
C01700	償還長期借款	-	(12,883)
C03000	存入保證金增加	9,870	3,723
C03100	存入保證金減少	(1,186)	(88)
C04500	發放現金股利	(35,280)	(8,400)
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>78,109</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(20,962)</u>	<u>(1,412)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(306)</u>	<u>(2,442)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	121,881	178,356
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>301,709</u>	<u>99,111</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 423,590</u>	<u>\$ 277,467</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：王明智

會計主管：張可欣

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 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 (以下簡稱為本公司或開曼鮮活公司) 於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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

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

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

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

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

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

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	100%	(1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	100%	(2)
	鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	100%	100%	100%	100%	(3)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	100%	100%	100%	100%	(4)
鮮活食品(昆山)有限公司	昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售	51%	51%	51%	51%	(5)(6)

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

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

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

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

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

昆山姜杭公司主要營業項目為農副產品種植、養殖及銷售等業務。

6. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 263	\$ 452	\$ 179	\$ 193
銀行活期存款	326,139	231,357	277,288	98,918
約當現金				
原始到期在 3 個月以內之銀行定期存款	97,188	69,900	-	-
	<u>\$423,590</u>	<u>\$301,709</u>	<u>\$277,467</u>	<u>\$ 99,111</u>

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

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$120,944	\$ 64,803	\$ 91,480	\$ 64,825
減：備抵呆帳	(<u>1,515</u>)	(<u>719</u>)	(<u>719</u>)	(<u>742</u>)
	<u>\$119,429</u>	<u>\$ 64,084</u>	<u>\$ 90,761</u>	<u>\$ 64,083</u>

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

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 719	\$ 742
加：本期提列呆帳費用	768	-
外幣換算差額	<u>28</u>	(<u>23</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 719</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二五。

八、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 33,671	\$ 20,696	\$ 23,873	\$ 24,019
在製品	1,745	1,230	1,748	984
原物料	<u>53,514</u>	<u>53,032</u>	<u>51,413</u>	<u>93,121</u>
	<u>\$ 88,930</u>	<u>\$ 74,958</u>	<u>\$ 77,034</u>	<u>\$ 118,124</u>

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,327 仟元及 0 仟元，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 389 仟元及 277 仟元。

九、不動產、廠房及設備

成 本					建造中之	
	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	不 動 產	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 153,903	\$ 35,799	\$ 5,813	\$ 28,207	\$ -	\$ 223,722
增 添	14,583	9,217	1,464	12,501	-	37,765
處 分	-	(2,860)	(1,208)	(21)	-	(4,089)
重 分 類	8,128	5,480	-	(13,608)	-	-
淨兌換差額	(<u>4,854</u>)	(<u>1,171</u>)	(<u>179</u>)	(<u>855</u>)	-	(<u>7,059</u>)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 171,760</u>	<u>\$ 46,465</u>	<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 26,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,339</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
<u>累計折舊</u>						
101年1月1日餘額	\$ 5,162	\$ 2,357	\$ 1,222	\$ 1,669	\$ -	\$ 10,410
折舊費用	7,287	4,542	1,316	5,433	-	18,578
處分	-	(28)	(588)	(19)	-	(635)
重分類	1,567	896	-	(2,463)	-	-
淨兌換差額	(217)	(107)	(42)	(69)	-	(435)
101年9月30日餘額	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,918</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 148,741</u>	<u>\$ 33,442</u>	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 26,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,312</u>
101年9月30日淨額	<u>\$ 157,961</u>	<u>\$ 38,805</u>	<u>\$ 3,982</u>	<u>\$ 21,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,421</u>
<u>成本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 171,760	\$ 47,229	\$ 6,993	\$ 32,391	\$ -	\$ 258,373
增添	-	5,057	1,047	18,783	31,743	56,630
處分	-	(118)	-	(267)	-	(385)
重分類	51	-	13	(64)	-	-
淨兌換差額	6,376	1,764	262	1,246	72	9,720
102年9月30日餘額	<u>\$ 178,187</u>	<u>\$ 53,932</u>	<u>\$ 8,315</u>	<u>\$ 52,089</u>	<u>\$ 31,815</u>	<u>\$ 324,338</u>
<u>累計折舊</u>						
102年1月1日餘額	\$ 16,691	\$ 9,255	\$ 2,331	\$ 5,867	\$ -	\$ 34,144
折舊費用	8,962	4,931	1,417	5,973	-	21,283
處分	-	(76)	-	(149)	-	(225)
重分類	20	-	4	(24)	-	-
淨兌換差額	640	355	90	231	-	1,316
102年9月30日餘額	<u>\$ 26,313</u>	<u>\$ 14,465</u>	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 11,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,518</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 155,069</u>	<u>\$ 37,974</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,229</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 151,874</u>	<u>\$ 39,467</u>	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 40,191</u>	<u>\$ 31,815</u>	<u>\$ 267,820</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十、預付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動（帳列預付租金）	\$ 446	\$ 430	\$ 430	\$ 444
非流動	20,180	19,780	19,887	20,847
	<u>\$ 20,626</u>	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 20,317</u>	<u>\$ 21,291</u>

預付租賃款係為鮮活果汁公司之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二五。

十一、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
預付款項				
預付費用	\$ 14,284	\$ 7,953	\$ 10,338	\$ 2,505
預付貨款	32,533	13,905	14,489	33,073
其他預付款	-	7,834	8,284	22,564
留抵稅額	-	73	1,357	-
	<u>\$ 46,817</u>	<u>\$ 29,765</u>	<u>\$ 34,468</u>	<u>\$ 58,142</u>

預付貨款主要係購買凍果等原料所產生之預付購料款。

十二、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二五）				
－銀行借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,223
無擔保借款				
－信用額度借款	79,974	73,253	78,745	89,395
	<u>\$ 79,974</u>	<u>\$ 73,253</u>	<u>\$ 78,745</u>	<u>\$ 140,618</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.435%-2.7621%、2.5625%-3.198%、3.216%-7.13% 及 3.25%-8.645%。

(二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二五）				
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,883

長期借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

十三、應付帳款

本公司採購進貨之平均賒帳期間多為月結 30 天，次月 5 日及 25 日付款。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。

十四、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 33,946	\$ 17,069	\$ 12,573	\$ 20,311
應付員工分紅及董監酬勞	6,080	6,270	4,270	4,600
應付保險費	21,583	16,796	17,874	12,643
應付運費	8,666	3,201	5,577	2,068
應付銷售獎勵金	36,527	29,036	23,115	-
其他（增值稅及勞務費等）	18,408	13,330	22,126	11,342
	<u>\$125,210</u>	<u>\$ 85,702</u>	<u>\$ 85,535</u>	<u>\$ 50,964</u>

十五、權益

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>17,640</u>	<u>17,640</u>	<u>17,640</u>	<u>15,000</u>
已發行股本	<u>\$176,400</u>	<u>\$176,400</u>	<u>\$176,400</u>	<u>\$150,000</u>

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,540 仟元及 3,500 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,770 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 2% 及 1% 計算，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按 5% 及 0% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

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

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

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

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

	101 年度		100 年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 4,580	\$ 920	\$ 3,830	\$ 770
各年度財務報表認列金額	4,580	920	3,830	770

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

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

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,369	\$ 11,084
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>16,632</u>	<u>(9,675)</u>
期末餘額	<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 1,409</u>

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

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,831	\$ 1,148
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	378	481
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>69</u>	<u>20</u>
期末餘額	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 1,649</u>

十六、收 入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 558,784</u>	<u>\$ 407,494</u>	<u>\$1,368,112</u>	<u>\$1,028,391</u>

十七、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,443	\$ 211	\$ 3,212	\$ 463
政府補助收入	1,934	5,635	9,286	5,635
其 他	<u>232</u>	<u>(338)</u>	<u>348</u>	<u>275</u>
	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 5,508</u>	<u>\$ 12,846</u>	<u>\$ 6,373</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	(\$ 64)	(\$ 53)	(\$ 150)	(\$ 5)
淨外幣兌換損益	(377)	42	263	(1,446)
其他	(351)	(443)	(719)	(597)
	<u>(\$ 792)</u>	<u>(\$ 454)</u>	<u>(\$ 606)</u>	<u>(\$ 2,048)</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 444)</u>	<u>(\$ 1,113)</u>	<u>(\$ 1,293)</u>	<u>(\$ 4,977)</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,089	\$ 6,765	\$ 14,813	\$ 14,303
營業費用	<u>2,537</u>	<u>2,039</u>	<u>6,470</u>	<u>4,275</u>
	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 8,804</u>	<u>\$ 21,283</u>	<u>\$ 18,578</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	<u>297</u>	<u>292</u>	<u>828</u>	<u>835</u>
	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 835</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他員工福利	<u>\$ 50,696</u>	<u>\$ 31,038</u>	<u>\$ 118,263</u>	<u>\$ 81,435</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,303	\$ 10,710	\$ 39,607	\$ 28,477
營業費用	<u>35,393</u>	<u>20,328</u>	<u>78,656</u>	<u>52,958</u>
	<u>\$ 50,696</u>	<u>\$ 31,038</u>	<u>\$ 118,263</u>	<u>\$ 81,435</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 30,124	\$ 22,360	\$ 67,099	\$ 28,306
以前年度之調整	5	6	878	2,102
	<u>\$ 30,129</u>	<u>\$ 22,366</u>	<u>\$ 67,977</u>	<u>\$ 30,408</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 1,642</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,637</u>	<u>\$ 22,386</u>	<u>\$ 82,815</u>	<u>\$ 32,050</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利	<u>\$261,281</u>	<u>\$103,548</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 68,134	\$ 30,495
稅上不可減除之費損	426	257
免稅所得	-	(2,134)
未認列之虧損扣抵	(1,461)	(312)
境外盈餘匯回扣繳稅款	14,838	1,642
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	878	2,102
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 82,815</u>	<u>\$ 32,050</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 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。

十九、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 4.06</u>	<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 10.10</u>	<u>\$ 4.43</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.06</u>	<u>\$ 2.24</u>	<u>\$ 10.08</u>	<u>\$ 4.42</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 71,657</u>	<u>\$ 36,033</u>	<u>\$178,088</u>	<u>\$ 71,017</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 71,657</u>	<u>\$ 36,033</u>	<u>\$178,088</u>	<u>\$ 71,017</u>

股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101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	\$ 17,640	\$ 16,024	\$ 17,640	\$ 16,024
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>23</u>	<u>46</u>	<u>23</u>	<u>46</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>\$ 17,663</u>	<u>\$ 16,070</u>	<u>\$ 17,663</u>	<u>\$ 16,070</u>

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

二十、政府補助

江蘇省昆山市政府鼓勵台商回台灣上市、上櫃，並推動當地台商回台成功掛牌就補助人民幣 2,500 仟元之政策。合併公司股票自 101 年 9 月 5 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 101 年 7 月及 102 年 1 月分別取得人民幣 1,000 仟元及 1,500 仟元補助款（折合新台幣分別為 4,737 仟元及 7,105 仟元），款項已全數數訖。

二一、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 56,630 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 8,694 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 65,324 仟元（參閱附註九）。

(二) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 37,765 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 2,635 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 40,400 仟元（參閱附註九）。

二二、資本風險管理

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

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>								
放款及應收款（註 1）	\$ 580,998	\$ 580,998	\$ 374,887	\$ 374,887	\$ 368,715	\$ 368,715	\$ 165,321	\$ 165,321
<u>金融負債</u>								
以攤銷後成本衡量（註 2）	366,631	366,631	251,249	251,249	281,147	281,147	274,251	274,251

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
—金融負債	79,974	73,253	78,745	153,501

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於102年1月1日至9月30日之現金流出為600仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

3. 流動性風險

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

二四、關係人交易

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

(一) 營業交易

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>進 貨</u> 關聯企業	<u>\$ 993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 5,929</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。

二五、質抵押之資產

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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,439
房屋及建築	-	-	157,961	148,741
預付租賃款	-	-	20,317	21,291
其他金融資產—流動	14,847	8,509	-	1,204
	<u>\$ 14,847</u>	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$178,278</u>	<u>\$191,675</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 18,503</u>	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 3,123</u>	<u>\$ 9,959</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司並無具重大影響之外幣金融資產及負債。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表三)
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
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。

二九、營運部門財務資訊

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

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

<u>資 產</u>	中華民國一般		I F R S s		說 明
	公認會計原則	影 響 金 額			
遞延所得稅資產—流動	\$ 105	(\$ 105)	\$ -		5(1)
遞延所得稅資產—非流動	1,165	105	1,270		5(1)
遞延費用	3,089	(3,089)	-		5(2)
預付設備款	8,284	(8,284)	-		5(3)
預付款項—流動	22,665	11,803	34,468		5(3)
土地使用權	20,317	(20,317)	-		5(4)
預付租賃款	-	19,887	19,887		5(4)

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$1,028,391	\$ -	\$1,028,391	
營業成本	(806,036)	-	(806,036)	
營業毛利	222,355	-	222,355	
營業費用	(118,155)	-	(118,155)	
其他收益及費損	(652)	-	(652)	
所得稅費用	(32,050)	-	(32,050)	
稅後淨利	<u>\$ 71,498</u>		<u>\$ 71,498</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 9,655)	-	(\$ 9,655)	

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 407,494	\$ -	\$ 407,494	
營業成本	(310,859)	-	(310,859)	
營業毛利	96,635	-	96,635	
營業費用	(42,047)	-	(42,047)	
其他收益及費損	3,941	-	3,941	
所得稅費用	(22,386)	-	(22,386)	
稅後淨利	<u>\$ 36,143</u>		<u>\$ 36,143</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 3,834)	-	(\$ 3,834)	

4. IFRS 1 之豁免選項

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

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

(2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付費用及長期預付費用。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項。

(4) 土地使用權

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

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	帳面金額	持股比例%	市價	
Sunjuice Holdings Co., Limited	股票 POWER KEEN LIMITED	母子公司	採權益法之長期股權投資	7,035	\$ 669,939	100%	\$ 669,939	非上市(櫃)公司
POWER KEEN LIMITED	股票 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 鮮活食品(昆山)有限公司	POWER KEEN LIMITED 之子公司 "	"	15,300	392,254	100%	392,254	"
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	股票 鮮活果汁工業(昆山)有限公司	"	"	-	296,598	100%	296,598	"
鮮活食品(昆山)有限公司	股票 鮮活果汁工業(昆山)有限公司	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 之子公司	"	-	391,688	100%	391,688	"
鮮活食品(昆山)有限公司	股票 昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	鮮活食品(昆山)有限公司之子公司	"	-	2,371	51%	2,371	"

註：母子公司已於合併報表中沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	仟	股比率%				
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWERKEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 209,033 USD7,035	\$ 173,377 USD5,835	7,035	100	\$ 669,939	\$ 189,545	\$ 189,545	(註二)
POWERKEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	170,109 USD5,725	134,453 USD4,525	15,300	100	392,254	144,334	144,334	(註二)
	鮮活食品(昆山)有限公司	中國昆山	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	59,427 USD2,000	59,427 USD2,000	-	100	296,598	59,907	59,907	(註二)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	中國昆山	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	169,366 USD5,700	133,710 USD4,500	-	100	391,688	144,651	144,651	(註二)
鮮活食品(昆山)有限公司	昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	中國昆山	農副產品種植、養殖及銷售業務	1,232 CNY 255	1,232 CNY 255	-	51	2,371	772	394	(註一及註二)

註一：帳面金額係按被投資公司 102 年 9 月底未經會計師核閱之股權淨值計算。

註二：母子公司已於合併報表中沖銷。

附表三 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

對他人資金融通者 編號	資金融通者 名稱	往來科目	融 通 對 象	對個別對象資金融通限額	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金融通原因	提 列 備 抵 擔	列 帳 金 額	保 品			業務往來金額	資 金 融 通 最 高 限 額
												名	稱	價 值		
1	鮮活食品(昆山)有限公司	其他應收款—關係人	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	註一	\$ 145,664	\$ 145,664	\$ 22,106	—	購置土地使用權及設備	\$ -	—	—	—	\$ -	註一	

註一：鮮活食品公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間及受同一母公司百分之百持股控制之二子公司間，資金貸與總額及個別對象之限額以不超過母公司 Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 588,123 仟元×80% = 470,498 仟元為限。

註二：上述交易已於合併報表中沖銷。

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出期		未		備註		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	採權益法之長期股權投資		子公司	5,835	\$ 173,377 USD 5,835	1,200	\$ 35,656 USD 1,200	-	\$ -	\$ -	\$ -	7,035	\$ 209,033 USD 7,035	
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	採權益法之長期股權投資		子公司	6,000	134,453 USD 4,525	9,300	35,656 USD 1,200	-	-	-	-	15,300	170,109 USD 5,725	
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	採權益法之長期股權投資		子公司	-	133,710 USD 4,500	-	35,656 USD 1,200	-	-	-	-	-	169,366 USD 5,700	

附表五 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率%	
鮮活食品公司	鮮活果汁公司	同一聯屬公司	進貨	\$ 1,221,849	139%	月結 60 天內	依本公司移轉訂價政策制度	—	應付帳款 \$ 102,874	51%	

附表六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

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		
鮮活果汁公司	鮮活食品公司	同一聯屬公司	\$ 102,874	22.23 次	\$ -	-	\$ 101,493	\$ -

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自		本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯	出	收					
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	USD 2,000	由 POWER KEEN LIMITED 投資持股 100% 股權	\$ -		\$ -		\$ -	100.00	\$ 59,907 RMB12,424	\$ 296,598 RMB61,369	\$ -
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 5,700	由 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 投資持股 100% 股權	-		-		-	100.00	144,651 RMB 29,998	391,688 RMB81,045	-
昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售業務	RMB 500	由鮮活食品(昆山)有限公司投資持股 51% 股權	-		-		-	51.00	394 RMB 82	2,371 RMB 491	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	102年1月1日至 9月30日						
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	其他應收(付)款	\$ 22,106	註四	2%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	應付(收)帳款	102,874	註四	10%
1	鮮活食品公司	鮮活果汁公司	3	進貨、銷貨收入	1,221,849	註四	89%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	10,851	註四	1%
1	鮮活食品公司	Power keen	3	其他應收(付)款	4,644	註四	-
2	鮮活果汁公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收(付)款	3,295	註四	-
2	鮮活果汁公司	昆山姜杭公司	3	進貨、製造費用、銷貨收入	4,450	註四	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。