

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102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	9~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~28		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	28		二 五
	(八) 質 押 之 資 產	29		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	29		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29~33、35		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	29~33、35		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30、34		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	30		二 九

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 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。

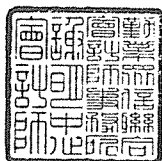
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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

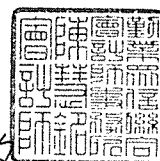
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 陳 慧 銘

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 103 年 11 月 7 日

民國 103 年 9 月 30 日 民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102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)	\$	345,973	26	\$	278,068	27	\$	423,590	40
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		204,403	15		148,477	14		-	-
1150	應收票據淨額		-	-		10,598	1		21,749	2
1170	應收帳款 (附註八)		152,658	11		90,515	9		119,429	11
1200	其他應收款		1,985	-		1,391	-		1,383	-
130X	存貨 (附註九)		128,495	10		90,162	9		88,930	8
1400	生物資產—流動		4,414	-		4,349	-		4,086	1
1412	預付租金 (附註十一)		455	-		454	-		446	-
1429	預付款項 (附註十二)		56,859	4		47,076	4		46,371	4
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及二六)		13,385	1		18,185	2		14,847	2
1479	其他流動資產 (附註十二)		338	-		182	-		222	-
11XX	流動資產總計		<u>908,965</u>	<u>67</u>		<u>689,457</u>	<u>66</u>		<u>721,053</u>	<u>68</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)		361,836	27		284,158	28		267,820	25
1780	其他無形資產		2,833	-		2,440	-		2,411	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)		1,195	-		3,145	-		5,371	-
1915	預付設備款 (附註十二)		36,933	3		31,464	3		40,101	4
1920	存出保證金 (附註十二)		8,509	1		405	-		411	-
1985	長期預付租賃款 (附註十一)		20,146	1		20,425	2		20,180	2
1990	其他非流動資產 (附註十二)		7,588	1		7,003	1		7,107	1
15XX	非流動資產總計		<u>439,040</u>	<u>33</u>		<u>349,040</u>	<u>34</u>		<u>343,401</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,348,005</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,038,497</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,064,454</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三及二六)	\$	188,528	14	\$	89,730	9	\$	79,974	7
2170	應付帳款 (附註十四)		147,479	11		108,485	10		200,415	19
2213	應付設備款		1,214	-		1,197	-		1,058	-
2219	其他應付款 (附註十五)		154,058	11		139,084	13		125,210	12
2230	當期所得稅負債 (附註四及十九)		29,853	2		15,539	2		27,425	3
2310	預收款項		5,859	1		11,733	1		9,593	1
2399	其他流動負債		391	-		-	-		1	-
21XX	流動負債總計		<u>527,382</u>	<u>39</u>		<u>365,768</u>	<u>35</u>		<u>443,676</u>	<u>42</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)		26,874	2		14,757	1		14,499	1
2645	存入保證金		28,831	2		18,114	2		15,878	2
25XX	非流動負債總計		<u>55,705</u>	<u>4</u>		<u>32,871</u>	<u>3</u>		<u>30,377</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>583,087</u>	<u>43</u>		<u>398,639</u>	<u>38</u>		<u>474,053</u>	<u>45</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六)									
	股 本									
3110	普通股股本		246,960	18		176,400	17		176,400	16
	資本公積									
3210	發行股票溢價		60,109	5		60,109	6		60,109	6
	保留盈餘									
3310	盈餘公積		45,901	4		24,256	2		24,256	2
3350	未分配盈餘		378,307	28		347,723	34		309,357	29
3300	保留盈餘總計		<u>424,208</u>	<u>32</u>		<u>371,979</u>	<u>36</u>		<u>333,613</u>	<u>31</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		30,933	2		29,133	3		18,001	2
31XX	本公司業主權益總計		<u>762,210</u>	<u>57</u>		<u>637,621</u>	<u>62</u>		<u>588,123</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益		2,708	-		2,237	-		2,278	-
3XXX	權益總計		<u>764,918</u>	<u>57</u>		<u>639,858</u>	<u>62</u>		<u>590,401</u>	<u>55</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,348,005</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,038,497</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,064,454</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., Ltd. 及子公司

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 103 年及 102 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		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註十七)								
4110	銷貨收入	\$ 627,393	101	\$ 562,982	101	\$1,671,709	101	\$1,377,548	101
4170	銷貨退回	(6,288)	(1)	(3,263)	(1)	(11,816)	(1)	(7,189)	(1)
4190	銷貨折讓	(296)	-	(935)	-	(1,846)	-	(2,247)	-
4000	營業收入合計	620,809	100	558,784	100	1,658,047	100	1,368,112	100
	營業成本 (附註九及十八)								
5110	銷貨成本	(425,444)	(69)	(390,132)	(70)	(1,133,676)	(68)	(963,952)	(71)
5900	營業毛利	195,365	31	168,652	30	524,371	32	404,160	29
	營業費用 (附註十八)								
6100	推銷費用	(32,073)	(5)	(23,806)	(4)	(81,192)	(5)	(61,277)	(4)
6200	管理費用	(39,640)	(6)	(34,284)	(6)	(99,017)	(6)	(83,341)	(6)
6300	研究發展費用	(5,287)	(1)	(3,420)	(1)	(13,113)	(1)	(9,208)	(1)
6000	營業費用合計	(77,000)	(12)	(61,510)	(11)	(193,322)	(12)	(153,826)	(11)
6900	營業淨利	118,365	19	107,142	19	331,049	20	250,334	18
	營業外收入及支出 (附註十八)								
7010	其他收入	970	-	3,609	1	2,605	-	12,846	1
7020	其他利益及損失	2,384	1	(792)	-	4,653	-	(606)	-
7050	財務成本	(945)	-	(444)	-	(2,368)	-	(1,293)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,409	1	2,373	1	4,890	-	10,947	1
7900	稅前淨利	120,774	20	109,515	20	335,939	20	261,281	19
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	(41,369)	(7)	(37,637)	(7)	(124,491)	(7)	(82,815)	(6)
8200	本期淨利	79,405	13	71,878	13	211,448	13	178,466	13
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	18,158	3	(6,289)	(1)	1,812	-	16,701	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 97,563	16	\$ 65,589	12	\$ 213,260	13	\$ 195,167	14
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 79,306	13	\$ 71,657	13	\$ 210,989	13	\$ 178,088	13
8620	非控制權益	99	-	221	-	459	-	378	-
8600		\$ 79,405	13	\$ 71,878	13	\$ 211,448	13	\$ 178,466	13
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 97,397	16	\$ 65,392	12	\$ 212,789	13	\$ 194,720	14
8720	非控制權益	166	-	197	-	471	-	447	-
8700		\$ 97,563	16	\$ 65,589	12	\$ 213,260	13	\$ 195,167	14
	每股盈餘 (附註二十)								
9710	基 本	\$ 3.21		\$ 2.90		\$ 8.54		\$ 7.21	
9810	稀 釋	\$ 3.21		\$ 2.90		\$ 8.54		\$ 7.20	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國昆

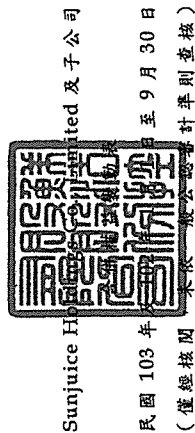


經理人：黃國昆



會計主管：張可欣





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之 權 益																										
							股	保	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其 他 權 益				計	非	控	制	權	益	總	額										
												資	本	公	積									留	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	之	外	營	運	機	構
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	-	-	9,302	(9,302)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-													
B5	提撥盈餘公積	-	-	-	(35,280)	-	(35,280)	-	(35,280)	-	(35,280)	-	-	-	-	-	(35,280)	-	(35,280)	-													
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-													
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	178,088	-	178,088	-	178,088	-	178,088	378	378	378	378	378	178,466	178,466	178,466	-													
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	16,632	16,632	69	69	69	69	69	16,701	16,701	16,701	-													
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	178,088	-	178,088	-	178,088	16,632	194,720	447	447	447	447	447	195,167	195,167	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	\$ 18,001	\$ 588,123	\$ 2,278	\$ 2,278	\$ 2,278	\$ 2,278	\$ 590,401	\$ 590,401	\$ 590,401	\$ 590,401	-													
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 24,256	\$ 347,723	\$ 29,133	\$ 637,621	\$ 2,237	\$ 639,858	\$ 29,133	\$ 637,621	\$ 2,237	\$ 2,237	\$ 2,237	\$ 2,237	\$ 639,858	\$ 639,858	\$ 639,858	\$ 639,858	-													
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	21,645	(21,645)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-													
B5	提撥盈餘公積	-	-	-	(88,200)	-	(88,200)	-	(88,200)	-	(88,200)	-	-	-	-	-	(88,200)	(88,200)	(88,200)	-													
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	(70,560)	-	(70,560)	-	(70,560)	-	(70,560)	-	-	-	-	-	-	-	-	-													
B9	本公司股東股票股利	70,560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-													
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	210,989	-	210,989	-	210,989	-	210,989	459	459	459	459	459	211,448	211,448	211,448	-													
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,800	1,800	12	12	12	12	12	1,812	1,812	1,812	-													
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	210,989	-	210,989	-	210,989	1,800	212,789	471	471	471	471	471	213,260	213,260	213,260	-													
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 246,960	\$ 60,109	\$ 45,901	\$ 378,307	\$ 30,933	\$ 762,210	\$ 2,708	\$ 764,918	\$ 30,933	\$ 762,210	\$ 2,708	\$ 2,708	\$ 2,708	\$ 2,708	\$ 764,918	\$ 764,918	\$ 764,918	\$ 764,918	-													

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 Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 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		103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 335,939	\$ 261,281
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,822	21,283
A20200	攤銷費用	1,182	828
A20300	呆帳費用提列數	440	768
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(6,068)	-
A20900	利息費用	2,368	1,293
A21200	利息收入	(1,773)	(3,212)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	690	150
A29900	預付租賃款攤銷	112	334
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少（增加）	10,598	(21,749)
A31150	應收帳款增加	(62,592)	(56,141)
A31180	其他應收款增加	(594)	(798)
A31200	存貨增加	(38,342)	(14,189)
A31210	生物資產增加	(65)	(143)
A31230	預付款項增加	(9,783)	(17,052)
A31240	其他流動資產增加	(156)	(89)
A32150	應付帳款增加	38,994	94,534
A32180	其他應付款增加	14,768	39,485
A32210	預收款項（減少）增加	(5,874)	5,169
A32230	其他流動負債增加（減少）	391	(166)
A33000	營運產生之現金流入	311,057	311,586
A33300	支付之利息	(2,162)	(1,270)
A33500	支付之所得稅	(96,110)	(51,539)
AAAA	營業活動之淨現金流入	212,785	258,777

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102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	(\$ 49,340)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(107,505)	(65,324)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14	10
B03700	存出保證金增加	(8,025)	(134)
B03800	存出保證金減少	9	177
B04500	取得無形資產	(1,564)	(621)
B06500	其他金融資產增加	-	(6,338)
B06600	其他金融資產減少	4,800	-
B06700	其他非流動資產增加	(585)	(6,593)
B07100	預付設備款增加	(5,469)	(40,017)
B07500	收取之利息	<u>1,773</u>	<u>3,212</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(165,892)</u>	<u>(115,628)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	98,798	36,012
C00200	短期借款減少	-	(30,378)
C03000	存入保證金增加	10,622	9,870
C03100	存入保證金減少	(73)	(1,186)
C04500	發放現金股利	<u>(88,200)</u>	<u>(35,280)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>21,147</u>	<u>(20,962)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(135)</u>	<u>(306)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	67,905	121,881
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>278,068</u>	<u>301,709</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 345,973</u>	<u>\$ 423,590</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 103 年及 102 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 103 年 11 月 7 日經董事會通過。

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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

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

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

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

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

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

4. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」

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

7. 2012-2014 週期之年度改善

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

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	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%	(3)
	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	37.36%	-	-	(4)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	62.64%	100%	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%	(5)(7)
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工項目筹建	100%	-	-	(6)(7)
	鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	100%	-	-	(3)

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

天津鮮活公司主要營業項目為果汁飲料加工生產，目前尚於籌建階段。

7. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，未經會計師核閱之非重要子公司 103 年及 102 年 9 月 30 日總資產 54,407 仟元及 6,543 仟元、總負債 4,242 仟元及 1,893 仟元，佔合併總資產 4%及 1%、合併總負債 1%及 0.4%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表總損益(3,716)仟元及 772 仟元，佔合併總損益 2%及 0.4%。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。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

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。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金	\$ 174	\$ 242	\$ 263
銀行活期存款	255,063	241,311	326,139
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	90,736	36,515	97,188
	<u>\$ 345,973</u>	<u>\$ 278,068</u>	<u>\$ 423,590</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u> 金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融商品			
—基金受益憑證	<u>\$ 204,403</u>	<u>\$ 148,477</u>	<u>\$ -</u>

八、應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 154,528	\$ 91,936	\$ 120,944
減：備抵呆帳	(1,870)	(1,421)	(1,515)
	<u>\$ 152,658</u>	<u>\$ 90,515</u>	<u>\$ 119,429</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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
0~90 天	\$ 2,748	\$ -	\$ -
91~180 天	514	-	-
181~365 天	167	-	-
合 計	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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
102 年 1 月 1 日餘額				\$ 719
加：本期提列呆帳費用				768
外幣換算差額				28
102 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 1,515</u>
103 年 1 月 1 日餘額				\$ 1,421
加：本期提列呆帳費用				440
外幣換算差額				9
103 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 1,870</u>

九、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製 成 品	\$ 55,560	\$ 29,439	\$ 33,671
在 製 品	3,187	2,769	1,745
原 物 料	69,748	57,954	53,514
	<u>\$ 128,495</u>	<u>\$ 90,162</u>	<u>\$ 88,930</u>

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本皆包括存貨跌價損失 0 仟元，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。

十、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
<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>
<u>成 本</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 181,357	\$ 61,577	\$ 8,682	\$ 60,576	\$ 37,625	\$ 349,817
增 添	5,626	19,081	2,278	48,766	31,771	107,522
處 分	-	(401)	-	(1,086)	-	(1,487)
重 分 類	14,635	24,340	-	498	(39,473)	-
淨兌換差額	770	648	51	702	32	2,203
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 202,388</u>	<u>\$ 105,245</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>\$ 109,456</u>	<u>\$ 29,955</u>	<u>\$ 458,055</u>
<u>累計折舊</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,832	\$ 16,533	\$ 4,409	\$ 14,885	\$ -	\$ 65,659
折舊費用	10,008	7,017	1,547	12,250	-	30,822
處 分	-	(169)	-	(614)	-	(783)
淨兌換差額	197	123	30	171	-	521
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 40,037</u>	<u>\$ 23,504</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$ 26,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,219</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 151,525</u>	<u>\$ 45,044</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 45,691</u>	<u>\$ 37,625</u>	<u>\$ 284,158</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 162,351</u>	<u>\$ 81,741</u>	<u>\$ 5,025</u>	<u>\$ 82,764</u>	<u>\$ 29,955</u>	<u>\$ 361,836</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
其 他 設 備	3 至 10 年

十一、預付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動（帳列預付租金）	\$ 455	\$ 454	\$ 446
非流動	20,146	20,425	20,180
	<u>\$ 20,601</u>	<u>\$ 20,879</u>	<u>\$ 20,626</u>

預付租賃款係為鮮活果汁公司之土地使用權。

十二、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 18,231	\$ 16,784	\$ 13,838
預付貨款	37,812	30,292	32,533
其他預付款	816	-	-
其他金融資產	13,385	18,185	14,847
其他流動資產	338	182	222
	<u>\$ 70,582</u>	<u>\$ 65,443</u>	<u>\$ 61,440</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 36,933	\$ 31,464	\$ 40,101
存出保證金	8,509	405	411
其他非流動資產	7,588	7,003	7,107
	<u>\$ 53,030</u>	<u>\$ 38,872</u>	<u>\$ 47,619</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向銀行借款之擔保品及進口原物料之海關保證金帳戶，抵質押情形請參閱附註二六。

十三、借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
一銀行借款	\$ 152,100	\$ 89,730	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	36,428	-	79,974
	<u>\$ 188,528</u>	<u>\$ 89,730</u>	<u>\$ 79,974</u>

銀行週轉性借款之利率於103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為2.1804%-2.7306%、2.2075%-2.7391%及2.435%-2.7621%。

十四、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。

十五、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 40,070	\$ 37,038	\$ 33,946
應付員工分紅及董監酬勞	6,930	2,910	6,080
應付保險費	27,276	23,309	21,583
應付運費	7,862	5,370	8,666
應付銷售獎勵金	44,887	46,409	36,527
應付增值稅	10,019	8,578	8,720
其他(勞務費及雜項購置等)	17,014	15,470	9,688
	<u>\$ 154,058</u>	<u>\$ 139,084</u>	<u>\$ 125,210</u>

十六、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102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>24,696</u>	<u>17,640</u>	<u>17,640</u>
已發行股本	<u>\$ 246,960</u>	<u>\$ 176,400</u>	<u>\$ 176,400</u>

本公司於 99 年 1 月 12 日發行股本新台幣 150,000 仟元，依鮮活食品公司及鮮活果汁公司 99 年 3 月底之淨值為基礎，透過換股取得 POWER KEEN 100% 股權，而間接持有鮮活食品公司及鮮活果汁公司 100% 之股權。本公司於 103 年 6 月 6 日股東常會決議配發 70,560 仟元之股票股利，該無償配股基準日訂於 103 年 7 月 14 日，截至 103 年 9 月 30 日，本公司額定股本為 300,000 仟元，實收股本為 246,960 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 24,696 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）及受領贈與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

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

本公司於會計年度終了時如有當期淨利，應先彌補虧損，次提10%為盈餘公積，但盈餘公積已達資本總額時不在此限。如尚有盈餘得由股東常會以普通決議分派之，依次分派順序為提列0%~5%員工紅利，次提2%以下作為董監酬勞，剩餘者除經董事會保留為未分配盈餘外，得依股東持股比例，派付股東股息及紅利。

103年及102年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為4,107仟元及3,540仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,053仟元及1,770仟元。前述員工紅利及董監酬勞103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，102年1月1日至9月30日係分別按2%及1%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

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

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

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 620,809</u>	<u>\$ 558,784</u>	<u>\$1,658,047</u>	<u>\$1,368,112</u>

十八、綜合損益

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 603	\$ 1,443	\$ 1,773	\$ 3,212
政府補助收入	341	1,934	586	9,286
其他	26	232	246	348
	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 12,846</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 188)	(\$ 64)	(\$ 690)	(\$ 150)
淨外幣兌換損益	1,057	(377)	(59)	263
持有供交易之金融資產利益	1,703	-	6,068	-
其 他	(188)	(351)	(666)	(719)
	<u>\$ 2,384</u>	<u>(\$ 792)</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>(\$ 606)</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 945)</u>	<u>(\$ 444)</u>	<u>(\$ 2,368)</u>	<u>(\$ 1,293)</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,145	\$ 7,626	\$ 30,822	\$ 21,283
無形資產	397	297	1,182	828
合 計	<u>\$ 12,542</u>	<u>\$ 7,923</u>	<u>\$ 32,004</u>	<u>\$ 22,111</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,347	\$ 5,089	\$ 18,876	\$ 14,813
營業費用	4,798	2,537	11,946	6,470
	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 30,822</u>	<u>\$ 21,283</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	397	297	1,182	828
	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 828</u>

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他員工福利	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 50,696</u>	<u>\$ 143,814</u>	<u>\$ 118,263</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,635	\$ 15,303	\$ 56,228	\$ 39,607
營業費用	32,090	35,393	87,586	78,656
	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 50,696</u>	<u>\$ 143,814</u>	<u>\$ 118,263</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 31,561	\$ 30,124	\$ 99,214	\$ 67,099
虧損扣抵	4	(10)	(2,237)	(1,889)
以前年度之調整	620	15	(1,014)	2,767
	<u>\$ 32,185</u>	<u>\$ 30,129</u>	<u>\$ 95,963</u>	<u>\$ 67,977</u>
遞延所得稅				
當期產生者	\$ 9,184	\$ 7,508	\$ 28,528	\$ 14,838
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,369</u>	<u>\$ 37,637</u>	<u>\$ 124,491</u>	<u>\$ 82,815</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。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 8.54</u>	<u>\$ 7.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 8.54</u>	<u>\$ 7.20</u>

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

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

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	102年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 4.06</u>	<u>\$ 10.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.06</u>	<u>\$ 10.08</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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 79,306</u>	<u>\$ 71,657</u>	<u>\$ 210,989</u>	<u>\$ 178,088</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 79,306</u>	<u>\$ 71,657</u>	<u>\$ 210,989</u>	<u>\$ 178,088</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	24,696	24,696	24,696	24,696
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>19</u>	<u>23</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>24,715</u>	<u>24,719</u>	<u>24,715</u>	<u>24,719</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。

二一、政府補助

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

二二、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 107,522 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 17 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 107,505 仟元（參閱附註十）。
- (二) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 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（參閱附註十）。

二三、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 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二三。

二四、金融工具

合併公司之金融工具與 102 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二四。

二五、關係人交易

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

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 12,023</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 14,029</u>	<u>\$ 2,052</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般供應商相當。

(二) 主要管理階層薪酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 7,119</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。

二六、質抵押之資產

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他金融資產－流動	<u>\$ 13,385</u>	<u>\$ 18,185</u>	<u>\$ 14,847</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 43,048</u>	<u>\$ 14,499</u>	<u>\$ 18,503</u>

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無
9. 從事衍生工具交易：無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五
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：附表四
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、部門資訊

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

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 仟	本 期				備 註
					股 份	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
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	-	\$ 204,403	\$ 204,403	-	\$ 204,403	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及附表四。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股比率	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 213,558 USD 7,035	7,035	\$ 921,495	\$ 224,556	\$ 224,556	(註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	173,791 USD 5,725	15,300	520,787	89,794	89,794	(註1)

註 1：母子公司交易已於合併報表中沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 3：折合新台幣以 103 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.934 換算；美金對新台幣之即期匯率 30.356 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本最高額	期末餘額	實收金額	實際支額	利率	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	擔名	保償	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	註
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	\$ 24,670	\$ 24,670	\$ 24,670	\$ 99	-	有短期融通資金之必要	\$ -	購置設備及裝修工程	\$ -	-	無	\$ -	-	-	註

註：鮮活果汁工業（昆山）有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間及受同一母公司百分之百持股控制之二子公司間，資金貸與總額及個別對象之限額不得超過母公司 Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 762,210 仟元×80% = 609,768 仟元為限。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	USD 2,000	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,916 RMB 3,055	100.00	\$ 14,916 RMB 3,035 (註1)	\$ 177,882 RMB 36,052	-
鮮活果汁工業有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	USD 9,100	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	-	-	-	265,073 RMB 54,299 (註1)	100.00	265,073 RMB 54,299 (註1)	857,337 RMB 173,761	-
昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售業務	RMB 500	透過鮮活食品(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	936 RMB 192	51.00	478 RMB 98 (註2)	2,819 RMB 571	-
鮮活果汁工業有限公司	飲料加工項目籌建	RMB 10,000	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	(4,652) (RMB 953)	100	(4,652) (RMB 953) (註2)	44,638 RMB 9,047	-

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

註1：投資損益認列基礎係經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註2：投資損益認列基礎係未經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	
				交 易 科	目	金 額	交 易 條 件	估合併總收或 總資產之比率 (註三)	形
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款		\$ 11,493	註四	1%	
1	鮮活食品公司	Power Keen	3	其他應付款		120,710	註四	9%	
1	鮮活食品公司	Power Keen	3	其他應收款		30,451	註四	2%	

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。