

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103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	9~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~33		六~二六
	(七) 關係人交易	33~34		二七
	(八) 質押之資產	34		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二九
	(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	34~35		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35、37~40		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	36、41		三一
	3. 大陸投資資訊	36、42		三一
	(十四) 部門資訊	36		三二

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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。

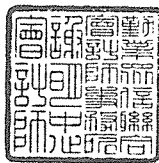
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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 104 年 11 月 6 日

民國 104 年 9 月 30 日、民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103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)	\$	308,566	18	\$	319,280	23	\$	345,973	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		118,401	7		213,500	15		204,403	15
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)		108,696	6		30,552	2		-	-
1150	應收票據淨額		1,553	-		-	-		-	-
1170	應收帳款 (附註九)		240,811	14		115,130	8		152,658	11
1200	其他應收款		5,493	-		3,201	-		1,985	-
130X	存貨 (附註十)		194,428	11		141,149	10		128,495	10
1400	生物資產—流動		4,654	-		4,704	1		4,414	-
1412	預付租金 (附註十三)		3,313	-		470	-		455	-
1429	預付款項 (附註十四)		66,506	4		54,353	4		56,859	4
1476	其他金融資產—流動 (附註十四及二八)		64,291	4		15,724	1		13,385	1
1479	其他流動資產 (附註十四)		431	-		653	-		338	-
11XX	流動資產總計		<u>1,117,143</u>	<u>64</u>		<u>898,716</u>	<u>64</u>		<u>908,965</u>	<u>67</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		422,294	24		367,273	26		361,836	27
1780	其他無形資產		2,232	-		2,802	-		2,833	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)		4,392	-		3,662	-		1,195	-
1915	預付設備款 (附註十四)		38,556	2		43,609	3		36,933	3
1920	存出保證金 (附註十四)		3,193	-		56,582	4		8,509	1
1985	長期預付租賃款 (附註十三)		158,138	9		28,301	2		20,146	1
1990	其他非流動資產 (附註十四)		6,676	1		7,315	1		7,588	1
15XX	非流動資產總計		<u>635,481</u>	<u>36</u>		<u>509,544</u>	<u>36</u>		<u>439,040</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,752,624</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,408,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,348,005</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五及二八)	\$	322,126	18	\$	195,640	14	\$	188,528	14
2170	應付帳款 (附註十六)		188,483	11		120,243	8		147,479	11
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)		4,225	-		-	-		-	-
2213	應付設備款		7,873	-		6,217	-		1,214	-
2219	其他應付款 (附註十七)		180,622	10		177,440	13		154,058	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)		28,305	2		11,913	1		29,853	2
2310	預收款項		10,544	1		10,541	1		5,859	1
2399	其他流動負債		102	-		619	-		391	-
21XX	流動負債總計		<u>742,280</u>	<u>42</u>		<u>522,613</u>	<u>37</u>		<u>527,382</u>	<u>39</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)		53,743	3		32,697	3		26,874	2
2645	存入保證金		41,686	3		30,818	2		28,831	2
25XX	非流動負債總計		<u>95,429</u>	<u>6</u>		<u>63,515</u>	<u>5</u>		<u>55,705</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>837,709</u>	<u>48</u>		<u>586,128</u>	<u>42</u>		<u>583,087</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
	股本									
3110	普通股股本		271,656	16		246,960	18		246,960	18
	資本公積									
3210	發行股票溢價		60,109	3		60,109	4		60,109	5
	保留盈餘									
3310	盈餘公積		70,225	4		45,901	3		45,901	4
3350	未分配盈餘		425,222	24		410,555	29		378,307	28
3300	保留盈餘總計		<u>495,447</u>	<u>28</u>		<u>456,456</u>	<u>32</u>		<u>424,208</u>	<u>32</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		70,438	4		55,804	4		30,933	2
31XX	本公司業主權益總計		<u>897,650</u>	<u>51</u>		<u>819,329</u>	<u>58</u>		<u>762,210</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益		17,265	1		2,803	-		2,708	-
3XXX	權益總計		<u>914,915</u>	<u>52</u>		<u>822,132</u>	<u>58</u>		<u>764,918</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,752,624</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,408,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,348,005</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

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 104 年及 103 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註十九)								
4110	銷貨收入	\$ 764,973	102	\$ 627,393	101	\$ 1,979,608	101	\$ 1,671,709	101
4170	銷貨退回	(13,431)	(2)	(6,288)	(1)	(19,468)	(1)	(11,816)	(1)
4190	銷貨折讓	(2,894)	-	(296)	-	(3,989)	-	(1,846)	-
4000	營業收入合計	748,648	100	620,809	100	1,956,151	100	1,658,047	100
	營業成本 (附註十、二十及二七)								
5110	銷貨成本	(547,355)	(73)	(425,444)	(69)	(1,398,491)	(72)	(1,133,676)	(68)
5900	營業毛利	201,293	27	195,365	31	557,660	28	524,371	32
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	(46,564)	(6)	(32,073)	(5)	(115,077)	(6)	(81,192)	(5)
6200	管理費用	(41,985)	(6)	(39,640)	(6)	(121,760)	(6)	(99,017)	(6)
6300	研究發展費用	(7,103)	(1)	(5,287)	(1)	(21,635)	(1)	(13,113)	(1)
6000	營業費用合計	(95,652)	(13)	(77,000)	(12)	(258,472)	(13)	(193,322)	(12)
6900	營業淨利	105,641	14	118,365	19	299,188	15	331,049	20
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	2,046	-	970	-	4,502	-	2,605	-
7020	其他利益及損失	(2,266)	-	2,384	1	928	-	4,653	-
7050	財務成本	(2,765)	-	(945)	-	(7,471)	-	(2,368)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,985)	-	2,409	1	(2,041)	-	4,890	-
7900	稅前淨利	102,656	14	120,774	20	297,147	15	335,939	20
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(34,828)	(5)	(41,369)	(7)	(98,709)	(5)	(124,491)	(7)
8200	本期淨利	67,828	9	79,405	13	198,438	10	211,448	13
	其他綜合損益								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,856	5	18,158	3	14,645	1	1,812	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 102,684	14	\$ 97,563	16	\$ 213,083	11	\$ 213,260	13
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 70,088	9	\$ 79,306	13	\$ 199,515	10	\$ 210,989	13
8620	非控制權益	(2,260)	-	99	-	(1,077)	-	459	-
8600		\$ 67,828	9	\$ 79,405	13	\$ 198,438	10	\$ 211,448	13
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 104,853	14	\$ 97,397	16	\$ 214,149	11	\$ 212,789	13
8720	非控制權益	(2,169)	-	166	-	(1,066)	-	471	-
8700		\$ 102,684	14	\$ 97,563	16	\$ 213,083	11	\$ 213,260	13
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	\$ 2.58		\$ 2.92		\$ 7.34		\$ 7.77	
9810	稀 釋	\$ 2.58		\$ 2.92		\$ 7.34		\$ 7.76	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：黃國晃



會計主管：張可欣



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之				計	非控制權益	權益總額
								其他權益項目						
								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額						
股數 (仟股)	普通股本	資本公積	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	總額	總額	總額	總額		
A1	17,640	\$ 176,400	\$ 60,109	\$ 24,256	\$ 347,723	\$ 29,133	\$ 637,621	\$ 2,237	\$ 639,858					
B1	-	-	-	21,645	(21,645)	-	-	-	-					
B5	-	-	-	-	(88,200)	-	(88,200)	-	(88,200)					
B9	7,056	70,560	-	-	(70,560)	-	-	-	-					
D1	-	-	-	-	210,989	-	210,989	459	211,448					
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Z1	24,696	\$ 246,960	\$ 60,109	\$ 45,901	\$ 378,307	\$ 30,933	\$ 762,210	\$ 2,708	\$ 764,918					
A1	24,696	\$ 246,960	\$ 60,109	\$ 45,901	\$ 410,555	\$ 55,804	\$ 819,329	\$ 2,803	\$ 822,132					
B1	-	-	-	24,324	(24,324)	-	-	-	-					
B5	-	-	-	-	(135,828)	-	(135,828)	-	(135,828)					
B9	2,470	24,696	-	-	(24,696)	-	-	-	-					
D1	-	-	-	-	199,515	-	199,515	(1,077)	198,438					
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Z1	27,166	\$ 271,656	\$ 60,109	\$ 70,225	\$ 425,222	\$ 70,438	\$ 897,650	\$ 17,265	\$ 914,915					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：黃國晃

會計主管：張可欣



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 297,147	\$ 335,939
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	52,989	30,822
A20200	攤銷費用	1,264	1,182
A20300	呆帳費用	-	440
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(4,745)	(6,068)
A20900	利息費用	7,471	2,368
A21200	利息收入	(3,582)	(1,773)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備（利益）損失	(69)	690
A23700	非金融資產減損損失	3,170	-
A29900	預付租賃款攤銷	1,783	112
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據（增加）減少	(1,553)	10,598
A31150	應收帳款增加	(125,536)	(62,592)
A31180	其他應收款增加	(2,282)	(594)
A31200	存貨增加	(56,600)	(38,342)
A31210	生物資產減少（增加）	50	(65)
A31230	預付款項增加	(11,237)	(9,783)
A31240	其他流動資產減少（增加）	222	(156)
A32150	應付帳款增加	48,308	38,994
A32160	應付帳款－關係人增加	4,225	-
A32180	其他應付款增加	3,898	14,768
A32210	預收款項減少	(269)	(5,874)
A32230	其他流動負債（減少）增加	(517)	391
A33000	營運產生之現金流入	214,137	311,057
A33300	支付之利息	(7,133)	(2,162)
A33500	支付之所得稅	(62,001)	(96,110)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>145,003</u>	<u>212,785</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(\$ 30,078)	(\$ 49,340)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	130,340	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(75,196)	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現 金)	21,130	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(60,111)	(107,505)
B02800	處分不動產、廠房及設備	255	14
B03700	存出保證金增加	(979)	(8,025)
B03800	存出保證金減少	20	9
B04500	取得無形資產	(664)	(1,564)
B06500	其他金融資產增加	(48,567)	-
B06600	其他金融資產減少	-	4,800
B06700	其他非流動資產減少(增加)	639	(585)
B07100	預付設備款增加	(21,900)	(5,469)
B07300	預付租賃款增加	(76,392)	-
B07500	收取之利息	3,582	1,773
BBBB	投資活動之淨現金流出	(157,921)	(165,892)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	126,486	98,798
C03000	存入保證金增加	26,304	10,622
C03100	存入保證金減少	(16,272)	(73)
C04500	發放現金股利	(135,828)	(88,200)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	690	21,147
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,514	(135)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(10,714)	67,905
E00100	期初現金及約當現金餘額	319,280	278,068
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 308,566	\$ 345,973

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 104 年及 103 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 104 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 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。相關揭露請參閱附註二六。

(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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「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且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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。

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。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益），其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

2. 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金	\$ 351	\$ 612	\$ 174
銀行活期存款	308,215	318,668	255,063
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資銀行定期存款）	-	-	90,736
	<u>\$ 308,566</u>	<u>\$ 319,280</u>	<u>\$ 345,973</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－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>\$ 118,401</u>	<u>\$ 213,500</u>	<u>\$ 204,403</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103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>\$ 108,696</u>	<u>\$ 30,552</u>	<u>\$ -</u>

九、應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 242,397	\$ 116,690	\$ 154,528
減：備抵呆帳	(<u>1,586</u>)	(<u>1,560</u>)	(<u>1,870</u>)
	<u>\$ 240,811</u>	<u>\$ 115,130</u>	<u>\$ 152,658</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。由於歷史經驗顯示帳齡超過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天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~90 天	\$ 240,325	\$ 114,743	\$ 153,469
91~180 天	635	1,947	774
181~365 天	<u>1,437</u>	<u>-</u>	<u>285</u>
合 計	<u>\$ 242,397</u>	<u>\$ 116,690</u>	<u>\$ 154,528</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~90 天	\$ 24,823	\$ 9,532	\$ 18,876
91~180 天	-	-	53
181~365 天	<u>202</u>	<u>288</u>	<u>124</u>
合 計	<u>\$ 25,025</u>	<u>\$ 9,820</u>	<u>\$ 19,053</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
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				<u>9</u>
103 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 1,870</u>
104 年 1 月 1 日餘額				\$ 1,560
減：本期迴轉減損損失				-
外幣換算差額				<u>26</u>
104 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 1,586</u>

十、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 81,639	\$ 47,979	\$ 55,560
在 製 品	3,845	4,505	3,187
原 物 料	<u>108,944</u>	<u>88,665</u>	<u>69,748</u>
	<u>\$ 194,428</u>	<u>\$ 141,149</u>	<u>\$ 128,495</u>

104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 6,325 仟元、3,004 仟元及 2,911 仟元。

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 1,414 仟元、0 仟元、3,170 仟元及 0 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(1)
	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	投 資	51%	-	-	(2)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(3)
	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%	(4)
	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	37.36%	37.36%	-	(5)
SENSE INTERNATIONAL LIMITED	上海光裕堂飲料有限公司	飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發、進出口、佣金代理、現調機、咖啡機、茶一體機的租賃	100%	-	-	(6)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	62.64%	62.64%	100%	(5)
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	100%	100%	-	(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%	100%	-	(4)
	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售。	100%	100%	-	(8)
鮮活食品(昆山)有限公司	昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售	51%	51%	51%	(9)(10)

(1) POWER KEEN LIMITED (以下簡稱 POWER KEEN) 登記設立於薩摩亞群島，98 年 12 月 16 日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(2) SENSE INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 SENSE) 登記設立於薩摩亞群島，103 年 10 月 21 日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。Sunjuice Holdings Co.,

Limited 於 104 年 5 月份匯出 51 萬美金注資 SENSE，並擁有其 51% 股權。

(3) SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱 SUNJUICE HK) 登記設立於香港，98 年 5 月 11 日經核准設立，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(4) 鮮活食品(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。

(5) 鮮活果汁工業(昆山)有限公司(以下簡稱昆山鮮活公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於 98 年 6 月 26 日取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」成立。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。

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

上海光裕堂主要營業項目為飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發進出口、佣金代理(除拍賣外)；現調機、咖啡機、茶一體機的租賃；計算機軟硬件的開發。

(7) 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。

(8) 廣東鮮活果汁生物科技有限公司（以下簡稱廣東鮮活公司），係經肇慶工商行政管理局核准，於 103 年 10 月 22 日成立並取得營業執照，且無營業期限限制。

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

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

昆山姜杭公司主要營業項目為農副產品種植、養殖及銷售等業務。

(10) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	建造中之不動產	合計
成本							
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>\$ -</u>	<u>\$ 109,456</u>	<u>\$ 29,955</u>	<u>\$ 458,055</u>
累計折舊							
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>\$ -</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>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ 82,764</u>	<u>\$ 29,955</u>	<u>\$ 361,836</u>
成本							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,338	\$ 116,661	\$ 11,363	\$ -	\$ 111,016	\$ 23,064	\$ 476,442
合併子公司影響數	-	-	14	-	12,460	-	12,474
增添	2,964	34,314	3,003	877	13,106	7,503	61,767
處分	-	(66)	(626)	-	(9,942)	-	(10,634)
重分類	13,372	6,705	-	2,913	23,378	(19,415)	26,953
淨兌換差額	4,050	3,214	262	119	3,177	6	10,828
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 234,724</u>	<u>\$ 160,828</u>	<u>\$ 14,016</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 153,195</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 577,830</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	建造中之不動產	合計
累計折舊							
104年1月1日餘額	\$ 45,749	\$ 25,727	\$ 6,791	\$ -	\$ 30,902	\$ -	\$ 109,169
合併子公司影響數	-	-	-	-	660	-	660
折舊費用	14,150	11,015	1,557	1,016	25,251	-	52,989
處分	-	(41)	(528)	-	(9,879)	-	(10,448)
淨兌換差額	1,200	770	144	32	1,020	-	3,166
104年9月30日餘額	<u>\$ 61,099</u>	<u>\$ 37,471</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 47,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,536</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 168,589</u>	<u>\$ 90,934</u>	<u>\$ 4,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,114</u>	<u>\$ 23,064</u>	<u>\$ 367,273</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 173,625</u>	<u>\$ 123,357</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ 105,241</u>	<u>\$ 11,158</u>	<u>\$ 422,294</u>

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	1至10年

十三、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動（帳列預付租金）	\$ 3,313	\$ 470	\$ 455
非流動	<u>158,138</u>	<u>28,301</u>	<u>20,146</u>
	<u>\$ 161,451</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 20,601</u>

預付租賃款係為昆山鮮活公司、天津鮮活公司及廣東鮮活公司之土地使用權。

十四、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動			
預付費用	\$ 26,961	\$ 20,674	\$ 18,231
預付貨款	29,569	30,668	37,812
其他預付款	9,976	3,011	816
其他金融資產	64,291	15,724	13,385
其他流動資產	<u>431</u>	<u>653</u>	<u>338</u>
	<u>\$ 131,228</u>	<u>\$ 70,730</u>	<u>\$ 70,582</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 38,556	\$ 43,609	\$ 36,933
存出保證金	3,193	56,582	8,509
其他非流動資產	<u>6,676</u>	<u>7,315</u>	<u>7,588</u>
	<u>\$ 48,425</u>	<u>\$ 107,506</u>	<u>\$ 53,030</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，質抵押情形請參閱附註二八。

(三) 103年12月31日之存出保證金主要係購買鮮活果汁、天津鮮活及廣東鮮活土地使用權之保證金。

十五、借 款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
一銀行借款	\$ 157,776	\$ 94,950	\$ 152,100
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>164,350</u>	<u>100,690</u>	<u>36,428</u>
	<u>\$ 322,126</u>	<u>\$ 195,640</u>	<u>\$ 188,528</u>

銀行週轉性借款之利率於104年9月30日暨103年12月31日及9月30日分別為2.1114%-3.0287%、2.1804%-2.7341%及2.1804%-2.7306%。

十六、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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 45,976	\$ 40,027	\$ 40,070
應付員工分紅及董監酬勞	4,840	8,800	6,930
應付保險費	39,737	29,199	27,276
應付運費	10,103	4,933	7,862

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付銷售獎勵金	\$ 41,756	\$ 56,692	\$ 44,887
應付增值稅	5,819	16,124	10,019
其他(勞務費及雜項購置等)	<u>32,391</u>	<u>21,665</u>	<u>17,014</u>
	<u>\$ 180,622</u>	<u>\$ 177,440</u>	<u>\$ 154,058</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>27,166</u>	<u>24,696</u>	<u>24,696</u>
已發行股本	<u>\$ 271,656</u>	<u>\$ 246,960</u>	<u>\$ 246,960</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 104 年 6 月 12 日股東常會決議配發 24,696 仟元之股票股利，該無償配股基準日訂於 104 年 7 月 19 日，截至 104 年 9 月 30 日，本公司額定股本為 300,000 仟元，實收股本為 271,656 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 27,166 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）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。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司為開曼公司，不適用台灣公司法，是否於105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程尚待討論。員工及董監事酬勞於104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之估列基礎及103及102年度之實際配發情形，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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。

本公司於104年6月12日及103年6月6日舉行股東常會，決議通過103及102年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
盈餘公積	\$ 24,324	\$ 21,645	\$ -	\$ -
現金股利	135,828	88,200	5.5	5
股票股利	24,696	70,560	1	4

十九、收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 748,648</u>	<u>\$ 620,809</u>	<u>\$ 1,956,151</u>	<u>\$ 1,658,047</u>

二十、本期淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,857	\$ 603	\$ 3,582	\$ 1,773
政府補助收入	-	341	90	586
其他	189	26	830	246
	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 4,502</u>	<u>\$ 2,605</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ 2	(\$ 188)	\$ 69	(\$ 690)
淨外幣兌換(損)益	(2,789)	1,057	(2,828)	(59)
持有供交易之金融資產利益	1,136	1,703	4,745	6,068
其他	(615)	(188)	(1,058)	(666)
	<u>(\$ 2,266)</u>	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 4,653</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 2,765)</u>	<u>(\$ 945)</u>	<u>(\$ 7,471)</u>	<u>(\$ 2,368)</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 21,958	\$ 12,145	\$ 52,989	\$ 30,822
無形資產	<u>442</u>	<u>397</u>	<u>1,264</u>	<u>1,182</u>
合計	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 12,542</u>	<u>\$ 54,253</u>	<u>\$ 32,004</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,951	\$ 7,347	\$ 28,881	\$ 18,876
營業費用	<u>13,007</u>	<u>4,798</u>	<u>24,108</u>	<u>11,946</u>
	<u>\$ 21,958</u>	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$ 52,989</u>	<u>\$ 30,822</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	<u>442</u>	<u>397</u>	<u>1,264</u>	<u>1,182</u>
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,182</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他員工福利	<u>\$ 66,924</u>	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 191,442</u>	<u>\$ 143,814</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,282	\$ 19,635	\$ 76,387	\$ 56,228
營業費用	<u>39,642</u>	<u>32,090</u>	<u>115,055</u>	<u>87,586</u>
	<u>\$ 66,924</u>	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 191,442</u>	<u>\$ 143,814</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修

正員工酬勞分派政策。本公司估列 104 年及 103 年前 3 季員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1.5% 及 1%、2% 及 1% 計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 647	\$ 1,407	\$ 2,904	\$ 4,107
董監事酬勞	893	703	1,936	2,053

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。

本公司於 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金股利	現金股利
員工紅利	\$ 3,534	\$ -
董監事酬勞	2,356	2,140

104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 6 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 36,199	\$ 31,561	\$ 81,144	\$ 99,214
虧損扣抵	(1,400)	4	(3,772)	(2,237)
以前年度之調整	(795)	620	2,124	(1,014)
	34,004	32,185	79,496	95,963
遞延所得稅				
當期產生者	824	9,184	19,213	28,528
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,828</u>	<u>\$ 41,369</u>	<u>\$ 98,709</u>	<u>\$ 124,491</u>

(二) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN、SUNJUICE HK、SENSE 及昆山姜杭免納所得稅外，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，按適用之法定稅率 25% 完成所得稅申報。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 7.34</u>	<u>\$ 7.77</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.58</u>	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 7.34</u>	<u>\$ 7.76</u>

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 104 年 7 月 19 日。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 8.54</u>	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 7.77</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 8.54</u>	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 7.76</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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 70,088</u>	<u>\$ 79,306</u>	<u>\$ 199,515</u>	<u>\$ 210,989</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 70,088</u>	<u>\$ 79,306</u>	<u>\$ 199,515</u>	<u>\$ 210,989</u>

股 數

	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	27,166	27,166	27,166	27,166
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>33</u>	<u>19</u>	<u>33</u>	<u>19</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>27,199</u>	<u>27,185</u>	<u>27,199</u>	<u>27,185</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。

二三、企業合併

(一) 收購子公司

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

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

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	SENSE 及 上 海 光 裕 堂
流動資產	
現金及約當現金	\$ 36,634
應收帳款及其他應收款	181
預付款項	916
非流動資產	
廠房及設備	11,814
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(18,878)
預收款項	(272)
	<u>\$ 30,395</u>

(三) 取得子公司之淨現金流入

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

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

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

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別為32,746仟元及51,266仟元，擬制淨損分別為4,844仟元及3,734仟元。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上海光裕堂公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

二四、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 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）。
- (二) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 61,767 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 1,656 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 60,111 仟元（參閱附註十二）。
- (三) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 129,955 仟元之土地使用權，存出保證金共計減少 53,563 仟元，購置土地使用權支付現金數共計 76,392 仟元（參閱附註十三及十四）。

二五、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、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	\$ 118,401	\$ 213,500	\$ 204,403
放款及應收款（註1）	729,410	483,887	514,001
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	652,513	450,713	444,279

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付設備款及其他應付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及債務投資、應收票據及帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、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利率變動風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款及借款，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），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

		美	金	之	影	響
		104年1月1日 至9月30日			103年1月1日 至9月30日	
損	益	\$ 1,877			\$ 753 (i)	

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 172,987	\$ 46,276	\$ 13,385
具現金流量利率風險			
—金融負債	322,126	195,640	188,528

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動

率為利率增加或減少 1 個百分點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 1,119 仟元及減少 1,314 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

二七、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	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 19,464</u>	<u>\$ 12,023</u>	<u>\$ 42,676</u>	<u>\$ 14,029</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）應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 主要管理階層薪酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 8,053</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。

二八、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他金融資產—流動	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 15,724</u>	<u>\$ 13,385</u>

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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 191,885</u>	<u>\$ 37,989</u>	<u>\$ 43,048</u>

三十、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：

104 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,090	6.3613	(美元：人民幣)			<u>\$ 134,470</u>	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		9,800	6.3613	(美元：人民幣)		<u>\$ 322,126</u>		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	689	6.119	(美元：人民幣)		\$	21,787	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		6,200	6.119	(美元：人民幣)		\$	193,179	

103 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,729	6.1525	(美元：人民幣)		\$	113,253	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		6,200	6.1525	(美元：人民幣)		\$	188,528	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	104年7月1日至9月30日			103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	6.174 (美元：人民幣)		(\$ 2,789)	6.144 (美元：人民幣)		\$ 1,057

外 幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 元	6.174 (美元：人民幣)		(\$ 2,828)	6.144 (美元：人民幣)		(\$ 59)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一
2. 為他人背書保證：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）：附表二
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三
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：附表四
11. 被投資公司資訊：附表五

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、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

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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	提列帳金	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
1	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 25,880 (RMB 5,000)	\$ 25,880 (RMB 5,000)	\$ 166 (RMB 32)	-	有短期融通資金之必要	\$ -	購置設備及裝修支付租金	\$ -	-	無	\$ -	註 1	註 1
2	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 41,408 (RMB 8,000)	\$ 41,408 (RMB 8,000)	690 (RMB 133)	-	有短期融通資金之必要	-	購置設備及裝修支付租金	-	-	無	-	註 1	註 1
3	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 80,000 (RMB 16,000)	\$ 80,000 (RMB 16,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	-	無	-	註 2	註 2
4	鮮活食品(昆山)有限公司	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 103,520 (RMB 20,000)	\$ 103,520 (RMB 20,000)	31,056 (RMB 6,000)	-	有短期融通資金之必要	-	充裕流動資金	-	-	無	-	註 1	註 1

註 1：鮮活果汁工業(昆山)有限公司及鮮活食品(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 897,650 仟元×100%=897,650 仟元為限。

註 2：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與最高限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1) 鮮活果汁工業(昆山)有限公司對外資金貸與之總額不得超過鮮活果汁工業(昆山)有限公司淨值百分之四十。

$$\frac{\text{鮮活果汁工業(昆山)有限公司}}{1,182,764} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 473,106 \text{ (仟元)}$$

(2) 鮮活果汁工業(昆山)有限公司對單一企業資金貸與不得超過鮮活果汁工業(昆山)有限公司淨值百分之四十。

$$\frac{\text{鮮活果汁工業(昆山)有限公司}}{1,182,764} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 473,106 \text{ (仟元)}$$

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表二

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	未				備註
					股 帳	面 金	額 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	-	\$ 118,401	\$ 118,401	-	\$ 118,401	

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	係屬	期		初買		入資		出售		償還面成本		處分損益		出期		金額		備註
						數	金	數	金	數	金	數	金	數	金	數	金	數	金	數	金	
聯發食品(昆山)有限公司	有價證券	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	-	\$ 216,807 (RMB 41,887)	-	\$ 36,170 (RMB 6,988)	-	\$ 134,576 (RMB 26,000)	-	\$ 134,576 (RMB 26,000)	\$	-	-	-	-	-	\$ 118,401 (RMB 22,875)	-	註

註：折合新台幣以 104 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 5.176 換算。

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 104 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	
				交	易	目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	鮮活食品公司	昆山鮮活公司	3	其他應收款			\$ 31,056	註四	2%
1	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款			12,057	註四	1%
1	鮮活食品公司	Power Keen	3	其他應收款			16,416	註四	1%
2	昆山鮮活公司	天津鮮活公司	3	銷貨收入			93,994	註四	5%
2	昆山鮮活公司	天津鮮活公司	3	應收帳款			22,264	註四	1%
2	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	銷貨收入			32,739	註四	2%
2	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	應收帳款			88,176	註四	5%
2	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	銷貨收入			12,797	註四	1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：因無相關同類交易可循環，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 104 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	本期認列之	備註
				美金	股比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 231,635 USD 7,035	7,035	100	\$1,113,631	\$ 208,658	(註1)
Sunjuice Holdings Co., Limited	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資	16,792 USD 510	510	51	14,191	(3,742)	(註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	188,502 USD 5,725	15,300	100	707,835	131,881	(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 104 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 5.176 換算；美金對新台幣之即期匯率 32.87 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 104 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%	本期認列之投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃縮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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,365 RMB 1,669	100.00	\$ 8,365 RMB 1,669 (註1)	\$ 197,172 RMB 38,093	\$ -
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	USD 9,100	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	-	-	-	230,279 RMB 45,944	100.00	230,279 RMB 45,944 (註1)	1,182,764 RMB 228,509	-
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	-	-	-	1,544 RMB 308	51.00	787 RMB 157 (註2)	3,778 RMB 730	-
鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	RMB 21,500	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	31,615 RMB 6,308	100.00	31,615 RMB 6,308 (註1)	137,139 RMB 26,495	-
廣東鮮活果汁生物科技公司	水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售。	RMB 20,550	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	8,549 RMB 1,706	100.00	8,549 RMB 1,706 (註1)	114,299 RMB 22,083	-
上海光裕堂飲料有限公司	飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發、進出口、佣金代理，現調機、咖啡機、茶一體機的租賃。	USD 1,000	透過 SENSE INTERNATIONAL LIMITED 再投資大陸	-	-	-	(3,734) (RMB 745)	51.00	(1,904) (RMB 380) (註1)	27,816 RMB 5,374	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	不適用
經會計師核閱簽證之財務報表。	不適用
經經濟部投資審議會核准投資金額	不適用
現定赴大陸地區投資限額	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。