

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712,
North Sound Rd; Grand Cayman,
KY1-9006

電話：(0512)57515501

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二六
	(七) 關係人交易	34~35		二七
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	36~37		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37、40~44		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	38、45		三十
	3. 大陸投資資訊	38、46		三十
	4. 主要股東資訊	38、47		三十
	(十四) 部門資訊	39		三一

會計師核閱報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

前 言

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 110 年 11 月 10 日

民國 110 年 9 月 30 日 暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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)	\$	687,546	17	\$	557,080	16	\$	408,240	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二六)		-	-		340,531	10		520,818	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		9,557	-		-	-		4	-
1150	應收票據 (附註九及十九)		4,651	-		4,808	-		5,902	-
1170	應收帳款 (附註九、十九及二七)		440,022	11		284,579	8		500,786	14
1200	其他應收款		9,972	-		15,707	-		12,803	-
130X	存貨 (附註十)		476,849	12		300,417	8		280,799	8
1410	預付款項 (附註十四)		60,035	2		55,923	2		45,507	1
1479	其他流動資產		417	-		386	-		916	-
11XX	流動資產總計		1,689,049	42		1,559,431	44		1,775,775	50
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)		344,400	9		175,080	5		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		1,649,048	41		1,582,502	44		1,571,194	44
1755	使用權資產 (附註十三)		122,560	3		127,700	4		125,646	3
1780	其他無形資產		44,148	1		19,370	-		20,554	1
1840	遞延所得稅資產		20,953	1		27,726	1		25,470	1
1915	預付設備款 (附註十四)		107,917	3		58,642	2		32,740	1
1920	存出保證金 (附註十四)		8,139	-		6,999	-		6,524	-
15XX	非流動資產總計		2,297,165	58		1,998,019	56		1,782,128	50
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,986,214	100		\$ 3,557,450	100		\$ 3,557,903	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五及二七)	\$	84,338	2	\$	86,267	3	\$	108,091	3
2130	合約負債—流動 (附註十九)		21,477	1		13,013	-		16,580	1
2170	應付帳款 (附註十六及二七)		369,339	9		201,691	6		328,467	9
2219	其他應付款 (附註十七)		343,390	9		362,272	10		371,344	10
2230	本期所得稅負債		83,084	2		36,345	1		108,397	3
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		1,339	-		1,299	-		2,068	-
2399	其他流動負債		330	-		861	-		805	-
21XX	流動負債總計		903,297	23		701,748	20		935,752	26
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		127,713	3		141,009	4		131,120	4
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		3,860	-		4,968	-		4,390	-
2630	遞延收入—非流動 (附註十七及二三)		12,781	-		13,218	-		12,965	-
2645	存入保證金 (附註十七)		21,148	1		25,772	1		26,400	1
25XX	非流動負債總計		165,502	4		184,967	5		174,875	5
2XXX	負債總計		1,068,799	27		886,715	25		1,110,627	31
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
	股 本									
3110	普 通 股		338,422	8		338,422	9		338,422	10
	資本公積									
3210	發行股票溢價		425,602	11		425,602	12		425,602	12
	保留盈餘									
3310	盈餘公積		319,447	8		241,627	7		241,627	7
3320	特別盈餘公積		100,235	3		145,105	4		145,105	4
3350	未分配盈餘		1,849,203	46		1,589,611	45		1,428,392	40
3300	保留盈餘總計		2,268,885	57		1,976,343	56		1,815,124	51
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	143,482)	(4)	(	100,235)	(3)	(	162,437)	(5)
31XX	本公司業主權益總計		2,889,427	72		2,640,132	74		2,416,711	68
36XX	非控制權益		27,988	1		30,603	1		30,565	1
3XXX	權益總計		2,917,415	73		2,670,735	75		2,447,276	69
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 3,986,214	100		\$ 3,557,450	100		\$ 3,557,903	100

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：陳怡如

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二七）								
4110	銷貨收入	\$ 1,593,880	101	\$ 1,447,553	101	\$ 3,963,068	102	\$ 2,732,893	101
4170	銷貨退回	(18,509)	(1)	(11,495)	(1)	(67,671)	(2)	(19,828)	(1)
4190	銷貨折讓	(2,760)	-	(3,076)	-	(11,458)	-	(4,867)	-
4000	營業收入合計	1,572,611	100	1,432,982	100	3,883,939	100	2,708,198	100
	營業成本（附註十、二十及二七）								
5110	銷貨成本	(999,641)	(63)	(732,275)	(51)	(2,343,833)	(60)	(1,466,277)	(54)
5900	營業毛利	572,970	37	700,707	49	1,540,106	40	1,241,921	46
	營業費用（附註九及二十）								
6100	推銷費用	(84,912)	(5)	(65,340)	(5)	(205,636)	(5)	(143,772)	(5)
6200	管理費用	(106,443)	(7)	(90,854)	(6)	(276,859)	(7)	(220,485)	(8)
6300	研究發展費用	(8,573)	(1)	(36,694)	(3)	(68,562)	(2)	(68,675)	(3)
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）	644	-	(3,052)	-	8,613	-	(15,671)	(1)
6000	營業費用合計	(199,284)	(13)	(195,940)	(14)	(542,444)	(14)	(448,603)	(17)
6900	營業淨利	373,686	24	504,767	35	997,662	26	793,318	29
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	5,250	-	3,389	-	14,106	-	11,438	-
7010	其他收入	3,261	-	2,257	-	13,434	-	20,671	1
7020	其他利益及損失	(7,224)	-	4,340	1	(4,378)	-	933	-
7050	財務成本	(148)	-	(696)	-	(737)	-	(4,674)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,139	-	9,290	1	22,425	-	28,368	1
7900	稅前淨利	374,825	24	514,057	36	1,020,087	26	821,686	30
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(111,991)	(7)	(121,290)	(9)	(323,059)	(8)	(205,368)	(7)
8200	本期淨利	262,834	17	392,767	27	697,028	18	616,318	23
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(2,487)	-	38,627	3	(44,242)	(1)	(17,590)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 260,347	17	\$ 431,394	30	\$ 652,786	17	\$ 598,728	22
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 263,478	17	\$ 393,239	27	\$ 698,648	18	\$ 616,980	23
8620	非控制權益	(644)	-	(472)	-	(1,620)	-	(662)	-
8600		\$ 262,834	17	\$ 392,767	27	\$ 697,028	18	\$ 616,318	23
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 261,018	17	\$ 431,300	30	\$ 655,401	17	\$ 599,648	22
8720	非控制權益	(671)	-	94	-	(2,615)	-	(920)	-
8700		\$ 260,347	17	\$ 431,394	30	\$ 652,786	17	\$ 598,728	22
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基 本	\$ 7.78		\$ 11.62		\$ 20.64		\$ 18.23	
9810	稀 釋	\$ 7.78		\$ 11.60		\$ 20.62		\$ 18.20	

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：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報告

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
								其 他 權 益 項 目			
								國 外 營 運 機 構			
								財 務 報 表 換 算			
								之 兌 換 差 額			
代 碼		股 數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積	盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 425,602	\$ 186,813	\$ 68,828	\$ 1,152,324	(\$ 145,105)	\$ 2,026,884	\$ 31,485	\$ 2,058,369
	108 年度盈餘指撥及分配										
B1	盈餘公積	-	-	-	54,814	-	(54,814)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	76,277	(76,277)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(209,821)	-	(209,821)	-	(209,821)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	616,980	-	616,980	(662)	616,318
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(17,332)	(17,332)	(258)	(17,590)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	616,980	(17,332)	599,648	(920)	598,728
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 425,602	\$ 241,627	\$ 145,105	\$ 1,428,392	(\$ 162,437)	\$ 2,416,711	\$ 30,565	\$ 2,447,276
A1	110 年 1 月 1 日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 425,602	\$ 241,627	\$ 145,105	\$ 1,589,611	(\$ 100,235)	\$ 2,640,132	\$ 30,603	\$ 2,670,735
	109 年度盈餘指撥及分配										
B1	盈餘公積	-	-	-	77,820	-	(77,820)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(44,870)	44,870	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(406,106)	-	(406,106)	-	(406,106)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	698,648	-	698,648	(1,620)	697,028
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(43,247)	(43,247)	(995)	(44,242)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	698,648	(43,247)	655,401	(2,615)	652,786
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 425,602	\$ 319,447	\$ 100,235	\$ 1,849,203	(\$ 143,482)	\$ 2,889,427	\$ 27,988	\$ 2,917,415

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：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 1,020,087	\$ 821,686
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	130,190	106,320
A20200	攤銷費用	3,944	3,340
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(8,613)	15,671
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,838)	-
A20900	財務成本	737	4,674
A21200	利息收入	(14,106)	(11,438)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(20)	1,460
A23700	存貨跌價及呆滯損失	268	2,444
A29900	政府補助收入	(221)	(216)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	157	(124)
A31150	應收帳款	(146,711)	(236,771)
A31180	其他應收款	4,286	(5,818)
A31200	存 貨	(176,537)	(72,887)
A31230	預付款項	(4,112)	2,861
A31240	其他流動資產	(31)	(135)
A32125	合約負債	8,464	(4,372)
A32150	應付帳款	167,648	140,488
A32180	其他應付款	(16,634)	34,468
A32230	其他流動負債	(531)	(86)
A33000	營運產生之現金	964,427	801,565
A33300	支付之利息	(620)	(6,322)
A33500	支付之所得稅	(282,843)	(132,919)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>680,964</u>	<u>662,324</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 226,318)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	43,339	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(917,928)	(2,293,435)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,255,108	2,301,192
B02700	購置不動產、廠房及設備	(114,050)	(135,464)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,115	2,054
B03700	存出保證金增加	(2,193)	(1,028)
B03800	存出保證金減少	934	1,469
B04500	購置無形資產	(29,211)	(2,294)
B07100	預付設備款增加	(160,808)	(64,426)
B07500	收取之利息	19,393	9,550
BBBB	投資活動之淨現金流出	(129,619)	(182,382)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	216,617	137,408
C00200	短期借款減少	(217,131)	(311,875)
C03000	收取存入保證金	1,338	4,158
C03100	存入保證金返還	(5,583)	(6,713)
C04020	租賃本金償還	(1,374)	(1,247)
C04500	發放現金股利	(406,106)	(209,821)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(412,239)	(388,090)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,640)	10,503
EEEE	現金及約當現金增加數	130,466	102,355
E00100	期初現金及約當現金餘額	557,080	305,885
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 687,546	\$ 408,240

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：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Sunjuice Holdings Co., Limited (以下簡稱為本公司) 於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，本公司及子公司 (以下簡稱合併公司) 所營業務主要為果汁生產及銷售。

本公司股票自 101 年 9 月 5 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司股票自 105 年 3 月 17 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、按公允價值減出售成本衡量之生物資產（不含生產性植物）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司主要營運據點在中國大陸，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國之發展及經濟環境可能之影響納入對重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金	\$ 537	\$ 521	\$ 1,029
銀行活期存款	394,342	208,026	189,132
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）	<u>292,667</u>	<u>348,533</u>	<u>218,079</u>
	<u>\$ 687,546</u>	<u>\$ 557,080</u>	<u>\$ 408,240</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
混合金融資產			
－保本浮動收益理財產品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340,531</u>	<u>\$ 520,818</u>

保本浮動收益理財產品主要係合併公司認購中國大陸已發行之理財產品，截至110年9月30日已將帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產處分完畢，而截至109年12月31日及9月30日止分別共認購人民幣77,800仟元及122,000仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
未達一年之定期存款	\$ 9,557	\$ -	\$ -
受限制銀行存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 9,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ 344,400</u>	<u>\$ 175,080</u>	<u>\$ -</u>

九、應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,651	\$ 4,808	\$ 5,902
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 5,902</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 439,763	\$ 294,830	\$ 518,690
總帳面金額－關係人			
(附註二七)	1,903	125	-
	441,666	294,955	518,690
減：備抵損失	(1,644)	(10,376)	(17,904)
	<u>\$ 440,022</u>	<u>\$ 284,579</u>	<u>\$ 500,786</u>

(一) 應收票據

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

110年9月30日

	帳 1 ~ 60 天	齡 帳 61 ~ 90 天	齡 帳 91 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 365 天	齡 帳 366 天 以上	齡 超 過 366 天	合 計
總帳面金額	\$ 3,790	\$ -	\$ 861	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,651
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,651</u>

109年12月31日

	帳 1 ~ 60 天	齡 帳 61 ~ 90 天	齡 帳 91 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 365 天	齡 帳 366 天 以上	齡 超 過 366 天	合 計
總帳面金額	\$ 3,057	\$ -	\$ 1,751	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,808
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,808</u>

109年9月30日

	帳 1 ~ 60 天	齡 帳 61 ~ 90 天	齡 帳 91 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 365 天	齡 帳 366 天 以上	齡 超 過 366 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,708	\$ 1,633	\$ 2,561	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,902
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,902</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，應收帳款不予計息。合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	齡 帳 9 1 ~ 1 8 0 天	齡 帳 1 8 1 ~ 3 6 5 天	齡 帳 3 6 6 天	齡 超 過 6 天	合 計
總帳面金額	\$ 433,532	\$ 7,038	\$ 58	\$ 247	\$ 791		\$ 441,666
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(304)	(269)	(33)	(247)	(791)	(1,644)	
攤銷後成本	<u>\$ 433,228</u>	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 440,022</u>

109 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	齡 帳 9 1 ~ 1 8 0 天	齡 帳 1 8 1 ~ 3 6 5 天	齡 帳 3 6 6 天	齡 超 過 6 天	合 計
總帳面金額	\$ 279,291	\$ 9,069	\$ 5,578	\$ 213	\$ 804		\$ 294,955
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,039)	(899)	(4,421)	(213)	(804)	(10,376)	
攤銷後成本	<u>\$ 275,252</u>	<u>\$ 8,170</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 284,579</u>

109 年 9 月 30 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	齡 帳 9 1 ~ 1 8 0 天	齡 帳 1 8 1 ~ 3 6 5 天	齡 帳 3 6 6 天	齡 超 過 6 天	合 計
總帳面金額	\$ 504,150	\$ 13,015	\$ 57	\$ 581	\$ 887		\$ 518,690
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(14,785)	(1,635)	(16)	(581)	(887)	(17,904)	
攤銷後成本	<u>\$ 489,365</u>	<u>\$ 11,380</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 500,786</u>

合併公司上述各區之預期信用損失率(排除異常款項已 100%提列)，帳齡 365 天以內 1%~100%；帳齡 366 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,376	\$ 2,278
加：本期提列減損損失	-	15,671
減：本期迴轉減損損失	(8,613)	-
外幣換算差額	(119)	(45)
期末餘額	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 17,904</u>

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製 成 品	\$ 160,724	\$ 97,989	\$ 95,403
在 製 品	47,501	17,858	9,361
原 物 料	<u>268,624</u>	<u>184,570</u>	<u>176,035</u>
	<u>\$ 476,849</u>	<u>\$ 300,417</u>	<u>\$ 280,799</u>

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 997,044	\$ 732,815	\$ 2,343,565	\$ 1,463,833
存貨跌價損失（回升利 益）	<u>2,597</u>	<u>(540)</u>	<u>268</u>	<u>2,444</u>
	<u>\$ 999,641</u>	<u>\$ 732,275</u>	<u>\$ 2,343,833</u>	<u>\$ 1,466,277</u>

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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(1)
	SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	投 資	75%	75%	75%	(2)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	100%	(3)
	鮮活果汁有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、 固體飲料及其他飲料等 生產和銷售	37.36%	37.36%	37.36%	(4)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、 固體飲料及其他飲料等 生產和銷售	62.64%	62.64%	62.64%	(4)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
鮮活果汁有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	100%	100%	100%	(5)
	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%	(6)
	廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售	100%	100%	100%	(7)
	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	投資	100%	100%	100%	(8)
SENSE INTERNATIONAL LIMITED	上海光裕堂飲料有限公司	飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發、進出口、佣金代理，現調機、咖啡機、茶一體機的租賃	100%	100%	100%	(9)
SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	蘇州鮮南食品有限公司	食用農產品的初級加工及銷售，食品生產、銷售及進出口業務	100%	100%	100%	(10)
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%	(11)及(12)

(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。

(2) SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 SUNJUICE I) 登記設立於香港，105 年 10 月 7 日經核准設立。

(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。

(4) 鮮活果汁有限公司 (以下簡稱昆山鮮活公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於 98 年 6 月 26 日取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」成立。並於同年取得營業執照，營業期限為 50 年(98 年 9 月 22 日至 148 年 9 月 21 日)，107 年 12 月經昆山市市場監督管理局核准，公司名稱由鮮活果汁工業(昆山)有限公司，變更為鮮活果汁有限公司。

- (5) 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）。
 - (6) 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）。
 - (7) 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。
 - (8) 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。
 - (9) 上海光裕堂飲料有限公司（以下簡稱上海光裕堂公司），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）。
 - (10) 蘇州鮮南食品有限公司（以下簡稱蘇州鮮南公司），係經昆山市商務局核准，於 106 年 4 月 5 日成立並取得營業執照，營業期限為 50 年（106 年 4 月 5 日至 156 年 4 月 4 日）。
 - (11) 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）。
 - (12) 係非重要子公司，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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查核或核閱，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	生產性植物	未完工程	合計
成本								
110年1月1日餘額	\$ 1,091,123	\$ 382,962	\$ 22,495	\$ 7,423	\$ 538,580	\$ 3,694	\$ 65,180	\$ 2,111,457
增添	9,611	145,725	5,700	-	31,597	4	29,453	222,090
處分	-	(415)	(1,204)	-	(4,946)	(90)	-	(6,655)
重分類	6,396	35,003	-	-	13,129	-	(54,528)	-
淨兌換差額	(18,055)	(7,465)	(288)	(122)	(8,663)	(52)	(905)	(35,550)
110年9月30日餘額	\$ 1,089,075	\$ 555,810	\$ 26,703	\$ 7,301	\$ 569,697	\$ 3,556	\$ 39,200	\$ 2,291,342
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$ 147,954	\$ 129,695	\$ 12,819	\$ 5,691	\$ 231,902	\$ 894	\$ -	\$ 528,955
折舊費用	42,710	30,437	2,878	552	50,439	110	-	127,126
處分	-	(335)	(1,083)	-	(3,142)	-	-	(4,560)
淨兌換差額	(2,764)	(2,335)	(125)	(98)	(3,890)	(15)	-	(9,227)
110年9月30日餘額	\$ 187,900	\$ 157,462	\$ 14,489	\$ 6,145	\$ 275,309	\$ 989	\$ -	\$ 642,294
110年9月30日淨額	\$ 901,175	\$ 398,348	\$ 12,214	\$ 1,156	\$ 294,388	\$ 2,567	\$ 39,200	\$ 1,649,048
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 943,169	\$ 253,267	\$ 9,676	\$ 1,732	\$ 306,678	\$ 2,800	\$ 65,180	\$ 1,582,502
成本								
109年1月1日餘額	\$ 737,720	\$ 321,176	\$ 18,913	\$ 6,128	\$ 328,846	\$ 3,682	\$ 529,806	\$ 1,946,271
增添	23,708	39,117	574	494	54,662	11	51,107	169,673
處分	-	(7,006)	(1,330)	-	(27,937)	(54)	-	(36,327)
重分類	245,148	13,561	-	(6,038)	169,184	-	(421,855)	-
淨兌換差額	(4,478)	(2,437)	(171)	(86)	(1,674)	(31)	(6,762)	(15,639)
109年9月30日餘額	\$ 1,002,098	\$ 364,411	\$ 17,986	\$ 498	\$ 523,081	\$ 3,608	\$ 152,296	\$ 2,063,978
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ 129,366	\$ 100,751	\$ 12,636	\$ 299	\$ 182,406	\$ 730	\$ -	\$ 426,188
折舊費用	36,608	23,056	1,905	55	41,436	111	-	103,171
處分	-	(4,961)	(1,188)	-	(26,664)	-	-	(32,813)
重分類	294	-	-	(294)	-	-	-	-
淨兌換差額	(1,012)	(858)	(116)	(5)	(1,765)	(6)	-	(3,762)
109年9月30日餘額	\$ 165,256	\$ 117,988	\$ 13,237	\$ 55	\$ 195,413	\$ 835	\$ -	\$ 492,784
109年9月30日淨額	\$ 836,842	\$ 246,423	\$ 4,749	\$ 443	\$ 327,668	\$ 2,773	\$ 152,296	\$ 1,571,194

折舊費用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至30年
建築改良物	2至20年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至5年
租賃改良	10年
其他設備	1至30年
生產性植物	10至28年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 121,413	\$ 125,892	\$ 123,604
建築物	<u>1,147</u>	<u>1,808</u>	<u>2,042</u>
	<u>\$ 122,560</u>	<u>\$ 127,700</u>	<u>\$ 125,646</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 775	\$ 806	\$ 2,428	\$ 2,419
建築物	<u>211</u>	<u>243</u>	<u>636</u>	<u>730</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ 3,149</u>

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,339	\$ 1,299	\$ 2,068
非流動	<u>3,860</u>	<u>4,968</u>	<u>4,390</u>
	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 6,458</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	4.35%	4.35%	4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地使用權做為廠房興建使用，租賃期為 50 年。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 4,648</u>	<u>\$ 8,129</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 1,759</u>
租賃之現金（流出）總 額	<u>(\$ 4,224)</u>	<u>(\$ 3,115)</u>	<u>(\$ 10,559)</u>	<u>(\$ 11,200)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
預付租賃款—流動	\$ -	\$ -	\$ 1,420
預付貨款	36,026	12,009	7,792
預付費用	24,009	40,400	30,518
留抵稅額	-	3,514	5,777
	<u>\$ 60,035</u>	<u>\$ 55,923</u>	<u>\$ 45,507</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 107,917	\$ 58,642	\$ 32,740
存出保證金	8,139	6,999	6,524
	<u>\$ 116,056</u>	<u>\$ 65,641</u>	<u>\$ 39,264</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) 預付設備款主要係合併公司購置生產線所產生之預付款項。

十五、借 款

短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 84,338</u>	<u>\$ 86,267</u>	<u>\$ 108,091</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.094%~3.550%、1.238%~3.550%及 1.22%~3.915%。

十六、應付帳款

本公司採購進貨之平均賒帳期間多為月結 30 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 113,616	\$ 108,661	\$ 97,987
應付員工酬勞及董事酬勞	21,029	17,748	19,133
應付勞務費	216	7,304	7,503
應付稅費	6,670	3,067	6,421

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付保險費	\$ 31,715	\$ 34,186	\$ 32,729
應付運費	43,081	21,499	28,972
應付銷售獎勵金	54,031	91,696	79,581
應付設備款	37,620	39,811	45,496
應付增值稅	15,057	18,895	34,335
其他（職工福利、排汙 費及雜項購置等）	<u>20,355</u>	<u>19,405</u>	<u>19,187</u>
	<u>\$ 343,390</u>	<u>\$ 362,272</u>	<u>\$ 371,344</u>
<u>非流動</u>			
<u>遞延收入</u>			
政府補助（附註二三）	\$ 12,781	\$ 13,218	\$ 12,965
存入保證金	<u>21,148</u>	<u>25,772</u>	<u>26,400</u>
	<u>\$ 33,929</u>	<u>\$ 38,990</u>	<u>\$ 39,365</u>

應付銷售獎勵金係給予經銷商之產品銷售獎勵金，並於相關產品
出售當年度認列為營業收入之減項。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>33,842</u>	<u>33,842</u>	<u>33,842</u>
已發行股本	<u>\$ 338,422</u>	<u>\$ 338,422</u>	<u>\$ 338,422</u>

(二) 資本公積

資本公積中屬股票發行溢價者得用以彌補虧損，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈
餘，應先彌補虧損，次提 10% 為盈餘公積金，但盈餘公積金已達資
本總額時，不在此限。如尚有餘額，除公司章程另有規定外，得加

計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會以普通決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，應依開曼公司法及適用之掛牌規則之規定，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當期淨利 20%，作為股東股息或紅利進行分配。股東股利採股票股利及現金股利兩種方式互相配合方式發放，其中現金股利占股利總額不低於 30%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管會發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 8 月 4 日及 109 年 5 月 28 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 77,820</u>	<u>\$ 54,814</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	<u>(\$ 44,870)</u>	<u>\$ 76,277</u>
現金股利	<u>\$406,106</u>	<u>\$209,821</u>
每股現金股利 (元)	\$ 12	\$ 6.2

十九、收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,572,611</u>	<u>\$ 1,432,982</u>	<u>\$ 3,883,939</u>	<u>\$ 2,708,198</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 5,778</u>
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 440,022</u>	<u>\$ 284,579</u>	<u>\$ 500,786</u>	<u>\$ 279,641</u>
合約負債—流動	<u>\$ 21,477</u>	<u>\$ 13,013</u>	<u>\$ 16,580</u>	<u>\$ 20,952</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二十、本期淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 5,250	\$ 3,389	\$ 14,106	\$ 11,438

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
政府補助收入（附註二 三）	\$ 1,375	\$ 1,296	\$ 9,013	\$ 18,603
其 他	1,886	961	4,421	2,068
	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 13,434</u>	<u>\$ 20,671</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備（損）益	(\$ 201)	\$ 205	\$ 20	(\$ 1,460)
淨外幣兌換損益	(6,770)	4,378	(4,014)	2,971
金融資產及金融負債 （損）益				
強制透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	(124)	-	3,838	-
其 他	(129)	(243)	(4,222)	(578)
	<u>(\$ 7,224)</u>	<u>\$ 4,340</u>	<u>(\$ 4,378)</u>	<u>\$ 933</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 103)	(\$ 624)	(\$ 563)	(\$ 4,445)
租賃負債之利息	(45)	(72)	(174)	(229)
	<u>(\$ 148)</u>	<u>(\$ 696)</u>	<u>(\$ 737)</u>	<u>(\$ 4,674)</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,368	\$ 27,032	\$ 92,974	\$ 71,372
營業費用	11,329	13,025	37,216	34,948
	<u>\$ 44,697</u>	<u>\$ 40,057</u>	<u>\$ 130,190</u>	<u>\$ 106,320</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 316	\$ 36	\$ 742	\$ 109
營業費用	<u>1,314</u>	<u>1,298</u>	<u>3,202</u>	<u>3,231</u>
	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ 3,340</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他員工福利	<u>\$ 169,179</u>	<u>\$ 125,574</u>	<u>\$ 441,159</u>	<u>\$ 316,333</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 64,623	\$ 41,664	\$ 165,159	\$ 101,833
營業費用	<u>104,556</u>	<u>83,910</u>	<u>276,000</u>	<u>214,500</u>
	<u>\$ 169,179</u>	<u>\$ 125,574</u>	<u>\$ 441,159</u>	<u>\$ 316,333</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	0.9%	1%

金 額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ 14,056</u>	<u>\$ 12,755</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 6,464</u>	<u>\$ 6,378</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 10 日及 109 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 13,984		\$ 10,836	
董監事酬勞	3,764		3,659	

108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告認列金額之差異，已於 110 年度調整入帳。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 91,630	\$ 107,323	\$ 237,357	\$ 187,498
以前年度之調整	(83)	(22)	37,840	(7,135)
	<u>91,547</u>	<u>107,301</u>	<u>275,197</u>	<u>180,363</u>
遞延所得稅				
本期產生者	20,420	13,989	51,620	25,005
稅率變動	24	-	(3,758)	-
	<u>20,444</u>	<u>13,989</u>	<u>47,862</u>	<u>25,005</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 111,991</u>	<u>\$ 121,290</u>	<u>\$ 323,059</u>	<u>\$ 205,368</u>

(二) 本公司及子公司所得稅除本公司、POWER KEEN、SUNJUICE I、SUNJUICE HK、SENSE 及昆山姜杭免納所得稅外，鮮活食品為小型微利企業適用優惠減免稅率，其餘各公司按適用之法定稅率 25% 申報所得稅。

(三) POWER KEEN 及 SUNJUICE HK 業已按大陸盈餘匯出之法定稅率 10% 估列大陸子公司之盈餘匯出稅。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 7.78	\$ 11.62	\$ 20.64	\$ 18.23
稀釋每股盈餘	\$ 7.78	\$ 11.60	\$ 20.62	\$ 18.20

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 263,478	\$ 393,239	\$ 698,648	\$ 616,980
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 263,478	\$ 393,239	\$ 698,648	\$ 616,980

股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,842	33,842	33,842	33,842
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	37	47	46	67
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,879	33,889	33,888	33,909

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

二三、政府補助

- (一) 合併公司於105年1月取得天津開發區設廠之政府補助人民幣3,400仟元(約新台幣14,653仟元)。政府補助款係為天津政府鼓勵企業於天津開發區設廠，於企業取得土地使用權後發放補助款，係屬與資產有關之政府補助，故帳列遞延收入，並依據土地使用權使用年限內於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日分別認列收益73仟元、72仟元、221仟元及216仟元。

(二) 合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別取得政府扶持資金、推動外資發展專項資金及其他之政府補助款 1,301 仟元、1,224 仟元、8,791 仟元及 18,387 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

二四、非現金交易

(一) 合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備價款	\$ 222,090	\$ 169,673
預付設備款淨變動(帳列非流動資產)	(110,231)	(74,524)
應付設備款淨變動(帳列其他應付款)	2,191	40,315
支付現金	<u>\$ 114,050</u>	<u>\$ 135,464</u>

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、發行新股及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

合併公司帳上無帳面價值與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債。

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
收益浮動保本型存				
款合約	\$ -	\$ -	\$ 340,531	\$ 340,531

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
收益浮動保本型存				
款合約	\$ -	\$ -	\$ 520,818	\$ 520,818

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	債 務 工 具
期初餘額	\$ 340,531
購 買	917,928
處 分	(1,255,108)
淨兌換差額	(3,351)
期末餘額	\$ -

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	債 務 工 具
期初餘額	\$ 547,165
購 買	2,293,435
處 分	(2,301,192)
淨兌換差額	(18,590)
期末餘額	\$ 520,818

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允			
價值衡量	\$ -	\$ 340,531	\$ 520,818
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	1,496,148	1,037,254	927,735
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	662,422	523,821	690,782

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動以及利率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款及借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利或權益減少之金額；當人民幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 828)	(\$ 862)

- (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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 1,040,966	\$ 731,639	\$ 407,211
—金融負債	84,338	86,267	108,091

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 個百分比，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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將增加 7,175 仟元及 2,243 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率存款之投資。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為固定利率債務工具增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，應收帳款全數來自於中國大陸。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 84,338	\$ 86,267	\$ 108,091
— 未動用金額	<u>1,756,225</u>	<u>2,205,623</u>	<u>1,636,728</u>
	<u>\$ 1,840,563</u>	<u>\$ 2,291,890</u>	<u>\$ 1,744,819</u>

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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
大東羊食品工業股份有限公司	其他關係人—本公司董事長之二等親
撈王（上海）餐飲管理有限公司	其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事

(二) 銷 貨

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人				
撈王（上海）餐飲 管理有限公司	<u>\$ 2,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ -</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人				
大東羊食品工業股份有限公司	\$ -	\$ 5,160	\$ -	\$ 12,690

合併公司向關係人進貨係為客製化產品，其進貨價格係屬議定交易條件與一般供應商相當。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	其他關係人			
應收帳款	撈王（上海）餐飲管理有限公司	\$ 1,903	\$ 125	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	其他關係人			
應付帳款	大東羊食品工業股份有限公司	\$ -	\$ 1,922	\$ 3,769

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,828	\$ 3,887	\$ 13,016	\$ 6,919

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。

(七) 背書保證

董事長為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
短期借款	董 事 長 黃 國 晃	\$ 84,338	\$ 86,267	\$ 108,091

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 214,430</u>	<u>\$ 66,424</u>	<u>\$ 51,239</u>

(二) 或有事項

合併公司之子公司昆山鮮活公司與某供應商於 107 年簽定之原物料採購合約，合約總金額為人民幣 3,062 仟元。惟因市場需求改變，昆山鮮活公司並未依照該採購合約採購足量之原物料，後續亦無法與該供應商就補償事宜達成共識，該供應商遂於昆山市人民法院提起對昆山鮮活公司之訴訟。截至 110 年 9 月 30 日訴訟尚在進行中，合併公司管理階層預期該訴訟案件勝訴可能性及損失可能發生金額尚難估計，合併公司將視後續訴訟情形做必要之調整。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 9 月 30 日

外 幣		匯 率	帳 面 金 額
(單位仟元)			
外 幣 資 產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 36	6.4854 (美元：人民幣)	<u>\$ 1,002</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	3,000	6.4854 (美元：人民幣)	<u>\$ 83,759</u>

109 年 12 月 31 日

		外 幣 (單位仟元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	35	6.5249 (美元：人民幣)	\$ <u>1,005</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		3,000	6.5249 (美元：人民幣)	\$ <u>85,678</u>

109 年 9 月 30 日

		外 幣 (單位仟元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	35	6.8101 (美元：人民幣)	\$ <u>1,028</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		3,000	6.8101 (美元：人民幣)	\$ <u>87,217</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
外 幣	匯 率	淨兌換損益	外 幣	匯 率	淨兌換損益
美 元	6.4854 (美元：人民幣)	(\$ <u>6,770</u>)	美 元	6.8101 (美元：人民幣)	\$ <u>4,378</u>
		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
外 幣	匯 率	淨兌換損益	外 幣	匯 率	淨兌換損益
美 元	6.4854 (美元：人民幣)	(\$ <u>4,014</u>)	美 元	6.8101 (美元：人民幣)	\$ <u>2,971</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。

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：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊（附表六）

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於一個地區營運－中國。

(二) 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶 A	<u>\$ 573,895</u>	<u>註</u>
客戶 B	<u>註</u>	<u>\$ 285,946</u>

註：收入金額未達本公司收入總額之 10%。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	鮮活果汁有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 73,185 (RMB17,000)	\$ -	\$ -	4.35%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 4,334,141 (註 4)	\$ 4,334,141 (註 4)
2	鮮活食品（昆山）有限公司	鮮活果汁有限公司	其他應收款－關係人	是	94,710 (RMB22,000)	-	-	4.35%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	4,334,141 (註 4)	4,334,141 (註 4)
2	鮮活食品（昆山）有限公司	鮮活果汁有限公司	其他應收款－關係人	是	94,710 (RMB22,000)	94,710 (RMB22,000)	77,490 (RMB18,000)	3.55%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	4,334,141 (註 4)	4,334,141 (註 4)
3	POWER KEEN LIMITED	Sunjuice Holdings Co., Limited	其他應收款－關係人	是	45,953 (USD 1,650)	45,953 (USD 1,650)	45,758 (USD 1,643)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,155,771 (註 3)	1,155,771 (註 3)
3	POWER KEEN LIMITED	Sunjuice Holdings Co., Limited	其他應收款－關係人	是	81,795 (RMB19,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,155,771 (註 3)	1,155,771 (註 3)
3	POWER KEEN LIMITED	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款－關係人	是	30,635 (USD 1,100)	30,635 (USD 1,100)	28,964 (USD 1,040)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	4,334,141 (註 4)	4,334,141 (註 4)

註 1：Sunjuice Holdings Co., Limited 總貸與金額以不超過母公司淨值的百分之四十為限，公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，亦以不超過母公司淨值的百分之四十為限。

註 2：與 Sunjuice Holdings Co., Limited 有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過母公司淨值百分之四十為限。所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 2,889,427 仟元×40%=1,155,771 仟元。

註 4：Sunjuice Holdings Co., Limited 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，從事資金貸與，不受註 1 及註 3 之限制。惟基於公司治理需要，資金貸與總額及個別對象之限額皆不超過母公司合併資產負債表中業主權益之金額 150% 為限。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 2,889,427 仟元×150%=4,334,141 仟元。

註 5：上述交易已於合併報表中沖銷。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	初買入(註3)		賣出(註3)		期		未 額
					數 額	金 額	數 額	金 額	售 處	分 損 益	
鮮活果汁有限公司	中國工商銀行“隨心E”保本型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	\$ 192,588 (RMB 44,000)	-	\$ 780,109 (RMB 180,000)	-	\$ 972,625 (RMB 224,421)	\$ 970,802 (RMB 224,000)	\$ - (RMB -)
		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	109,425 (RMB 25,000)	-	-	-	114,407 (RMB 26,398)	108,348 (RMB 25,000)	- (RMB -)
	中國建設銀行“乾元周周利”保本型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
鮮活果汁有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	關係企業	銷貨	\$ 306,206	8%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	\$ -	-	
鮮活果汁有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	關係企業	銷貨	118,960	3%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	5,146	1%	
廣東鮮活果汁生物科技有限公司	鮮活果汁有限公司	關係企業	銷貨	106,780	3%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	21,302	5%	
上海光裕堂飲料有限公司	鮮活果汁有限公司	關係企業	銷貨	82,494	2%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	9,304	2%	

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 年 9 月 30 日

附表四

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		
鮮活食品公司	昆山鮮活公司	關係企業	\$ 77,490	(註1)	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 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			
				科目	金額 (註六)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	POWER KEEN	SENSE	3	其他應收款	\$ 28,964	資金貸與年息 0%	1%
1	POWER KEEN	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	45,758	資金貸與年息 0%	1%
2	SUNJUICE HK	POWER KEEN	2	其他應收款	10,587	註四	-
3	鮮活食品公司	POWER KEEN	3	其他應收款	15,160	註四	-
3	鮮活食品公司	昆山鮮活公司	3	其他應收款	88,378	資金貸與年息 3.55%	2%
4	昆山鮮活公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	18,856	註四	-
4	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	銷貨收入	118,960	註四	3%
4	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	銷貨收入	306,026	註四	8%
4	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	預收貨款	20,355	註四	1%
4	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	應收帳款	5,146	註四	-
5	上海光裕堂公司	昆山鮮活公司	3	銷貨收入	82,494	註四	2%
5	上海光裕堂公司	昆山鮮活公司	3	應收帳款	9,304	註四	-
6	廣東鮮活公司	昆山鮮活公司	3	應收帳款	21,302	註四	1%
6	廣東鮮活公司	昆山鮮活公司	3	銷貨收入	106,780	註四	3%

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。

註六：因資金貸與產生之其他應收款金額與附表一之差異，係因此表包含應收利息。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股	比率 %			
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 496,482 USD 17,785	\$ 496,482 USD 17,785	17,785	100	\$ 3,028,319	\$ 733,092	\$ 733,092 (註1)
Sunjuice Holdings Co., Limited	SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	香港	投資	86,111 RMB 20,003	86,111 RMB 20,003	20,003	75	65,472	(9,953)	(7,465) (註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	159,818 USD 5,725	159,818 USD 5,725	15,300	100	1,817,059	459,187	459,187 (註1)
鮮活果汁有限公司	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資	27,916 USD 1,000	27,916 USD 1,000	1,000	100	27,355	65,843	65,843 (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八。

註 3：折合新台幣以 110 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.305 換算；美金對新台幣之即期匯率 27.916 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	RMB 15,273	透過鮮活果汁有限公司再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,969 RMB 685	100.00	\$ 2,969 RMB 685	\$ 125,786 RMB 29,218	\$ -	註 1
鮮活果汁有限公司	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 19,100	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	774,619 RMB 178,734	100.00	774,619 RMB 178,734	3,012,266 RMB 677,713	-	註 1
昆山姜抗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	-	-	-	-	1,781 RMB 411	51.00	908 RMB 210	6,690 RMB 1,554	-	註 2
鮮活果汁工業（天津）有限公司	飲料加工	RMB 36,000	透過鮮活果汁有限公司再投資大陸	-	-	-	-	25,730 RMB 5,937	100.00	25,730 RMB 5,937	529,810 RMB 123,069	-	註 1
廣東鮮活果汁生物科技有限公司	水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售	RMB 30,550	透過鮮活果汁有限公司再投資大陸	-	-	-	-	121,768 RMB 28,096	100.00	121,768 RMB 28,096	634,639 RMB 147,419	-	註 1
上海光裕堂飲料有限公司	飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發、進出口、佣金代理、現調機、咖啡機、茶一體機的租賃	USD 2,000	透過 SENSE INTERNATIONAL LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	65,834 RMB 15,195	100.00	65,834 RMB 15,195	59,036 RMB 13,713	-	註 1
蘇州鮮南食品有限公司	食用農產品的初級加工及銷售，食品生產、銷售及進出口業務	RMB 20,000	透過 SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	(8,740) (RMB 2,017)	75.00	(6,555) (RMB 1,512)	48,132 RMB 11,180	-	註 1

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

註 1：投資損益認列基礎係經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

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

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
黃 國 晃	9,181,849	27.03%
林 麗 玲	6,178,264	18.25%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。