

Sunjuice Holdings Co., Limited  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

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

電話：(0512)57515501

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                              | 頁           | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1           |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2           |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 查 核 報 告                                  | 3~6         |   | -                  |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表                                  | 7           |   | -                  |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表                                  | 8~9         |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                                  | 10          |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                                  | 11~12       |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                                |             |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 13          |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 13          |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 13~15       |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 15~24       |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 25          |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 25~43       |   | 六~二四               |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 44          |   | 二五                 |
|    | (八) 質 押 之 資 產                                  | 45          |   | 二六                 |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 45          |   | 二七                 |
|    | (十) 重 大 之 期 後 事 項                              | 45          |   | 二八                 |
|    | (十一) 其 他                                       | 45~46       |   | 二九~三十              |
|    | (十二) 附 註 揭 露 事 項                               |             |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 46~47、48~52 |   | 三一                 |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 47、53       |   | 三一                 |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 47、54       |   | 三一                 |
|    | 4. 主 要 股 東 資 訊                                 | 47、55       |   | 三一                 |
|    | (十三) 部 門 資 訊                                   | 47          |   | 三二                 |

### 會計師查核報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

#### 查核意見

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司（Sunjuice 集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Sunjuice 集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 Sunjuice 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 Sunjuice 集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 Sunjuice 集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：  
銷貨收入認列

基於重要性及審計準則對銷貨收入認列預設為顯著審計風險，將符合設定標準之銷售客戶的銷貨收入是否發生列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報告附註四(十一)。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試相關之主要內部控制設計及執行有效性。
2. 取得抽核該銷售客戶之銷貨收入明細，抽核交貨驗收單簽收等相關資訊，並核對收款情形，驗證其銷貨收入認列之真實性。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Sunjuice 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Sunjuice 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Sunjuice 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Sunjuice 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Sunjuice 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Sunjuice 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於 Sunjuice 集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

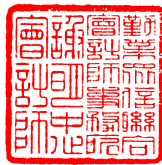
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 Sunjuice 集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 1 3 年 3 月 8 日

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 112年12月31日   |       | 111年12月31日   |       |
|------|-----------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                             | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 流動資產                        |              |       |              |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                | \$ 1,488,281 | 30    | \$ 1,156,885 | 25    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七、二四及二六） | 261,635      | 5     | 329,894      | 7     |
| 1170 | 應收帳款（附註八、十七及二五）             | 358,202      | 7     | 354,027      | 8     |
| 1200 | 其他應收款                       | 24,016       | 1     | 28,178       | 1     |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註十九）               | -            | -     | 11           | -     |
| 130X | 存貨（附註九）                     | 480,385      | 10    | 459,196      | 10    |
| 1410 | 預付款項                        | 39,951       | 1     | 104,159      | 2     |
| 1479 | 其他流動資產                      | 2,668        | -     | 22,898       | -     |
| 11XX | 流動資產總計                      | 2,655,138    | 54    | 2,455,248    | 53    |
|      | 非流動資產                       |              |       |              |       |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二四）   | 216,350      | 4     | -            | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一）             | 1,789,103    | 37    | 1,905,660    | 41    |
| 1755 | 使用權資產（附註十二）                 | 162,397      | 3     | 132,826      | 3     |
| 1780 | 其他無形資產                      | 27,758       | 1     | 38,442       | 1     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註十九）               | 36,652       | 1     | 34,189       | -     |
| 1915 | 預付設備款                       | 13,468       | -     | 93,633       | 2     |
| 1920 | 存出保證金                       | 5,304        | -     | 13,083       | -     |
| 15XX | 非流動資產總計                     | 2,251,032    | 46    | 2,217,833    | 47    |
| 1XXX | 資 產 總 計                     | \$ 4,906,170 | 100   | \$ 4,673,081 | 100   |
|      | 流動負債                        |              |       |              |       |
| 2100 | 短期借款（附註十三）                  | \$ 43,270    | 1     | \$ -         | -     |
| 2130 | 合約負債－流動（附註十七）               | 73,951       | 2     | 72,001       | 2     |
| 2170 | 應付帳款（附註十四）                  | 212,463      | 4     | 188,562      | 4     |
| 2219 | 其他應付款（附註十五）                 | 201,654      | 4     | 228,603      | 5     |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註十九）               | 1,741        | -     | 15,665       | -     |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十二）               | 4,049        | -     | 4,099        | -     |
| 2313 | 遞延收入（附註二一）                  | 1,623        | -     | 299          | -     |
| 2399 | 其他流動負債                      | 1,187        | -     | 322          | -     |
| 21XX | 流動負債總計                      | 539,938      | 11    | 509,551      | 11    |
|      | 非流動負債                       |              |       |              |       |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註十九）               | 36,635       | 1     | 19,443       | 1     |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十二）              | 9,112        | -     | 13,402       | -     |
| 2630 | 遞延收入－非流動（附註十五及二一）           | 22,744       | 1     | 12,413       | -     |
| 2645 | 存入保證金（附註十五）                 | 17,403       | -     | 18,222       | -     |
| 25XX | 非流動負債總計                     | 85,894       | 2     | 63,480       | 1     |
| 2XXX | 負債總計                        | 625,832      | 13    | 573,031      | 12    |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註十六）           |              |       |              |       |
|      | 股 本                         |              |       |              |       |
| 3110 | 普 通 股                       | 338,422      | 7     | 338,422      | 7     |
| 3200 | 資本公積                        | 1,145,562    | 23    | 1,145,562    | 25    |
|      | 保留盈餘                        |              |       |              |       |
| 3310 | 盈餘公積                        | 430,628      | 9     | 390,318      | 8     |
| 3320 | 特別盈餘公積                      | 71,140       | 1     | 119,809      | 3     |
| 3350 | 未分配盈餘                       | 1,939,656    | 40    | 1,731,356    | 37    |
| 3300 | 保留盈餘總計                      | 2,441,424    | 50    | 2,241,483    | 48    |
|      | 其他權益                        |              |       |              |       |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           | ( 141,712 )  | ( 3 ) | ( 71,140 )   | ( 2 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計                   | 3,783,696    | 77    | 3,654,327    | 78    |
| 36XX | 非控制權益（附註十六）                 | 496,642      | 10    | 445,723      | 10    |
| 3XXX | 權益總計                        | 4,280,338    | 87    | 4,100,050    | 88    |
|      | 負 債 與 權 益 總 計               | \$ 4,906,170 | 100   | \$ 4,673,081 | 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：吳明憲

會計主管：陳怡如

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                  | 112年度        |       | 111年度        |       |
|------|------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                  | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 營業收入（附註十七、二五及三二） |              |       |              |       |
| 4110 | 銷貨收入             | \$ 4,754,280 | 103   | \$ 4,206,922 | 102   |
| 4170 | 銷貨退回             | ( 115,294)   | ( 3)  | ( 98,411)    | ( 2)  |
| 4190 | 銷貨折讓             | ( 7,020)     | -     | ( 7,118)     | -     |
| 4000 | 營業收入合計           | 4,631,966    | 100   | 4,101,393    | 100   |
|      | 營業成本（附註九及十八）     |              |       |              |       |
| 5110 | 銷貨成本             | ( 3,328,805) | ( 72) | ( 2,931,835) | ( 71) |
| 5900 | 營業毛利             | 1,303,161    | 28    | 1,169,558    | 29    |
|      | 營業費用（附註八及十八）     |              |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用             | ( 286,875)   | ( 6)  | ( 260,056)   | ( 6)  |
| 6200 | 管理費用             | ( 403,452)   | ( 9)  | ( 287,886)   | ( 7)  |
| 6300 | 研究發展費用           | ( 52,002)    | ( 1)  | ( 60,719)    | ( 2)  |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益（損失）   | 5,583        | -     | ( 7,405)     | -     |
| 6000 | 營業費用合計           | ( 736,746)   | ( 16) | ( 616,066)   | ( 15) |
| 6900 | 營業淨利             | 566,415      | 12    | 553,492      | 14    |
|      | 營業外收入及支出（附註十八）   |              |       |              |       |
| 7100 | 利息收入             | 52,853       | 1     | 35,951       | 1     |
| 7010 | 其他收入             | 28,302       | 1     | 35,976       | 1     |
| 7020 | 其他利益及損失          | 3,413        | -     | 5,987        | -     |
| 7050 | 財務成本             | ( 1,524)     | -     | ( 1,332)     | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計       | 83,044       | 2     | 76,582       | 2     |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  |               | 112年度      |      | 111年度      |      |
|------|---------------|------------|------|------------|------|
|      |               | 金 額        | %    | 金 額        | %    |
| 7900 | 稅前淨利          | \$ 649,459 | 14   | \$ 630,074 | 16   |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及十九) | ( 169,728) | ( 3) | ( 165,382) | ( 4) |
| 8200 | 本年度淨利         | 479,731    | 11   | 464,692    | 12   |
|      | 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   | ( 79,469)  | ( 2) | 54,121     | 1    |
| 8500 | 本年度綜合損益總額     | \$ 400,262 | 9    | \$ 518,813 | 13   |
|      | 淨利歸屬於         |            |      |            |      |
| 8610 | 本公司業主         | \$ 419,915 | 9    | \$ 403,294 | 10   |
| 8620 | 非控制權益         | 59,816     | 2    | 61,398     | 2    |
| 8600 |               | \$ 479,731 | 11   | \$ 464,692 | 12   |
|      | 綜合損益總額歸屬於     |            |      |            |      |
| 8710 | 本公司業主         | \$ 349,343 | 8    | \$ 451,962 | 11   |
| 8720 | 非控制權益         | 50,919     | 1    | 66,851     | 2    |
| 8700 |               | \$ 400,262 | 9    | \$ 518,813 | 13   |
|      | 每股盈餘(附註二十)    |            |      |            |      |
| 9710 | 基 本           | \$ 12.41   |      | \$ 11.92   |      |
| 9810 | 稀 釋           | \$ 12.40   |      | \$ 11.91   |      |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益   | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |            |              |            |             |              | 其 他 權 益 項 目                       |              | 非 控 制 權 益  | 權 益 總 額      |
|-----|-------------------------|-----------------------|------------|--------------|------------|-------------|--------------|-----------------------------------|--------------|------------|--------------|
|     |                         | 股 數 ( 仟 股 )           | 金 額        | 資 本 公 積      | 盈 餘 公 積    | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 | 總 計          |            |              |
| A1  | 111 年 1 月 1 日餘額         | 33,842                | \$ 338,422 | \$ 1,145,562 | \$ 319,447 | \$ 100,235  | \$ 1,858,653 | (\$ 119,808)                      | \$ 3,642,511 | \$ 378,674 | \$ 4,021,185 |
|     | 110 年度盈餘指撥及分配           |                       |            |              |            |             |              |                                   |              |            |              |
| B1  | 盈餘公積                    | -                     | -          | -            | 70,871     | -           | ( 70,871)    | -                                 | -            | -          | -            |
| B3  | 提列特別盈餘公積                | -                     | -          | -            | -          | 19,574      | ( 19,574)    | -                                 | -            | -          | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利               | -                     | -          | -            | -          | -           | ( 439,948)   | -                                 | ( 439,948)   | -          | ( 439,948)   |
| D1  | 111 年度淨利                | -                     | -          | -            | -          | -           | 403,294      | -                                 | 403,294      | 61,398     | 464,692      |
| D3  | 111 年度稅後其他綜合損益          | -                     | -          | -            | -          | -           | -            | 48,668                            | 48,668       | 5,453      | 54,121       |
| D5  | 111 年度綜合損益總額            | -                     | -          | -            | -          | -           | 403,294      | 48,668                            | 451,962      | 66,851     | 518,813      |
| M5  | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值<br>差額 | -                     | -          | -            | -          | -           | ( 198)       | -                                 | ( 198)       | 198        | -            |
| Z1  | 111 年 12 月 31 日餘額       | 33,842                | 338,422    | 1,145,562    | 390,318    | 119,809     | 1,731,356    | ( 71,140)                         | 3,654,327    | 445,723    | 4,100,050    |
|     | 111 年度盈餘指撥及分配           |                       |            |              |            |             |              |                                   |              |            |              |
| B1  | 盈餘公積                    | -                     | -          | -            | 40,310     | -           | ( 40,310)    | -                                 | -            | -          | -            |
| B3  | 迴轉特別盈餘公積                | -                     | -          | -            | -          | ( 48,669)   | 48,669       | -                                 | -            | -          | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利               | -                     | -          | -            | -          | -           | ( 219,974)   | -                                 | ( 219,974)   | -          | ( 219,974)   |
| D1  | 112 年度淨利                | -                     | -          | -            | -          | -           | 419,915      | -                                 | 419,915      | 59,816     | 479,731      |
| D3  | 112 年度稅後其他綜合損益          | -                     | -          | -            | -          | -           | -            | ( 70,572)                         | ( 70,572)    | ( 8,897)   | ( 79,469)    |
| D5  | 112 年度綜合損益總額            | -                     | -          | -            | -          | -           | 419,915      | ( 70,572)                         | 349,343      | 50,919     | 400,262      |
| Z1  | 112 年 12 月 31 日餘額       | 33,842                | \$ 338,422 | \$ 1,145,562 | \$ 430,628 | \$ 71,140   | \$ 1,939,656 | (\$ 141,712)                      | \$ 3,783,696 | \$ 496,642 | \$ 4,280,338 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                  | 112年度      | 111年度      |
|--------|------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量        |            |            |
| A10000 | 本期稅前淨利           | \$ 649,459 | \$ 630,074 |
| A20010 | 收益費損項目           |            |            |
| A20100 | 折舊費用             | 253,683    | 214,647    |
| A20200 | 攤銷費用             | 6,483      | 6,172      |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失   | ( 5,583)   | 7,405      |
| A20900 | 財務成本             | 1,524      | 1,332      |
| A21200 | 利息收入             | ( 52,853)  | ( 35,951)  |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 3,318      | 3,763      |
| A23700 | 無形資產減損損失         | 8,189      | -          |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失        | 12,657     | 356        |
| A29900 | 政府補助款收入          | ( 1,110)   | ( 300)     |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數      |            |            |
| A31130 | 應收票據             | -          | 2,949      |
| A31150 | 應收帳款             | 1,465      | ( 84,365)  |
| A31180 | 其他應收款            | ( 153)     | ( 4,815)   |
| A31200 | 存 貨              | ( 33,414)  | ( 8,353)   |
| A31230 | 預付款項             | 67,680     | ( 51,731)  |
| A31240 | 其他流動資產           | 20,230     | ( 22,557)  |
| A32125 | 合約負債             | 1,950      | ( 56,078)  |
| A32150 | 應付帳款             | 23,901     | 9,055      |
| A32180 | 其他應付款            | 3,427      | ( 39,665)  |
| A32210 | 遞延收入             | 13,133     | -          |
| A32230 | 其他流動負債           | 865        | 200        |
| A33000 | 營運產生之現金流入        | 974,851    | 572,138    |
| A33300 | 支付之利息            | ( 1,494)   | ( 1,436)   |
| A33500 | 支付之所得稅           | ( 168,836) | ( 254,076) |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入       | 804,521    | 316,626    |
|        | 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  | ( 483,499) | ( 743,609) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產  | 327,543    | 766,069    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                  | 112年度        | 111年度        |
|-----------|------------------|--------------|--------------|
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備      | (\$ 110,904) | (\$ 294,769) |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款    | 1,167        | 6,047        |
| B03700    | 存出保證金增加          | ( 1,053)     | ( 9,403)     |
| B03800    | 存出保證金減少          | 8,680        | 5,256        |
| B04500    | 購置無形資產           | ( 3,488)     | ( 4,955)     |
| B05350    | 取得使用權資產          | ( 40,426)    | -            |
| B07100    | 預付設備款增加          | ( 11,457)    | ( 38,936)    |
| B07500    | 收取之利息            | 57,168       | 25,022       |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出       | ( 256,269)   | ( 289,278)   |
| 籌資活動之現金流量 |                  |              |              |
| C00100    | 短期借款增加           | 44,310       | 86,061       |
| C00200    | 短期借款減少           | -            | ( 172,122)   |
| C03000    | 收取存入保證金          | 3,344        | 1,167        |
| C03100    | 存入保證金返還          | ( 3,834)     | ( 3,624)     |
| C04020    | 租賃負債本金償還         | ( 4,084)     | ( 3,288)     |
| C04500    | 發放現金股利           | ( 219,974)   | ( 439,948)   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出       | ( 180,238)   | ( 531,754)   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | ( 36,618)    | 20,350       |
| EEEE      | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 331,396      | ( 484,056)   |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額      | 1,156,885    | 1,640,941    |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額      | \$ 1,488,281 | \$ 1,156,885 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：吳明憲



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Sunjuice Holdings Co., Limited (以下稱「本公司」) 於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，本公司及子公司 (以下稱「合併公司」) 所營業務主要為果汁、果粒及果粉生產及銷售。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 8 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋              | IASB 發布之生效日(註1)     |
|-----------------------------|---------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」     | 2024 年 1 月 1 日 (註2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」      | 2024 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」      | 2024 年 1 月 1 日      |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註3) |

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                 |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日     |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日     |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日     |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」                          | 2025 年 1 月 1 日(註2) |

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債



及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表五及六。

#### (五) 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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，本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）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。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所產生之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，

合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

### (2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自果汁、果粒及果粉產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品損失或損壞之風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十二) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數（使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。）。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。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。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。



##### 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。

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

|                      | 112年12月31日          | 111年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 145              | \$ 301              |
| 銀行活期存款               | 468,226             | 304,856             |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | <u>1,019,910</u>    | <u>851,728</u>      |
|                      | <u>\$ 1,488,281</u> | <u>\$ 1,156,885</u> |

##### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                     | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>          |                   |                   |
| 受限制銀行存款             | \$ 72             | \$ 74             |
| 原始到期日超過3個月未達一年之定期存款 | <u>261,563</u>    | <u>329,820</u>    |
|                     | <u>\$ 261,635</u> | <u>\$ 329,894</u> |
| <u>非 流 動</u>        |                   |                   |
| 原始到期日超過一年之定期存款      | <u>\$ 216,350</u> | <u>\$ -</u>       |

##### 八、應收帳款

|                 | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>     |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量        |                   |                   |
| 總帳面金額－非關係人      | \$ 360,540        | \$ 365,789        |
| 總帳面金額－關係人（附註二五） | <u>1,077</u>      | <u>198</u>        |
|                 | 361,617           | 365,987           |
| 減：備抵損失          | ( <u>3,415</u> )  | ( <u>11,960</u> ) |
|                 | <u>\$ 358,202</u> | <u>\$ 354,027</u> |

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

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，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：

#### 112 年 12 月 31 日

|                      | 帳<br>1 ~ 6 0 天    | 齡 帳<br>6 1 ~ 9 0 天 | 齡 帳<br>9 1 ~ 1 8 0 天 | 齡 帳<br>1 8 1 天 超 過 | 合 計               |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | 0%~4.33%          | 0%~8.06%           | 0%~63.09%            | 100%               |                   |
| 總帳面金額                | \$ 351,834        | \$ 6,164           | \$ 2,795             | \$ 824             | \$ 361,617        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( <u>1,586</u> )  | ( <u>483</u> )     | ( <u>522</u> )       | ( <u>824</u> )     | ( <u>3,415</u> )  |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 350,248</u> | <u>\$ 5,681</u>    | <u>\$ 2,273</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 358,202</u> |

#### 111 年 12 月 31 日

|                      | 帳<br>1 ~ 6 0 天    | 齡 帳<br>6 1 ~ 9 0 天 | 齡 帳<br>9 1 ~ 1 8 0 天 | 齡 帳<br>1 8 1 天 超 過 | 合 計               |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | 0%~4.77%          | 0%~11.23%          | 0%~78.18%            | 100%               |                   |
| 總帳面金額                | \$ 344,163        | \$ 7,469           | \$ 11,422            | \$ 2,933           | \$ 365,987        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( <u>4,730</u> )  | ( <u>122</u> )     | ( <u>4,175</u> )     | ( <u>2,933</u> )   | ( <u>11,960</u> ) |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 339,433</u> | <u>\$ 7,347</u>    | <u>\$ 7,247</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 354,027</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 112年度           | 111年度            |
|-------------|-----------------|------------------|
| 年初餘額        | \$ 11,960       | \$ 5,302         |
| 加：本年度提列減損損失 | -               | 7,405            |
| 減：本年度實際沖銷   | ( 2,905 )       | ( 811 )          |
| 減：本年度迴轉減損損失 | ( 5,583 )       | -                |
| 外幣換算差額      | ( <u>57</u> )   | <u>64</u>        |
| 年底餘額        | <u>\$ 3,415</u> | <u>\$ 11,960</u> |

## 九、存 貨

|       | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 169,477        | \$ 140,517        |
| 在 製 品 | 111,961           | 79,630            |
| 原 物 料 | 198,947           | 239,049           |
|       | <u>\$ 480,385</u> | <u>\$ 459,196</u> |

銷貨成本性質如下：

|          | 112年12月31日          | 111年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 3,316,148        | \$ 2,931,479        |
| 存貨跌價損失   | 12,657              | 356                 |
|          | <u>\$ 3,328,805</u> | <u>\$ 2,931,835</u> |

## 十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱                    | 子 公 司 名 稱                        | 業 務 性 質                                 | 所 持 股 權 百 分 比  |                | 說 明     |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------|
|                                |                                  |                                         | 112年<br>12月31日 | 111年<br>12月31日 |         |
| Sunjuice Holdings Co., Limited | POWER KEEN LIMITED               | 投 資                                     | 100%           | 100%           |         |
|                                | SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED | 投 資                                     | 75%            | 75%            |         |
| POWER KEEN LIMITED             | SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED     | 投 資                                     | 100%           | 100%           |         |
|                                | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                     | 果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售             | 32.47%         | 32.47%         |         |
| SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED   | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                     | 果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售             | 54.43%         | 54.43%         |         |
|                                | 陽光翡麗貿易（昆山）有限公司                   | 日用品批發、電子元器件批發、採購代理服務、資訊諮詢服務、進出口代理、貨物進出口 | 100%           | 100%           | (1)、(2) |
|                                | 掌門貿易（昆山）有限公司                     | 貨物進出口、日用品批發、電子元器件批發、採購代理服務、資訊諮詢服務、進出口代理 | 100%           | 100%           | (1)、(3) |
| 陽光翡麗貿易（昆山）有限公司                 | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                     | 果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售             | 0.1%           | 0.1%           | (2)     |
| 掌門貿易（昆山）有限公司                   | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                     | 果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售             | 0.1%           | 0.1%           | (3)     |

(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  |
|--------------|----------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----|
|              |                |                                                        | 112年<br>12月31日 | 111年<br>12月31日 |     |
| 蘇州鮮活飲品股份有限公司 | 鮮活果汁工業(天津)有限公司 | 飲料加工                                                   | 100%           | 100%           |     |
|              | 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%           |     |
|              | 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%           |     |
|              | 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%           |     |
|              | 廣西鮮活生物科技有限公司   | 食品生產、國內貨物運輸代理、貨物進口                                     | 100%           | 100%           | (4) |

- (1) SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 於 110 年 11 月出資 8,688 仟元(人民幣 2,000 仟元)成立陽光翡麗貿易(昆山)有限公司，並持有 100%之股權；出資 8,688 仟元(人民幣 2,000 仟元)成立掌門貿易(昆山)有限公司，並持有 100%之股權。
- (2) 陽光翡麗貿易(昆山)有限公司，係經昆山市市場監督管理局核准，於 110 年 11 月 23 日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為 50 年(110 年 11 月 23 日至 160 年 11 月 22 日)。
- (3) 掌門貿易(昆山)有限公司，係經昆山市市場監督管理局核准，於 110 年 11 月 26 日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為 50 年(110 年 11 月 26 日至 160 年 11 月 25 日)。
- (4) 蘇州鮮活飲品股份有限公司於 111 年 1 月出資人民幣 10,000 仟元投資廣西鮮活生物科技有限公司，並持有 100%之股權，廣西鮮活生物科技有限公司，係經百色市市場監督管理局核准，於 110 年 12 月 17 日成立，並於同年取得營業執照。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十一、不動產、廠房及設備

|              | 建築物                 | 機器設備              | 運輸設備             | 其他設備              | 未完工程             | 合計                  |
|--------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 成本           |                     |                   |                  |                   |                  |                     |
| 112年1月1日餘額   | \$ 1,240,055        | \$ 807,096        | \$ 30,676        | \$ 609,003        | \$ 15,884        | \$ 2,702,714        |
| 增添           | 28,499              | 32,954            | 2,204            | 16,060            | 781              | 80,498              |
| 處分           | -                   | ( 7,013)          | ( 2,548)         | ( 4,306)          | -                | ( 13,867)           |
| 重分類          | 16,828              | 81,553            | -                | 3,194             | ( 15,312)        | 86,263              |
| 淨兌換差額        | ( 23,311)           | ( 16,046)         | ( 550)           | ( 11,348)         | ( 124)           | ( 51,379)           |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 1,262,071</u> | <u>\$ 898,544</u> | <u>\$ 29,782</u> | <u>\$ 612,603</u> | <u>\$ 1,229</u>  | <u>\$ 2,804,229</u> |
| 累計折舊及減損      |                     |                   |                  |                   |                  |                     |
| 112年1月1日餘額   | \$ 280,344          | \$ 227,248        | \$ 20,260        | \$ 269,202        | \$ -             | \$ 797,054          |
| 折舊費用         | 76,433              | 83,916            | 4,381            | 81,451            | -                | 246,181             |
| 處分           | -                   | ( 3,719)          | ( 2,064)         | ( 3,599)          | -                | ( 9,382)            |
| 淨兌換差額        | ( 6,463)            | ( 5,559)          | ( 416)           | ( 6,289)          | -                | ( 18,727)           |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 350,314</u>   | <u>\$ 301,886</u> | <u>\$ 22,161</u> | <u>\$ 340,765</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,015,126</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 911,757</u>   | <u>\$ 596,658</u> | <u>\$ 7,621</u>  | <u>\$ 271,838</u> | <u>\$ 1,229</u>  | <u>\$ 1,789,103</u> |
| 成本           |                     |                   |                  |                   |                  |                     |
| 111年1月1日餘額   | \$ 1,142,529        | \$ 576,688        | \$ 26,966        | \$ 486,019        | \$ 14,366        | \$ 2,246,568        |
| 增添           | 73,848              | 189,820           | 2,594            | 44,954            | 16,057           | 327,273             |
| 處分           | -                   | ( 15,615)         | ( 471)           | ( 9,853)          | -                | ( 25,939)           |
| 重分類          | 5,832               | 44,679            | 1,140            | 79,116            | ( 14,767)        | 116,000             |
| 淨兌換差額        | 17,846              | 11,524            | 447              | 8,767             | 228              | 38,812              |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 1,240,055</u> | <u>\$ 807,096</u> | <u>\$ 30,676</u> | <u>\$ 609,003</u> | <u>\$ 15,884</u> | <u>\$ 2,702,714</u> |
| 累計折舊及減損      |                     |                   |                  |                   |                  |                     |
| 111年1月1日餘額   | \$ 210,041          | \$ 172,000        | \$ 15,721        | \$ 199,739        | \$ -             | \$ 597,501          |
| 折舊費用         | 62,274              | 61,780            | 4,735            | 73,245            | -                | 207,034             |
| 處分           | -                   | ( 9,033)          | ( 423)           | ( 6,673)          | -                | ( 16,129)           |
| 淨兌換差額        | 3,029               | 2,501             | 227              | 2,891             | -                | 8,648               |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 280,344</u>   | <u>\$ 227,248</u> | <u>\$ 20,260</u> | <u>\$ 269,202</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 797,054</u>   |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 959,711</u>   | <u>\$ 579,848</u> | <u>\$ 10,416</u> | <u>\$ 339,801</u> | <u>\$ 15,884</u> | <u>\$ 1,905,660</u> |

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 | 1至20年  |
| 機器設備  | 3至10年  |
| 運輸設備  | 4至5年   |
| 其他設備  | 1至30年  |

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |
| 土地        | \$ 150,846        | \$ 117,038        |
| 建築物       | 11,551            | 15,788            |
|           | <u>\$ 162,397</u> | <u>\$ 132,826</u> |

|            | 112年度            | 111年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 40,426</u> | <u>\$ 19,605</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |
| 土    地     | \$ 3,485         | \$ 2,825         |
| 建  築  物    | <u>4,017</u>     | <u>4,788</u>     |
|            | <u>\$ 7,502</u>  | <u>\$ 7,613</u>  |

(二) 租賃負債

|          | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流    動   | \$ 4,049         | \$ 4,099         |
| 非  流  動  | <u>9,112</u>     | <u>13,402</u>    |
|          | <u>\$ 13,161</u> | <u>\$ 17,501</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|         | 112年12月31日  | 111年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 建  築  物 | 4.35%~4.60% | 4.35%~4.60% |

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

|                     | 112年度              | 111年度              |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用              | <u>\$ 21,291</u>   | <u>\$ 16,237</u>   |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | <u>\$ 14,498</u>   | <u>\$ 10,491</u>   |
| 租賃之現金（流出）總額         | <u>(\$ 80,951)</u> | <u>(\$ 30,883)</u> |

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

### 十三、借    款

#### 短期借款

|              | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| <u>無擔保借款</u> |            |            |
| －信用額度借款      | \$ 43,270  | \$ -       |

銀行週轉性借款之利率於 112 年 12 月 31 日為 2.5%。

### 十四、應付帳款

合併公司採購進貨之平均賒帳期間多為貨到 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。

### 十五、其他負債

|                        | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流    動</u>          |                   |                   |
| 其他應付款                  |                   |                   |
| 應付薪資及獎金                | \$ 82,778         | \$ 60,720         |
| 應付員工及董事酬勞              | 2,105             | 1,853             |
| 應付勞務費                  | 2,578             | 3,557             |
| 應付稅費                   | 6,679             | 4,456             |
| 應付保險費                  | 30,024            | 27,934            |
| 應付運費                   | 20,995            | 22,326            |
| 應付設備款                  | 25,442            | 55,848            |
| 應付增值稅                  | 9,744             | 21,249            |
| 其他（職工福利、排汙費及<br>雜項購置等） | 21,309            | 30,660            |
|                        | <u>\$ 201,654</u> | <u>\$ 228,603</u> |
| <u>非  流  動</u>         |                   |                   |
| 遞延收入                   |                   |                   |
| 政府補助（附註二一）             | \$ 22,744         | \$ 12,413         |
| 存入保證金                  | 17,403            | 18,222            |
|                        | <u>\$ 40,147</u>  | <u>\$ 30,635</u>  |

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>60,000</u>     | <u>60,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>33,842</u>     | <u>33,842</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 338,422</u> | <u>\$ 338,422</u> |

### (二) 資本公積

|                                 | 112年12月31日          | 111年12月31日          |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或<br><u>撥充股本(1)</u> |                     |                     |
| 股票發行溢價                          | \$ 425,602          | \$ 425,602          |
| <u>僅得以用彌補虧損</u>                 |                     |                     |
| 認列對子公司所有權益變動<br>數(2)            | <u>719,960</u>      | <u>719,960</u>      |
|                                 | <u>\$ 1,145,562</u> | <u>\$ 1,145,562</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先彌補虧損，次提 10% 為盈餘公積金，但盈餘公積金已達資本總額時，不在此限。如尚有餘額，除公司章程另有規定外，得加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會以普通決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。



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

本公司於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 26 日舉行股東常會，決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

|              | 111年度              | 110年度            |
|--------------|--------------------|------------------|
| 盈餘公積         | <u>\$ 40,310</u>   | <u>\$ 70,871</u> |
| （迴轉）提列特別盈餘公積 | <u>(\$ 48,669)</u> | <u>\$ 19,574</u> |
| 現金股利         | <u>\$219,974</u>   | <u>\$439,948</u> |
| 每股現金股利（元）    | \$ 6.5             | \$ 13            |

本公司 113 年 3 月 8 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

|           | 112年度            |
|-----------|------------------|
| 盈餘公積      | <u>\$ -</u>      |
| 提列特別盈餘公積  | <u>\$ 70,572</u> |
| 現金股利      | <u>\$223,358</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 6.6           |

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|           | 112年度              | 111年度              |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額      | (\$ 71,140)        | (\$119,808)        |
| 表達貨幣之換算差額 | ( 70,572)          | 48,668             |
| 年底餘額      | <u>(\$141,712)</u> | <u>(\$ 71,140)</u> |

#### (五) 非控制權益

|               | 112年度            | 111年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 年初餘額          | \$ 445,723       | \$ 378,674       |
| 歸屬於非控制權益之份額   |                  |                  |
| 本年度淨利         | 59,816           | 61,398           |
| 國外營運機構財務報表    |                  |                  |
| 換算之兌換差額       | ( 8,897)         | 5,453            |
| 取得子公司部分權益（附註二 |                  |                  |
| 五）            | <u>-</u>         | <u>198</u>       |
| 年底餘額          | <u>\$496,642</u> | <u>\$445,723</u> |

十七、收 入

|        | 112年度               | 111年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 |                     |                     |
| 果 汁    | \$ 2,376,550        | \$ 1,939,875        |
| 果 粒    | 2,184,137           | 2,061,405           |
| 果 粉    | 51,835              | 64,256              |
| 其 他    | 19,444              | 35,857              |
|        | <u>\$ 4,631,966</u> | <u>\$ 4,101,393</u> |

合 約 餘 額

|           | 112年12月31日        | 111年12月31日        | 111年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註八） | <u>\$ 358,202</u> | <u>\$ 354,027</u> | <u>\$ 277,131</u> |
| 合約負債－流動   | <u>\$ 73,951</u>  | <u>\$ 72,001</u>  | <u>\$ 128,079</u> |

十八、本 年 度 淨 利

(一) 利息收入

|                   | 112年度            | 111年度            |
|-------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款              | \$ 22,175        | \$ 22,834        |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產 | <u>30,678</u>    | <u>13,117</u>    |
|                   | <u>\$ 52,853</u> | <u>\$ 35,951</u> |

(二) 其他收入

|              | 112年度            | 111年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 政府補助收入（附註二一） | \$ 25,110        | \$ 32,973        |
| 其 他          | <u>3,192</u>     | <u>3,003</u>     |
|              | <u>\$ 28,302</u> | <u>\$ 35,976</u> |

(三) 其他利益及損失

|                   | 112年度           | 111年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備<br>損失 | (\$ 3,318)      | (\$ 3,763)      |
| 淨外幣兌換利益           | 18,659          | 11,817          |
| 無形資產之減損損失         | ( 8,189)        | -               |
| 其 他               | <u>( 3,739)</u> | <u>( 2,067)</u> |
|                   | <u>\$ 3,413</u> | <u>\$ 5,987</u> |

(四) 財務成本

|        | 112年度              | 111年度              |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | (\$ 872)           | (\$ 465)           |
| 租賃負債利息 | ( <u>652</u> )     | ( <u>867</u> )     |
|        | (\$ <u>1,524</u> ) | (\$ <u>1,332</u> ) |

(五) 折舊及攤銷

|            | 112年度             | 111年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 185,648        | \$ 156,778        |
| 營業費用       | <u>68,035</u>     | <u>57,869</u>     |
|            | <u>\$ 253,683</u> | <u>\$ 214,647</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 1,291          | \$ 1,231          |
| 管理費用       | <u>5,192</u>      | <u>4,941</u>      |
|            | <u>\$ 6,483</u>   | <u>\$ 6,172</u>   |

(六) 員工福利費用

|        | 112年度             | 111年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 其他員工福利 | <u>\$ 581,708</u> | <u>\$ 493,110</u> |
| 依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本   | \$ 296,812        | \$ 256,350        |
| 營業費用   | <u>284,896</u>    | <u>236,760</u>    |
|        | <u>\$ 581,708</u> | <u>\$ 493,110</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 112 年 5 月 26 日股東會決議通過修正章程，修正後依章程規定，係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不高於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司修正前章程規定，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。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 112年度 | 111年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 0.21% | 0.15% |
| 董事酬勞 | 0.29% | 0.3%  |

金 額

|      | 112年度    | 111年度    |
|------|----------|----------|
| 員工酬勞 | \$ 885   | \$ 605   |
| 董事酬勞 | \$ 1,220 | \$ 1,248 |

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列金額之差異，已分別於 112 及 111 年度調整入帳。

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

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：

|             | 112年度             | 111年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅       |                   |                   |
| 本年度產生者      | \$ 153,578        | \$ 131,148        |
| 以前年度之調整     | <u>1,476</u>      | <u>7,159</u>      |
|             | <u>155,054</u>    | <u>138,307</u>    |
| 遞延所得稅       |                   |                   |
| 本年度產生者      | 16,325            | 26,331            |
| 以前年度之調整     | ( <u>1,651</u> )  | <u>744</u>        |
|             | <u>14,674</u>     | <u>27,075</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 169,728</u> | <u>\$ 165,382</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                | 112年度             | 111年度             |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利           | <u>\$ 649,459</u> | <u>\$ 630,074</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之   |                   |                   |
| 所得稅費用          | \$ 203,665        | \$ 173,767        |
| 稅上不可減除之費損      | ( 39,064)         | ( 20,871)         |
| 研發加計扣除優惠       | ( 12,681)         | ( 13,175)         |
| 小型微利企業抵減       | ( 108)            | ( 501)            |
| 以前年度未認列之虧損扣抵   |                   |                   |
| 本年已實現          | ( 1,371)          | -                 |
| 未認列之虧損扣抵       | -                 | 416               |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | 19,462            | 17,843            |
| 以前年度之當期所得稅費用   |                   |                   |
| 於本年度之調整        | ( <u>175</u> )    | <u>7,903</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用    | <u>\$ 169,728</u> | <u>\$ 165,382</u> |

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司、POWER KEEN、SUNJUICE I 及 SUNJUICE HK 免納所得稅，光裕堂、蘇州鮮南、陽光翡麗及掌門貿易以小型微利企業稅率申報所得稅，其餘各公司業已依當地政府規定期限，按適用之法定稅率 25% 完成所得稅申報。

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

(二) 本期所得稅資產與負債

|         | 112年12月31日      | 111年12月31日       |
|---------|-----------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 11</u>     |
| 本期所得稅負債 | <u>\$ 1,741</u> | <u>\$ 15,665</u> |

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 112 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益        | 兌 換 差 額         | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                  |                 |                  |
| 暫時性差異                |                  |                  |                 |                  |
| 非金融資產減損損失            | \$ 12,043        | \$ 3,182         | (\$ 269)        | \$ 14,956        |
| 未實現銷售獎勵金             | 15,480           | 755              | ( 294)          | 15,941           |
| 呆帳損失                 | 3,192            | ( 2,477)         | ( 23)           | 692              |
| 折舊費用                 | 1,796            | -                | ( 33)           | 1,763            |
| 遞延收入                 | -                | 3,091            | ( 45)           | 3,046            |
| 虧損扣抵                 | <u>1,678</u>     | <u>( 1,414)</u>  | <u>( 10)</u>    | <u>254</u>       |
|                      | <u>\$ 34,189</u> | <u>\$ 3,137</u>  | <u>(\$ 674)</u> | <u>\$ 36,652</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                  |                 |                  |
| 暫時性差異                |                  |                  |                 |                  |
| 子公司之未分配盈餘            | <u>\$ 19,443</u> | <u>\$ 17,811</u> | <u>(\$ 619)</u> | <u>\$ 36,635</u> |

#### 111 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益         | 兌 換 差 額         | 本 期 繳 納             | 年 底 餘 額          |
|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                   |                 |                     |                  |
| 暫時性差異                |                   |                   |                 |                     |                  |
| 非金融資產減損損失            | \$ 11,835         | \$ 34             | \$ 174          | \$ -                | \$ 12,043        |
| 未實現銷售獎勵金             | 27,101            | ( 12,058)         | 437             | -                   | 15,480           |
| 呆帳損失                 | 1,326             | 1,853             | 13              | -                   | 3,192            |
| 折舊費用                 | 1,769             | -                 | 27              | -                   | 1,796            |
| 虧損扣抵                 | <u>-</u>          | <u>1,683</u>      | <u>( 5)</u>     | <u>-</u>            | <u>1,678</u>     |
|                      | <u>\$ 42,031</u>  | <u>(\$ 8,488)</u> | <u>\$ 646</u>   | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 34,189</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                   |                 |                     |                  |
| 暫時性差異                |                   |                   |                 |                     |                  |
| 子公司之未分配盈餘            | <u>\$ 137,705</u> | <u>\$ 18,587</u>  | <u>\$ 2,413</u> | <u>(\$ 139,262)</u> | <u>\$ 19,443</u> |

### 二十、每股盈餘

單位：每股元

|        | 112年度           | 111年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 12.41</u> | <u>\$ 11.92</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 12.40</u> | <u>\$ 11.91</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

|               | 112年度            | 111年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$419,915</u> | <u>\$403,294</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$419,915</u> | <u>\$403,294</u> |

股 數

單位：仟股

|                      | 112年度         | 111年度         |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 33,842        | 33,842        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工酬勞                 | <u>10</u>     | <u>10</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>33,852</u> | <u>33,852</u> |

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

二一、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 112 及 111 年認列收益 299 仟元及 300 仟元。
- (二) 合併公司於 112 年 3 月及 112 年 11 月分別取得研發產線設備之政府補助人民幣 2,000 仟元（約新台幣 8,883 仟元）及人民幣 1,000 仟元（約新台幣 4,250 仟元）。政府補助款係為政府鼓勵企業購置研發設備，於企業購置設備後發放補助款，係屬與資產有關之政府補助，故帳列遞延收入，並依設備使用年限於 112 年度認列 811 仟元。
- (三) 合併公司取得經濟發展獎及其他之政府補助款於 112 年度認列 24,000 仟元；111 年度取得人才補貼資金及其他之政府補助款認列 32,673 仟元，列入其他收入項下。

## 二二、非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

|                   | 112年度             | 111年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 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     | \$ 166,761        | \$ 443,273        |
| 預付設備款淨變動          | ( 86,263)         | ( 116,000)        |
| 應付設備款淨變動（帳列其他應付款） | <u>30,406</u>     | <u>( 32,504)</u>  |
| 支付現金              | <u>\$ 110,904</u> | <u>\$ 294,769</u> |

## 二三、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。

## 二四、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

|                    | 112年12月31日   | 111年12月31日   |
|--------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>        |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 2,353,788 | \$ 1,882,067 |
| <u>金融負債</u>        |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2) | 389,907      | 372,814      |

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款及借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

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

|     | 美 金 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 112年度     | 111年度    |
| 損 益 | \$ 5,303  | \$ 7,389 |

#### (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：

|           | 112年12月31日   | 111年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 具現金流量利率風險 |              |              |
| —金融資產     | \$ 1,966,121 | \$ 1,486,478 |
| —金融負債     | 43,270       | -            |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將增加 19,229 仟元及增加 14,865 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。

公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

## 2. 信用風險

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

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

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款全數來自於中國大陸。

## 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）關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>   |
|------------------|--------------------------|
| 撈王（上海）餐飲管理有限公司   | 其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事 |
| 撈品（上海）餐飲管理有限公司   | 其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事 |
| 蘇州撈匯食品有限公司       | 其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事 |
| 上海昌里餐飲管理有限公司     | 其他關係人—本公司董事長為控制該公司之母公司董事 |

### （二）銷 貨

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>112年度</u>    | <u>111年度</u>    |
|----------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 銷貨收入           | 其他關係人                  | <u>\$ 4,459</u> | <u>\$ 2,455</u> |

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

### （三）應收關係人款項

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款           | 其他關係人                  | <u>\$ 1,077</u>   | <u>\$ 198</u>     |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

### （四）主要管理階層薪酬

|        | <u>112年度</u>     | <u>111年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 22,365</u> | <u>\$ 20,515</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進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

|                              | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------------------|------------|------------|
| 受限制銀行存款（帳列按攤銷後<br>成本衡量之金融資產） | \$ 72      | \$ 74      |

## 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：

### 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 11,399  | \$128,157  |

## 二八、重大之期後事項

合併公司為增加控制權益，規劃簡化股權結構及強化對子公司之控制力，本公司於 113 年 2 月董事會決議通過增加對子公司蘇州鮮活飲品股份有限公司之持股，預計買回外部股東持有之蘇州鮮活飲品 12.9% 股權，總交易金額為 3,320 萬美元，交易數量為 46,440,001 股，交易完成後，本公司將透過子公司間接持有蘇州鮮活飲品股份有限公司 100% 之股權。

## 二九、其他事項

合併公司之子公司蘇州鮮活飲品股份有限公司於 2022 年 9 月、2023 年 3 月分別向中國證券監督管理委員會及深圳證券交易所報送「蘇州鮮活飲品股份有限公司首次公開發行股票並上市申請報告」及「蘇州鮮活飲品股份有限公司首次公開發行股票並在主板上市申請報告」等申請文件並獲受理。鑑於公司自身戰略發展考量，經公司審慎分析，決定終止本次首次公開發行股票並在主板上市事項，並撤回相關申請文件。

### 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：

112 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣匯率                           | 帳面金額              |
|-------|--------------------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |                                |                   |
| 美元    | \$ 17,304      7.0827 (美元：人民幣) | <u>\$ 530,304</u> |

111 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣匯率                           | 帳面金額              |
|-------|--------------------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |                                |                   |
| 美元    | \$ 24,068      6.9646 (美元：人民幣) | <u>\$ 738,893</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 112年度           |                  | 111年度           |                  |
|----|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|    | 匯率              | 淨兌換損益            | 匯率              | 淨兌換損益            |
| 美元 | 7.0827 (美元：人民幣) | <u>\$ 18,659</u> | 6.9646 (美元：人民幣) | <u>\$ 11,817</u> |

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

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：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：附表二

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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：

附表七

## 三二、部門資訊

(一) 地區別資訊

合併公司主要於一個地區營運－中國。

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

|      | 112年度               | 111年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 客戶 A | <u>\$ 1,997,592</u> | <u>\$ 1,167,862</u> |

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 112 年度

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 | 擔保名稱 | 品名   | 對個別對象資金貸與限額             | 資金貸與總限額                 |
|----|--------------------------------|--------------------------------|-----------|--------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------|------------|--------|--------------|----------|------|------|-------------------------|-------------------------|
| 0  | Sunjuice Holdings Co., Limited | POWER KEEN LIMITED             | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 92,115<br>( USD 3,000 ) | \$ 92,115<br>( USD 3,000 ) | \$ 72,157<br>( USD 2,350 ) | -    | 有短期融通資金之必要 | \$ -   | 營運週轉金        | \$ -     | 無    | \$ - | \$ 1,513,478<br>( 註 3 ) | \$ 1,513,478<br>( 註 3 ) |
| 1  | POWER KEEN LIMITED             | Sunjuice Holdings Co., Limited | 其他應收款－關係人 | 是      | 50,663<br>( USD 1,650 )    | -<br>( USD - )             | -<br>( USD - )             | -    | 有短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉金        | -        | 無    | -    | 5,675,544<br>( 註 4 )    | 5,675,544<br>( 註 4 )    |
| 1  | POWER KEEN LIMITED             | SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED   | 其他應收款－關係人 | 是      | 92,115<br>( USD 3,000 )    | 92,115<br>( USD 3,000 )    | 84,439<br>( USD 2,750 )    | -    | 有短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉金        | -        | 無    | -    | 5,675,544<br>( 註 4 )    | 5,675,544<br>( 註 4 )    |
| 1  | POWER KEEN LIMITED             | SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED   | 其他應收款－關係人 | 是      | 17,308<br>( RMB 4,000 )    | 17,308<br>( RMB 4,000 )    | 17,308<br>( RMB 4,000 )    | -    | 有短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉金        | -        | 無    | -    | 5,675,544<br>( 註 4 )    | 5,675,544<br>( 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 3,783,696 仟元×40%=1,513,478 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 3,783,696 仟元×150%=5,675,544 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

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 112 年 度

附 表 二

單 位：新 台 幣 仟 元

| 進（銷）貨之公司                    | 交 易 對 象 名 稱                 | 關 係     | 交 易 情 形 |            |                  |          | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |         | 應 收（付）票 據、帳 款 |                           | 備 註 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------|---------|------------|------------------|----------|-----------------------------------|---------|---------------|---------------------------|-----|
|                             |                             |         | 進（銷）貨   | 金 額        | 佔 總 進（銷）貨之 比 率 % | 授 信 期 間  | 單 價                               | 授 信 期 間 | 餘 額           | 佔 總 應 收（付）票 據、帳 款 之 比 率 % |     |
| 鮮 活 果 汁 工 業（天 津）有 限 公 司     | 蘇 州 鮮 活 飲 品 股 份 有 限 公 司     | 關 係 企 業 | 銷 貨     | \$ 648,355 | 14 %             | 月 結 30 天 | 依 本 集 團 移 轉 訂 價 政 策 制 度           | -       | \$ 38,894     | 11 %                      |     |
| 廣 東 鮮 活 果 汁 生 物 科 技 有 限 公 司 | 蘇 州 鮮 活 飲 品 股 份 有 限 公 司     | 關 係 企 業 | 銷 貨     | 478,374    | 10 %             | 月 結 30 天 | 依 本 集 團 移 轉 訂 價 政 策 制 度           | -       | 24,902        | 7 %                       |     |
| 蘇 州 鮮 活 飲 品 股 份 有 限 公 司     | 廣 東 鮮 活 果 汁 生 物 科 技 有 限 公 司 | 關 係 企 業 | 銷 貨     | 147,244    | 3 %              | 月 結 30 天 | 依 本 集 團 移 轉 訂 價 政 策 制 度           | -       | 14,755        | 4 %                       |     |

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 112 年 12 月 31 日

附 表 三

單 位 ： 新 台 幣 仟 元

| 帳 列 應 收 款 項<br>之 公 司              | 交 易 對 象                         | 關 係     | 應 收 關 係 人<br>款 項 餘 額 | 週 轉 率   | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 |         | 應 收 關 係 人<br>款 項 期 後<br>收 回 金 額 | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------|----------------------|---------|-------------------|---------|---------------------------------|--------------------|
|                                   |                                 |         |                      |         | 金 額               | 處 理 方 式 |                                 |                    |
| Sunjuice Holdings Co.,<br>Limited | POWER KEEN<br>LIMITED           | 母 子 公 司 | \$ 72,157            | ( 註 1 ) | \$ -              | -       | \$ -                            | \$ -               |
| POWER KEEN<br>LIMITED             | SUNJUICE (HONG<br>KONG) LIMITED | 母 子 公 司 | 101,747              | ( 註 1 ) | -                 | -       | -                               | -                  |
| 蘇州鮮活飲品股份有限<br>公司                  | 廣東鮮活果汁生物科技<br>有限公司              | 母 子 公 司 | 255,293              | ( 註 1 ) | -                 | -       | -                               | -                  |
| 蘇州鮮活飲品股份有限<br>公司                  | 鮮活果汁工業 ( 天津 )<br>有限公司           | 母 子 公 司 | 199,042              | ( 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 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                          | 交易往來對象                          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |           |      |                           |
|------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------|--------|-----------|------|---------------------------|
|            |                                |                                 |                 | 科目     | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | Sunjuice Holdings Co., Limited | POWER KEEN LIMITED              | 1               | 其他應收款  | \$ 72,157 | 資金貸與 | 1%                        |
| 1          | POWER KEEN LIMITED             | SUNJUICE (HONG KONG)<br>LIMITED | 3               | 其他應收款  | 101,747   | 資金貸與 | 2%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 廣西鮮活生物科技有限公司                    | 3               | 應收帳款   | 30,869    | 註四   | 1%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                  | 3               | 應收帳款   | 14,755    | 註四   | -                         |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 蘇州鮮南食品有限公司                      | 3               | 應收帳款   | 5,992     | 註四   | -                         |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                  | 3               | 其他應收款  | 255,293   | 註四   | 5%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                  | 3               | 其他應收款  | 199,042   | 註四   | 4%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 廣西鮮活生物科技有限公司                    | 3               | 預付貨款   | 26,325    | 註四   | 1%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                  | 3               | 銷貨收入   | 147,244   | 註四   | 3%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 廣西鮮活生物科技有限公司                    | 3               | 銷貨收入   | 29,645    | 註四   | 1%                        |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                  | 3               | 銷貨收入   | 12,354    | 註四   | -                         |
| 2          | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                   | 蘇州鮮南食品有限公司                      | 3               | 銷貨收入   | 5,633     | 註四   | -                         |
| 3          | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                 | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                    | 3               | 應收帳款   | 38,894    | 註四   | 1%                        |
| 3          | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                 | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                    | 3               | 銷貨收入   | 648,355   | 註四   | 14%                       |
| 4          | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                 | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                    | 3               | 應收帳款   | 24,902    | 註四   | 1%                        |
| 4          | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                 | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                    | 3               | 銷貨收入   | 478,374   | 註四   | 10%                       |
| 4          | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                 | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                  | 3               | 銷貨收入   | 1,907     | 註四   | -                         |
| 5          | 廣西鮮活生物科技有限公司                   | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                    | 3               | 應收帳款   | 6,434     | 註四   | -                         |
| 5          | 廣西鮮活生物科技有限公司                   | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                  | 3               | 應收帳款   | 5,608     | 註四   | -                         |
| 5          | 廣西鮮活生物科技有限公司                   | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                  | 3               | 應收帳款   | 1,318     | 註四   | -                         |
| 5          | 廣西鮮活生物科技有限公司                   | 廣東鮮活果汁生物科技有限公司                  | 3               | 銷貨收入   | 48,269    | 註四   | 1%                        |
| 5          | 廣西鮮活生物科技有限公司                   | 蘇州鮮活飲品股份有限公司                    | 3               | 銷貨收入   | 44,820    | 註四   | 1%                        |
| 5          | 廣西鮮活生物科技有限公司                   | 鮮活果汁工業(天津)有限公司                  | 3               | 銷貨收入   | 5,015     | 註四   | -                         |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四： 因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五： 上述交易已於合併報表中沖銷。

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 112 年度

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 |
|--------------------------------|----------------------------------|---------|-------------|--------------------------|--------------------------|---------|-----|--------------|------------|-------------|-----|
|                                |                                  |         |             | 本 期 期 末                  | 去 年 年 底                  | 仟       | 股   | 比 率 %        | 帳 面 金 額    | 本 期 ( 損 ) 益 |     |
| Sunjuice Holdings Co., Limited | POWER KEEN LIMITED LIMITED       | 薩摩亞群島   | 投 資         | \$ 545,077<br>USD 17,785 | \$ 545,999<br>USD 17,785 | 17,785  | 100 | \$ 3,111,884 | \$ 404,667 | \$ 404,667  | 註 1 |
| Sunjuice Holdings Co., Limited | SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED | 香 港     | 投 資         | 86,551<br>RMB 20,003     | 88,171<br>RMB 20,003     | 20,003  | 75  | 59,940       | ( 8,508 )  | ( 6,463 )   | 註 1 |
| POWER KEEN LIMITED             | SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED     | 香 港     | 投 資         | 175,461<br>USD 5,725     | 175,757<br>USD 5,725     | 15,300  | 100 | 1,895,633    | 253,132    | 253,132     | 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 112 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.327 換算；美金對新台幣之即期匯率 30.705 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

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<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 |      | 本 期 期 末<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司<br>本 期 ( 損 ) 益    | 本 公 司 直 接 或<br>間 接 投 資 之<br>持 股 比 例 % | 本 期 認 列<br>投 資 ( 損 ) 益     | 期 末 投 資<br>帳 面 價 值       | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註  |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|-----|
|                           |                                                                        |             |                                                                                                                |                                     | 匯 出                   | 收 回  |                                     |                             |                                       |                            |                          |                  |     |
| 陽光翡麗貿易<br>( 昆山 ) 有限<br>公司 | 電子元器件批發、採購代理<br>服務、資訊諮詢服務、進<br>出口代理、貨物進出口                              | RMB 2,000   | 透過SUNJUICE (HONG<br>KONG) LIMITED 再<br>投資大陸                                                                    | \$ -                                | \$ -                  | \$ - | \$ -                                | \$ 481<br>RMB 110           | 100                                   | \$ 481<br>RMB 110          | \$ 4,055<br>RMB 937      | \$ -             | 註 1 |
| 掌門貿易( 昆山 )<br>有限公司        | 貨物進出口、日用品批發、<br>電子元器件批發、採購代<br>理服務、資訊諮詢服務、<br>進出口代理                    | RMB 2,000   | 透過SUNJUICE (HONG<br>KONG) LIMITED 再<br>投資大陸                                                                    | -                                   | -                     | -    | -                                   | 481<br>RMB 110              | 100                                   | 481<br>RMB 110             | 4,055<br>RMB 937         | -                | 註 1 |
| 蘇州鮮活飲品股<br>份有限公司          | 果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、<br>固體飲料及其他飲料等<br>生產和銷售                                    | RMB 360,000 | 透過SUNJUICE (HONG<br>KONG) LIMITED、<br>POWER KEEN<br>LIMITED、陽光翡麗貿<br>易( 昆山 ) 有限公司及<br>掌門貿易( 昆山 ) 有<br>限公司再投資大陸 | -                                   | -                     | -    | -                                   | 480,057<br>RMB 109,663      | 87.1                                  | 418,129<br>RMB 95,516      | 3,218,539<br>RMB 743,827 | -                | 註 1 |
| 鮮活果汁工業<br>( 天津 ) 有<br>限公司 | 飲料加工                                                                   | RMB 60,000  | 透過蘇州鮮活飲品股<br>份有限公司再投資大陸                                                                                        | -                                   | -                     | -    | -                                   | 97,415<br>RMB 22,253        | 87.1                                  | 84,849<br>RMB 19,383       | 265,653<br>RMB 61,394    | -                | 註 1 |
| 廣東鮮活果汁生<br>物科技有限公<br>司    | 水果製品領域的技術開發<br>和技術服務。飲料、水果<br>製品、功能性水果提取<br>物、水果酵素產品的生產<br>與銷售         | RMB 60,000  | 透過蘇州鮮活飲品股<br>份有限公司再投資大陸                                                                                        | -                                   | -                     | -    | -                                   | 94,749<br>RMB 21,644        | 87.1                                  | 82,527<br>RMB 18,852       | 302,043<br>RMB 69,804    | -                | 註 1 |
| 上海光裕堂飲料<br>有限公司           | 飲料、預包裝食品、現調<br>機、咖啡機、茶一體機、<br>電子產品的批發、進出<br>口、佣金代理，現調機、<br>咖啡機、茶一體機的租賃 | RMB 12,895  | 透過蘇州鮮活飲品股<br>份有限公司再投資大陸                                                                                        | -                                   | -                     | -    | -                                   | 990<br>RMB 226              | 87.1                                  | 862<br>RMB 197             | 47,433<br>RMB 10,962     | -                | 註 1 |
| 蘇州鮮南食品有<br>限公司            | 食用農產品的初級加工及<br>銷售，食品生產、銷售及<br>進出口業務                                    | RMB 20,000  | 透過蘇州鮮活飲品股<br>份有限公司再投資大陸                                                                                        | -                                   | -                     | -    | -                                   | ( 4,922 )<br>( RMB 1,124 )  | 87.1                                  | ( 4,287 )<br>( RMB 979 )   | 45,243<br>RMB 10,456     | -                | 註 1 |
| 廣西鮮活生物科<br>技有限公司          | 食品生產、國內貨物運輸代<br>理、貨物進出口                                                | RMB 33,000  | 透過蘇州鮮活飲品股<br>份有限公司再投資大陸                                                                                        | -                                   | -                     | -    | -                                   | ( 10,161 )<br>( RMB 2,321 ) | 87.1                                  | ( 8,850 )<br>( RMB 2,022 ) | 111,511<br>RMB 25,771    | -                | 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查核簽證之財務報表。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及 子 公 司

主 要 股 東 資 訊

民 國 112 年 12 月 31 日

附 表 七

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 黃 國 晃       | 9,093,849 | 26.87 % |
| 林 麗 玲       | 6,134,264 | 18.12 % |

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。