

Sunjuice Holdings Co., Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 及 105 年度

地址：Genesis Building, 5th Floor, Genesis
Close, PO Box 446, Cayman Islands,
KY1-1106
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	13~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~52		六~二五
(七) 關係人交易	53		二六
(八) 質押之資產	54		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、59~64		三十
2. 轉投資事業相關資訊	55、65		三十
3. 大陸投資資訊	55~56、66		三十
(十四) 部門資訊	56~58		三一

會計師查核報告

Sunjuice Holdings Co., Limited 公鑒：

查核意見

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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、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 Holdings Co., Limited 及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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 Holdings Co., Limited 及其子公司保持超然獨立，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 Holdings Co., Limited 及其子公司民國 106 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 Holdings Co., Limited 及其子公司民國 106 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，目前公司之銷售對象主要為經銷商及連鎖業者，其中經銷商占比 7 成，故本會計師將符合某些設定標準之經銷商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報表附註四(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是否有效。
2. 取得經銷商之銷貨收入明細，抽核訂單及出貨通知單回簽等相關資訊，測試其銷貨收入認列之真實性。
3. 針對前述收款回單之匯款對象與訂單對象不一致者，取得銷售對象之營業執照及匯款不一致原因之聲明書。

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、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。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司繼續經營之能力、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 Holdings Co., Limited 及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及其子公司之治理單位（含監察人）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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 Holdings Co., Limited 及其子公司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 Holdings Co., Limited 及其子公司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 Holdings Co., Limited 及其子公司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 Holdings Co., Limited 及其子公司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 Holdings Co., Limited 及其子公司民國 106 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 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 李 麗 凰

李 麗 凰



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 3 月 13 日

Sunjuice Holding Co., Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 975,872	42	\$ 611,963	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二十五）	-	-	15,363	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註八）	7,760	-	46,170	3
1150	應收票據	2,283	-	462	-
1170	應收帳款（附註九）	143,433	6	141,913	8
1200	其他應收款	4,026	-	2,788	-
1220	本期所得稅資產	-	-	113	-
130X	存貨（附註十）	222,605	10	217,542	13
1429	預付款項（附註十三及十四）	72,828	3	77,356	4
1476	其他金融資產—流動（附註十四及二七）	17,429	1	13,048	1
1479	其他流動資產（附註十四）	287	-	319	-
11XX	流動資產總計	1,446,523	62	1,127,037	65
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	581,674	25	442,334	26
1780	其他無形資產	27,429	1	2,022	-
1840	遞延所得稅資產（附註二十）	25,487	1	2,074	-
1915	預付設備款（附註十四）	87,026	4	14,679	1
1920	存出保證金（附註十四）	21,059	1	5,777	-
1985	預付租賃款—非流動（附註十三）	132,897	6	137,366	8
15XX	非流動資產總計	875,572	38	604,252	35
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,322,095	100	\$ 1,731,289	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二七）	\$ 237,622	10	\$ 285,499	16
2170	應付帳款（附註十六及二六）	131,733	6	123,118	7
2219	其他應付款（附註十七）	242,405	10	219,070	13
2230	本期所得稅負債（附註二十）	24,580	1	15,677	1
2310	預收款項	16,380	1	27,754	2
2320	一年到期長期借款（附註十五及二七）	24,843	1	17,501	1
2399	其他流動負債	12	-	133	-
21XX	流動負債總計	677,575	29	688,752	40
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及二七）	6,437	-	27,839	2
2570	遞延所得稅負債（附註二十）	59,676	2	36,681	2
2630	遞延收入—非流動（附註十七及二二）	14,718	1	15,199	1
2645	存入保證金（附註十七）	38,438	2	37,793	2
25XX	非流動負債總計	119,269	5	117,512	7
2XXX	負債總計	796,844	34	806,264	47
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）				
	股 本				
3110	普 通 股	307,656	13	271,656	16
	資本公積				
3210	發行股票溢價	425,602	18	60,109	3
	保留盈餘				
3310	盈餘公積	113,976	5	91,293	5
3320	特別盈餘公積	31,646	1	-	-
3350	未分配盈餘	647,909	28	529,589	31
3300	保留盈餘總計	793,531	34	620,882	36
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(36,041)	(1)	(31,646)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	1,490,748	64	921,001	53
36XX	非控制權益	34,503	2	4,024	-
3XXX	權益總計	1,525,251	66	925,025	53
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,322,095	100	\$ 1,731,289	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：黃國晃

會計主管：陳怡如

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 2,938,231	101	\$ 2,711,213	101
4170	銷貨退回	(18,023)	(1)	(28,750)	(1)
4190	銷貨折讓	(3,025)	-	(3,169)	-
4000	營業收入合計	2,917,183	100	2,679,294	100
	營業成本（附註十、十九及二八）				
5110	銷貨成本	(2,044,393)	(70)	(1,893,934)	(71)
5900	營業毛利	872,790	30	785,360	29
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	(179,418)	(6)	(182,767)	(7)
6200	管理費用	(202,470)	(7)	(189,945)	(7)
6300	研究發展費用	(41,297)	(2)	(29,581)	(1)
6000	營業費用合計	(423,185)	(15)	(402,293)	(15)
6900	營業淨利	449,605	15	383,067	14
	營業外收入及支出（附註十九）				
7010	其他收入	31,075	1	15,785	1
7020	其他利益及損失	(10,643)	-	(17,966)	(1)
7050	財務成本	(22,663)	(1)	(13,105)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,231)	-	(15,286)	-
7900	稅前淨利	447,374	15	367,781	14
7950	所得稅費用（附註二十）	(160,212)	(5)	(139,876)	(5)
8200	本年度淨利	287,162	10	227,905	9

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 25,667	1	(\$ 70,813)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 312,829	11	\$ 157,092	6
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 286,745	10	\$ 226,826	9
8620	非控制權益	417	-	1,079	-
8600		\$ 287,162	10	\$ 227,905	9
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 282,350	10	\$ 156,310	6
8720	非控制權益	30,479	1	782	-
8700		\$ 312,829	11	\$ 157,092	6
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	\$ 10.01		\$ 8.35	
9810	稀 釋	\$ 10.00		\$ 8.34	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：黃國晃



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之					非控制權益	權益總額					
								其他權益項目											
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額											
股數(仟股)	金	額	資	本	公	積	盈餘	公	積	留	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	總	計	非控制權益	權益總額		
	27,166	\$	271,656	\$	60,109	\$	70,225	\$	-	\$	432,493	\$	38,870	\$	873,353	\$	3,242	\$	876,595
A1	105 年 1 月 1 日餘額																		
B1	104 年度盈餘指撥及分配																		
B5	盈餘公積	-	-	-	-	-	21,068	-	-	-	(21,068)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(108,662)	-	-	-	(108,662)	-	-	(108,662)	(108,662)
D3	105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226,826	-	-	-	226,826	1,079	227,905	227,905	227,905
D5	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,516)	(70,516)	(70,516)	(297)	(70,813)	(70,813)	(70,813)
Z1	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226,826	-	(70,516)	(70,516)	156,310	782	157,092	157,092	157,092
B1	105 年 12 月 31 日餘額	27,166	271,656	60,109	91,293	-	529,589	(31,646)	921,001	4,024	925,025	4,024	925,025	925,025	925,025	925,025	925,025	925,025	925,025
B3	105 年度盈餘指撥及分配																		
B5	盈餘公積	-	-	-	-	-	22,683	-	-	-	(22,683)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,646)	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,096)	-	-	-	(114,096)	-	-	(114,096)	(114,096)
D5	106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,745	-	-	-	286,745	417	287,162	287,162	287,162
Z1	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,395)	(4,395)	(4,395)	30,062	25,667	25,667	25,667
E1	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,745	-	(4,395)	(4,395)	282,350	30,479	312,829	312,829	312,829
Z1	現金增資	3,600	36,000	365,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	401,493	-	401,493	401,493	401,493
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	30,766	307,656	425,602	113,976	31,646	647,909	(36,041)	1,490,748	34,503	1,525,251	34,503	1,525,251	1,525,251	1,525,251	1,525,251	1,525,251	1,525,251	1,525,251

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃

經理人：黃國晃

會計主管：陳怡如

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 447,374	\$ 367,781
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	90,010	111,676
A20200	攤銷費用	2,284	1,569
A20300	呆帳費用	46	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(52)	(1,417)
A20900	財務成本	22,663	13,105
A21200	利息收入	(15,847)	(5,419)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	160	1,179
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,012	-
A29900	預付租賃款攤銷	2,884	3,101
A29900	政府補助款收入	(321)	(522)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(1,821)	3,035
A31150	應收帳款	(1,534)	(5,268)
A31180	其他應收款	(350)	711
A31200	存 貨	(8,053)	(28,317)
A31230	預付款項	4,528	(6,556)
A31240	其他流動資產	32	(61)
A32150	應付帳款	8,615	(1,474)
A32180	其他應付款	17,975	35,125
A32210	預收款項	(11,374)	16,190
A32210	遞延收入	-	16,500
A32230	其他流動負債	(121)	72
A33000	營運產生之現金流入	560,110	521,010
A33300	支付之利息	(22,748)	(14,057)
A33500	支付之所得稅	(151,614)	(149,456)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>385,748</u>	<u>357,497</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	\$ 15,415	\$ 76,140
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(15,279)	(33,975)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	52,577	98,006
B02700	購置不動產、廠房及設備	(104,043)	(122,706)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,049	956
B03700	存出保證金增加	(19,430)	(448)
B03800	存出保證金減少	4,323	410
B04500	購置無形資產	(24,452)	(1,207)
B06500	其他金融資產增加	(18,085)	-
B06600	其他金融資產減少	13,662	38,740
B06700	其他非流動資產減少	-	6,452
B07100	預付設備款增加	(198,719)	(20,027)
B07500	收取之利息	14,959	5,233
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(278,023)	47,574
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	594,891	492,267
C00200	短期借款減少	(638,856)	(507,262)
C01600	舉借長期借款	49,162	35,125
C01700	償還長期借款	(62,499)	-
C03000	收取存入保證金	5,668	43,717
C03100	存入保證金返還	(5,029)	(43,266)
C04500	發放現金股利	(114,096)	(108,662)
C04600	發行本公司新股	401,493	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	230,734	(88,081)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	25,450	(39,537)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	363,909	277,453
E00100	期初現金及約當現金餘額	611,963	334,510
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 975,872	\$ 611,963

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：黃國晃



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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銷售及現調機電子產品批發。

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 日起改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 107 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等

級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

4. IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」

該修正規定，生產性植物應按 IAS 16 處理，原始認列係以成本衡量，後續係採成本模式衡量。生產性植物係指預期生產或供給農業產品超過一期之具生命之植物，且除偶發性作為殘料出售外，將其作為農業產品出售之可能性甚低。合併公司種植之藍莓樹係屬生產性植物，適用該修正前，因判斷藍莓樹整體公允價值無法可靠衡量，該生物資產係以成本減累計折舊及減損衡量，106 年追溯適用該修正時，藍莓樹於 105 年 1 月 1

日之帳面金額重分類至不動產、廠房及設備。此外，影響金額微小。

5. 2012-2014 週期之年度改善

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

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

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

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

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

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

合併公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公

司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產之影響預計如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	106年12月31日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 調 整 後 帳 面 金 額
按攤銷後成本衡量之金			
融資資產－流動	\$ -	\$ 7,760	\$ 7,760
無活絡市場之債務工具			
投資－流動	7,760	(7,760)	-
資產影響	<u>\$ 7,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,760</u>

負債及權益並無影響。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商

品或勞務係可區分。合併公司與客戶簽訂之合約，所承諾之各項商品或勞務皆有單獨售價。

本公司初步評估適用 IFRS 15 對本公司現行客戶合約收入之認列，並無重大差異及影響。然而，此準則對本公司 107 年度財務報告之影響需視當時本公司之相關客戶合約而判斷。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年追溯適用前述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成

對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

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 IFRSs 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及七。

(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、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、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（包含融資租賃所持有之資產及生產性植物）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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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) 有形及無形資產（商譽除外）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有形及無形資產（商譽除外）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。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 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

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

1. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
3. 收入金額能可靠衡量；
4. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃之或有租金於發生當期認列為費用。

(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。

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損益。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。

(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

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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 448	\$ 650
銀行活期存款	466,427	389,942
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）	<u>508,997</u>	<u>221,371</u>
	<u>\$ 975,872</u>	<u>\$ 611,963</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.001%-2.03%	0.00%-1.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,363</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 7,760</u>	<u>\$ 46,170</u>

截至106年及105年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.75%-2.00%及1.755%-1.95%。

九、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 145,819	\$ 144,499
減：備抵呆帳	(<u>2,386</u>)	(<u>2,586</u>)
	<u>\$ 143,433</u>	<u>\$ 141,913</u>

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~90 天	\$ 144,084	\$ 142,359
91~180 天	7	40
181~365 天	85	218
365 天以上	<u>1,643</u>	<u>1,882</u>
合 計	<u>\$ 145,819</u>	<u>\$ 144,499</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~90 天	\$ 170	\$ -
91~180 天	-	-
181~365 天	-	-
365 天以上	<u>-</u>	<u>180</u>
合 計	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 180</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
105 年 1 月 1 日餘額				\$ 2,797
加：本年度提列呆帳費用				-
外幣換算差額			(211)	
105 年 12 月 31 日餘額				2,586
減：本期實際沖銷			(214)	
加：本年度提列呆帳費用				46
外幣換算差額			(32)	
106 年 12 月 31 日餘額				<u>\$ 2,386</u>

十、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 71,493	\$ 103,898
在 製 品	4,616	5,673
原 物 料	<u>146,496</u>	<u>107,971</u>
	<u>\$ 222,605</u>	<u>\$ 217,542</u>

106 年及 105 年 12 月 31 日之備抵跌價及呆滯損失分別為 8,701 仟元及 5,711 仟元。

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,044,393 仟元及 1,893,934 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 3,012 仟元及 0 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投 資	100%	100%	(1)
	SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	投 資	75%	-	(2)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投 資	100%	100%	(3)
	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	37.36%	37.36%	(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
			106年 12月31日	105年 12月31日	
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁工業(昆山)有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	62.64%	62.64%	(4)
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	100%	100%	(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%	(6)
	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%	(7)
	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	投 資	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%	(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%	-	(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%	(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，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

(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，Sunjuice Holdings 之投資款於 106 年 1 月 9 日匯入，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。106 年 12 月與其他股東共同增資，使得合併公司對其持股降為 75%。

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

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

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

- (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）。

天津鮮活公司主要營業項目為果汁飲料加工生產。

- (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）。

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

- (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。

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

- (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，主要營業項目為依據母公司經營政策進行轉投資。

- (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）。

上海光裕堂公司主要營業項目為飲料、預包裝食品、現調機、咖啡機、茶一體機、電子產品的批發進出口、佣金代理（除拍賣外）；現調機、咖啡機、茶一體機的租賃及電腦軟體之開發。

(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）。

昆山姜杭公司主要營業項目為農副產品種植、養殖及銷售等業務。

(12) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；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，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	生物性資產	未完工程	合計
<u>成本</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 231,520	\$ 163,662	\$ 13,748	\$ 11,582	\$ 202,186	\$ 4,597	\$ 6,347	\$ 633,642
增 添	18,306	3,607	890	534	65,284	71	19,785	108,477
處 分	-	(1,874)	(2,126)	-	(9,371)	(132)	-	(13,503)
重 分 類	1,540	4,372	391	-	17,497	-	(4,078)	19,722
淨兌換差額	(18,488)	(12,685)	(1,002)	(903)	(18,891)	(345)	(1,246)	(53,560)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 232,878</u>	<u>\$ 157,082</u>	<u>\$ 11,901</u>	<u>\$ 11,213</u>	<u>\$ 256,705</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 20,808</u>	<u>\$ 694,778</u>
<u>累計折舊</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 64,411	\$ 40,388	\$ 7,959	\$ 5,392	\$ 51,346	\$ 162	\$ -	\$ 169,658
折舊費用	24,570	17,351	2,254	5,882	61,456	163	-	111,676
處 分	-	(1,126)	(1,913)	-	(8,329)	-	-	(11,368)
淨兌換差額	(6,024)	(3,815)	(616)	(683)	(6,364)	(20)	-	(17,522)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 82,957</u>	<u>\$ 52,798</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 10,591</u>	<u>\$ 98,109</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,444</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 149,921</u>	<u>\$ 104,284</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 158,596</u>	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 20,808</u>	<u>\$ 442,334</u>
<u>成本</u>								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 232,878	\$ 157,082	\$ 11,901	\$ 11,213	\$ 256,705	\$ 4,191	\$ 20,808	\$ 694,778
增 添	4,197	2,624	2,400	243	11,715	22	88,287	109,488
處 分	(6,969)	(1,144)	(1,799)	(9,011)	(8,339)	(45)	-	(27,307)
重 分 類	2,906	40,029	1,647	-	11,461	-	67,470	123,513
淨兌換差額	(2,272)	(1,055)	(8)	187	(2,237)	(46)	2,234	(3,197)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 230,740</u>	<u>\$ 197,536</u>	<u>\$ 14,141</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 269,305</u>	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ 178,799</u>	<u>\$ 897,275</u>
<u>累計折舊</u>								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 82,957	\$ 52,798	\$ 7,684	\$ 10,591	\$ 98,109	\$ 305	\$ -	\$ 252,444
折舊費用	18,973	16,925	2,143	721	51,094	154	-	90,010
處 分	(6,969)	(821)	(1,445)	(9,011)	(7,852)	-	-	(26,098)
淨兌換差額	(443)	(342)	(9)	199	(158)	(2)	-	(755)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 94,518</u>	<u>\$ 68,560</u>	<u>\$ 8,373</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 141,193</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,601</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 136,222</u>	<u>\$ 128,976</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 128,112</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 178,799</u>	<u>\$ 581,674</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20 年
機電動力設備	5 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	4 至 10 年
其他設備	1 至 10 年
租賃改良	2 年
生物性資產	10 至 28 年

十三、預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
流動	\$ 9,615	\$ 2,956
非流動	<u>132,897</u>	<u>137,366</u>
	<u>\$ 142,512</u>	<u>\$ 140,322</u>

預付租賃款係為昆山鮮活公司、天津鮮活公司及廣東鮮活公司之土地使用權與天津鮮活公司及廣東鮮活公司之廠房租金。

十四、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
流動		
預付租賃款—流動	\$ 9,615	\$ 2,956
預付貨款	23,249	33,991
預付費用	20,459	18,684
留抵稅額	<u>19,505</u>	<u>21,725</u>
小計	<u>72,828</u>	<u>77,356</u>
其他金融資產	17,429	13,048
其他流動資產	<u>287</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 90,544</u>	<u>\$ 90,723</u>
非流動		
預付設備款	\$ 87,026	\$ 14,679
存出保證金	<u>21,059</u>	<u>5,777</u>
	<u>\$ 108,085</u>	<u>\$ 20,456</u>

(一) 預付貨款主要係購買凍果等原料所產生之預付購料款。

(二) 其他金融資產係合併公司向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保，抵質押情形請參閱附註二七。

(三) 預付設備款主係昆山鮮活新增自動倉儲設備、車間裝修及生產線與廢水處理工程之款項。

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
一信用額度借款	<u>\$237,622</u>	<u>\$285,499</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 2.814%~4.437% 及 4.35%~4.487%。

(二) 長期借款

	借 款 內 容	106年 12月31日	105年 12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二五)			
銀行借款	到 期 日：108 年 8 月 30 日 還款辦法：自首次動用日 105 年 8 月 30 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	\$11,264	\$13,020
	到 期 日：108 年 8 月 30 日 還款辦法：自首次動用日 105 年 8 月 30 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	3,755	-
	小 計	<u>15,019</u>	<u>13,020</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	到 期 日：107 年 12 月 25 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月 25 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	3,576	6,660
	到 期 日：107 年 12 月 25 日 還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月 25 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。	2,682	5,425

(接次頁)

(承前頁)

借 款 內 容	106年 12月31日	105年 12月31日
到 期 日：107 年 12 月 25 日	\$ 2,682	\$ 5,425
還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月 25 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。		
到 期 日：107 年 12 月 25 日	2,414	4,883
還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月 25 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。		
到 期 日：107 年 12 月 25 日	4,907	9,927
還款辦法：自首次動用日 104 年 12 月 25 日起，滿 15 個月之日為第一期，依每 3 個月為一期，分 8 期攤還。		
小 計	<u>16,261</u>	<u>32,320</u>
合 計	31,280	45,340
減：列為 1 年內到期部分	(24,843)	(17,501)
長期借款	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 27,839</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 4.9875%～5.1063%及 4.9875%～5.1063%。

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

流 動	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 62,065	\$ 55,772
應付員工分紅及董監酬勞	8,425	7,180
應付勞務費	4,083	3,535
應付租金	1,718	1,224
應付稅費	1,968	3,604
應付保險費	44,614	39,126
應付運費	7,878	7,138

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
應付銷售獎勵金	\$ 92,017	\$ 69,732
應付設備款	7,432	1,987
應付增值稅	3,547	13,421
其他（職工福利、排汙費及 雜項購置等）	8,658	16,351
	<u>\$242,405</u>	<u>\$219,070</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延收入		
政府補助（附註二二）	\$ 14,718	\$ 15,199
存入保證金	38,438	37,793
	<u>\$ 53,156</u>	<u>\$ 52,992</u>

應付銷售獎勵金係依歷史經驗、合約條件及其他已知原因所估計可能發生之產品銷售獎勵金，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

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	30,000
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	30,766	27,166
已發行股本	<u>\$ 307,656</u>	<u>\$ 271,656</u>

本公司於 99 年 1 月 12 日發行股本新台幣 150,000 仟元，依鮮活食品公司及昆山鮮活公司 99 年 3 月底之淨值為基礎，透過與 POWER KEEN 股東換股取得 POWER KEEN 100% 股權，以及其直接及間接持有鮮活食品公司及昆山鮮活公司 100% 之股權。截至 106 年 12 月 31 日，本公司額定股本為 600,000 仟元，實收股本為 307,656 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 30,766 仟股，均為普通股。

106 年 5 月 12 日董事會決議現金增資發行新股 3,600 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 112 元溢價發行，增資後實收股本為

307,656 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 6 月 14 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 8 月 4 日為增資基準日。

(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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)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、金管證發字第 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 106 年 5 月 3 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
盈餘公積	\$ 22,683	\$ 21,068	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	31,646	-	-	-
現金股利	114,096	108,662	4.2	4

本公司 107 年 3 月 13 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
盈餘公積	\$ 28,674	\$ -
特別盈餘公積	4,395	-
現金股利	153,820	5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

十九、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 15,847	\$ 5,419
政府補助收入 (附註二二)	14,144	9,465
其 他	1,084	901
	<u>\$ 31,075</u>	<u>\$ 15,785</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 160)	(\$ 1,179)
淨外幣兌換損益	(8,762)	(7,406)
持有供交易之金融資產損益	52	1,417
其 他	(1,773)	(10,798)
	<u>(\$ 10,643)</u>	<u>(\$ 17,966)</u>

天津鮮活公司於 105 年 6 月 24 日因違反大陸食品安全法，而裁定罰款人民幣 1,904 仟元 (約新台幣 9,228 仟元)，已列入其他利益及損失－其他項下。

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>(\$ 22,663)</u>	<u>(\$ 13,105)</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 90,010	\$ 111,676
無形資產	<u>2,284</u>	<u>1,569</u>
合 計	<u>\$ 92,294</u>	<u>\$ 113,245</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 41,791	\$ 47,937
營業費用	<u>48,219</u>	<u>63,739</u>
	<u>\$ 90,010</u>	<u>\$ 111,676</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 154	\$ 14
管理費用	<u>2,130</u>	<u>1,555</u>
	<u>\$ 2,284</u>	<u>\$ 1,569</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
其他員工福利	<u>\$ 306,608</u>	<u>\$ 299,283</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 112,052	\$ 107,549
營業費用	<u>194,556</u>	<u>191,734</u>
	<u>\$ 306,608</u>	<u>\$ 299,283</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 13 日及 106 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 5,617	\$ 4,787
董監事酬勞	2,808	2,393

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

本公司於 106 年 3 月 17 日及 105 年 3 月 11 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,787	\$	3,192
董監事酬勞		2,393		2,128

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 134,355	\$ 102,283
以前年度之調整	<u>15,537</u>	<u>6,463</u>
	149,892	108,746
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>10,320</u>	<u>31,130</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 160,212</u>	<u>\$ 139,876</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 447,374</u>	<u>\$ 367,781</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 147,384	\$ 118,164
稅上不可減除之費損	(28,554)	(15,881)
未認列之可減除暫時性差異	(7,571)	-
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	33,416	31,130
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>15,537</u>	<u>6,463</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 160,212</u>	<u>\$ 139,876</u>

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

(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。

(四) 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：

106 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	\$ 1,428	\$ 752	(\$ 5)	\$ -	\$ 2,175
未實現銷售獎勵金	-	22,386	330	-	22,716
呆帳損失	<u>646</u>	<u>(42)</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>596</u>
	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 23,096</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,487</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>\$ 36,681</u>	<u>\$ 33,416</u>	<u>(\$ 74)</u>	<u>(\$ 10,347)</u>	<u>\$ 59,676</u>

105 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	\$ 1,545	\$ -	(\$ 117)	\$ -	\$ 1,428
呆帳損失	699	-	(53)	-	646
	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 170)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,074</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>\$ 50,018</u>	<u>\$ 31,130</u>	<u>(\$ 3,311)</u>	<u>(\$ 41,156)</u>	<u>\$ 36,681</u>

二一、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 10.01</u>	<u>\$ 8.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.00</u>	<u>\$ 8.34</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 286,745</u>	<u>\$ 226,826</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 286,745</u>	<u>\$ 226,826</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	28,645	27,166
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>39</u>	<u>43</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>28,684</u>	<u>27,209</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。

二二、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 16,917 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 106 及 105 年度認列收益 321 仟元及 522 仟元。
- (二) 合併公司於 106 年 6 月取得廣東肇慶高新區投資之政府補助人民幣 1,731 仟元（約新台幣 8,181 仟元），政府補助款係為廣東肇慶高新技術鼓勵企業於廣東肇慶高新區投資，於投資協議書訂定，向政府租賃工業用地，得取得之補貼款，於收取期間認列於損益。
- (三) 合併公司於 106 年 7 月取得昆山市農業委員會及財政局之政府補助人民幣 400 仟元（約新台幣 1,891 仟元），政府補助款係為昆山市農委及財政廳鼓勵企業發展現代農業產業，經專家評審、項目公示及備審核等程序，符合要求得取得之補貼款，於收取期間認列於損益。
- (四) 合併公司於 106 年 9 月及 12 月取得昆山市安監局、蘇州市安監局及江蘇省經信委員會之政府補助合計人民幣 570 仟元（約新台幣 2,694 仟元），政府補助款係為鼓勵企業安全文化建設並實施信用管理發揮示範作用，已符合專項得取得之補助款，於收取期間認列於損益。
- (五) 合併公司於 106 年 12 月取得昆山市科學技術局之政府補助人民幣 150 仟元（約新台幣 708 仟元），政府補助款係為鼓勵企業發展提拔創新創業人才，經審核符合計劃項目檢查得取得資助經費，於收取期間認列於損益。
- (六) 合併公司於 106 年 9 月及 11 月取得昆山市科學技術局及綠色食品證書之補助人民幣 70 仟元（約新台幣 331 仟元），政府補助款係為鼓勵企業發展生態農業科技及申請經許可綠色食品標誌，已符合專項得取得之補助款，於收取期間認列於損益。

二三、非現金交易

合併公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 106 年度取得公允價值合計 109,488 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 5,445 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 104,043 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於 105 年度取得公允價值合計 108,477 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 14,229 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 122,706 仟元（參閱附註十二）。

二四、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。

二五、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) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第 1 至 3 級：

1. 第 1 級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

	106年12月31日	105年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡</u>		
<u>量之金融資產</u>		
持有供交易之非衍生金		
融資產	\$ -	\$ 15,363

2. 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

3. 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

106 及 105 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註 1）	\$ -	\$ 15,363
放款及應收款（註 2）	1,150,803	816,344
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	572,550	610,075

註 1：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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工具投資、應收票據及帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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。

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。

損 益	美 金 之 影 響
	106年度 105年度
	(\$ 195) \$ 562 (i)

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 15,363
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,000,613	670,531
—金融負債	268,902	330,839

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 106 及 105 年度之稅前淨利將增加 7,317 仟元及增加 3,397 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。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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106年及105年12月31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。

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 253,883	\$ 317,819
— 未動用金額	<u>1,354,635</u>	<u>173,815</u>
	<u>\$ 1,608,518</u>	<u>\$ 491,634</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 15,019	\$ 13,020
— 未動用金額	<u>45,650</u>	<u>37,767</u>
	<u>\$ 60,669</u>	<u>\$ 50,787</u>

二六、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>
大東羊食品工業有限公司	關聯企業

（二）進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
關聯企業		
大東羊食品工業有限公司	<u>\$ 106,064</u>	<u>\$ 101,885</u>

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。

（三）應付關係人款項（不含對關係人借款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款	關聯企業		
	大東羊食品工業有限公司	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 663</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

（四）主要管理階層薪酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 17,843</u>	<u>\$ 14,416</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保，其各科目及帳面價值如下：

	106年12月31日	105年12月31日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	\$ 3,711	\$ 2,770
擔保帳戶（帳列其他金融資產—流動）	<u>13,718</u>	<u>10,278</u>
	<u>\$ 17,429</u>	<u>\$ 13,048</u>

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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 406,630</u>	<u>\$ 42,510</u>

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：

106 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 946	6.5342（美元：人民幣）		<u>\$ 28,224</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	1,600	6.5342（美元：人民幣）		<u>\$ 47,726</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 1,755	6.9370（美元：人民幣）		<u>\$ 56,208</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	106年度		105年度	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 元	6.7547（美元：人民幣）	(\$ 8,762)	6.6401（美元：人民幣）	(\$ 7,406)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一
2. 為他人背書保證：附表二
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
11. 被投資公司資訊：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。

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。合併公司之應報導部門如下：

果汁生產銷售部門 一直接銷售

現調機銷售部門 一直接銷售

現調機銷售部門係以收取押金方式提供銷售對象現調機，以銷售供現調機使用之原汁為主。

主要營運決策者將境內各城市之果汁生產銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

106 年度

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
來自外部客戶收入	\$ 2,804,174	\$ 113,009	\$ 2,917,183
部門間收入	68,445	-	68,445
內部沖銷	(68,445)	-	(68,445)
合併收入	<u>\$ 2,804,174</u>	<u>\$ 113,009</u>	<u>\$ 2,917,183</u>

(接次頁)

(承前頁)

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
部門損益	<u>\$ 468,758</u>	<u>(\$ 19,153)</u>	\$ 449,605
利息收入			15,847
政府補助收入			14,144
處分不動產、廠房及設備 (損)益			(160)
淨外幣兌換(損)益			(8,762)
持有供交易之金融資產利 益			52
其 他			(689)
銀行借款利息			<u>(22,663)</u>
稅前淨利			<u>\$ 447,374</u>

105 年度

	果汁生產銷售	現調機銷售	總計
來自外部客戶收入	\$ 2,566,018	\$ 113,276	\$ 2,679,294
部門間收入	75,525	-	75,525
內部沖銷	<u>(75,525)</u>	<u>-</u>	<u>(75,525)</u>
合併收入	<u>\$ 2,566,018</u>	<u>\$ 113,276</u>	<u>\$ 2,679,294</u>
部門損益	<u>\$ 417,715</u>	<u>(\$ 34,648)</u>	\$ 383,067
利息收入			5,419
政府補助收入			9,465
處分不動產、廠房及設備 (損)益			(1,179)
淨外幣兌換(損)益			(7,406)
持有供交易之金融資產利 益			1,417
其 他			(9,897)
銀行借款利息			<u>(13,105)</u>
稅前淨利			<u>\$ 367,781</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、政府補助收入、處分不動產、廠房及設備(損)益、淨外幣兌換(損)益、持有供交易之金融資產利益、其他及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	106年12月31日	105年12月31日
部 門 資 產		
果汁生產銷售	\$ 2,136,461	\$ 1,536,502
現調機銷售	<u>142,718</u>	<u>179,665</u>
部門資產總額	2,279,179	1,716,167
其他金融資產－流動	17,429	13,048
遞延所得稅資產	<u>25,487</u>	<u>2,074</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,322,095</u>	<u>\$ 1,731,289</u>

除其他金融資產－流動及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門使用之資產係按個別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於一個地區營運－中國。

(四) 主要客戶資訊

106 及 105 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	最高餘額	期末餘額	實際金額	支額	利率區間	資金貸與性質之必要	業務往來金額	來往金額	必要之原設備及裝修工程款項	提列備抵損失帳	擔保名稱	品名價值	個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
1	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	鮮活果汁工業（天津）有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 22,825 (RMB 5,000)	\$ -	\$ -	-	-	有短期融通資金之必要	\$ -	-	-	\$ -	無	-	\$ 2,236,122 (註 4)	\$ 2,236,122 (註 4)
1	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	其他應收款 —關係人	是	80,000	80,000	50,215 (RMB 11,000)	4.35%	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	-	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
1	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	228,250 (RMB 50,000)	228,250 (RMB 50,000)	-	4.35%	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	-	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
2	鮮活食品（昆山）有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款 —關係人	是	136,950 (RMB 30,000)	136,950 (RMB 30,000)	136,950 (RMB 30,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
3	POWER KEEN LIMITED	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款 —關係人	是	273,900 (RMB 60,000)	273,900 (RMB 60,000)	-	1.5%	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	-	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
3	POWER KEEN LIMITED	Sunjuice Holdings Co., Limited	其他應收款 —關係人	是	89,280 (USD 3,000)	-	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
3	POWER KEEN LIMITED	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款 —關係人	是	319,550 (RMB 70,000)	319,550 (RMB 70,000)	319,550 (RMB 35,000)	1.5%	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	-	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
4	鮮活果汁工業（天津）有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款 —關係人	是	45,650 (RMB 10,000)	45,650 (RMB 10,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	-	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (註 4)
5	廣東鮮活果汁生物科技股份有限公司	鮮活果汁工業（昆山）有限公司	其他應收款 —關係人	是	45,650 (RMB 10,000)	45,650 (RMB 10,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	-	-	營運週轉金	-	無	-	2,236,122 (註 4)	2,236,122 (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。

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 1,490,748 仟元×150% = 2,236,122 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

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表二

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱		證 關 (註 2)	對象 關係 (註 3)	單一 對 額 (註 3)	業 證 保 額 (註 3)	本期最高 保證 餘額 (註 3)	期末 保證 餘額 (註 3)	實 際 支 出 金 額 (註 3)	以 財 產 擔 保 之 金 額 (註 3)	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 限 額 (註 3)	證 額 對 背 書 保 證 者 公 司 之 金 額 (註 3)	屬 母 子 公 司 對 母 子 公 司 之 金 額 (註 3)	屬 子 公 司 對 母 子 公 司 之 金 額 (註 3)	屬 對 大 陸 地 區 之 金 額 (註 3)	備 註
		公	司															
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED		2		\$ 745,374	\$ 148,800 (USD 5,000)	\$ 59,520 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,490,748	Y	N	N	N	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED		2		745,374	59,520 (USD 2,000)	59,520 (USD 2,000)	59,520 (USD 2,000)	-	-	3.99%	1,490,748	Y	N	N	N	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		3		745,374	29,760 (USD 1,000)	29,760 (USD 1,000)	29,760 (USD 1,000)	-	-	2.00%	1,490,748	Y	N	N	Y	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		3		745,374	182,600 (RMB 40,000)	-	-	-	-	-	1,490,748	Y	N	N	Y	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		3		745,374	136,950 (RMB 30,000)	136,950 (RMB 30,000)	136,950 (RMB 30,000)	-	-	9.19%	1,490,748	Y	N	N	Y	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		3		745,374	47,616 (USD 1,600)	47,616 (USD 1,600)	47,616 (USD 1,600)	32,736 (USD 11,000)	-	3.19%	1,490,748	Y	N	N	N	
1	鮮活果汁工業 (天津) 有限公司及廣東鮮活果汁生物科技有限公司	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		4		745,374	91,300 (RMB 20,000)	-	-	-	-	-	1,490,748	N	Y	Y	Y	
2	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	上海光裕堂飲料有限公司		3		745,374	82,170 (RMB 18,000)	82,170 (RMB 18,000)	82,170 (RMB 18,000)	31,280 (RMB 6,852)	50,215 (RMB 11,000)	5.51%	1,490,748	N	N	N	Y	
2	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有 限公司		3		745,374	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	-	-	4.59%	1,490,748	Y	N	N	Y	
2	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有 限公司		3		745,374	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	-	-	4.59%	1,490,748	Y	N	N	Y	
2	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	鮮活果汁工業 (天津) 有限公司		3		745,374	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	-	-	4.59%	1,490,748	Y	N	N	Y	
2	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司	鮮活果汁工業 (天津) 有限公司		3		745,374	127,820 (RMB 28,000)	127,820 (RMB 28,000)	127,820 (RMB 28,000)	-	-	8.57%	1,490,748	Y	N	N	Y	
3	鮮活果汁工業 (天津) 有限公司	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		4		745,374	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	-	-	4.59%	1,490,748	N	Y	Y	Y	
4	廣東鮮活果汁生物科技有 限公司	鮮活果汁工業 (昆山) 有限公司		4		745,374	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	68,475 (RMB 15,000)	-	-	4.59%	1,490,748	N	Y	Y	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：Sunjuice Holdings Co., Limited 對外背書保證之總額不得超過淨值 100%。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值 50% 為限。

Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 1,490,748 仟元 $\times 100\% = 1,490,748$ 。

Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 1,490,748 仟元 $\times 50\% = 745,374$ 。

註 4：Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司整體對外背書保證之總額不得超過淨值 100%。對單一企業背書保證額度以不超過 Sunjuice Holdings Co., Limited 當期淨值 50% 為限。本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，從事背書保證金額不得超過 Sunjuice Holdings Co., Limited 淨值之百分之十。

註 5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事背書保證金額，不受註 3 及註 4 淨額限制。

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因		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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
昆山鮮活公司	大東羊食品公司	關聯企業	進貨	\$ 106,064	6%	貨到付款	依本集團移轉訂價政策制度	\$ 640	-	

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 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	應收公司	交易對象	關係人	應收關係人款項	逾期應收金額	應收關係人款項		應收款項收回金額	係後期金額	提呆帳金額	抵備金額
						金額	方式				
POWER KEEN 鮮活食品公司		昆山鮮活公司 昆山鮮活公司	母子公司 母子公司	\$ 319,550 136,950	\$ - -	-	-	\$ -	-	\$ -	-

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來			情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收率
1	POWER KEEN	昆山鮮活公司	3	其他應收款	\$ 319,550	資金貸與年息 1.5%	14%	
2	鮮活食品公司	POWER KEEN	3	其他應收款	16,076	註四	1%	
2	鮮活食品公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	6,287	註四	-	
2	鮮活食品公司	昆山鮮活公司	3	其他應收款	136,950	資金貸與年息 0%	6%	
3	昆山鮮活公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	13,584	註四	1%	
3	昆山鮮活公司	天津鮮活公司	3	銷貨收入	46,161	註四	2%	
3	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	銷貨收入	23,269	註四	1%	
3	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	銷貨收入	68,445	註四	2%	
3	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	應收帳款	14,003	註四	1%	
3	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	其他應收款	50,215	資金貸與年息 4.35%	2%	

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

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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

註四：因無相關同類交易可循環，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	原始投入金額	期末持股比例	持有金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 530,502 USD 17,785	100	\$1,421,811	\$ 305,789	\$ 305,789	(註1)
Sunjuice Holdings Co., Limited	SUNJUICE INTERNATIONAL LIMITED	香港	投資	91,311 RMB 20,005	75	89,844	(1,904)	(1,445)	(註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	170,769 USD 5,725	100	701,513	193,444	193,444	(註1)
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資	29,829 USD 1,000	100	(34,884)	(23,102)	(23,102)	(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七。

註3：折合新台幣以 106 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.565 換算；美金對新台幣之即期匯率 29.8286 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 初 自 本 國 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 本 國 累 積 投 資 金 額	本 期 自 本 國 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 （ 損 ） 益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本 期 認 列 投 資 （ 損 ） 益	期 末 帳 面 價 值	截至本期末止已匯回投資收益	備註
大陸被投資公司名稱	鮮活食品(昆山)有限公司	RMB 15,273	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	-	\$ 1,390 RMB 309	100.00	\$ 1,390 RMB 309	\$ 176,733 RMB 38,715	\$ -	註 1
鮮活果汁工業(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	USD 9,100	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	342,576 RMB 76,233	100.00	342,576 RMB 76,233	1,176,077 RMB 257,629	-	註 1
昆山姜杭生態農業科技開發有限公司	農副產品種植、養殖及銷售業務	RMB 500	透過鮮活食品(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	-	1,807 RMB 402	51.00	922 RMB 205	4,741 RMB 1,039	-	註 2
鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	RMB 21,500	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	-	60,189 RMB 13,394	100.00	60,189 RMB 13,394	236,019 RMB 51,702	-	註 1
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	RMB 20,550	透過鮮活果汁工業(昆山)有限公司再投資大陸	-	-	-	-	81,837 RMB 18,211	100.00	81,837 RMB 18,211	246,066 RMB 53,903	-	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	-	-	-	-	(23,771) (RMB 5,290)	100.00	(23,771) (RMB 5,290)	(4,633) (RMB 1,015)	-	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 14,000	透過 SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	(158) (RMB 35)	100.00	(158) (RMB 35)	63,749 RMB 13,965	-	註 1

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	不適用
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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。

註 2：投資損益認列基礎係未經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。