

Sunjuice Holdings Co., Limited  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108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	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~47		六~二六
(七) 關係人交易	47~48		二七
(八) 質押之資產	48		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		三十~三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50、52~59		三二
2. 轉投資事業相關資訊	50、60		三二
3. 大陸投資資訊	50、61		三二
4. 主要股東資訊	50、62		三二
(十四) 部門資訊	50~51		三三

### 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 Holdings Co., Limited 及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函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 109 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 109 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，將符合某些設定標準之產品類別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. 取得抽核該產品類別之銷貨收入明細，抽核出貨通知單簽核放行等相關資訊，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）。

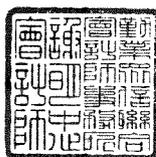
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 109 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 呂 宜 真

呂 宜 真



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 100028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 110 年 3 月 10 日

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

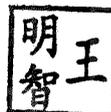
代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 557,080	16	\$ 305,885	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二六)	340,531	10	547,165	17
1150	應收票據(附註九)	4,808	-	5,778	-
1170	應收帳款(附註九及十九)	284,579	8	279,641	9
1200	其他應收款	15,707	-	5,097	-
130X	存貨(附註十)	300,417	8	210,199	7
1410	預付款項(附註十四)	55,923	2	48,368	2
1479	其他流動資產	386	-	785	-
11XX	流動資產總計	<u>1,559,431</u>	<u>44</u>	<u>1,402,918</u>	<u>45</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及二六)	175,080	5	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	1,582,502	44	1,520,083	48
1755	使用權資產(附註十三)	127,700	4	129,887	4
1780	其他無形資產	19,370	-	21,778	1
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	27,726	1	21,700	1
1915	預付設備款(附註十四)	58,642	2	43,263	1
1920	存出保證金(附註十四)	6,999	-	7,026	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,998,019</u>	<u>56</u>	<u>1,743,737</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,557,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,146,655</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五)	\$ 86,267	3	\$ 286,048	9
2130	合約負債-流動(附註十九)	13,013	-	20,952	1
2170	應付帳款(附註十六及二七)	201,691	6	187,979	6
2219	其他應付款(附註十七)	362,272	10	379,068	12
2230	本期所得稅負債	36,345	1	37,658	1
2280	租賃負債-流動(附註十三)	1,299	-	1,748	-
2399	其他流動負債	861	-	891	-
21XX	流動負債總計	<u>701,748</u>	<u>20</u>	<u>914,344</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二一)	141,009	4	125,640	4
2580	租賃負債-非流動(附註十三)	4,968	-	5,793	-
2630	遞延收入-非流動(附註十七及二三)	13,218	-	13,293	1
2645	存入保證金(附註十七)	25,772	1	29,216	1
25XX	非流動負債總計	<u>184,967</u>	<u>5</u>	<u>173,942</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>886,715</u>	<u>25</u>	<u>1,088,286</u>	<u>35</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普 通 股	<u>338,422</u>	<u>9</u>	<u>338,422</u>	<u>11</u>
	資本公積				
3210	發行股票溢價	<u>425,602</u>	<u>12</u>	<u>425,602</u>	<u>13</u>
	保留盈餘				
3310	盈餘公積	241,627	7	186,813	6
3320	特別盈餘公積	145,105	4	68,828	2
3350	未分配盈餘	<u>1,589,611</u>	<u>45</u>	<u>1,152,324</u>	<u>37</u>
3300	保留盈餘總計	<u>1,976,343</u>	<u>56</u>	<u>1,407,965</u>	<u>45</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( <u>100,235</u> )	( <u>3</u> )	( <u>145,105</u> )	( <u>5</u> )
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,640,132</u>	<u>74</u>	<u>2,026,884</u>	<u>64</u>
36XX	非控制權益	<u>30,603</u>	<u>1</u>	<u>31,485</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>2,670,735</u>	<u>75</u>	<u>2,058,369</u>	<u>65</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,557,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,146,655</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：王明智



會計主管：陳怡如



## Sunjuice Holding Limited 及子公司

合併財務報表

民國 109 年及 108 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	109年度		108年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及三三）			
4110	\$ 3,521,236	101	\$ 3,550,278	101
4170	( 32,470)	( 1)	( 24,975)	( 1)
4190	( 9,083)	-	( 4,424)	-
4000	3,479,683	100	3,520,879	100
	營業成本（附註十、二十及 二七）			
5110	( 1,880,717)	( 54)	( 2,164,020)	( 62)
5900	1,598,966	46	1,356,859	38
	營業費用（附註二十）			
6100	( 199,349)	( 6)	( 202,347)	( 6)
6200	( 299,346)	( 8)	( 287,339)	( 8)
6300	( 110,265)	( 3)	( 114,022)	( 3)
6000	( 608,960)	( 17)	( 603,708)	( 17)
6900	990,006	29	753,151	21
	營業外收入及支出（附註二 十）			
7010	33,531	1	25,517	1
7020	739	-	( 2,870)	-
7050	( 5,097)	-	( 11,571)	( 1)
7000	29,173	1	11,076	-
7900	1,019,179	30	764,227	21
7950	( 242,373)	( 7)	( 216,511)	( 6)
8200	776,806	23	547,716	15

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108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	\$ 45,381	1	(\$ 77,907)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 822,187	24	\$ 469,809	13
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 778,199	22	\$ 548,142	15
8620	非控制權益	(1,393)	-	(426)	-
8600		\$ 776,806	22	\$ 547,716	15
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 823,069	24	\$ 471,865	13
8720	非控制權益	(882)	-	(2,056)	-
8700		\$ 822,187	24	\$ 469,809	13
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	\$ 22.99		\$ 16.20	
9810	稀 釋	\$ 22.96		\$ 16.17	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：王明智



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Limited 及子公司

民國 109 年及 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

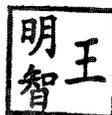
代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司		本公司			其他權益項目		非控制權益	權益總額	
		股數 (仟股)	金額	資本公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	108 年 1 月 1 日餘額	30,766	\$ 307,656	\$ 425,602	\$ 142,650	\$ 36,041	\$ 902,645	(\$ 68,828)	\$ 1,745,766	\$ 33,541	\$ 1,779,307
	107 年度盈餘指撥及分配										
B1	盈餘公積	-	-	-	44,163	-	( 44,163)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	32,787	( 32,787)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 190,747)	-	( 190,747)	-	( 190,747)
B9	本公司股東股票股利	3,076	30,766	-	-	-	( 30,766)	-	-	-	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	548,142	-	548,142	( 426)	547,716
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 76,277)	( 76,277)	( 1,630)	( 77,907)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	548,142	( 76,277)	471,865	( 2,056)	469,809
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	33,842	338,422	425,602	186,813	68,828	1,152,324	( 145,105)	2,026,884	31,485	2,058,369
	108 年度盈餘指撥及分配										
B1	盈餘公積	-	-	-	54,814	-	( 54,814)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	76,277	( 76,277)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 209,821)	-	( 209,821)	-	( 209,821)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	778,199	-	778,199	( 1,393)	776,806
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	44,870	44,870	511	45,381
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	778,199	44,870	823,069	( 882)	822,187
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	33,842	\$ 338,422	\$ 425,602	\$ 241,627	\$ 145,105	\$ 1,589,611	(\$ 100,235)	\$ 2,640,132	\$ 30,603	\$ 2,670,735

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃國晃



經理人：王明智



會計主管：陳怡如



## Sunjuice Holding Limited 及子公司

## 合併財務報表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,019,179	\$ 764,227
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	149,807	89,684
A20200	攤銷費用	4,063	3,794
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	7,742	( 4,264)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 11,740)	( 12,319)
A20900	財務成本	5,097	11,571
A21200	利息收入	( 4,156)	( 3,953)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	859	3,624
A23700	非金融資產減損損失	14,460	2,872
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 1,635)	-
A29900	政府補助款收入	( 291)	( 307)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	970	214
A31150	應收帳款	( 13,036)	( 83,362)
A31180	其他應收款	( 7,083)	( 98)
A31200	存 貨	( 88,794)	37,925
A31230	預付款項	( 7,555)	15,817
A31240	其他流動資產	395	( 182)
A32125	合約負債	( 7,939)	6,741
A32150	應付帳款	13,712	44,806
A32180	其他應付款	31,072	40,504
A32230	其他流動負債	( 30)	487
A33000	營運產生之現金流入	1,105,097	917,781
A33300	支付之利息	( 6,666)	( 10,199)
A33500	支付之所得稅	( 234,343)	( 186,199)
AAAA	營業活動之淨現金流入	864,088	721,383

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	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	(\$ 170,554)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	31,527
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,841,133)	( 2,181,989)
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,051,341	1,909,122
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 156,113)	( 274,775)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,823	2,475
B03700	存出保證金增加	( 1,558)	( 2,139)
B03800	存出保證金減少	1,703	5,437
B04500	購置無形資產	( 1,384)	( 2,181)
B06500	其他金融資產增加	-	( 5,706)
B06600	其他金融資產減少	4	35,102
B07100	預付設備款增加	( 103,927)	( 211,879)
B07500	收取之利息	12,369	15,465
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 205,429)	( 679,541)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	135,031	448,403
C00200	短期借款減少	( 334,307)	( 383,449)
C01700	償還長期借款	-	( 6,318)
C03000	收取存入保證金	6,480	3,402
C03100	存入保證金返還	( 10,310)	( 7,920)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,668)	( 1,973)
C04500	發放現金股利	( 209,821)	( 190,747)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 414,595)	( 138,602)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,131	( 108,375)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	251,195	( 205,135)
E00100	期初現金及約當現金餘額	305,885	511,020
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 557,080	\$ 305,885

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：王明智



會計主管：陳怡如



Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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 1 本公司) 於 99 年 1 月設立於英屬開曼群島，本公司及子公司(以下簡稱合併公司)所營業務主要為果汁生產及銷售。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用經金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

1. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

「利率指標變革－第二階段」主要修正 IFRS 9、IFRS 7 及 IFRS 16，其針對利率指標變革所造成之影響，提供實務權宜作法。

利率指標變革所導致決定合約現金流量之基礎之變動

決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量之基礎變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，應於決定基礎變動時視為有效利率變動。

避險會計

該修正對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定：

- (1) 反映利率指標變革所要求之變動而修改避險關係，視為延續既有避險關係，不會構成停止既有避險關係或指定新避險關係。
- (2) 指定非合約明定之風險組成部分為被避險項目時，若新的指標利率於指定日尚不可單獨辨認，只要企業合理預期該指標利率將於 24 個月內變為可單獨辨認之風險組成部分，即可立即將其指定為被避險項目。
- (3) 在現金流量避險關係修改後，已累計於現金流量避險工具損益之金額應認定為係以修改後之新指標利率為基礎。

(4) 受利率指標變革影響之項目群組被避險項目，應區分為已改變為連結至另一指標利率之合約與尚未改變之合約兩個子群組，並就每一子群組分別指定所規避之指標利率風險。

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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

#### 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量

技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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絡市場之報價（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、附表九及十。

#### (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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相同資產之減損

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、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透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。

##### B. 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、其他金融資產—流動及存出保證金）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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（含應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）之減損損失。

應收票據及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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本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產品之銷售。由於果汁產品於銷貨時，客戶對商品已有使用之權利，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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動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。

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

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。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金	\$ 521	\$ 734
銀行活期存款	208,026	270,888
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)	<u>348,533</u>	<u>34,263</u>
	<u>\$557,080</u>	<u>\$305,885</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-2.3%	0.001%-1.340%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 混合金融資產		
—保本浮動收益理財 產品	<u>\$340,531</u>	<u>\$547,165</u>

保本浮動收益理財產品主要係合併公司認購中國大陸已發行之理財產品，截至109年12月31日及108年12月31日止分別共認購人民幣77,800仟元及127,100仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 175,080</u>	<u>\$ -</u>

截至109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3.5%~3.99%。

## 九、應收票據及應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 4,808	\$ 5,778
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 5,778</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$294,955	\$281,919
減：備抵損失	<u>( 10,376)</u>	<u>( 2,278)</u>
	<u>\$284,579</u>	<u>\$279,641</u>

### (一) 應收票據

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

#### 109年12月31日

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

#### 108年12月31日

	帳 1 ~ 60天	齡 帳 61 ~ 90天	齡 帳 91 ~ 180天	齡 帳 181 ~ 365天	齡 帳 366天	齡 帳 超過	合	計
總帳面金額	\$ 1,291	\$ 2,958	\$ 1,529	\$ -	\$ -	\$ -	\$	5,778
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>5,778</u>

### (二) 應收帳款

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

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

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

108 年 12 月 31 日

	帳 齡 帳		帳 齡 帳		帳 齡 帳		帳 齡 帳		合 計
	1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 3 6 5 天	3 6 6 天	超 過			
總帳面金額	\$ 267,582	\$ 10,339	\$ 2,442	\$ 23	\$ 1,533		\$ 281,919		
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( 135)	( 563)	( 101)	( 23)	( 1,456)		( 2,278)		
攤銷後成本	\$ 267,447	\$ 9,776	\$ 2,341	\$ -	\$ 77		\$ 279,641		

合併公司上述各區之預期信用損失率(排除異常款項已 100% 提列)，帳齡 180 天以內 1%~100%；帳齡 181 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 2,278	\$ 6,556
加：本年度提列減損損失	7,742	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 4,264)
外幣換算差額	356	( 14)
期末餘額	\$ 10,376	\$ 2,278

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製 成 品	\$ 97,989	\$ 77,846
在 製 品	17,858	15,737
原 物 料	184,570	116,616
	<u>\$300,417</u>	<u>\$210,199</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,880,717 仟元及 2,164,020 仟元。銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）及呆滯損失分別為(1,635)仟元及 2,872 仟元。

存貨跌價回升利益係因本期存貨去化狀況佳，使得存貨淨變現價值回升所致。

## 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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	投資	100%	100%	(1)
	SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	投資	75%	75%	(2)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	投資	100%	100%	(3)
	鮮活果汁有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	37.36%	37.36%	(4)
SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	鮮活果汁有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	62.64%	62.64%	(4)
鮮活果汁有限公司	鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	100%	100%	(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%	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。

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

- (3) SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱 SUNJUICE HK) 登記設立於香港，98年5月11日經核准設立。
- (4) 鮮活果汁有限公司(以下簡稱昆山鮮活公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於98年6月26日取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」成立。並於同年取得營業執照，營業期限為50年(98年9月22日至148年9月21日)，107年12月經昆山市市場監督管理局核准，公司名稱由鮮活果汁工業(昆山)有限公司，變更為鮮活果汁有限公司。
- (5) 鮮活果汁工業(天津)有限公司(以下簡稱天津鮮活公司)，係經天津市濱海新區工商行政管理局核准，於103年5月6日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為20年(103年5月6日至123年5月5日)。
- (6) 鮮活食品(昆山)有限公司(以下簡稱鮮活食品公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於87年2月10日取得「中華人民共和國外商投資企業批准證書」，並於同年取得營業執照，營業期限為50年(87年2月10日至137年2月9日)。
- (7) 廣東鮮活果汁生物科技有限公司(以下簡稱廣東鮮活公司)，係經肇慶工商行政管理局核准，於103年10月22日成立並取得營業執照，無營業期限限制。
- (8) SENSE INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 SENSE) 登記設立於薩摩亞群島，103年10月21日經核准設立。
- (9) 上海光裕堂飲料有限公司(以下簡稱上海光裕堂公司)，係經上海市工商行政管理局核准，於103年12月8日成立並取得營業執照，營業期限為30年(103年12月8日至133年12月7日)。
- (10) 蘇州鮮南食品有限公司(以下簡稱蘇州鮮南公司)，係經昆山市商務局核准，於106年4月5日成立並取得營業執照，營業期限為50年(106年4月5日至156年4月4日)。
- (11) 昆山姜杭生態農業科技開發有限公司(以下簡稱昆山姜杭公司)，係經中華人民共和國江蘇省人民政府核准，於99年12月

14日成立，並於同年取得營業執照，營業期限為30年（99年12月14日至129年12月13日）。

(12) 係非重要子公司，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
<b>成 本</b>								
109年1月1日餘額	\$ 737,720	\$ 321,176	\$ 18,913	\$ 6,128	\$ 328,846	\$ 3,682	\$ 529,806	\$1,946,271
增 添	28,697	49,454	5,910	-	59,691	73	55,939	199,764
處 分	( 27,936 )	( 7,879 )	( 2,632 )	-	( 29,820 )	( 118 )	-	( 68,385 )
重 分 類	332,375	13,630	( 12 )	1,162	170,031	-	( 517,186 )	-
淨兌換差額	20,267	6,581	316	133	9,832	57	( 3,379 )	33,807
109年12月31日餘額	<u>\$1,091,123</u>	<u>\$ 382,962</u>	<u>\$ 22,495</u>	<u>\$ 7,423</u>	<u>\$ 538,580</u>	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 65,180</u>	<u>\$2,111,457</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
109年1月1日餘額	\$ 129,366	\$ 100,751	\$ 12,636	\$ 299	\$ 182,406	\$ 730	\$ -	\$ 426,188
折舊費用	50,011	32,019	2,459	237	60,661	149	-	145,536
處 分	( 27,936 )	( 5,121 )	( 2,386 )	-	( 28,260 )	-	-	( 63,703 )
重 分 類	( 4,906 )	-	( 11 )	5,012	( 95 )	-	-	-
認列減損損失	-	-	-	-	14,460	-	-	14,460
淨兌換差額	1,419	2,046	121	143	2,730	15	-	6,474
109年12月31日餘額	<u>\$ 147,954</u>	<u>\$ 129,695</u>	<u>\$ 12,819</u>	<u>\$ 5,691</u>	<u>\$ 231,902</u>	<u>\$ 894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528,955</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 943,169</u>	<u>\$ 253,267</u>	<u>\$ 9,676</u>	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 306,678</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 65,180</u>	<u>\$1,582,502</u>
<b>成 本</b>								
108年1月1日餘額	\$ 237,906	\$ 252,377	\$ 16,061	\$ 2,579	\$ 278,635	\$ 3,964	\$ 630,851	\$1,422,373
增 添	48,832	34,072	3,664	6,377	32,194	31	498,590	623,760
處 分	-	( 10,737 )	( 71 )	( 2,547 )	( 9,375 )	( 168 )	-	( 22,898 )
重 分 類	480,607	58,229	-	-	40,400	-	( 579,236 )	-
淨兌換差額	( 29,625 )	( 12,765 )	( 741 )	( 281 )	( 13,008 )	( 145 )	( 20,399 )	( 76,964 )
108年12月31日餘額	<u>\$ 737,720</u>	<u>\$ 321,176</u>	<u>\$ 18,913</u>	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 328,846</u>	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 529,806</u>	<u>\$1,946,271</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
108年1月1日餘額	\$ 111,741	\$ 87,097	\$ 10,292	\$ 2,570	\$ 162,176	\$ 603	\$ -	\$ 374,479
折舊費用	22,652	23,979	2,857	318	35,315	155	-	85,276
處 分	-	( 6,331 )	( 21 )	( 2,547 )	( 7,900 )	-	-	( 16,799 )
淨兌換差額	( 5,027 )	( 3,994 )	( 492 )	( 42 )	( 7,185 )	( 28 )	-	( 16,768 )
108年12月31日餘額	<u>\$ 129,366</u>	<u>\$ 100,751</u>	<u>\$ 12,636</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 182,406</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,188</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 608,354</u>	<u>\$ 220,425</u>	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 146,440</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 529,806</u>	<u>\$1,520,083</u>

合併公司於109年對不動產、廠房及設備認列之減損損失為14,460仟元，主要係合併公司預期部分設備之未來現金流入減少，經評估相關設備帳面金額高於可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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年至30年
建築改良物	2至20年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至5年
租賃改良	10年
其他設備	1至30年
生物性資產	10至28年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$125,892	\$127,089
建築物	<u>1,808</u>	<u>2,798</u>
	<u>\$127,700</u>	<u>\$129,887</u>
	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,256	\$ 3,386
建築物	<u>1,015</u>	<u>1,022</u>
	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 4,408</u>

#### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 1,299	\$ 1,748
非流動	<u>4,968</u>	<u>5,793</u>
	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 7,541</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	4.35%	4.35%
建築物	4.35%	4.35%

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地使用權做為廠房興建使用，租賃期為50年。

#### (四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 8,018</u>	<u>\$ 27,712</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 7,541</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。

#### 十四、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付租賃款—流動	\$ -	\$ 2,834
預付貨款	12,009	14,505
預付費用	40,400	13,588
留抵稅額	<u>3,514</u>	<u>17,441</u>
	<u>\$ 55,923</u>	<u>\$ 48,368</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 58,642	\$ 43,263
存出保證金	<u>6,999</u>	<u>7,026</u>
	<u>\$ 65,641</u>	<u>\$ 50,289</u>

(一) 預付貨款主要係購買果汁原漿等原料所產生之預付購料款。

(二) 預付設備款主要係合併公司修建廠房地坪排水工程及增添生產設備等所產生之預付款項。

(三) 存出保證金主要係合併公司土地之保證金及租賃房屋之保證金。

#### 十五、借 款

##### 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>\$ 86,267</u>	<u>\$286,048</u>

銀行週轉性借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.238%~3.550%及2.908%~4.350%。

#### 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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$108,661	\$ 98,594
應付員工分紅及董監酬勞	17,748	14,495
應付勞務費	7,304	2,285
應付租金	405	2,135
應付稅費	3,067	1,772
應付保險費	34,186	42,661
應付運費	21,499	14,885
應付銷售獎勵金	91,696	86,221
應付設備款	39,811	85,811
應付增值稅	18,895	14,044
其他（職工福利、排汗費及 雜項購置等）	19,000	16,165
	<u>\$362,272</u>	<u>\$379,068</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延收入		
政府補助（附註二三）	\$ 13,218	\$ 13,293
存入保證金	25,772	29,216
	<u>\$ 38,990</u>	<u>\$ 42,509</u>

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

## 十八、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	109年12月31日	108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 （仟股）	<u>33,842</u>	<u>33,842</u>
已發行股本	<u>\$338,422</u>	<u>\$338,422</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。

本公司於 108 年 5 月 29 日股東常會決議以可分配盈餘中提撥 30,766 仟元轉增資，並經董事會決議以 108 年 7 月 23 日為增資基準日。

截至 109 年 12 月 31 日，本公司額定股本為 600,000 仟元，實收股本為 338,422 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 33,842 仟股，均為普通股。

## (二) 資本公積

資本公積中屬股票發行溢價者得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先彌補虧損，次提 10% 為盈餘公積金，但盈餘公積金已達資本總額時，不在此限。如尚有餘額，除公司章程另有規定外，得加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會以普通決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(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、金管會發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 5 月 28 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
盈餘公積	\$ 54,814	\$ 44,163	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	76,277	32,787	-	-
現金股利	209,821	190,747	6.2	6.2
股票股利	-	30,766	-	1

本公司 110 年 3 月 10 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
盈餘公積	\$ 77,820	\$ -
特別盈餘公積	44,870	-
現金股利	406,106	12

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

#### 十九、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$3,479,683</u>	<u>\$3,520,879</u>

##### (一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款(附註九)	<u>\$284,579</u>	<u>\$279,641</u>
合約負債—流動	<u>\$ 13,013</u>	<u>\$ 20,952</u>

##### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

#### 二十、淨利及其他綜合損益

##### (一) 其他收入

	109年度	108年度
利息收入	\$ 4,156	\$ 3,953
政府補助收入(附註二三)	26,827	18,097
其 他	<u>2,548</u>	<u>3,467</u>
	<u>\$ 33,531</u>	<u>\$ 25,517</u>

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(\$ 859)	(\$ 3,624)
淨外幣兌換損益	6,734	( 10,324)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	11,740	12,319
不動產、廠房及設備之減損	( 14,460)	-
其他	( 2,416)	( 1,241)
	<u>\$ 739</u>	<u>(\$ 2,870)</u>

(三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	(\$ 4,798)	(\$ 11,201)
租賃負債利息	( 299)	( 370)
	<u>(\$ 5,097)</u>	<u>(\$ 11,571)</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$145,536	\$ 85,276
使用權資產	4,271	4,408
無形資產	4,063	3,794
合計	<u>\$153,870</u>	<u>\$ 93,478</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 98,846	\$ 52,960
營業費用	50,961	36,724
	<u>\$149,807</u>	<u>\$ 89,684</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 108	\$ 153
管理費用	3,955	3,641
	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 3,794</u>

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
其他員工福利	<u>\$416,805</u>	<u>\$451,675</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$142,571	\$146,245
營業費用	<u>274,234</u>	<u>305,430</u>
	<u>\$416,805</u>	<u>\$451,675</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% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 10 日及 109 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	1.7%	2%
董監事酬勞	0.5%	0.7%

金 額

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

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 30 日及 108 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 10,836		\$ 9,187	
董監事酬勞		3,659		3,400

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$219,599	\$191,934
以前年度之調整	( <u>7,159</u> )	<u>1,568</u>
	212,440	193,502
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>29,933</u>	<u>23,009</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$242,373</u>	<u>\$216,511</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$1,019,179</u>	<u>\$ 764,227</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 306,806	\$ 214,826
稅上不可減除之費損	( 75,175 )	( 32,425 )
研發加計扣除優惠	( 8,033 )	-
未認列之虧損扣抵	-	2,718
以前年度未認列之虧損扣抵 本年已實現	( 9,502 )	-
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	35,436	29,824
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( <u>7,159</u> )	<u>1,568</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 242,373</u>	<u>\$ 216,511</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，鮮活食品為小型微利企業以稅率 5% 申報所得稅，天津鮮活及廣東鮮活獲得高新技術企業證書，107 年度起以稅率 15% 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。

(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：

109 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	\$ 3,067	\$ 2,916	\$ 136	\$ -	\$ 6,119
未實現銷售獎勵金	18,064	629	320	-	19,013
呆帳損失	569	1,958	67	-	2,594
	<u>\$ 21,700</u>	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,726</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	\$ 125,640	\$ 35,436	\$ 2,476	(\$ 22,543)	\$ 141,009

108 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	\$ 2,572	\$ 615	(\$ 120)	\$ -	\$ 3,067
未實現銷售獎勵金	11,529	7,249	( 714)	-	18,064
呆帳損失	1,639	( 1,049)	( 21)	-	569
	<u>\$ 15,740</u>	<u>\$ 6,815</u>	<u>(\$ 855)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,700</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	\$ 106,560	\$ 29,824	(\$ 4,919)	(\$ 5,825)	\$ 125,640

二二、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 22.99</u>	<u>\$ 16.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 22.96</u>	<u>\$ 16.17</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

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$778,199</u>	<u>\$548,142</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$778,199</u>	<u>\$548,142</u>

## 股 數

	單位：仟股	
	109年度	108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>48</u>	<u>49</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>33,890</u>	<u>33,891</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。

### 二三、政府補助

- (一) 合併公司於 105 年 1 月取得天津開發區設廠之政府補助人民幣 3,400 仟元（約新台幣 14,653 仟元）。政府補助款係為天津政府鼓勵企業於天津開發區設廠，於企業取得土地使用權後發放補助款，係屬與資產有關之政府補助，故帳列遞延收入，並依據土地使用權使用年限內於 109 及 108 年認列收益 291 仟元及 307 仟元。
- (二) 合併公司於 109 年及 108 年分別取得政府項目獎勵資金、現代農業項目、租賃廠房補貼資金及其他之政府補助款 26,536 仟元及 17,790 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出一其他收入項下。

### 二四、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	109年度	108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	\$199,764	\$623,760
預付設備款淨變動	( 89,651)	( 267,706)
應付設備款淨變動(帳列 其他應付款)	<u>46,000</u>	<u>( 81,279)</u>
支付現金	<u>\$156,113</u>	<u>\$274,775</u>

## 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

109年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
收益浮動保本型存款				
合約	\$ _____	\$ _____	\$ 340,531	\$ 340,531

108年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
收益浮動保本型存款				
合約	\$ _____	\$ _____	\$ 547,165	\$ 547,165

109及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

	<u>債 務 工 具</u>
年初餘額	\$ 547,165
購 買	2,841,133
處 分	( 3,051,341)
淨兌換差額	<u>3,574</u>
年底餘額	<u>\$ 340,531</u>

108 年度

	<u>債 務 工 具</u>
年初餘額	\$ 192,296
購 買	2,181,989
處 分	( 1,909,122)
淨兌換差額	<u>82,002</u>
年底餘額	<u>\$ 547,165</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 340,531	\$ 547,165
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	1,037,254	596,405
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	523,821	740,006

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—流動及按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(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投資、應收票據及帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為

各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）及信用風險。

#### 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），參閱附註三一。

##### 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。

	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	(\$ 847)	(\$ 841)

(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：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 1,072,170	\$ 852,320
—金融負債	86,267	286,048

### 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 109 及 108 年度之稅前淨利將增加 9,859 仟元及增加 5,663 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。

## 二七、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大東羊食品工業股份有限公司	關聯企業

### (二) 進貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
關聯企業		
大東羊食品工業股份有限公司	\$ 17,787	\$ 6,274

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）

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	關聯企業		
	大東羊食品工業股份有限公司	\$ 1,922	\$ 1,862

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>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 14,912</u>	<u>\$ 26,548</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅保證金帳戶：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
擔保帳戶（帳列其他金融資產— 流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 66,424</u>	<u>\$ 75,211</u>

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，政府防疫管制措施使人口移動減少，中國整體餐飲市場消費活動降低，致109年2月至4月營業收入大幅下降。惟隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運已恢復正常。

三一、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：

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	35	6.5249	(美元：人民幣)	\$	<u>1,005</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,000	6.5249	(美元：人民幣)	\$	<u>85,678</u>		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	350	6.9762	(美元：人民幣)	\$	<u>10,511</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,150	6.9762	(美元：人民幣)	\$	<u>94,603</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	109年度		108年度	
		匯	率	匯	率
美	元	(美元：人民幣)	淨兌換損益	6.9762 (美元：人民幣)	淨兌換損益
			\$ <u>6,734</u>		(\$ <u>10,324</u> )

### 三二、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）：附表三
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四
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：附表五
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：附表六
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七
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：附表八
11. 被投資公司資訊：附表九

(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：附表十
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：  
附表十一

三三、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本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶 A	註	<u>\$464,548</u>
客戶 B	<u>\$346,527</u>	註

註：收入金額未達本公司收入總額之 10%。

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

資金貸與他人

民國 109 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	業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵帳金額	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款 - 關係人	是	\$ 31,328 (USD 1,100)	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,056,053 (註 3)	\$ 1,056,053 (註 3)
1	鮮活果汁有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	其他應收款 - 關係人	是	218,850 (RMB50,000)	-	-	4.35%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	3,960,198 (註 4)	3,960,198 (註 4)
1	鮮活果汁有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	其他應收款 - 關係人	是	74,409 (RMB17,000)	74,409 (RMB17,000)	-	4.35%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	3,960,198 (註 4)	3,960,198 (註 4)
2	鮮活食品(昆山)有限公司	鮮活果汁有限公司	其他應收款 - 關係人	是	96,294 (RMB22,000)	96,294 (RMB22,000)	78,786 (RMB18,000)	4.35%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	3,960,198 (註 4)	3,960,198 (註 4)
3	POWER KEEN LIMITED	鮮活果汁有限公司	其他應收款 - 關係人	是	306,390 (RMB70,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	3,960,198 (註 4)	3,960,198 (註 4)
3	POWER KEEN LIMITED	Sunjuice Holdings Co., Limited	其他應收款 - 關係人	是	83,163 (RMB19,000)	83,163 (RMB19,000)	46,434 (RMB10,609)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	1,056,053 (註 3)	1,056,053 (註 3)
3	POWER KEEN LIMITED	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款 - 關係人	是	31,328 (USD 1,100)	31,328 (USD 1,100)	29,619 (USD 1,040)	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉金	-	無	-	3,960,198 (註 4)	3,960,198 (註 4)

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

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

註 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過母公司淨值百分之四十為限。所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 2,640,132 仟元  $\times 40\% = 1,056,053$  仟元。

註 4：Sunjuice Holdings Co., Limited 直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間及受同一母公司百分之百持股控制之二子公司間，從事資金貸與，不受註 1 及註 3 之限制。惟基於公司治理需要，資金貸與總額及個別對象之限額皆不超過母公司合併資產負債表中業主權益之金額 150% 為限。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 2,640,132 仟元  $\times 150\% = 3,960,198$  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 109 年度

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3及5)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3及5)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	Sunjuice Holdings Co., Limited	鮮活果汁有限公司	2	\$ 1,320,066	\$ 131,310 (RMB 30,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,640,132	Y	N	Y	
1	鮮活果汁有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	4	5,280,264	65,655 (RMB 15,000)	-	-	-	-	5,280,264	N	N	Y	
1	鮮活果汁有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有 限公司	4	5,280,264	65,655 (RMB 15,000)	-	-	-	-	5,280,264	N	N	Y	
1	鮮活果汁有限公司	鮮活果汁工業(天津) 有限公司	4	5,280,264	122,556 (RMB 28,000)	-	-	-	-	5,280,264	N	N	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7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 2,640,132 仟元 $\times 100\% = 2,640,132$ 。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 2,640,132 仟元 $\times 50\% = 1,320,066$ 。

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。惟基於公司治理需要，背書保證總額及個別對象限額皆不超過本公司合併資產負債表中業主權益金額之200%為限。Sunjuice Holdings Co., Limited 財務報表淨值 2,640,132 仟元 $\times 200\% = 5,280,264$ 。

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：台幣仟元／外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
鮮活果汁有限公司	中國建設銀行“乾元周周利”保本型理財產品	無	透過損益按公允價值衡	-	\$ 109,425	-	\$ 109,425	
			量之金融資產—流動		(RMB 25,000)		(RMB 25,000)	
廣東鮮活果汁生物科技有限公司	中國工商銀行“隨心E”保本型理財產品	無	透過損益按公允價值衡	-	192,588	-	192,588	
			量之金融資產—流動		(RMB 44,000)		(RMB 44,000)	
蘇州鮮南食品有限公司	中國建設銀行“乾元周周利”保本型理財產品	無	透過損益按公允價值衡	-	21,885	-	21,885	
			量之金融資產—流動		(RMB 5,000)		(RMB 5,000)	
蘇州鮮南食品有限公司	中國工商銀行“隨心E”保本型理財產品	無	透過損益按公允價值衡	-	16,633	-	16,633	
			量之金融資產—流動		(RMB 3,800)		(RMB 3,800)	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：折合新台幣以 109 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.377 換算。

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	係期 股	初買入(註3)		賣出(註3)		期		未		
						數	金	數	金	售	價	帳面成本	處分損益	股
鮮活果汁有限公司	中國工商銀行"隨心E"保本型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$ 378,840 (RMB 88,000)	-	\$ 2,272,636 (RMB 533,000)	-	\$ 2,460,246 (RMB 577,000)	\$ 2,460,246 (RMB 577,000)	\$ -	-	\$ 192,588 (RMB 44,000)
	中國農業銀行"本利豐天天利"保本型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	-	260,095 (RMB 61,000)	-	260,095 (RMB 61,000)	260,095 (RMB 61,000)	-	-	-

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

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

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
鮮活果汁有限公司	生產廠房	106.03~109.12	合約價款 229,140 仟元 (RMB53,852 仟元)，已投入 229,140 仟元	依據合約條款規定及進度支付	自建資產 (承包商主要為江蘇城南建設集團有限公司)	-	-	-	-	\$ -	依比價、議價方式決定	營運生產用	
鮮活果汁工業 (天津) 有限公司	生產廠房	106.08~109.12	合約價款 248,122 仟元 (RMB 58,313 仟元)，已投入 248,122 仟元	依據合約條款規定及進度支付	自建資產 (承包商主要為江蘇省蘇中建設集團股份有限公司)	-	-	-	-	-	依比價、議價方式決定	營運生產用	
廣東鮮活果汁生物科技有限公司	生產廠房	106.01~109.12	合約價款 296,318 仟元 (RMB 69,091 仟元)，已投入 296,318 仟元	依據合約條款規定及進度支付	自建資產 (承包商主要為青建集團股份有限公司)	-	-	-	-	-	依比價、議價方式決定	營運生產用	

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 109 年度

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
鮮活果汁有限公司	上海光裕堂飲料有限公司	關係企業	銷貨	\$ 241,035	7%	月結 90 天	依本集團移轉訂價政策制度	-	\$ 78,297	27%	
鮮活果汁有限公司	廣東鮮活果汁生物科技有限公司	關係企業	銷貨	88,795	3%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	-	11,266	4%	
上海光裕堂飲料有限公司	鮮活果汁有限公司	關係企業	銷貨	85,703	2%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	-	8,072	3%	

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 109 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
鮮活食品公司	昆山鮮活公司	母子公司	\$ 87,640	(註1)	\$ -	-	\$ -	-
昆山鮮活公司	上海光裕堂飲料有限公司	母子公司	78,297	4.55	-	-	-	-

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 109 年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註六)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	POWER KEEN	SENSE	3	其他應收款	\$ 29,619	資金貸與年息 0%	1%
1	POWER KEEN	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	46,434	資金貸與年息 0%	1%
2	鮮活食品公司	POWER KEEN	3	其他應收款	15,414	註四	-
2	鮮活食品公司	昆山鮮活公司	3	其他應收款	87,640	資金貸與年息 4.35%	2%
3	昆山鮮活公司	Sunjuice Holdings	2	其他應收款	17,130	註四	-
3	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	銷貨收入	88,795	註四	3%
3	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	銷貨收入	241,035	註四	7%
3	昆山鮮活公司	上海光裕堂公司	3	應收帳款	78,297	註四	2%
3	昆山鮮活公司	廣東鮮活公司	3	應收帳款	11,266	註四	-
3	昆山鮮活公司	蘇州鮮南公司	3	固定資產	18,003	註四	1%
4	上海光裕堂公司	昆山鮮活公司	2	固定資產	16,082	註四	-
4	上海光裕堂公司	昆山鮮活公司	2	銷貨收入	85,703	註四	2%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。

註六：因資金貸與產生之其他應收款金額與附表一之差異，係因此表包含應收利息。

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 109 年度

附表九

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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年年底	任				比率%
Sunjuice Holdings Co., Limited	POWER KEEN LIMITED	薩摩亞群島	投資	\$ 507,930 USD 17,785	\$ 507,930 USD 17,785	17,785	100	\$ 2,573,988	\$ 804,793	\$ 804,793	(註1)
Sunjuice Holdings Co., Limited	SUNJUICE I INTERNATIONAL LIMITED	香港	投資	87,551 RMB 20,003	87,551 RMB 20,003	20,003	75	75,446	( 9,015)	( 6,762)	(註1)
POWER KEEN LIMITED	SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED	香港	投資	163,503 USD 5,725	163,503 USD 5,725	15,300	100	1,572,838	504,117	504,117	(註1)
鮮活果汁有限公司	SENSE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資	28,559 USD 1,000	28,559 USD 1,000	1,000	100	( 55,042)	37,058	37,058	(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十。

註 3：折合新台幣以 109 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.377 換算；美金對新台幣之即期匯率 28.48 換算。

## Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表十

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額						
鮮活食品(昆山)有限公司	銷售濃縮果汁、果粒、果粉、飲料濃漿及相關配套果汁機設備、飲料用設備等	RMB 15,273	透過鮮活果汁有限公司再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,933 RMB 922	100	\$ 3,933 RMB 922	\$ 124,139 RMB 28,362	\$ -	註 1
鮮活果汁有限公司	果汁、蔬菜汁、蛋白飲料、固體飲料及其他飲料等生產和銷售	USD 19,100	透過 SUNJUICE (HONG KONG) LIMITED 及 POWER KEEN LIMITED 再投資大陸	-	-	-	-	840,343 RMB197,085	100	840,343 RMB197,085	2,748,533 RMB627,949	-	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	-	-	-	-	1,798 RMB 422	51	917 RMB 215	6,420 RMB 1,467	-	註 2
鮮活果汁工業(天津)有限公司	飲料加工	RMB 34,500	透過鮮活果汁有限公司再投資大陸	-	-	-	-	19,870 RMB 4,660	100	19,870 RMB 4,660	448,253 RMB102,411	-	註 1
廣東鮮活果汁生物科技有限公司	水果製品領域的技術開發和技術服務。飲料、水果製品、功能性水果提取物、水果酵素產品的生產與銷售	RMB 30,550	透過鮮活果汁有限公司再投資大陸	-	-	-	-	239,854 RMB 56,253	100	239,854 RMB 56,253	678,265 RMB154,961	-	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	-	-	-	-	38,060 RMB 8,926	100	38,060 RMB 8,926	( 6,486 ) ( RMB 1,482 )	-	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	-	-	-	-	( 7,583 ) ( RMB 1778 )	75	( 5,687 ) ( RMB 1,334 )	35,860 RMB 8,193	-	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。

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

Sunjuice Holdings Co., Limited 及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份 有 限 公 司	
	持 有 股 數	持 股 比 例
黃 國 晃	9,181,849	27.13%
林 麗 玲	6,178,264	18.25%

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

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