

旭源包裝科技股份有限公司
及子公司

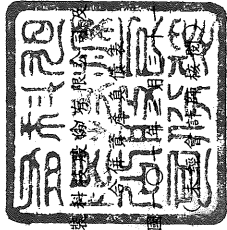
合併財務報表
民國一〇一年第一季
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區中華路一二二之十八號

電話：(〇三) 五九八二七二七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
六、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 合 併 財 務 報 表 編 製 準 則	8~9		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	10~20		四~十七
(五) 關 係 人 交 易	20~21		十八
(六) 質 抵 押 之 資 產	21		十九
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	21		二十
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	21~22		二一
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	22~23		二二
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	23		二二
3. 大 陸 投 資 資 訊	23~24		二二
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 往 來 情 形	24		二二
(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	24		二三
(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	24~31		二四



旭源包袋有限公司

民國 日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為元

代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
1100	流動資產			2100	短期借款 (附註十)	\$ 156,890	11
1120	現金 (附註四)	\$ 134,183	9	2120	應付票據	91,602	6
1140	應收票據	12,230	1	2140	應付帳款	44,259	3
1150	應收帳款一淨額 (附註二、三及五)	114,375	8	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	3,859	-
1160	應收關係人款項 (附註二、三及十八)	84,478	6	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十二)	89,697	6
1180	其他應收關係人款 (附註二、三及十八)	3,634	-	2286	遞延所得稅負債一流動	124	-
1210	存貨 (附註二及六)	189,711	13	2270	遞延所得稅負債之長期借款 (附註十一及十九)	27,267	2
1286	遞延所得稅資產一流動 (附註二及十五)	7,871	-	21XX	流動負債合計	413,698	28
1298	預付款項及其他流動資產	33,405	2				
11XX	流動資產合計	579,887	39	2420	長期借款 (附註十一及十九)	612,027	42
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	110,752	7	2881	遞延貸項一聯屬公司間利益 (附註二)	7,659	-
				2XXX	負債合計	1,033,384	70
1501	固定資產			3110	股東權益 (附註二及十三)		
1521	成本	282,905	19		股本一每股面額10元，額定一45,000仟股；		
1531	土地	112,075	8		發行一28,598仟股	285,983	19
1561	房屋及建築物	202,780	14	3210	發行股票溢價	88,410	6
1581	機器設備	4,360	-	3310	保留盈餘		
1591	生財器具	1,955	-		法定盈餘公積	9,516	1
1631	運輸設備	7,520	1	3350	未分配盈餘	57,945	4
1681	租賃改良	14,653	1	33XX	保留盈餘合計	67,461	5
15X1	其他設備	626,248	43	3420	累積換算調整數	(1,474)	-
15X9	合計	(105,928)	(7)	3XXX	股東權益合計	440,380	30
1670	累計折舊	240,451	16				
15XX	未完工程及預付設備款	760,771	52				
	固定資產淨額						
1760	無形資產						
	商譽 (附註二)	10,922	1				
1820	其他資產						
1830	存出保證金	4,147	-				
1860	遞延資產一淨額 (附註二及九)	5,253	1				
18XX	遞延所得稅資產一非流動 (附註二及十五)	2,032	-				
	其他資產合計	11,432	1				
1XXX	資產總計	\$ 1,473,764	100				
						\$ 1,473,764	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



會計主管：范啟綱



經理人：黃南源



董事長：黃南源

旭源包裝科技股份有限公司及子公司



民國一〇一年一月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼		金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 246,193	
4170	銷貨退回及折讓	<u>2,708</u>	
4100	銷貨收入淨額 (附註二及十八)	243,485	100
5110	銷貨成本 (附註六及十八)	<u>175,328</u>	<u>72</u>
5910	營業毛利	68,157	28
5920	聯屬公司間未實現銷貨利益 (附註二)	<u>3,087</u>	<u>1</u>
	已實現營業毛利	<u>65,070</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註十六)		
6100	銷售費用	23,901	10
6200	管理費用	18,201	7
6300	研究發展費用	<u>3,888</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>45,990</u>	<u>19</u>
6900	營業利益	<u>19,080</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益		
7250	呆帳轉回利益 (附註二、三及五)	2,649	1
7120	採權益法認列之投資淨益 (附註二及七)	667	-
7130	處分固定資產利益 (附註二)	179	-
7110	利息收入	10	-
7480	什項收入 (附註十八)	<u>1,213</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>4,718</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		金 額	%
	營業外費用及損失		
7560	兌換淨損	\$ 7,596	3
7510	利息費用	4,186	2
7880	什項支出	33	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>11,815</u>	<u>5</u>
7900	稅前利益	11,983	5
8110	所得稅費用 (附註二及十五)	<u>1,079</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 10,904</u>	<u>4</u>

代 碼		稅 前	稅 後
	合併每股盈餘 (附註十六)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.38</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.38</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：范啟綱



旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併現金流量

民國一〇一年一月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$	10,904
折舊及攤銷		10,491
聯屬公司間未實現利益		3,087
採權益法認列之投資淨益	(	667)
處分固資產淨益	(	179)
遞延所得稅	(	2,290)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據		2,672
應收帳款		23,154
應收關係人款項	(	26,739)
其他應收關係人款	(	3,634)
存 貨	(	8,801)
預付款項及其他流動資產		616
應付票據		7,294
應付帳款		4,940
應付所得稅		2,922
應付費用及其他流動負債		9,499
營業活動之淨現金流入		<u>33,269</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(	84,288)
處分固定資產價款		196
遞延資產增加	(	165)
存出保證金減少		341
受限制資產一流動減少		1,458
投資活動之淨現金流出	(	<u>82,458</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款增加		30,112
長期借款減少	(	4,317)
員工股票紅利	(	3,198)
融資活動之淨現金流入		<u>22,597</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
匯率影響數	(\$	526)
現金淨減少數	(	27,118)
期初現金餘額	<u>161,301</u>	
期末現金餘額	<u>\$ 134,183</u>	
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 4,165</u>	
支付所得稅	<u>\$ -</u>	
僅有部分現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 69,461	
應付設備款減少	<u>14,827</u>	
支付現金金額	<u>\$ 84,288</u>	
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 1,655</u>	
一年內到期之長期借款	<u>\$ 27,267</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：范啟綱



旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併財務報表編製準則

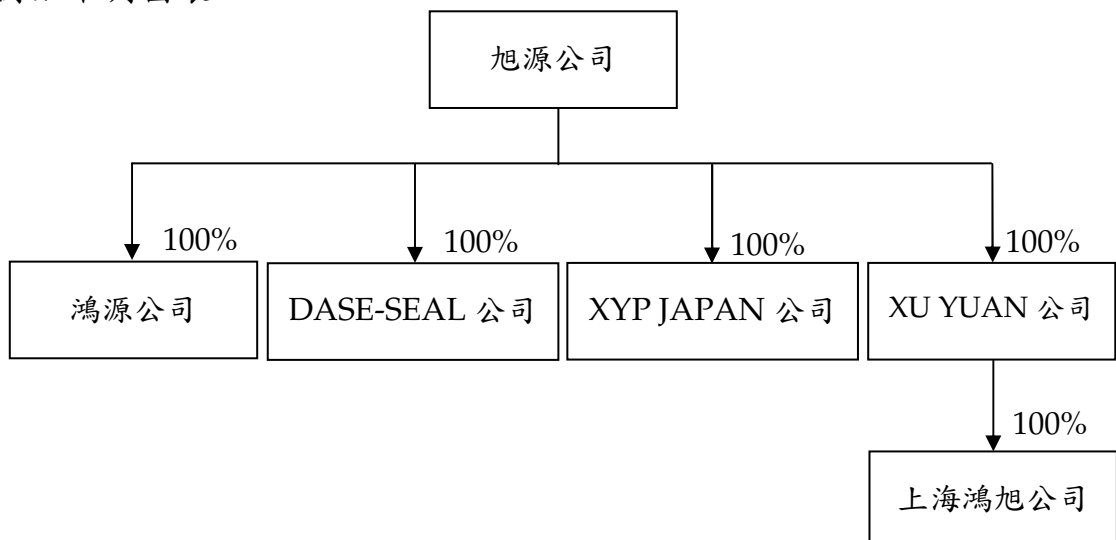
旭源包裝科技股份有限公司（簡稱旭源公司）於九十三年十月二十六日核准設立，主要業務為熱收縮膜、管套袋等塑膠包裝材料製造零售、機械設備製造、模具製造零售、其他化學製品批發、產品設計及國際貿易等業務。

旭源公司股票於九十九年十月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

旭源公司之子公司包括持股 100%之鴻源包裝科技股份有限公司（以下簡稱鴻源公司）、XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.（以下簡稱 XU YUAN 公司）及 DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.（以下簡稱 DASE-SEAL 公司）及 XYP JAPAN CO., LTD.（以下簡稱 XYP JAPAN 公司）。

XU YUAN 公司之子公司為持股 100%之鴻旭包裝機械（上海）有限公司（以下簡稱上海鴻旭公司）。

截至一〇一年三月底止，旭源公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



XU YUAN 公司主要從事一般投資業務；鴻源公司主要從事塑膠製品及相關機械、模具製造與批發等相關業務；DASE-SEAL 公司主要從事銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務；上海鴻旭公司主要從事其他塑膠製品製造；XYP JAPAN 公司主要從事銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務。

旭源公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

旭源公司及子公司於首次編製一〇一年第一季合併財務報表時，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(75)基秘字第一〇七號函及行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0940003879 號函釋，得以適用單期表達及相關附註揭露規定。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年 三月三十一 日所持股權 百分比	說明
旭源公司	鴻源公司	100%	—
	XU YUAN 公司	100%	—
	DASE-SEAL 公司	100%	—
	XYP JAPAN 公司	100%	—
XU YUAN 公司	上海鴻旭公司	100%	—

以下將旭源公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱本公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司一〇一年第一季所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無改變。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日
活期存款	\$ 95,240
外幣存款	35,167
零用金及庫存現金	3,455
支票存款	<u>321</u>
	<u>\$134,183</u>

五、應收帳款－淨額

	一〇〇一年 三月三十一日
應收帳款	\$130,339
減：備抵呆帳	(15,964)
	<u>\$114,375</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季
期初餘額	\$ 18,603
本期迴轉	(2,630)
匯率影響數	(9)
期末餘額	<u>\$ 15,964</u>

六、存 貨

	一〇一年 三月三十一日
商 品	\$ 2,344
製 成 品	46,173
半 成 品	25,247
在 製 品	48,398
原 料	<u>67,549</u>
	<u>\$189,711</u>

一〇一年三月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失為 32,743 仟元。

一〇一年第一季與存貨相關之銷貨成本為 175,328 仟元。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,143 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年 三月三十一日	
	持 股	
	帳 列 金 額	比 例 %
非上市(櫃)公司		
XYP B (ASIA) CO., LTD.	\$ 103,687	47
SLEEVE SEAL, LLC	<u>7,065</u>	35
	<u>\$ 110,752</u>	

本公司一〇一年第一季採權益法認列之投資收益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，其明細如下：

	一〇一年第一季
XYP B (ASIA) CO., LTD.	(\$ 44)
SLEEVE SEAL, LLC	<u>711</u>
	<u>\$ 667</u>

旭源公司於九十九年九月投資 SLEEVE SEAL, LLC，持有其百分之二十二股權，再於一〇〇年三月增加投資至持有其百分之三十五股權，該公司主要從事製造與銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務。

旭源公司採權益法評價之被投資公司 XYP B (ASIA) CO., LTD. 於一〇〇年十月間遭受泰國水災影響而暫時停止營業，惟已於一〇一年三月恢復部分營業。該公司相關存貨及固定資產均已投保，且於一〇一年三月取得保險公司支付之保險理賠金。

八、固定資產

	一〇一年 三月三十一日
累計折舊	
房屋及建築物	\$ 16,790
機器設備	77,158
生財器具	2,350
運輸設備	910
租賃改良	5,169
其他設備	<u>3,551</u>
	<u>\$105,928</u>

九、遞延資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日
電腦軟體	\$ 4,696
其他	<u>557</u>
	<u>\$ 5,253</u>

十、短期借款

	一〇一年 三月三十一日
信用借款－於一〇一年九月底前 陸續到期；年利率為 1.42%~2.32%	<u>\$156,890</u>

十一、長期借款

一〇一年
三月三十一日

玉山銀行等 8 家銀行甲項聯貸案 —自一〇二年一月起，每季為一期，共分 13 期，至一〇五年一月底前還清，年利率浮動，利率為 1.99%	\$250,000
玉山銀行等 8 家銀行乙項聯貸案 —自一〇二年一月起，每季為一期，共分 13 期，至一〇五年一月底前還清，年利率浮動，利率為 1.99%	200,000
玉山銀行等 8 家銀行丙項聯貸案 —授信期間一次屆滿償還，每次借款期間為 180 天，可循環動用，年利率浮動，利率為 2.23~2.41%	180,000
信用借款—自一〇〇年六月起，按月償還，至一〇三年七月底前還清，年利率浮動，利率為 2.23%	7,835
信用借款—自九十八年十一月起，按月償還，至一〇一年十一月底還清，年利率浮動，利率為 3.23%	1,111
信用借款—自九十八年八月起，按月償還，至一〇一年四月底前還清，年利率浮動，利率為 2.67%	348
	<u>639,294</u>
一年內到期部分	(<u>27,267</u>)
	<u>\$612,027</u>

對玉山銀行聯貸甲項、聯貸乙項及聯貸丙項，旭源公司承諾於授信存續期間內，旭源公司每年年底之財務報表須維持以下財務比率與規定：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債扣除本授信一年內到期金額）應維持在 100%（含）以上；
- (二) 利息保障倍數〔（本期淨利＋所得稅＋利息費用＋折舊＋攤銷）／利息費用〕應維持在三倍（含）以上；

(三) 最低有形淨值（淨值－無形資產－遞延費用）應維持在新台幣二億元（含）以上，該無形資產包括但不限於遞延項目。

若未符合上列規定，旭源公司應於會計年度結束後九個月內調整，若仍未符合上列規定，該聯貸案所提決之利率須加碼 0.125%。

依據玉山銀行聯貸甲項及聯貸乙項合約之規定，旭源公司應提供土地、建物廠房及機器設備做為聯貸案之擔保物。

十二、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 三月三十一日
預收款項	\$ 37,654
薪資及獎金	14,870
應付設備款	3,821
員工紅利及董監酬勞	3,554
其他	<u>29,233</u>
	<u>\$ 89,132</u>

十三、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據旭源公司章程規定，公司每年度總決算於完納稅捐，彌補虧損後，分配盈餘時，應先提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘於提撥員工紅利不低於百分之四，董事及監察人酬勞不高於百分之四後，由股東會就其餘額分配股東股息及股東紅利，但必要時得酌特別盈餘公積後再行分派股息及紅利。

旭源公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

旭源公司一〇一年第一季估列金額分別為 397 仟元及 648 仟元，分別係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積後約 4% 計算。應付董監酬勞之估列分別係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積後約 4% 及 3%~4% 計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當期費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

旭源公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

旭源公司於一〇一年四月三日舉行董事會擬議通過一〇〇年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
法定盈餘公積	\$ 3,109	
特別盈餘公積	503	
股東股票紅利	8,579	\$ 0.3
股東現金紅利	<u>17,159</u>	0.6
	<u>\$ 29,350</u>	

旭源公司一〇一年四月三日董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 1,133 仟元及 1,086 仟元。該次董事會擬議配發之董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之董監事酬勞 1,106 仟元之差異為 20 仟元，其差異已調整為一〇一年度之損益。

旭源公司一〇〇年度之盈餘分配案尚未經股東會決議通過，以上有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配議案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

換算調整數

一〇一年第一季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>
期初餘額	(\$ 503)
直接認列為股東權益調整項目	(971)
期末餘額	<u>(\$ 1,474)</u>

十四、退休金

旭源公司及鴻源公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。旭源公司及鴻源公司一〇一年第一季認列之退休金成本為 1,568 仟元。

十五、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>
當期估列之所得稅	
國 內	\$ 3,369
國 外	<u> -</u>
	<u>3,369</u>
遞延所得稅	
國 內	(2,290)
當期所得稅費用	<u>\$ 1,079</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>
流 動	
遞延所得稅資產	
暫時性差異	<u>\$ 7,871</u>
遞延所得稅負債	
暫時性差異	<u>(\$ 124)</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年
三月三十一日

非流動
暫時性差異

\$ 2,032

(三) 旭源公司兩稅合一相關資訊：

一〇一年
三月三十一日

可扣抵稅額帳戶餘額

\$ 4,945

旭源公司一〇〇年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.51%。

由於旭源公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是一〇〇年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(四) 本公司銷售印刷及資料儲存產品之所得，免稅期間如下：

	期	間
第一次增資擴展免徵所得稅	99年12月31日至104年12月30日	

(五) 旭源公司截至九十八年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

十六、每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季					
合併總純益	<u>\$ 11,983</u>	<u>\$ 10,904</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本年度純益	\$ 11,983	\$ 10,904	28,598	<u>\$0.42</u>	<u>\$0.38</u>
具稀釋作用潛在母公					
司普通股之影響					
員工分紅	-	-	149		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 11,983</u>	<u>\$ 10,904</u>	<u>28,747</u>	<u>\$0.42</u>	<u>\$0.38</u>

旭源公司計算合併稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資產</u>		
現金	\$134,183	\$134,183
應收票據	12,230	12,230
應收帳款－淨額	114,373	114,373
應收關係人款項	84,878	84,878
其他應收關係人款項	3,634	3,634
<u>負債</u>		
短期借款	156,890	156,890
應付票據	91,602	91,602
應付帳款	44,259	44,259
長期借款（含一年內到期部分）	639,294	639,294

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款（含關係人）、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款。
2. 長期借款以其預期現金流量之折現值評價公平價值。本公司之長期借款利率，屬浮動利率者，帳面價值即為公平市價。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	<u>評 價 方 法 估 計 之 金 額</u>
<u>資 產</u>		
現 金	\$134,183	\$ -
應收票據	-	12,230
應收帳款—淨額	-	114,373
應收關係人款項	-	84,878
其他應收關係人款項	-	3,634
<u>負 債</u>		
短期借款	-	156,890
應付票據	-	91,602
應付帳款	-	44,259
長期借款（含一年內到期部分）	-	639,294

(四) 本公司一〇一年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 3,776 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 130,407 仟元；另具利率變動之現金流量風險之金融負債為 796,184 仟元。

(五) 本公司一〇一年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入為 10 仟元，利息費用為 4,186 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之交易目的金融商品，其公平價值將受市場價格變動之影響。惟本公司一〇一年三月底已無以交易為目的之金融資產與負債，故市場風險價格並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品其最大信用風險與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 7,962 仟元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
XYP B (ASIA) CO., LTD. (以下簡稱 XYPB 公司)	本公司採權益法評價之被投資公司
SLEEVE SEAL, LLC (以下簡稱 SLEEVE-SEAL 公司)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 本公司與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

	<u>一</u>	<u>〇</u>	<u>一</u>	<u>年</u>
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	
<u>第 一 季</u>				
銷貨收入				
XYPB 公司	\$ 66,396		27	
SLEEVE-SEAL 公司	<u>2,937</u>		<u>1</u>	
	<u>\$ 69,333</u>		<u>28</u>	
<u>期末餘額</u>				
應收關係人款項				
XYPB 公司	\$ 84,181		99	
SLEEVE-SEAL 公司	<u>297</u>		<u>1</u>	
	<u>\$ 84,478</u>		<u>100</u>	
其他應收關係人				
XYPB 公司	<u>\$ 3,634</u>		<u>100</u>	

本公司與關係人之銷貨係按一般銷售條件辦理。收款期間則為月結六十天。本公司依照財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函規定，將截至一〇一年三月底止超過上述正常收款期限之應收

帳款 3,634 仟元自應收關係人款項轉列其他應收關係人款項，其帳齡分佈情形如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			總 計
	一 八 一 至 二 四 〇 天	二 四 一 至 三 〇 〇 天	以 上	
XYPB 公司	\$ 1,636	\$ -	\$ 1,998	\$ 3,634

十九、質抵押之資產

旭源公司下列資產（按帳面淨額列示）已提供作為長期借款之擔保品：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日
固定資產淨額	\$337,749

二十、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司因興建嘉義廠房與承建商簽訂之合約金額為 200,000 仟元(含稅)，已支付 181,842 仟元（帳列預付設備款及未完工程）。
- (二) 已開立未使用之信用狀金額為新台幣 13,540 仟元。
- (三) 截至一〇一年三月底止，旭源公司為鴻源包裝科技股份有限公司背書保證之餘額為 73,935 仟元。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	
	外 幣	匯 率
貨幣性項目		
美 金	\$ 11,166	29.510
日 圓	31,985	0.359
歐 元	24	39.410
人 民 幣	1,743	4.685
泰 銖	32	0.963

(接次頁)

(承前頁)

一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日
外 幣 匯 率

採權益法之長期股權投資

美 金	\$ 914	29.510
泰 銖	106,747	0.963
日 圓	6,734	0.359

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	1,224	29.510
日 圓	13,541	0.359
人 民 幣	182	4.685

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣及美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額(註一)	利率區	資金貸與性質	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保價值	對個別對象貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)
0	本公司	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	其他應收關係人款項	\$ 665	\$ 665	-	-	營業週轉	-	-	-	\$ 44,038	\$176,152
0	本公司	XYP JAPAN Co., Ltd.	其他應收關係人款項	3,150	3,150	-	-	營業週轉	-	-	-	44,038	176,152

註一：實際撥貸金額為 3,815 仟元。

註二：本公司資金貸與個別對象及資金貸與總額，分別不得超過本公司淨值百分之十及百分之四十。

2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象	關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
旭源包裝科技股份有限公司	鴻源包裝科技股份有限公司	2 (註一)	\$ 440,380 (註二)	\$ 120,000	\$ 120,000 (註三)	-	27%	\$ 440,380

註一：1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司淨值，單一保證對象為百分之百持有之子公司則不得超過本公司淨值；非百分之百持有之子公司則不得超過本公司淨值之百分之五十。

註三：被背書保證對象—鴻源包裝科技股份有限公司：實際動支金額為 73,935 仟元。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			未		備註
				股數(仟股)或單位數(仟)	帳面金額	持股份比率%	股權淨值/帳面價值/市價		
旭源包裝科技股份有限公司	XYPB (ASIA) CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	9,400	\$ 103,687	47	\$ 102,797	註一	
	鴻源包裝科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,806	39,049	100	40,878	註一及二	
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	子公司	採權益法之長期股權投資	700	11,373	100	9,474	註一	
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	子公司	採權益法之長期股權投資	320	8,536	100	(488)	註一	
	SLEEVE SEAL, LLC	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	1	7,065	35	7,010	註一	
	XYP JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	3	2,418	100	2,418	註一	
XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	鴻旭包裝機械(上海)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 321	100	USD 321	註一	

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：包含未實現銷貨毛利 1,829 仟元。

註三：上述有價證券於一〇一年三月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

4. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
旭源包裝科技股份有限公司	XYPB (ASIA) CO., LTD.	泰國	熱收縮膜、管套袋等塑膠包裝材料製造零售等業務	\$ 82,850	\$ 82,850	9,400	47	\$ 103,687	(THB 97)	(\$ 44)	權益法
	鴻源包裝科技股份有限公司	台灣	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發等相關業務	24,738	24,738	2,806	100	39,049	\$ 2717	2,030	子公司
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	11,373	(USD 41)	(1,205)	子公司
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	BVI	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	8,336	8,336	320	100	8,536	(USD 3)	(75)	子公司
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	6,445	6,445	1	35	7,065	USD 68	711	權益法
	XYP JAPAN CO., LTD.	日本	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	10,177	10,177	3	100	2,418	(JPY4,233)	(1,592)	子公司
XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD	鴻旭包裝機械(上海)有限公司	大陸	包裝機械設備及其零部件、研磨機、鉅床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	註	註	-	100	USD 321	(USD 41)	(USD 41)	子公司

註：係本公司於九十八年十二月投資 XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO.,LTD 而間接取得之被投資公司。

(三) 大陸投資資訊之揭露

本公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：

- 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表。

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，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易情形

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註四)	交易科目	金額	交易條件	情形 佔合併總營收 或總資產比率
旭源公司	鴻源公司	1	營業收入	\$ 9	註一	-
		1	其他收入	750	註二	0.30%
		1	租金收入	1,200	註三	0.48%
		1	營業成本	35,893	註一	14.74%
		1	應收帳款	9	註一	-
		1	其他應收款	4,010	註二	0.27%
		1	應付帳款	38,787	註一	2.63%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	48	註一	0.02%
		1	應收帳款	72	註一	-
	DASE-SEAL 公司	1	營業收入	243	註一	0.1%
		1	其他應收款	665	註一	0.05%
	XYP-JAPAN 公司	1	營業收入	44	註一	0.02%
		1	應收帳款	43	註一	-
		1	其他應收款	3,150	註一	0.27%

註一：母子公司間銷貨及進貨係按一般銷售及採購條件辦理。付款期間為月結三十至一二〇天，收款期間為月結三十至九十天。目前暫依子公司資金狀況收取。

註二：係依雙方議定之價格辦理，並無其他適當交易對象可資比較。

註三：係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

註四：1 係代表母公司對子公司之交易。

二三、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故一〇一年第一季應報導之部門收入及營運結果可參照一〇一年第一季之合併損益表；一〇一年三月三十一日應報導之部門資產可參照一〇一年三月三十一日之合併資產負債表。

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由范啟綱副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
1. 成立專案小組	財會/業務/資訊/ 人事/內稽部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 計畫合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會/業務/資訊/ 人事/內稽部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會/內稽部門	進行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	財會/業務/內稽 部門	進行中

(二) 截至一〇一年三月三十一日，本公司公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	報導準則之影響	國際財務	報導準則	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	
流動資產					
現金	\$ 161,301	\$ -	\$ -	\$ 161,301	現金
應收票據	14,902	-	-	14,902	應收票據
應收帳款—淨額	137,529	-	-	137,529	應收帳款
應收關係人款項	57,739	-	-	57,739	應收關係人款項
存 貨	182,565	-	-	182,565	存 貨
遞延所得稅資產— 流動	6,377	-	(6,377)	-	-
受限制資產—流動	1,458	-	-	1,458	受限制資產—流動
預付費用及其他流 動資產	34,021	-	-	34,021	其他流動資產
預付設備款—流動	-	-	179,865	179,865	預付設備款—流動
流動資產合計	595,892	-	173,488	769,380	流動資產合計
採權益法之長期股權投 資	110,510	-	-	110,510	權益法之投資
固定資產淨額	699,595	-	(179,053)	520,542	不動產、廠房及設 備
無形資產					無形資產
商 譽	10,922	-	-	10,922	商 譽
其 他	-	-	4,864	4,864	其 他
無形資產合計	10,922	-	4,864	15,786	
其他資產					
存出保證金	4,488	-	-	4,488	存出保證金
遞延資產—淨額	5,676	-	(5,676)	-	-
遞延所得稅資產— 非流動	1,236	-	6,377	7,613	遞延所得稅資產
其他資產合計	11,400	-	701	12,101	
資 產 總 計	\$ 1,428,319	\$ -	\$ -	\$ 1,428,319	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 126,778	\$ -	\$ -	\$ 126,778	短期借款
應付票據	84,308	-	-	84,308	應付票據
應付帳款	39,319	-	-	39,319	應付帳款
應付所得稅	937	-	-	937	當期所得稅負債
應付費用及其他流 動負債	98,223	1,418	-	99,641	應付費用及其他流 動負債
遞延所得稅負債— 流動	124	-	-	124	遞延所得稅負債
一年內到期之長期 借款	8,250	-	-	8,250	應付員工紅利及董 監酬勞
流動負債合計	357,939	1,418	-	359,357	流動負債合計
長期借款	635,361	-	-	635,361	存入保證金
遞延貸項—聯屬公司間 利益	4,572	-	-	4,572	
負債合計	997,872	1,418	-	999,290	負債合計
股 本					
普通股股本	285,983	-	-	285,983	普通股股本
資本公積					
股票溢價	88,410	-	-	88,410	股票溢價
保留盈餘					
法定盈餘公積	9,516	-	-	9,516	法定盈餘公積
未分配盈餘	47,041	(1,921)	-	45,120	未分配盈餘
保留盈餘合計	56,557	(1,921)	-	54,636	保留盈餘合計
累積換算調整數	(503)	503	-	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
股東權益合計	430,447	(1,418)	-	429,029	業主權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,428,319	\$ -	\$ -	\$ 1,428,319	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	金	認列及衡量差異	表達差異	金	項
目	額			額	目
流動資產					
現金	\$ 134,183	\$ -	\$ -	\$ 134,183	現金
應收票據	12,230	-	-	12,230	應收票據
應收帳款—淨額	114,375	-	-	114,375	應收帳款
應收關係人款項	84,478	-	-	84,478	應收關係人款項
其他應收關係人款項	3,634	-	-	3,634	其他應收關係人款項
存貨	189,711	-	-	189,711	存貨
遞延所得稅資產—流動	7,871	-	(7,871)	-	-
預付費用及其他流動資產	33,405	-	-	33,405	其他流動資產
預付設備款—流動	-	-	240,451	240,451	預付設備款—流動
流動資產合計	579,887	-	232,580	812,467	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	110,752	-	-	110,752	權益法之投資
固定資產淨額	760,771	-	(240,282)	520,489	不動產、廠房及設備
無形資產					無形資產
商譽	10,922	-	-	10,922	商譽
其他	-	-	5,084	5,084	其他
無形資產合計	10,922	-	5,084	16,006	
其他資產					
存出保證金	4,147	-	-	4,147	存出保證金
遞延資產—淨額	5,253	-	(5,253)	-	-
遞延所得稅資產—非流動	2,032	-	7,871	9,903	遞延所得稅資產
其他資產合計	11,432	-	2,618	14,050	
資產總計	\$ 1,473,764	\$ -	\$ -	\$ 1,473,764	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 156,890	\$ -	\$ -	\$ 156,890	短期借款
應付票據	91,602	-	-	91,602	應付票據
應付帳款	44,259	-	-	44,259	應付帳款
應付所得稅	3,859	-	-	3,859	當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債	89,697	3,122	-	92,819	應付費用及其他流動負債
遞延所得稅負債—流動	124	-	-	124	遞延所得稅負債
一年內到期之長期借款	27,267	-	-	27,267	應付員工紅利及董監酬勞
流動負債合計	413,698	3,122	-	416,820	流動負債合計
長期借款	612,027	-	-	612,027	存入保證金
遞延貸項—聯屬公司間利益	7,659	-	-	7,659	遞延貸項—聯屬公司間利益
負債合計	1,033,384	3,122	-	1,036,506	負債合計
股本					
普通股股本	285,983	-	-	285,983	普通股股本
資本公積					
股票溢價	88,410	-	-	88,410	股票溢價
保留盈餘					
法定盈餘公積	9,516	-	-	9,516	法定盈餘公積
未分配盈餘	57,945	(3,625)	-	54,320	未分配盈餘
保留盈餘合計	67,461	(3,625)	-	63,836	保留盈餘合計
累積換算調整數	(1,474)	503	-	(971)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益合計	440,380	(3,122)	-	437,258	業主權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,473,764	\$ -	\$ -	\$ 1,473,764	負債及權益總計

3. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		認列及衡量差異	表達差異			
銷貨收入淨額	\$ 243,485	\$ -	\$ 79	\$ 243,564	銷貨收入淨額	6
銷貨成本	175,328	1,209	-	176,537	銷貨成本	4
銷貨毛利	68,157	(1,209)	79	67,027	銷貨毛利	
聯屬公司間未實現銷貨 利益	3,087	-	-	3,087	聯屬公司間未實 現銷貨利益	
已實現營業毛利	65,070	(1,209)	79	63,940	已實現營業毛利	
營業費用						
行銷費用	23,901	147	-	24,048	行銷費用	
管理費用	18,201	225	-	18,426	管理費用	4
研究發展費用	3,888	123	-	4,011	研究發展費用	
合 計	45,990	495	-	46,485		
營業利益	19,080	(1,704)	79	17,455	營業損失	
營業外收入及利益						
呆帳回升利益	2,649	-	-	2,649	其他收入	
採權益法認列之投資 淨益	667	-	-	667	採權益法之關 聯企業及合資 淨損之份額	
處分固定資產利益	179	-	-	179	其他收入	
利息收入	10	-	-	10	其他收入	
什項收入	1,213	-	(79)	1,134	其他收入	6
合 計	4,718	-	(79)	4,639		
營業外費用及損失						
兌換淨損	7,596	-	-	7,596	其他利益及損失	
利息費用	4,186	-	-	4,186	其他利益及損失	
什項支出	33	-	-	33	其他利益及損失	
合 計	11,815	-	-	11,815		
稅前利益	11,983	(1,704)	-	10,279	稅前利益	5及6
所得稅費用	1,079	-	-	1,079	所得稅費用	
合併純益	\$ 10,904	(\$ 1,704)	\$ -	9,200	本期淨利	
				(971)	國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	
				\$ 8,229	當期綜合損益總 額	

4. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 6,377 仟元及 7,871 仟元。

(2) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付設備款—流動之金額分別為 179,865 仟元及 240,451 仟元。

(3) 遞延資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延資產帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延資產依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司遞延資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 812 仟元及 169 仟元；截至一〇一年一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司遞延資產重分類至無形資產之金額分別為 4,864 仟元及 5,084 仟元。

(4) 累積支薪假

因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付併估列入帳；惟一 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪價給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。

故於一〇一年一月一日及三月三十一日調整增加應付費用 1,418 仟元及 3,122 仟元，未分配盈餘因而分別減少 1,418 仟元及 3,122 仟元；一〇一年第一季調整營業成本

1,209 仟元、行銷費用 147 仟元、管理費用 225 仟元及研究發展費用 123 仟元。

(5) 累積換算調整數

首次適用 IFRSs 之公司，得選擇不追溯並重新計算應有之累積換算調整數。故本公司選擇此豁免規定，將轉換至 IFRSs 日存在之累積換算調整數歸零。

截至一〇一年一月一日及三月三十一日，本公司因於轉換日歸零，致一〇一年一月一日及三月三十一日累積換算調整數皆調整增加 503 仟元。

(6) 合併綜合損益表之調節說明

本公司轉換至國際財務報導準則後，本公司依營業交易之性質將租金收入 79 仟元重分類至營業收入項下。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

因企業合併產生之商譽及公允價值調整

依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，因收購國外營運機構產生之商譽及對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，應視為該國外營運機構之資產及負債。因此，商譽

及公平價值調整應以國外營運機構之功能性貨幣表達，並於報導期間結束日以收盤匯率重新換算。對轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併所產生的商譽及公允價值調整，合併公司選擇不追溯適用該等規定，因而，轉換至國際財務報導準則日前產生之商譽及公允價值調整係按例使匯率以新台幣金額列報。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數因轉換日適用上述國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘之金額為負數，固本公司依規定無須提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

旭源包裝科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表

單位：除另予註明者外，係
新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
鴻旭包裝機械(上海) 有限公司	包裝機械設備及其零部 件、研磨機、鉅床的 組裝，銷售自產產 品，並提供相關的技 術諮詢和技術服務	USD 700	註一	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	(USD 41)	USD 321	\$ -

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 投資限額淨值之百分之六十
—	USD700 (註)	\$ 264,228

註一：係本公司於九十八年十二月投資 XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.而間接取得之大陸地區被投資公司，該投資已經經濟部投資審議委員會核准。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。