

旭源包裝科技股份有限公司  
及子公司

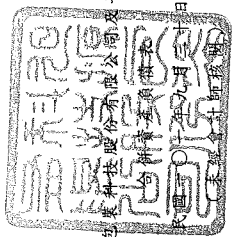
合併財務報表  
民國一〇一年前三季  
(此合併報表未經會計師核閱)

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	10~21		四~十七
(五) 關 係 人 交 易	21~22		十八
(六) 質 抵 押 之 資 產	22		十九
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	23		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	23		二一
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	23~24		二二
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	24~25		二二
3. 大 陸 投 資 資 訊	25		二二
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 往 來 情 形	25~26		二二
(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	26		二三
(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	26~33		二四



地源包藥料股份有限公司

單位：新台幣千元，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	流動負債		
1120	現金 (附註四)	\$ 150,664	10		短期借款 (附註十及十九)	\$ 162,540	10
1140	應收票據	37,242	2	2120	應付票據	90,727	6
1150	應收帳款 - 淨額 (附註二、三及五)	136,862	9	2140	應付帳款	43,573	3
1160	應收關係人款項 (附註二、三及十八)	59,805	4	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	2,274	-
1210	其他應收關係人款 (附註二、三及十八)	25,706	2	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十二)	72,790	5
1286	存貨 (附註二及六)	155,496	10	2286	遞延所得稅負債 - 流動 (附註二及十五)	124	-
1298	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十五)	5,359	-	2270	遞延所得稅負債 - 長期借款 (附註十一及十九)	71,398	5
11XX	預付款項及其他流動資產	29,204	2	21XX	一年內到期之長期借款 (附註十一及十九)	443,426	29
	流動資產合計	600,338	39		流動負債合計	565,345	37
1421	投資 (附註二及七)	112,154	7	2881	遞延貨項 - 聯屬公司間利益 (附註二)	6,677	-
1425	按權益法之長期股權投資	696	-	20XX	負債合計	1,015,448	66
1420	預付長期投資款	112,850	7				
	投資合計						
1501	固定資產 (附註二、八及十九)	282,905	18	3110	股東權益 (附註二及十三)	338,852	22
1521	土地	336,997	22		股本 - 每股面額 10 元，額定 - 45,000 仟股；		
1531	房屋及建築物	244,802	16		發行 - 33,885 仟股		
1561	機器設備	4,671	-		資本公積	132,674	8
1551	生財器具	2,772	-		發行股票溢價		
1631	運輸設備	7,521	1		保留盈餘	12,625	1
1681	租賃改良	27,088	2		法定盈餘公積	503	-
15X1	其他設備	906,756	59		特別盈餘公積	44,596	3
15X9	合計	(130,891)	(9)		未分配盈餘	57,724	4
1670	累計折舊	30,747	2		保留盈餘合計	2,134	-
15XX	未完工程及預付設備款	806,612	52		累積款項調整數	(527,116)	34
	固定資產淨額				股東權益合計		
1760	無形資產	10,922	1				
	商譽 (附註二)						
1820	其他資產	5,024	-				
1830	存出保證金	5,166	1				
1860	遞延資產 - 淨額 (附註二及九)	1,652	1				
18XX	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十五)	11,842	1				
	其他資產合計						
10XX	資產總計	\$ 1,542,564	100		負債及股東權益總計	\$ 1,542,564	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

經理人：黃南源

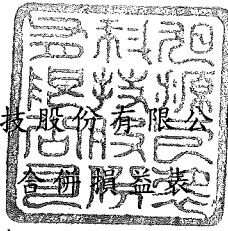
會計主管：范啟綱



董事長：黃南源



旭源包裝科技股份有限公司及子公司



民國一〇一年一月一日至九月三十日

(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	\$ 783,364	
4170	銷貨退回及折讓	9,917	
4100	銷貨收入淨額 (附註二及十八)	773,447	100
5110	銷貨成本 (附註六及十八)	590,168	77
5910	營業毛利	183,279	23
5920	聯屬公司間未實現銷貨毛利 (附註二)	(2,105)	-
	已實現營業毛利	181,174	23
	營業費用		
6100	銷售費用	77,503	10
6200	管理費用	55,814	7
6300	研究發展費用	9,955	1
6000	營業費用合計	143,272	18
6900	營業利益	37,902	5
	營業外收入及利益		
7250	呆帳轉迴利益 (附註二及五)	3,440	1
7120	採權益法認列之投資收益 (附註二及七)	2,767	-
7130	處分固定資產利益 (附註二)	419	-
7210	租金收入	233	-
7110	利息收入	130	-
7480	什項收入 (附註十八)	8,045	1
7100	營業外收入及利益合計	15,034	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		金 額	%
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	\$ 11,528	2
7560	兌換淨損 (附註二)	8,005	1
7530	處分固定資產損失 (附註二)	7	-
7880	什項支出	<u>175</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>19,715</u>	<u>3</u>
7900	稅前利益	33,221	4
8110	所得稅費用 (附註二及十五)	( <u>6,316</u> )	( <u>1</u> )
9600	合併總純益	<u>\$ 26,905</u>	<u>3</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>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.88</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.88</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

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(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	\$	26,905
折舊及攤銷		37,003
聯屬公司間未實現利益		2,105
處分固定資產淨益	(	126)
採權益法認列之投資收益	(	2,767)
員工認股權酬勞成本		264
遞延所得稅		602
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(	22,340)
應收帳款		667
應收關係人款項	(	2,066)
其他應收關係人款	(	25,706)
存    貨		15,659
預付款項及其他流動資產		4,817
應付票據		6,419
應付帳款		5,055
應付所得稅		1,337
應付費用及其他流動負債	(	19,213)
營業活動之淨現金流入		<u>28,615</u>
投資活動之現金流量		
預付長期股權投資增加	(	696)
購置固定資產	(	138,271)
處分固定資產價款		196
遞延資產增加	(	949)
存出保證金增加	(	536)
受限資產減少		<u>1,458</u>
投資活動之淨現金流出	(	<u>138,798</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
融資活動之現金流量	
短期借款增加	\$ 35,762
長期借款減少	( 6,868)
現金增資	84,000
股東現金紅利	( 12,869)
融資活動之淨現金流入	<u>100,025</u>
匯率影響數	( 479)
現金淨增加數	( 10,637)
期初現金餘額	<u>161,301</u>
期末現金餘額	<u>\$ 150,664</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息(不含資本化利息,金額一〇一年 前三季 1,584 仟元)	<u>\$ 11,517</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,574</u>
僅有部分現金支付之投資活動	
購置固定資產	\$ 121,054
應付設備款減少	<u>17,217</u>
支付現金金額	<u>\$ 138,271</u>
不影響現金流量之投資及融資活動	
長期股權投資貸餘轉列其他應收關係人款項	<u>\$ 189</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 11,410</u>
固定資產沖轉應付帳款	<u>\$ 801</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 71,398</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

民國一〇一年前三季

(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

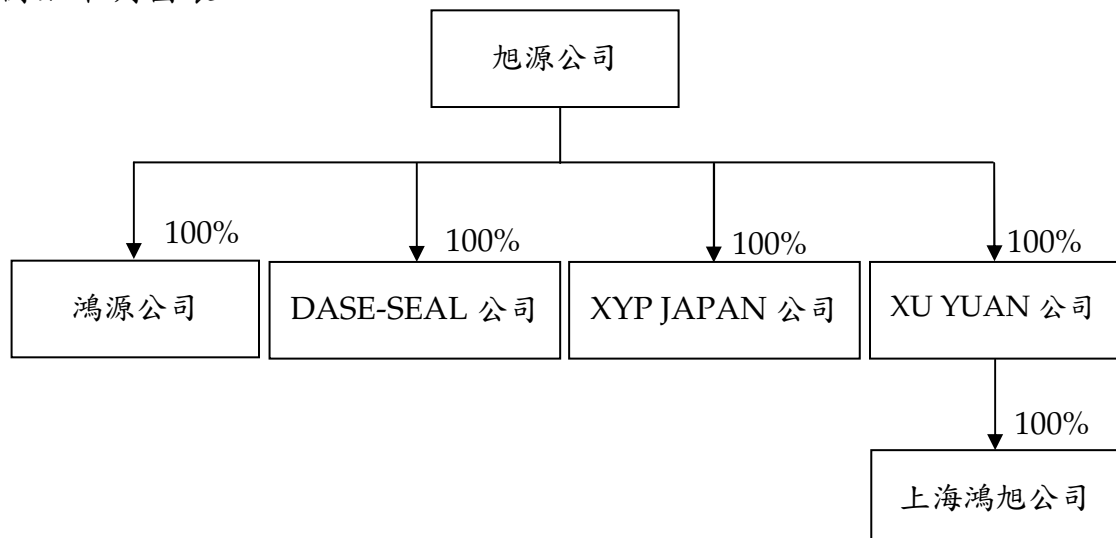
旭源包裝科技股份有限公司(簡稱旭源公司)於九十三年十月二十六日核准設立，主要業務為熱收縮膜、管套袋等塑膠包裝材料製造零售、機械設備製造、模具製造零售、其他化學製品批發、產品設計及國際貿易等業務。

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 TECHNOLOGT 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)。

截至一〇一年九月底止，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前三季合併財務報表時，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 九月三十日 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。本公司一〇一年前三季所採用之會計政策與一〇一年上半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，對本公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

### 四、現金

	一〇一年 九月三十日
活期存款	\$ 86,221
外幣活期存款	62,905
零用金及庫存現金	1,245
支票存款	293
	<u>\$150,664</u>

### 五、應收帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日
應收帳款	\$145,406
減：備抵呆帳	( 8,544)
	<u>\$136,862</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季
期初餘額	\$ 18,603
本期沖銷	( 6,610)
本期迴轉	( 3,440)
匯率影響數	( 9)
期末餘額	<u>\$ 8,544</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日
商 品	\$ 2,549
製 成 品	49,790
半 成 品	21,262
在 製 品	33,202
原 料	<u>48,693</u>
	<u>\$155,496</u>

一〇一年九月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失為 27,277 仟元。

一〇一年前三季與存貨相關之銷貨成本為 590,168 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失迴轉利益 4,323 仟元。一〇一年前三季存貨跌價及呆滯損失迴轉利益主要係處分呆滯存貨所致。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日	
	持 股	帳 列 金 額
	比 例 %	
非上市(櫃)公司		
XYP B (ASIA) CO., LTD.	47	\$ 104,595
SLEEVE SEAL, LLC.	35	<u>7,559</u>
		<u>\$ 112,154</u>

本公司一〇一年前三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：

	一〇一年前三季
XYP B (ASIA) CO., LTD.	\$ 1,503
SLEEVE SEAL, LLC.	<u>1,264</u>
	<u>\$ 2,767</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，惟已於一〇一年五月恢復正常營業。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。

旭源公司於一〇一年上半年度投資印度盧比 1,281 仟元（新台幣 696 仟元）成立 XU YUAN Packaging Technology (India) Private Limited，截至一〇一年九月三十日止，因尚未完成投資設立程序，故帳列預付長期投資款項下。

#### 八、固定資產

	一〇一年 九月三十日
累計折舊	
房屋及建築物	\$ 23,296
機器設備	92,999
生財器具	2,739
運輸設備	930
租賃改良	5,607
其他設備	<u>5,320</u>
	<u>\$130,891</u>

本公司一〇一年前三季利息資本化前之利息費用總額 13,112 仟元，利息資本化金額為 1,584 仟元，資本化利率為 2.14%。

#### 九、遞延資產－淨額

	一〇一年 九月三十日
電腦軟體	\$ 4,714
其他	<u>452</u>
合計	<u>\$ 5,166</u>

#### 十、短期借款

	一〇一年 九月三十日
信用借款－於一〇二年三月底 前陸續到期，年利率為 1.40% ~2.32%	<u>\$162,540</u>

十一、長期借款

一〇一年  
九月三十日

玉山銀行等八家銀行乙項聯貸 案—自一〇二年一月起，每季 為一期，共分十三期，至一〇 五年一月底前還清，年利率浮 動，利率為 1.90%~2.09%	\$250,000
玉山銀行等八家銀行甲項聯貸 案—自一〇二年一月起，每季 為一期，共分十三期，至一〇 五年一月底前還清，年利率浮 動，利率為 1.90%~2.09%	200,000
玉山銀行等八家銀行丙項聯貸 案—授信期間一次屆滿償 還，每次借款期間為一八〇 天，可循環動用，年利率浮 動，一〇一年利率為 2.41%~ 2.52%	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%	6,465
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%	278
	636,743
一年內到期部分	( 71,398)
	<u>\$565,345</u>

對玉山銀行聯貸案，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，該聯貸案之利率須加碼 0.125%，本公司應於會計年度結束後九個月內調整，若上述財務比率調整後符合約定，依約即不視為違約情事。

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品。

## 十二、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 九月三十日
預收款項	\$ 33,382
薪資及獎金	20,021
其他	<u>19,387</u>
	<u>\$ 72,790</u>

## 十三、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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，但必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘後再分派股息及紅利。

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

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 981 仟元及 1,248 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 956 仟元及 936 仟元；應付員工紅利及董監酬勞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之餘額約按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。公司無虧損時，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五月二十八日舉行股東常會，決議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>
法定盈餘公積	\$ 3,109	
特別盈餘公積	503	
股東股票紅利	12,869	\$ 0.45
股東現金紅利	<u>12,869</u>	0.45
	<u>\$ 29,350</u>	
	<u>現 金 紅 利</u>	<u>股 票 紅 利</u>
員工紅利	\$ 1,133	\$ -
董監事酬勞	<u>1,086</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ -</u>
	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 監 事 酬 勞</u>
股東會決議配發金額	\$ 1,133	\$ 1,086
各年度財務報表認列金額	<u>( 1,133 )</u>	<u>( 1,106 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 20 )</u>

旭源公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異影響並不重大，已調整為一〇一年前三季之損益。

一〇一年五月二十八日股東會決議盈餘分配之股東紅利 12,869 仟元增資發行新股。此項增資案經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效並經董事會決議，增資基準日訂為一〇一年七月二十一日。

旭源公司董事會於一〇一年六月二十七日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額十元，並以每股二十一元溢價發行。此項現金增資案經金融監督管理委員會證券期貨局於一〇一年七月二十日核准申報生效，並經董事會決議，以一〇一年八月二十四日為增資基準日。

旭源公司董事會於一〇一年十月八日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,236 仟股，每股面額十元，預計以每股二十三元溢價發行，此項現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於一〇一年十月二十二日核准申報生效。

一〇〇年五月十日股東會決議配發員工紅利 3,198 仟元全數以股票發放，其股數 196 仟股係按決議分紅之金額除以最近一期經會計師查核之財務報告淨值計算。

以上有關旭源公司股東會決議之盈餘分配議案，請至「公開資訊觀測站」查詢。

#### 換算調整數

一〇一年前三季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年前三季</u>
期初餘額	(\$ 503)
直接認列為股東權益調整項目	( <u>1,631</u> )
期末餘額	( <u>\$ 2,134</u> )

#### 員工認股權證

旭源公司董事會於一〇一年六月二十七日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,000 仟股。此項現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於一〇一年七月二十日核准申報生效，並經董事會決議以一〇一年八月二十四日為增資基準日。



上述現金增資發行新股，並保留部分作為員工認購。現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

一〇一年前三季	一〇一年現金增資認股權計畫	
	股數 (仟)	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期發行	400	21
本期執行	(400)	21
期末流通在外	-	-
本期給與之認股權公平價值 (元/股)	\$ 0.66	

旭源公司於一〇一年前三季給與之現金增資員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價 (元/股)	\$ 20.94
行使價格 (元/股)	\$ 21
預期波動率	33.51%
預期存續期間	15 日
預期股利率	-
無風險利率	0.33%

給與日股票市價係以收益法評估。

預期波動率係以與旭源公司相似之公司歷史股價資訊為基礎估計標的股票預期價格波動率。

旭源公司一〇一年前三季因現金增資認列之酬勞成本為 264 仟元。

#### 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前三季認列之退休金成本為 5,539 仟元。



## 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
<u>一〇一年前三季</u>					
合併總純益	<u>\$ 33,221</u>	<u>\$ 26,905</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本年度純益	\$ 33,221	\$ 26,905	30,440	<u>\$1.09</u>	<u>\$0.88</u>
具稀釋作用潛在母公					
司普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>102</u>		
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>\$ 33,221</u>	<u>\$ 26,905</u>	<u>30,542</u>	<u>\$1.09</u>	<u>\$0.88</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

	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>資產</u>		
現金	\$150,664	\$150,664
應收票據	37,242	37,242
應收帳款—淨額	136,862	136,862
應收關係人款項	59,805	59,805
其他應收關係人款項	25,706	25,706
<u>負債</u>		
短期借款	162,540	162,540
應付票據	90,727	90,727
應付帳款	43,573	43,573
長期借款 (含一年內到期部分)	636,743	636,743

(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)、其他應收關係人款項、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，皆屬浮動利率，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	\$150,664	\$ -
應收票據	-	37,242
應收帳款—淨額	-	136,862
應收關係人款項	-	59,805
其他應收關係人款項	-	25,706
<u>負 債</u>		
短期借款	-	162,540
應付票據	-	90,727
應付帳款	-	43,573
長期借款(含一年內到期部分)	-	636,743

(四) 本公司一〇一年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 1,538 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 149,126 仟元；另具利率變動之現金流量風險之金融負債為 799,283 仟元。

(五) 本公司一〇一年前三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 130 仟元，利息費用為 13,112 仟元(含利息資本化金額)。

## (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。惟本公司一〇一年九月底已無以交易為目的之金融資產與負債。

### 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 7,993 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：

	一 金	〇 額	一 年	%
<u>前三季</u>				
銷貨收入				
XYPB 公司		\$148,987		19
SLEEVE-SEAL 公司		<u>20,331</u>		<u>3</u>
		<u>\$169,318</u>		<u>22</u>
<u>其他收入</u>				
XYPB 公司		<u>\$ 4,151</u>		<u>47</u>
<u>期末餘額</u>				
應收關係人款項				
XYPB 公司		\$ 54,031		90
SLEEVE-SEAL 公司		<u>5,774</u>		<u>10</u>
		<u>\$ 59,805</u>		<u>100</u>
其他應收關係人				
XYPB 公司		<u>\$ 25,706</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，將截至一〇一年九月底止超過上述正常收款期限之應收帳款 24,103 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 九 月 三 十 日			
	一 八 一 至 二 四 〇 天	二 四 一 至 三 〇 〇 天	三 〇 一 天 以 上	總 計
XYPB 公司	<u>\$ 24,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,103</u>

其他應收關係人款項除上述自應收關係人款項轉列者外，餘係對關係人之代墊費用。

#### 十九、質抵押之資產

旭源公司下列資產（按帳面淨額列示）已提供作為信用狀、長期借款之擔保品：

固定資產淨額	一 〇 一 年 九 月 三 十 日 <u>\$631,679</u>
--------	--

## 二十、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額為美金 120 仟元及新台幣 29,866 仟元。

(二) 截至一〇一年九月底止，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 190,000 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

	一	〇	一	年	九	月	三	十	日
	外		幣		匯				率
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		\$	8,148						29.295
日 圓			35,768						0.378
歐 元			20						37.89
人 民 幣			1,304						4.66
泰 銖			14						0.957
<u>採權益法之長期股權投資</u>									
美 金			258						29.295
泰 銖			109,295						0.957
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金			1,298						29.295
日 圓			13,704						0.378
人 民 幣			5						4.66
泰 銖			14						0.957

## 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。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

## 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	利率區間	資金貸與性質	有短期通融之必要原因	提列抵保金額	擔保品		對個別對象貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)
										名稱	價值		
0	本公司	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	其他應收關係人款項	\$ 707	\$ 707	-	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 52,712	\$ 210,846
0	本公司	XYP JAPAN Co., Ltd.	其他應收關係人款項	3,366	3,366	-	-	營業週轉	-	-	-	52,712	210,846

註一：實際撥貸金額分別為 DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD. 0 元及 XYP JAPAN Co., Ltd. 3,358 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

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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)
	公司名稱	關係						
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)	\$ 527,116 (註二)	\$ 190,000	\$ 190,000 (註三)	\$ -	36%	\$ 527,116

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四十。

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 100,975 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		持股份比率%	股權淨值/帳面價值/市價	備註
				股數(仟股)或單位數(仟)	帳面金額			
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	\$ 104,595	47	\$ 103,705	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	44,569	100	45,350	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	9,840	100	7,941	註一
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	320	9,307	100	283	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	7,559	35	7,504	註一
	XYP JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	3	( 189)	100	( 189)	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 271	100	USD 271	註一

註一：係按被投資公司同期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 781 仟元。

註三：上述有價證券於一〇一年九月底，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 期 末	上 期 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、管袋袋等塑膠包裝材料製造零售等業務	\$ 82,580	\$ 82,580	9,400	47	\$ 104,595	THB 3,342	\$ 1,503	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	44,569	\$ 7,188	7,549	子公司
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	9,840	(USD 90)	( 2,680)	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	9,307	USD 24	703	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	6,455	6,455	1	35	7,559	USD121	1,264	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	( 189)	(JPY 11,466)	( 4,300)	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件、研磨機、鉗床的組裝、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 271	(USD 90)	(USD 90)	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：

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

##### 一〇一年前三季

交易人名稱	交易往來對象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 四 )	交 易 往 來 情 形			估合併總營收 或總資產比率
			交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	
旭源公司	鴻源公司	1	營業收入	\$ 249	註一	0.03%
		1	其他收入	2,250	註二	0.29%
		1	租金收入	3,600	註三	0.46%
		1	營業成本	72,694	註一	9.30%
		1	應收帳款	253	註一	0.02%
		1	其他應收款	3,538	註二	0.23%
	上海鴻旭公司	1	應付帳款	30,493	註一	1.98%
		1	營業收入	311	註一	0.04%
	DASE-SEAL 公司	1	應收帳款	37	註一	-
		1	營業收入	445	註一	0.06%
	XYP-JAPAN 公司	1	營業收入	807	註一	0.10%
1		應收帳款	772	註一	0.05%	
1		其他應收款	3,169	註一	0.21%	

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廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過統一集中之銷售方式銷售，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複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一年前三季應報導之部門收入及營運結果可參照一〇一年前三季之合併損益表；一〇一年九月三十日應報導之部門資產可參照一〇一年九月三十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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三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：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
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

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
5. 完成 IFRS 1「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 IFRS 1「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) 截至一〇一年九月三十日，本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	目 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
流動資產合計	595,892	( 6,377 )	589,515 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			
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 )	-

(接次頁)

(承前頁)

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	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	
遞延所得稅資產－非流動	\$ 1,236	\$ -	\$ 6,377	\$ 7,613	遞延所得稅資產	1
預付款項－非流動	-	-	179,865	179,865	預付款項－非流動	2
其他資產合計	11,400	-	180,566	191,966		
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	4
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	5
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. 一〇一年九月三十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	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	\$ 150,664	\$ -	\$ -	\$ 150,664	現金	
應收票據	37,242	-	-	37,242	應收票據	
應收帳款－淨額	136,862	-	-	136,899	應收帳款	
應收關係人款項	59,805	-	-	59,805	應收關係人款項	
其他應收關係人款項	25,706	-	-	25,706	其他應收關係人款項	
存貨	155,496	-	-	155,496	存貨	
遞延所得稅資產－流動	5,359	-	(5,359)	-	-	1
預付費用及其他流動資產	29,204	-	-	29,204	其他流動資產	
流動資產合計	600,338	-	(5,359)	594,979	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	112,850	-	-	112,850	權益法之投資	
固定資產淨額	806,612	-	(30,650)	775,962	不動產、廠房及設備	2及3
無形資產					無形資產	
商譽	10,922	-	-	10,922	商譽	
其他	-	-	5,069	5,069	其他	3
無形資產合計	10,922	-	5,069	15,991		
其他資產						
存出保證金	5,024	-	-	5,024	存出保證金	
遞延資產－淨額	5,166	-	(5,166)	-	-	3
遞延所得稅資產－非流動	1,652	-	5,359	7,011	遞延所得稅資產	1
預付款項－非流動	-	-	30,747	30,747	預付款項－非流動	2
其他資產合計	11,842	-	30,940	42,782		
資產總計	\$ 1,542,564	\$ -	\$ -	\$ 1,542,564	資產總計	

(接次頁)

(承前頁)

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
項目金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項
流動負債					
短期借款	\$ 162,540	\$ -	\$ -	\$ 162,540	短期借款
應付票據	90,727	-	-	90,727	應付票據
應付帳款	43,573	-	-	43,573	應付帳款
應付所得稅	2,274	-	-	2,274	當期所得稅負債
應付費用及其他流動負債	72,790	1,693	-	74,483	應付費用及其他流動負債
應付股東現金紅利	-	-	-	-	
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	71,398	-	-	71,398	應付員工紅利及董監酬勞
流動負債合計	443,426	1,693	-	445,119	流動負債合計
長期借款	565,345	-	-	565,345	存入保證金
遞延貸項—聯屬公司間利益	6,677	-	-	6,677	遞延貸項—聯屬公司間利益
負債合計	1,015,448	1,693	-	1,017,141	負債合計
股本					
普通股股本	338,852	-	-	338,852	普通股股本
資本公積					
股票溢價	132,674	-	-	132,674	股票溢價
保留盈餘					
法定盈餘公積	12,625	-	-	12,625	法定盈餘公積
特別盈餘公積	503	-	-	503	
未分配盈餘	44,596	( 2,196 )	-	42,400	未分配盈餘
保留盈餘合計	57,724	( 2,196 )	-	55,528	保留盈餘合計
累積換算調整數	( 2,134 )	503	-	( 1,631 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益合計	527,116	( 1,693 )	-	525,423	業主權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,542,564	\$ -	\$ -	\$ 1,542,564	負債及權益總計

### 3. 一〇一年前三季合併綜合損益表項目之調節

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
項目金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項
銷貨收入淨額	\$ 773,447	\$ -	\$ 233	\$ 773,680	銷貨收入淨額
銷貨成本	590,168	256	-	590,424	銷貨成本
銷貨毛利	183,279	( 256 )	233	183,256	銷貨毛利
聯屬公司間未實現銷貨利益	( 2,105 )	-	-	( 2,105 )	聯屬公司間未實現銷貨利益
已實現銷貨毛利	181,174	( 256 )	233	181,151	已實現銷貨毛利
銷貨費用					
行銷費用	77,503	( 5 )	-	77,498	行銷費用
管理費用	55,814	38	-	55,852	管理費用
研究發展費用	9,955	( 14 )	-	9,941	研究發展費用
合計	143,272	19	-	143,291	
銷貨利益	37,902	( 275 )	233	37,860	銷貨損失
銷貨外收入及利益					
呆帳回升利益	3,440	-	-	3,440	其他收入
採權益法認列之投資淨益	2,767	-	-	2,767	採用權益法之關聯企業及合資淨損之份額
處分固定資產利益	419	-	-	419	其他收入
租金收入	233	-	( 233 )	-	
利息收入	130	-	-	130	其他收入
什項收入	8,045	-	-	8,045	其他收入
合計	15,034	-	( 233 )	14,801	
銷貨外費用及損失					
利息費用	11,528	-	-	11,528	其他利益及損失
兌換淨損	8,005	-	-	8,005	其他利益及損失
處分固定資產損失	7	-	-	7	
什項支出	175	-	-	175	其他利益及損失
合計	19,715	-	-	19,715	
稅前利益	33,221	( 275 )	-	32,946	稅前利益
所得稅費用	( 6,316 )	-	-	( 6,316 )	所得稅費用
合併純益	\$ 26,905	( \$ 275 )	\$ -	26,630	本期淨利
				( 1,631 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				\$ 24,999	當期綜合損益總額

#### 4. 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，因本公司依規定無須提列特別盈餘公積。

#### 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歷史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。

#### 6. 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九月三十日，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 5,359 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九月三十日，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 179,865 仟元及 30,747 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。截至一〇一年一月一日及九月三十日，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 97 仟元；截至一〇一年一月一日及九月三十日，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 5,069 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九月三十日調整增加應付費用 1,418 仟元及 1,693 仟元，未分配盈餘因而分別減少 1,418 仟元及 1,693 仟元；一〇一年前三季調整增加銷貨成本 256 仟元、減少行銷費用 5 仟元、增加管理費用 38 仟元及減少研究發展費用 14 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九月三十日，本公司因於轉換日歸零，致一〇一年一月一日及九月三十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，本公司依銷貨交易之性質將租金收入 233 仟元重分類至銷貨收入項下。

(三) 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九月三十日

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	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 90) (註二)	USD 271 (註二)	\$ -

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 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 (註一)	\$316,270

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：係按同期未經會計師核閱之財務報表計算。