

旭源包裝科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區中華路122之18號
電話：(03)5982727

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~54		六~二四
	(七) 關係人交易	54~55		二五
	(八) 質抵押之資產	55		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二七
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	56~57		二八
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~58		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58		二九
	3. 大陸投資資訊	58~59		二九
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59		二九
	(十二) 部門資訊	60~61		三十
	(十三) 首次採用國際財務報導準則	61~67		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：旭源包裝科技股份有限公司



負責人：黃 南 源



中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

旭源包裝科技股份有限公司 公鑒：

旭源包裝科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開財務報表中，民國 102 及 101 年度採用權益法之投資中，XYPB (ASIA) CO., LTD. 之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關投資 XYPB (ASIA) CO., LTD. 之採用權益法之投資及其採用權益法認列之關聯企業損益之份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日對 XYPB (ASIA) CO., LTD. 採用權益法之投資金額分別為新台幣 94,034 仟元及 95,897 仟元，分別佔資產總額之 5% 及 6%，民國 102 及 101 年度對 XYPB (ASIA) CO., LTD. 之投資（損）益分別為新台幣 1,385 仟元及 (716) 仟元，皆佔合併稅前（損）益之 (3)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作與其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果與其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

旭源包裝科技股份有限公司業已編製民國 102 及旭源包裝科技股份有限公司年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 林 鴻 鵬

林鴻鵬



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 25 日



旭源會計師事務所

民國 102 年 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		債 權 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									
1170	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 148,580	8	\$ 249,592	16	短期借款 (附註十三)	\$ 330,178	18	\$ 149,462	9
	應收票據及帳款 (附註四、五及七)	202,466	11	160,210	10	應付票據	91,198	5	65,705	4
1180	應收關係人款項 (附註二五)	49,872	3	65,336	4	應付帳款	64,014	3	31,538	2
1210	其他應收關係人款 (附註九及二五)	4,960	-	4,983	-	當期所得稅負債 (附註二一)	2,111	-	1,036	-
130X	存貨 (附註四、五及八)	273,801	15	131,318	8	一年內到期之長期借款 (附註十四)	49,337	3	103,140	7
1470	其他流動資產 (附註六、十二及二六)	44,686	2	34,282	2	應付費用及其他流動負債 (附註十六)	106,679	6	79,109	5
11XX	流動資產總計	724,365	39	645,721	40	流動負債總計	643,517	35	429,990	27
						非流動負債				
1550	非流動資產					長期借款 (附註十四)	631,767	34	562,498	35
1600	採用權益法之投資 (附註四及九)	104,561	6	104,279	7	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十)	892,465	49	805,503	50	非流動負債總計	631,767	34	562,498	35
1805	商譽 (附註四)	10,922	1	10,922	1	負債總計	1,275,284	69	992,488	62
1821	無形資產 (附註四及十一)	5,860	-	5,164	-					
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	7,646	-	7,768	1	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十七及十八)				
1915	預付款項 - 非流動	43,993	2	20,997	1	普通股股本	385,024	21	381,212	24
1920	存出保證金	11,324	1	4,897	-	資本公積	180,739	10	180,739	11
1980	其他資產 (附註六及二六)	35,361	2	-	-	保留盈餘	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	1,112,132	61	959,530	60	法定盈餘公積	15,041	1	12,625	1
						特別盈餘公積	2,495	-	503	-
						(待彌補虧損) 未分配盈餘	(35,837)	(2)	39,676	2
						保留盈餘總計	(18,301)	(1)	52,804	3
						其他權益	-	-	-	-
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,867)	(1)	(1,992)	-
						合 計	536,595	29	612,763	38
						非控制權益	24,618	2	-	-
						權益總計	561,213	31	612,763	38
1XX	資 產 總 計	\$1,836,497	100	\$1,605,251	100	負債及權益總計	\$1,836,497	100	\$1,605,251	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 25 日查核報告)



董事長：黃南源

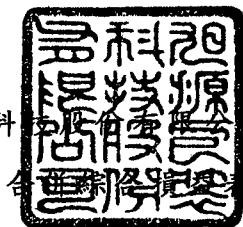


經理人：黃南源



會計主管：范獻綱

旭源包裝科技股份有限公司及子公司



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十九)	\$ 954,374	100	\$ 1,005,990	100
5000	營業成本 (附註八)	<u>763,156</u>	<u>80</u>	<u>767,835</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	191,218	20	238,155	24
5910	與關聯企業之未實現利益	<u>2,810</u>	<u>-</u>	<u>5,578</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>188,408</u>	<u>20</u>	<u>232,577</u>	<u>23</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	100,382	11	100,967	10
6200	管理費用	111,825	12	71,212	7
6300	研究發展費用	<u>9,956</u>	<u>1</u>	<u>14,370</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>222,163</u>	<u>24</u>	<u>186,549</u>	<u>18</u>
6900	營業淨 (損) 益	(<u>33,755</u>)	(<u>4</u>)	<u>46,028</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失 (附註二十)	6,759	1	(4,745)	-
7070	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附註 九)	3,265	-	1,988	-
7010	其他收入 (附註二十)	2,693	-	610	-
7510	財務成本	(<u>23,521</u>)	(<u>2</u>)	(<u>15,970</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>10,804</u>)	(<u>1</u>)	(<u>18,117</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨 (損) 益	(44,559)	(5)	27,911	3
7950	所得稅費用 (附註二一)	<u>9,678</u>	<u>1</u>	<u>4,005</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨 (損) 益	(<u>54,237</u>)	(<u>6</u>)	<u>23,906</u>	<u>2</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 13,239)	(1)	(\$ 1,992)	-
8300	其他綜合損益合計	(13,239)	(1)	(1,992)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 67,476)	(7)	\$ 21,914	2
	本年度淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 36,796)	(4)	\$ 23,906	2
8620	非控制權益	(17,441)	(2)	-	-
8600		(\$ 54,237)	(6)	\$ 23,906	2
	本年度綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 45,671)	(5)	\$ 21,914	2
8720	非控制權益	(21,805)	(2)	-	-
8700		(\$ 67,476)	(7)	\$ 21,914	2
	每股(虧損)盈餘(附註二二)				
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.96)		\$ 0.75	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 0.96)		\$ 0.74	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月25日查核報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：范啟綱





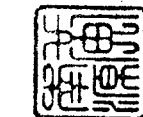
旭源 子公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另予附註者外，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	本	公	司	業	主	之			權	益
								保	留	其 他 權 益 項 目		
普 通 股 發 行 股 本 股 數 (仟 股)	28,598	\$	285,983	\$	88,410	\$	9,516	\$	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	非 控 制 權 益	總 額
A1	101 年 1 月 1 日餘額								\$ 45,120	\$ -	\$ 429,029	\$ 429,029
B1	盈餘指撥及分配：											
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,109	-	(3,109)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	503	(503)	-	-	-
B9	普通股現金股利－每股 0.45 元 普通股股票股利－每股 0.45 元	1,287	12,869	-	-	-	-	-	(12,869)	-	(12,869)	(12,869)
D1	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	23,906	-	23,906	23,906
D3	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,992)	(1,992)	(1,992)
D5	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	23,906	(1,992)	21,914	21,914
E1	現金增資	8,236	82,360	-	91,832	-	-	-	-	-	174,192	174,192
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	497	-	-	-	-	-	497	497
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	38,121	381,212	-	180,739	-	12,625	503	39,676	(1,992)	612,763	612,763
B1	盈餘指撥及分配：											
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,416	-	(2,416)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,992	(1,992)	-	-	-
B9	普通股現金股利－每股 0.80 元 普通股股票股利－每股 0.10 元	381	3,812	-	-	-	-	-	(30,497)	-	(30,497)	(30,497)
D1	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	(36,796)	-	(36,796)	(36,796)
D3	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,875)	(8,875)	(8,875)
D5	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(36,796)	(8,875)	(45,671)	(45,671)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,423	46,423
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	38,502	385,024	-	180,739	-	15,041	2,495	(\$ 35,837)	(\$ 10,867)	\$ 536,595	\$ 561,213

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 25 日查核報告)



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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）益	(\$ 44,559)	\$ 27,911
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	58,898	50,179
A20200	攤銷費用	2,508	1,677
A20300	呆帳費用提列（迴轉）數	4,037	(3,955)
A20900	財務成本	23,521	15,970
A21200	利息收入	(2,353)	(300)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	497
A22500	處分不動產、廠房及設備損 （益）	1,551	(412)
A23200	採用權益法認列之關聯企業淨 益之份額	(3,265)	(1,988)
A23900	與關聯企業之未實現利益	2,810	5,578
A24100	外幣兌換淨損	40	727
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31130	應收票據及帳款增加	(46,458)	(4,721)
A31140	應收關係人款項減少（增 加）	15,464	(7,597)
A31180	其他應收關係人款項減少 （增加）	23	(4,983)
A31200	存貨（增加）減少	(171,221)	30,109
A31240	其他流動資產（增加）減 少	(49,713)	2,436
A31250	其他資產增加	(35,361)	-
A32130	應付票據增加（減少）	25,493	(17,802)
A32150	應付帳款增加（減少）	32,566	(7,611)
A32230	其他流動負債減少	(51,275)	(10,767)
A33000	營運產生之淨現金流（出）入	(237,294)	74,948
A33500	支付之所得稅	(4,563)	(7,662)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(241,857)	67,286

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	\$ 2,353	\$ 308
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,827)	(11,376)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	890
B04500	取得無形資產	(3,204)	(1,508)
B07100	預付款項—非流動增加	(22,996)	(156,638)
B03800	存出保證金增加	(6,427)	(409)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(39,101)	(168,733)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	180,751	22,684
C01600	舉借長期借款	15,466	22,027
C04500	發放現金股利	(30,497)	(12,869)
C04600	現金增資	-	174,192
C05600	支付之利息	(23,096)	(15,914)
C05800	非控制權益增加	46,423	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	189,047	190,120
DDDD	匯率變動對現金之影響	(9,101)	(382)
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少數	(101,012)	88,291
E00100	年初現金及約當現金餘額	249,592	161,301
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 148,580	\$ 249,592

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 25 日查核報告)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

旭源包裝科技股份有限公司（以下簡稱旭源公司）於 93 年 10 月 26 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。

旭源公司股票自 101 年 11 月 23 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以旭源公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 25 日經提報董事會決議並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

旭源公司及其子公司（以下合稱本公司）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正準則及解釋	IASB 發佈之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以 後結束之年度期間生 效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善 IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2013 年 1 月 1 日 2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固 定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規 定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發佈
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發佈
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發佈但尚未生效之新發布／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

本公司認為除下列說明外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金

額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成
本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績
效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標
得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或
權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本
公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標
之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目
標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績
效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS
39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係
認列於損益。

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期
應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額
衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要
管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理
個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支
付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

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

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三一），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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；與現金及約當現金（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. 預期於資產負債表日後 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

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含旭源公司及由旭源公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本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。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

2. 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		
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
旭源公司	鴻源公司	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發	100%	100%	100%
	XU YUAN 公司	一般投資業務	100%	100%	100%
	DASE-SEAL 公司	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%
	XYP JAPAN 公司	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%
	XYP India 公司	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	-
	XYPD 公司	製造與銷售彩色收縮標籤業務	51%	51%	-
XU YUAN 公司	上海鴻旭公司	其他塑膠製品製造	100%	100%	100%

鴻源公司、XU YUAN 公司、DASE-SEAL 公司、XYP JAPAN 公司、XYP India 公司、XYPD 公司及上海鴻旭公司非屬重要子公司，其中 XYP JAPAN 公司、XYP India 公司及上海鴻旭公司財務報告未經會計師查核。尚不致產生重大影響。

(五) 外 幣

旭源公司之功能性貨幣為新台幣，編製本公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算，所產生兌換之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動列於其他

綜合損益表，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，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，此針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進

一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度

結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 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。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本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

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及應收款項，係按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

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

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

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

(3) 金融資產之除列

本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。

除列一金融資產整體時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

2. 權益工具

本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。

本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。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直

線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十五) 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年度認列為損益。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休福利計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用。

(十七) 股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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效果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,646 仟元、7,768 仟元及 7,613 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要

視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

2. 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

4. 有形資產及無形資產減損評估

本公司 102 及 101 年度並未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

5. 商譽減損評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

本公司 102 及 101 年未針對商譽認列任何減損損失。

6. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款	\$ 135,333	\$ 201,089	\$ 72,972
外幣存款	47,060	47,353	83,967
零用金及庫存現金	671	2,079	5,340
支票存款	523	172	126
約當現金			
原始到期日在 3 個月內			
之銀行定期存款	<u>2,355</u>	<u>-</u>	<u>354</u>
	185,942	250,693	162,759
受限制資產（帳列其他流動			
資產）	(2,001)	(1,101)	(1,458)
受限制資產（帳列其他資產）	<u>(35,361)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 148,580</u>	<u>\$ 249,592</u>	<u>\$ 161,301</u>

銀行存款包括自取得日起 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。

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0%~0.45%	0%~0.17%	0%~0.6%

七、應收票據及帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據—因營業而發生	\$ 22,222	\$ 21,221	\$ 14,902
應收帳款	192,312	147,015	156,132
備抵呆帳	(12,068)	(8,026)	(18,603)
應收帳款淨額	<u>180,244</u>	<u>138,989</u>	<u>137,529</u>
	<u>\$ 202,466</u>	<u>\$ 160,210</u>	<u>\$ 152,431</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為即期至月結 120 天，應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日皆為 0 元。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114	\$ 7,489	\$ 18,603
減：本年度實際沖銷	(6,610)	-	(6,610)
減：本年度迴轉呆帳費用	(1,285)	(2,670)	(3,955)
外幣換算差額	-	(12)	(12)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 8,026</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,219	\$ 4,807	\$ 8,026
加：本年度提列呆帳費用	3,272	765	4,037
外幣換算差額	-	5	5
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 5,577</u>	<u>\$ 12,068</u>

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，其金額分別為 6,491 仟元、3,219 仟元及 11,114 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 應收票據

本公司之應收票據未有逾期情事，經評估未有可回收性不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 6	\$ 2,146	\$ 2,625
製 成 品	43,024	43,578	56,337
在製品及半成品	62,808	49,450	50,167
原 料	<u>167,963</u>	<u>36,144</u>	<u>73,436</u>
	<u>\$ 273,801</u>	<u>\$ 131,318</u>	<u>\$ 182,565</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 763,156 仟元及 767,835 仟元。102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,211 仟元與存貨跌價及呆滯損失迴轉利益 4,159 仟元。102 年度存貨跌價及呆滯損失主要係提列呆滯存貨損失所致。101 年度存貨跌價回升利益係因處分呆滯存貨所致。

九、採用權益法之投資

本公司採權益法之投資關聯企業：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
XYPB (ASIA) CO., LTD.	\$ 94,034	\$ 95,897	\$ 99,755
SLEEVE SEAL, LLC	<u>10,527</u>	<u>8,382</u>	<u>6,183</u>
	<u>\$ 104,561</u>	<u>\$ 104,279</u>	<u>\$ 105,938</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
XYPB (ASIA) CO., LTD.	47%	47%	47%
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%	35%

本公司 102 及 101 年度採用權益法認列之關聯企業損益份額及其他綜合損益份額除 SLEEVE SEAL, LLC 外，係按同期間經會計師查核之財務報表計算，惟本公司認為 SLEEVE SEAL, LLC 之財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響，其採用權益法認列之關聯企業損益份額明細如下：

公 司 名 稱	102年度	101年度
XYPB (ASIA) CO., LTD.	\$ 1,385	(\$ 716)
SLEEVE SEAL, LLC	<u>1,880</u>	<u>2,704</u>
	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 1,988</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	\$ 453,259	\$ 451,091	\$ 413,764
總 負 債	<u>\$ 334,226</u>	<u>\$ 222,810</u>	<u>\$ 175,898</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$400,363</u>	<u>\$260,540</u>
本年度淨（損）益	<u>\$ 8,319</u>	<u>\$ 6,205</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、不動產、廠房及設備

		101 年度					
項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	換 算 調 整 數	年 底 餘 額	
成 本							
土 地	\$ 282,905	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 282,905	
房屋及建築物	110,795	2,905	-	259,788	-	373,488	
機器設備	196,724	5,659	(1,039)	44,743	(20)	246,067	
生財器具	3,644	733	-	316	(23)	4,670	
運輸設備	2,205	965	(418)	-	(7)	2,745	
租賃改良	14,259	97	(6,836)	-	-	7,520	
其他設備	16,895	1,017	(200)	19,889	(8)	37,593	
合 計	627,427	\$ 11,376	(\$ 8,493)	\$ 324,736	(\$ 58)	954,988	
累計折舊							
房屋及建築物	15,070	\$ 11,831	\$ -	\$ -	\$ -	26,901	
機器設備	70,089	32,556	(623)	-	(8)	102,014	
生財器具	2,196	628	-	-	(18)	2,806	
運輸設備	1,058	352	(360)	-	(4)	1,046	
租賃改良	10,695	956	(5,895)	-	-	5,756	
其他設備	7,270	3,856	(161)	-	(3)	10,962	
合 計	106,378	\$ 50,179	(\$ 7,039)	\$ -	(\$ 33)	149,485	
累計減損							
租賃改良	976	\$ -	(\$ 976)	\$ -	\$ -	-	
淨 額	\$ 520,073					\$ 805,503	

		102 年度					
項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	換 算 調 整 數	年 底 餘 額	
成 本							
土 地	\$ 282,905	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 282,905	
房屋及建築物	373,488	65,203	(1,600)	17,271	-	454,362	
機器設備	246,067	12,692	(260)	42,494	42	301,035	
生財器具	4,670	1,784	(77)	146	29	6,552	
運輸設備	2,745	1,672	-	-	(22)	4,395	
租賃改良	7,520	1,429	-	-	-	8,949	
其他設備	37,593	4,467	(21)	255	14	42,308	
合 計	954,988	\$ 87,247	(\$ 1,958)	\$ 60,166	\$ 63	1,100,506	
累計折舊							
房屋及建築物	26,901	\$ 17,574	(\$ 174)	\$ -	\$ -	44,301	
機器設備	102,014	33,858	(135)	-	19	135,756	
生財器具	2,806	684	(77)	-	37	3,450	
運輸設備	1,046	641	-	-	-	1,687	
租賃改良	5,756	361	-	-	-	6,117	
其他設備	10,962	5,780	(21)	-	9	16,730	
合 計	149,485	\$ 58,898	(\$ 407)	\$ -	\$ 65	208,041	
淨 額	\$ 805,503					\$ 892,465	

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
廠房主建物	16 至 31 年
機電動力設備及工程	3 至 11 年
機器設備	6 至 9 年
生財器具	3 至 9 年
運輸設備	6 年
租賃改良	4 至 11 年
其他設備	2 至 8 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、無形資產

101 年度				
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 8,830	\$ 1,508	\$ -	\$ 10,338
其 他	56,036	-	-	56,036
	<u>64,866</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>66,374</u>
累計攤銷及減損				
電腦軟體	3,944	\$ 1,521	\$ -	5,465
其 他	55,589	156	-	55,745
	<u>59,533</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>61,210</u>
淨 額	<u>\$ 5,333</u>			<u>\$ 5,164</u>

102 年度				
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 10,338	\$ 3,204	\$ -	\$ 13,542
其 他	56,036	-	-	56,036
	<u>66,374</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>69,578</u>
累計攤銷及減損				
電腦軟體	5,465	\$ 2,383	\$ -	7,848
其 他	55,745	125	-	55,870
	<u>61,210</u>	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>63,718</u>
淨 額	<u>\$ 5,164</u>			<u>\$ 5,860</u>

上述電腦軟體及其他係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3 至 6 年
其 他	3 年

十二、其他流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付貨款	\$ 11,816	\$ 17,917	\$ 9,810
留抵稅額	5,146	1,673	8,910
代 付 款	2,693	2,581	1,586
應收退稅款	2,426	6,327	5,053
受限制資產	2,001	1,101	1,458
其 他	20,604	4,683	8,662
	<u>\$ 44,686</u>	<u>\$ 34,282</u>	<u>\$ 35,479</u>

十三、短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款	<u>\$ 330,178</u>	<u>\$ 149,462</u>	<u>\$ 126,778</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 及 101 年度分別為 1.37%~2.58% 及 1.39%~3.17%。

十四、長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
玉山銀行等 8 家銀行甲項聯 貸案(十二)	\$ 230,000	\$ -	\$ -
玉山銀行等 8 家銀行乙項聯 貸案(一)	-	250,000	250,000
玉山銀行等 8 家銀行甲項聯 貸案(二)	-	200,000	200,000
小 計	<u>230,000</u>	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
玉山銀行等 8 家銀行丙項聯 貸案(十三)	290,000	-	-
玉山銀行等 8 家銀行丙項聯 貸案(三)	-	180,000	180,000

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
玉山銀行等 8 家銀行丁項聯			
貸案(十四)	\$ 50,000	\$ -	\$ -
銀行借款(四)	41,347	-	-
銀行借款(五)	20,224	30,000	-
銀行借款(六)	1,997	5,638	8,651
銀行借款(七)	-	-	3,432
銀行借款(八)	-	-	1,528
銀行借款(九)	16,666	-	-
銀行借款(十)	8,750	-	-
銀行借款(十一)	22,120	-	-
小計	<u>681,104</u>	<u>215,638</u>	<u>193,611</u>
一年內到期部分	(<u>49,337</u>)	(<u>103,140</u>)	(<u>8,250</u>)
長期借款	<u>\$ 631,767</u>	<u>\$ 562,498</u>	<u>\$ 635,361</u>

- (一) 玉山銀行等 8 家銀行乙項聯貸案係以本公司自有土地、建築物及部分機器設備抵押擔保（參閱附註二六），自 102 年 1 月起，每季為 1 期，共分 13 期，已於 102 年 12 月提前還清，年利率浮動，截至 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.99%～2.09%及 1.91%～1.99%。
- (二) 玉山銀行等 8 家銀行甲項聯貸案係以本公司自有土地、建築物及部分機器設備抵押擔保（參閱附註二六），自 102 年 1 月起，每季為 1 期，共分 13 期，已於 102 年 12 月提前還清，年利率浮動，截至 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.99%～2.09%及 1.91%～1.99%。
- (三) 玉山銀行等 8 家銀行丙項聯貸案，自 100 年 2 月起，每次借款期間為 180 天，可循環動用，已於 102 年 12 月提前還清，年利率浮動，截至 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.41%～2.52%及 2.23%～2.41%。
- (四) 自 102 年 2 月起，按月償還，至 104 年 12 月底前還清，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 10.80%。

- (五) 自 101 年 12 月起，按月償還，至 104 年 12 月底前還清，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.25%。
- (六) 自 100 年 6 月起，按月償還，至 103 年 7 月底前還清，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 2.23%。
- (七) 自 98 年 8 月起，按月償還，至 101 年 4 月底前還清，年利率浮動，截至 101 年 1 月 1 日止，有效年利率為 2.67%。
- (八) 自 98 年 11 月起，按月償還，至 101 年 11 月底前還清，年利率為浮動，截至 101 年 1 月 1 日止，有效年利率為 3.02%。
- (九) 自 102 年 8 月起，按月償還，至 104 年 8 月底前還清，年利率為浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.57%。
- (十) 自 102 年 9 月起，按月償還，至 104 年 9 月底前還清，年利率為浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.38%。
- (十一) 自 102 年 3 月起，按季償還，至 105 年 3 月底前還清，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 5.28%。
- (十二) 玉山銀行等 8 家銀行甲項聯貸案係以本公司自有土地、建築物及部分機器設備抵押擔保（參閱附註二六），自 104 年 12 月起，每季為 1 期，共分 13 期，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.15%。
- (十三) 玉山銀行等 8 家銀行丙項聯貸案，自 102 年 12 月起至 107 年 12 月底前到期一次還清，每次借款期間為 180 天，可循環動用，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.57%。
- (十四) 玉山銀行等 8 家銀行丁項聯貸案，自 102 年 12 月起至 107 年 12 月底前到期一次還清，每次借款期間為 180 天，可循環動用，年利率浮動，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.57%。

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告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) 負債比率〔（負債扣除現金及約當現金）／有形淨值〕2013 年、2014 年、2015 年（含）以後各維持 200%、175%、150%（含）以下。
- (三) 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；
- (四) 最低有形淨值（淨值－無形資產－遞延費用）應維持在新台幣六億元（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%，旭源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。惟調整期間內，未動用之授信額度即暫停動用至財務比率符合規定，惟丙項授信及丁項授信之循環動用不在此限。

旭源公司因 102 年 12 月底之負債比率違反玉山銀行聯貸案規定，旭源公司及鴻源公司於調整期間加碼 0.125%，旭源公司持續改善財務比率中。

十五、退職後福利計畫

旭源公司及鴻源公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司確定提撥計畫之退休金費用係列入下列各項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 5,642	\$ 5,248
推銷費用	662	566
管理費用	1,432	1,346
研發費用	322	300
合 計	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 7,460</u>

十六、應付費用及其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收款項	\$ 30,041	\$ 37,654	\$ 33,471
應付薪資及獎金	23,451	14,870	22,155
應付設備款	18,550	8,827	18,648
應付員工紅利及董監酬勞	960	3,554	2,705
其他	33,677	14,204	22,662
	<u>\$ 106,679</u>	<u>\$ 79,109</u>	<u>\$ 99,641</u>

十七、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>65,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>38,502</u>	<u>38,121</u>	<u>28,598</u>
已發行股本	<u>\$ 385,024</u>	<u>\$ 381,212</u>	<u>\$ 285,983</u>

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 180,242	\$ 180,242	\$ 88,410
員工認股權	<u>497</u>	<u>497</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 180,739</u>	<u>\$ 180,739</u>	<u>\$ 88,410</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據旭源公司章程規定，旭源公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列比例分派：

1. 員工紅利不低於百分之四；
2. 董監事酬勞不高於百分之四；

3. 其餘加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。

本公司 102 年度為累積虧損，故無估列應付員工紅利及董監事酬勞。101 年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

	101 年度	
	估 列 金 額	估 列 比 例 %
應付員工紅利	\$ 800	4
應付董監事酬勞	780	4
	<u>\$ 1,580</u>	

前述員工紅利及董監事酬勞係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積及調整特別盈餘公積後之餘額按上述比例計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，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允價值決定，101 及 100 年度股票公允價值分別為股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）及最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

旭源公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，旭源公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

旭源公司分別於 102 年 6 月 21 日及 101 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 2,416	\$ 3,109		
特別盈餘公積	1,992	503		
股東股票紅利	3,812	12,869	\$ 0.1	\$ 0.45
股東現金紅利	<u>30,497</u>	<u>12,869</u>	0.8	0.45
	<u>\$ 38,717</u>	<u>\$ 29,350</u>		

旭源公司於 102 年 6 月 21 日及 101 年 5 月 28 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞，分別列示說明如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 800	\$ -	\$ 1,133	\$ -
董監事酬勞	<u>780</u>	<u>-</u>	<u>1,086</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ -</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按旭源公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考旭源公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 800	\$ 780	\$ 1,133	\$ 1,086
各年度財務報表認列金額	(<u>800</u>)	(<u>780</u>)	(<u>1,133</u>)	(<u>1,106</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年度之損益。

旭源公司 102 年 6 月 21 日股東會決議盈餘分配之股東紅利 3,812 仟元增資發行新股。此項增資案經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 102 年 8 月 4 日。

旭源公司董事會於 101 年 6 月 27 日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股 21 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 101 年 7 月 20 日核准申報生效，並經董事會決議，以 101 年 8 月 28 日為增資基準日，旭源公司業已完成上述新股發行。

旭源公司董事會於 101 年 10 月 8 日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,236 仟股，每股面額 10 元，預計以每股 23 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 101 年 10 月 22 日核准申報生效。後經彙總詢價圈購結果，以每股 22 元溢價發行，101 年 11 月 22 日為增資基準日，旭源公司業已完成上述新股發行。

旭源公司董事會於 102 年 12 月 5 日決議發行國內第一次有擔保可轉換公司債面額 150,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，前述發行國內第一次有擔保可轉換公司債業於 103 年 2 月 5 日經金融監督管理委員會申報生效。該國內第一次有擔保可轉換公司債已於 103 年 3 月 18 日完成發行。

旭源公司 102 年度虧損撥補案，已於 103 年 3 月 25 日召開之董事會擬議通過，有關董事會通過擬議虧損撥補案、員工分紅及董監酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

有關 102 年度之虧損撥補案尚待預計於 103 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成淨減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動如下：

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 1,992)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(8,875)	(1,992)
年底餘額	<u>(\$ 10,867)</u>	<u>(\$ 1,992)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為旭源公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ -	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(17,441)	-
本年度其他綜合損益	(4,364)	-
取得子公司部分權益	46,423	-
年底餘額	<u>\$ 24,618</u>	<u>\$ -</u>

十八、股份基礎給付

旭源公司董事會於101年6月27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101年7月20日核准申報生效，並經董事會決議以101年8月28日為增資基準日。

上述現金增資發行新股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：

101年度	101年現金增資認股權計畫	
	股數（仟股）	加權平均 行使價格（元／股）
年初流通在外	-	\$ -
本年度發行	400	21
本年度執行	(400)	21
年底流通在外	-	-
本期給與之認股權公平價值（元／股）	<u>\$ 0.66</u>	

旭源公司於 101 年度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	0.041 年
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。

旭源公司董事會於 101 年 10 月 8 日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,236 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 101 年 10 月 22 日核准申報生效，並以 101 年 11 月 22 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股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：

101 年度	101 年現金增資認股權計畫	
	股數（仟股）	加權平均行使價格（元／股）
年初流通在外	-	\$ -
本年度發行	424	22
本年度執行	(<u>424</u>)	22
年底流通在外	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公平價值（元／股）	<u>\$ 0.55</u>	

旭源公司於 101 年度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）	\$ 20.88
行使價格（元／股）	\$ 22
預期波動率	31.65%
預期存續期間	0.136 年
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 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因現金增資認列之酬勞成本為 497 仟元。

十九、營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$ 947,135	\$ 1,001,325
權利金收入	<u>7,239</u>	<u>4,665</u>
	<u>\$ 954,374</u>	<u>\$ 1,005,990</u>

二十、本年度淨利

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入—銀行存款	\$ 2,353	\$ 300
租金收入	<u>340</u>	<u>310</u>
	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 610</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換淨益(損)	\$ 4,618	(\$ 10,176)
處分不動產、廠房及設備		
(損)益	1,551	412
其 他	<u>590</u>	<u>5,019</u>
	<u>\$ 6,759</u>	<u>(\$ 4,745)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 53,353	\$ 43,984
營業費用	<u>5,545</u>	<u>6,195</u>
	<u>\$ 58,898</u>	<u>\$ 50,179</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 211	\$ 685
推銷費用	6	37
管理費用	2,288	939
研發費用	<u>3</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ 1,677</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$179,529	\$169,775
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	8,058	7,460
其他員工福利	<u>24,916</u>	<u>23,154</u>
員工福利費用合計	<u>\$212,503</u>	<u>\$200,389</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$152,176	\$145,457
營業費用	<u>60,327</u>	<u>54,932</u>
	<u>\$212,503</u>	<u>\$200,389</u>

(五) 外幣兌換淨益(損)

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 11,459	\$ 4,559
外幣兌換損失總額	(<u>6,841</u>)	(<u>14,735</u>)
淨損益	<u>\$ 4,618</u>	<u>(\$ 10,176)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用組成如下：

	102年度	101年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 3,865	\$ 4,514
以前年度所得稅調整	<u>5,691</u>	(<u>230</u>)
	9,556	
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>122</u>	(<u>279</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 4,005</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨(損)益	<u>(\$ 44,559)</u>	<u>\$ 27,911</u>
稅前淨(損)益按法定稅率計算之所得稅費用	(\$ 7,575)	\$ 4,745
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	(1,890)	1,614
暫時性差異	4,139	(2,908)
免稅所得	(298)	(731)
未分配盈餘加徵	-	224
未認列之虧損扣抵	<u>2,640</u>	<u>43</u>
當年度所得稅	(2,984)	2,987
遞延所得稅		
暫時性差異	122	(279)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	4,889	1,527
以前年度所得稅調整	5,691	(230)
其 他	<u>1,960</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 4,005</u>

(二) 淨遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
遞延所得稅資產			
暫時性差異	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ 7,768</u>	<u>\$ 7,613</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	(30,799)	39,676	45,120
	<u>(\$ 30,799)</u>	<u>\$ 39,676</u>	<u>\$ 45,120</u>
可扣抵稅額帳戶餘額－旭源公司	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 4,945</u>

旭源公司 102 年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 14.22%。

依所得稅法規定，旭源公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 旭源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 100 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。惟旭源公司對於 100 年度之部分核定內容尚有疑慮，目前正申請復查，旭源公司已估列相關之所得稅。

二二、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.96)	\$ 0.75
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.96)	\$ 0.74

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（損）益

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨（損）益	(\$ 36,796)	\$ 23,906
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之（損失）盈餘	(\$ 36,796)	\$ 23,906

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	38,502	32,087
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	73
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>38,502</u>	<u>32,160</u>

若旭源公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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，以計算稀釋每股盈餘。計算每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價及（考慮除權除息之影響後）及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稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。102 年度無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股純損。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本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或其公允價值。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款—淨額、應收關係人帳款、其他應收關係人款項及應付帳款。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 148,580	\$ 249,592	\$ 161,301
應收票據及帳款—淨額	202,466	160,210	152,431
應收關係人款項	49,872	65,336	57,739
其他應收關係人款項	4,960	4,983	-
存出保證金	11,324	4,897	4,488
受限制資產（含流動及非流動）	37,362	1,101	1,458
<u>金融負債</u>			
短期借款	330,178	149,462	126,778
應付票據	91,198	65,705	84,308
應付帳款	64,014	31,538	39,319
長期借款（含一年內到期之部分）	681,104	665,638	643,611

(三) 財務風險管理目的及政策

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司之現金及約當現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

本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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	11,999	\$ 9,249	\$ 9,935
日 圓		4,103	30,755	46,045
歐 元		28	10	24
人 民 幣		779	1,126	4,068
泰 銖		15	10	768
盧 比		5,198	-	-
里 爾		3,377	-	-
<u>負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		273	517	663
日 圓		2,704	21,452	13,144
人 民 幣		4	29	594
泰 銖		-	-	-
盧 比		327	-	-
里 爾		6,512	-	-

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時本公司之敏感度分析。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台

幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
損 益	(\$ 17,475)	(\$ 12,679)	(\$ 20)	(\$ 156)

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,549	\$ 2,251	\$ 5,820
具現金流量利率風險			
—金融資產	182,393	248,442	156,939
—金融負債	1,011,282	815,100	770,389

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，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。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 829 仟元及 567 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

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，本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，本公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本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本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前六大客戶，截至102年及101年12月31日以及101年1月1日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為33.60%、44.21%及43.61%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至102年及101年12月31日以及101年1月1日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為174,768仟元、256,428仟元及196,286仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 261,891	\$ -	\$ -	\$ 261,891

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 176,352	\$ -	\$ -	\$ 176,352

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 223,268	\$ -	\$ -	\$ 223,268

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷 貨		
關聯企業	\$147,794	\$202,603
權利金收入		
關聯企業	\$ 7,239	\$ 4,665

報導期間結束日之流通在外餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項			
關聯企業	\$ 49,872	\$ 65,336	\$ 57,739
其他應收關係人款項			
關聯企業	\$ 4,960	\$ 4,983	\$ -

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 60 天。本公司將截至 102 年 12 月底、101 年 12 月底及 101 年 1 月 1 日止超過上述正常收款期限之應收帳款 1,514 仟元、3,737 仟元及 0 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：

102 年 12 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 300 天	301 天以上	總 計
關聯企業	<u>\$ 884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 1,514</u>

101 年 12 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 300 天	301 天以上	總 計
關聯企業	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,737</u>

本公司向關聯企業收取權利金收入，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

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及應收權利金。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 12,148	\$ 10,106
退職後福利	505	422
	<u>\$ 12,653</u>	<u>\$ 10,528</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面金額列示）已提供作為信用狀、長期借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
固定資產淨額	\$ 637,294	\$ 660,986	\$ 378,630
活期存款（帳列其他流動資產）	2,001	1,101	1,458
活期存款（帳列其他資產）	<u>35,361</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 674,656</u>	<u>\$ 662,087</u>	<u>\$ 380,088</u>

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

已開立未使用之信用狀金額為美金 3 仟元及新台幣 30,315 仟元。

二八、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：

102 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	外 幣	匯 率 (註)
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 11,999	29.805
日 圓	4,103	0.2839
歐 元	28	41.09
人 民 幣	779	4.919
泰 銖	15	0.9135
盧 比	5,198	0.483
里 爾	3,377	12.653
<u>採權益法之長期股權投資</u>		
美 金	368	29.805
泰 銖	107,471	0.9135
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	273	29.805
日 圓	2,704	0.2839
人 民 幣	4	41.09
盧 比	327	0.483
里 爾	6,512	12.653

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率 (註)
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 9,249	29.040
日 圓	30,755	0.3364
歐 元	10	38.49
人 民 幣	1,126	4.66
泰 銖	10	0.9535
<u>採權益法之長期股權投資</u>		
美 金	305	29.040
泰 銖	107,033	0.9535

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣	匯 率 (註)
貨幣性項目		
美 金	\$ 517	29.040
日 圓	21,452	0.3365
人 民 幣	29	4.66

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率 (註)
貨幣性項目		
美 金	\$ 9,935	30.275
日 圓	46,045	0.391
歐 元	24	39.18
人 民 幣	4,068	4.807
泰 銖	768	0.965
採權益法之長期股權投資		
美 金	925	30.275
泰 銖	106,793	0.965

金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 金	663	30.275
日 圓	13,144	0.391
人 民 幣	594	4.807

註：匯率係每單位外幣兌換新台幣之金額。

二九、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。編製合併財務報告時，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：仟元

編號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是否為關係人	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	貸 金 貸 與 性 質	需 務 往 來 額	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 品 價 值	對 個 別 對 象 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
0	本公司	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA.	其他應收關係人款項	Y	\$ 42,942	\$ 42,942	\$ 42,942	-	1~2	\$134,758	-	\$ -	-	\$ -	\$ 53,660	\$ 214,638
0	本公司	XYP JAPAN Co., Ltd.	其他應收關係人款項	Y	4,178	-	-	-	1	4,178	-	-	-	-	53,660	214,638

註：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 公司名稱	關係 (註一)	對單一企業 背書保證額 (註二)	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 近期財務報 表淨值比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬大陸 地區 背書保 證
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	\$ 536,595	\$ 175,000	\$ 150,000	\$ 102,652	\$ -	28%	\$ 536,595	Y	N	N
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTD.	2	268,298	27,000	27,000	22,056	7,121	5%	268,298	Y	N	N

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，對單一持股百分之百之轉投資企業背書保證之金額，以不超過本公司淨值為限；除對持股百分之百之轉投資企業背書保證外，對單一企業背書保證之金額，以不得超過本公司淨值之百分之四十為限。對持股百分之百之轉投資企業背書保證總額，以不超過本公司淨值為限；對非持股百分之百之轉投資企業背書保證之總額，以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形：無。

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 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 (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	\$ 94,034	THB 3,035	\$ 1,385	註一及 註三
	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	3,592	100	56,628	\$ 11,049	11,119	註一及 註三
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	8,093	(USD 62)	(1,826)	註一
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	BVI	銷售套標藍機及彩 色收縮標藍業務	8,336	8,336	320	100	10,012	USD 7	206	註一
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標藍 機及彩色收縮標 藍業務	6,455	6,455	1	35	10,527	USD181	1,880	註二及 註三
	XYP JAPAN CO., LTD.	日本	銷售套標藍機及彩 色收縮標藍業務	19,452	10,177	6	100	690	(JPY 22,038)	(6,722)	註二
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDIA PVT LTD.	印度	銷售套標藍機及彩 色收縮標藍業務	4,255	-	22	100	2,454	(RUPEE 2,649)	(1,279)	註二
	XYP DO BRASIL EMBALAGENS LTD.A	巴西	製造與銷售彩色收 縮標藍業務	48,315	-	3	51	16,414	(REAL 2,813)	(18,152)	註一及 註三

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告計算。

註三：含公司間未實現損益之沖銷。

註四：上述有價證券於102年12月31日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

(三) 大陸投資資訊之揭露

- 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、本期損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：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	本年度期初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或收回投資金額			本年度自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註二)	期末投資價值	截至本年度已投資收益
					匯出	匯出	匯出					
鴻旭包裝機械(上海)有限公司	包裝機械設備及其零件、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 62)	USD 208	\$ -
本年度年底累計自台灣匯出投資金額				經濟部投資審會核准投資金額				依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十				
-				USD 700 (註一)				\$321,957				

註一：係本公司於 98 年 12 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：係按同期未經母公司會計師查核之財務報表計算。

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：請參閱附註二九(四)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

102 年度

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			佔合併總營收或總資產比率
			科目	金額	交易條件	
旭源公司	鴻源公司	1	營業收入	\$ 1,743	註一	0.18%
		1	其他收入	3,000	註二	0.31%
		1	租金收入	4,800	註三	0.50%
		1	營業成本	65,264	註一	6.84%
		1	應收帳款	276	註一	0.02%
		1	其他應收款	2,566	註二	0.14%
		1	應付帳款	29,262	註一	1.59%
		1	營業收入	(5)	註一	-
	DASE-SEAL 公司	1	營業收入	475	註一	0.05%
	XYP JAPAN 公司	1	營業成本	1,433	註一	0.15%
	上海鴻旭公司	1	應收帳款	3	註一	-
		1	營業收入	230	註一	0.03%
		1	應付帳款	1,389	註一	0.08%
	XYP INDIA 公司	1	營業收入	114	註一	0.01%
		1	應收帳款	115	註一	0.01%
XYP D 公司		1	其他應收款	13	註一	-
		1	營業收入	134,758	註一	14.12%
		1	應收帳款	92,581	註一	5.04%
		1	其他應收款	70,633	註一	3.85%

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 30 至 120 天，收款期間為月結 30 至 90 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。

三十、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

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告相同，故102及101年度應報導之部門收入及營運結果可參照102及101年度之合併綜合損益表；102年及101年12月31日以及101年1月1日應報導之部門資產可參照102年及101年12月31日以及101年1月1日之合併資產負債表。

(二) 主要產品及勞務之收入：

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	102 年度	101 年度
印刷標籤	\$ 671,414	\$ 636,081
套貼標機	169,431	256,578
透明膜料	79,591	77,815
其 他	26,699	30,851
權利金收入	7,239	4,665
合 計	<u>\$ 954,374</u>	<u>\$ 1,005,990</u>

(三) 地區別財務資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分及非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	102 年度	101 年度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
台灣(本公司所在地)	\$ 264,743	\$ 238,226	\$ 802,362	\$ 798,667
泰 國	108,377	175,428	-	-
其他國家	581,254	592,336	67,257	6,836
	<u>\$ 954,374</u>	<u>\$ 1,005,990</u>	<u>\$ 869,619</u>	<u>\$ 805,503</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、商譽、無形資產、遞延所得稅資產、預付款項—非流動、存出保證金及其他資產。

(四) 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：

客 戶 名 稱	102 年度		101 年度	
	金 額	所佔比 例 %	金 額	所佔比 例 %
客 戶 甲	\$108,377	11	\$170,763	17

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 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 應收票據及應收帳款—淨額	
應收帳款—淨額 137,529	-	137,529 應收票據及應收帳款—淨額	
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)	-	1
受限制資產—流動 1,458	-	1,458 其他流動資產	
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	(4,572)	105,938 採用權益法之投資	
固定資產淨額 699,595	(179,522)	520,073 不動產、廠房及設備	2 及 3
無形資產			
商 譽 10,922	-	10,922 商 譽	
其 他 -	5,333	5,333 無形資產	3
無形資產合計 10,922	5,333	16,255	
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)	-	3
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	(\$ 4,572)	\$ 1,423,747 資產總計	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	金額	國際財務	金額	說明
		報導準則	之影響					
項	目	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說 明
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		長期借款		
遞延貨項—聯屬公司間利益	4,572	-	(4,572)	-				
負債合計	997,872	1,418	(4,572)	994,718		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告換算之兌換差額	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	\$ -	(\$ 4,572)	\$ 1,423,747		負債及權益總計		

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	金額	國際財務	金額	說明
		報導準則	之影響					
項	目	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說 明
流動資產								
現金	\$ 249,592	\$ -	\$ -	\$ 249,592		現金		
應收票據	21,221	-	-	21,221		應收票據		
應收帳款—淨額	138,989	-	-	138,989		應收帳款		
應收關係人款項	65,336	-	-	65,336		應收關係人款項		
其他應收關係人款項	4,983	-	-	4,983		其他應收關係人款項		
存貨	131,318	-	-	131,318		存貨		
遞延所得稅資產—流動	5,568	-	(5,568)	-		-	1	
受限制資產—流動	1,101	-	-	1,101		受限制資產—流動		
預付費用及其他流動資產	33,181	-	-	33,181		其他流動資產		
流動資產合計	651,289	-	(5,568)	645,721		流動資產合計		
投資								
採權益法之長期股權投資	110,913	-	(6,634)	(104,279)		採用權益法之投資		
固定資產淨額	826,437	-	(14,500)	811,937		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	-	-	5,164	5,164		其他	3	
無形資產合計	10,922	-	5,164	16,086				
其他資產								
存出保證金	4,897	-	-	4,897		存出保證金		
遞延資產—淨額	5,227	-	(5,227)	-		-	3	
遞延所得稅資產—非流動	2,200	-	5,568	7,768		遞延所得稅資產		
預付款項—非流動	-	-	14,563	14,563		預付款項—非流動	1	
其他資產合計	12,324	-	14,904	27,228				
資產總計	\$ 1,611,885	\$ -	(\$ 6,634)	\$ 1,605,251		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	
項目金額		報導準則之影響		報導準則之影響		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	金額	說明
流動負債						流動負債			
短期借款	\$ 149,462	\$ -	\$ -	\$ 149,462		短期借款			
應付票據	65,705	-	-	65,705		應付票據			
應付帳款	31,538	-	-	31,538		應付帳款			
應付所得稅	1,036	-	-	1,036		當期所得稅負債			
應付費用及其他流動負債	77,437	1,672	-	79,109		應付費用及其他流動負債			4
一年內到期之長期借款	103,140	-	-	103,140		應付員工紅利及董監酬勞			
流動負債合計	428,318	1,672	-	429,990		流動負債合計			
長期借款	562,498	-	-	562,498		長期借款			
遞延貸項－聯屬公司間利益	6,634	-	(6,634)	-		遞延貸項－聯屬公司間利益			
負債合計	997,450	1,672	(6,634)	992,488		負債合計			
股本						股本			
普通股股本	381,212	-	-	381,212		普通股股本			
資本公積						資本公積			
股票溢價	180,739	-	-	180,739		股票溢價			
保留盈餘						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		特別盈餘公積			
未分配盈餘	41,851	(2,175)	-	39,676		未分配盈餘			
保留盈餘合計	54,979	(2,175)	-	52,804		保留盈餘合計			
累積換算調整數	(2,495)	503	-	(1,992)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			5
股東權益合計	614,435	(1,672)	-	612,763		業主權益合計			
負債及股東權益總計	\$ 1,611,885	\$ -	(\$ 6,634)	\$ 1,605,251		負債及權益總計			

3. 101 年度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	
項目金額		報導準則之影響		報導準則之影響		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	金額	說明
銷貨收入淨額	\$ 1,001,325	\$ -	\$ 4,665	\$ 1,005,990		營業收入淨額			6
銷貨成本	767,701	134	-	767,835		營業成本			4
銷貨毛利	233,624	(134)	4,665	238,155		營業毛利			
聯屬公司間未實現銷貨利益	(5,578)	-	-	(5,578)		聯屬公司間未實現利益			
已實現銷貨毛利	228,046	(134)	4,665	232,577		已實現營業毛利			
銷貨費用						銷貨費用			
行銷費用	104,897	25	(3,955)	100,967		行銷費用			4
管理費用	71,112	100	-	71,212		管理費用			4
研究發展費用	14,375	(5)	-	14,370		研究發展費用			4
合計	190,384	120	(3,955)	186,549		合計			
銷貨利益	37,662	(254)	8,620	46,028		營業利益			
銷貨外收入及利益						銷貨外收入及利益			
呆帳回升利益	3,955	-	(3,955)	-		其他利益及損失			6
採權益法認列之投資淨益	1,988	-	-	1,988		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	793	-	-	793		其他利益及損失			
租金收入	310	-	-	310		其他收入			6
利息收入	300	-	-	300		其他收入			
什項收入	9,942	-	(4,665)	5,277		其他利益及損失			
合計	17,288	-	(8,620)	8,668		合計			
銷貨外費用及損失						銷貨外費用及損失			
利息費用	15,970	-	-	15,970		財務成本			
兌換淨損	10,176	-	-	10,176		其他利益及損失			
處分固定資產損失	381	-	-	381		其他利益及損失			
什項支出	258	-	-	258		其他利益及損失			
合計	26,785	-	-	26,785		合計			
稅前利益	28,165	(254)	-	27,911		稅前利益			5 及 6
所得稅費用	(4,005)	-	-	(4,005)		所得稅費用			
合併純益	\$ 24,160	(\$ 254)	\$ -	23,906		本期淨利			
				(1,992)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				\$ 21,914		當期綜合損益總額			

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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告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（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，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 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 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 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本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 IAS 21「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，商譽及公允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。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

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。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

(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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 5,568 仟元及 6,377 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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一非流動之金額分別為 14,563 仟元及 179,865 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 63 仟元及 812 仟元；截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延資

產重分類至無形資產之金額分別為 5,164 仟元及 5,333 仟元。

(4) 累積支薪假

因我國會計準則未有明文規定，本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並估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別調整增加應付費用 1,672 仟元及 1,418 仟元，未分配盈餘因而分別減少 1,672 仟元及 1,418 仟元；101 年度調整增加銷貨成本 134 仟元、增加行銷費用 25 仟元、增加管理費用 100 仟元以及減少研究發展費用 5 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 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因於轉換日歸零，致 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將權利金相關收入重分類至營業收入項下。

本公司轉換至 IFRSs 後，本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製合併綜合損益表，將營業交易之性質將權利金相關收入重分類至營業收入項下、呆帳回升利益重分類至推銷費用並將處分固定資產利益及兌換淨損重分類至其他利益及損失項下；利息收入及租金收入重分類至其他收入項下；利息費用重分類至財務成本項下。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用支付現金額。依合併財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 308 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至合併財務報告會計準則後合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。