

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核閱報告
民國 107 及 106 年第 1 季

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、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~47		六~二六
	(七) 關係人交易	47~49		二七
	(八) 質抵押之資產	50		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二九
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~52		三十
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	53		三一
	3. 大陸投資資訊	53		三一
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54		三一
	(十二) 部門資訊	54		三二

會計師核閱報告

旭源包裝科技股份有限公司 公鑒：

前 言

旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）493,172 仟元及 382,946 仟元，分別佔合併資產總額之 19%及 17%；負債總額分別為 65,825 仟元及 162,679 仟元，分別佔合併負債總額之 4%及 12%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損

益總額分別為(12,380)仟元及(6,909)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 101% 及 44%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 34,688 仟元及 26,746 仟元，及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業利益份額分別為 6,171 仟元及 2,091 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報表附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

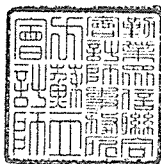
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司暨轉投資事業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 高 逸 欣

高逸欣



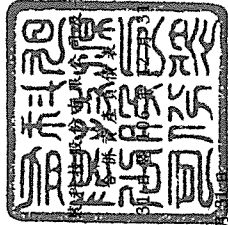
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 107 年 5 月 10 日



地源包 會計師事務所

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 412,952	16	\$ 378,713	15	\$ 391,774	15	\$ 398,927	15	\$ 240,743	11
1170	現金及約當現金 (附註三、四及六)	364,203	14	408,578	16	3,537	-	3,228	-	8,316	-
1180	應收票據及帳款一淨額 (附註三、四、五、八及二八)	10,827	-	9,779	-	9,692	-	-	-	-	-
1210	應收帳款一關係人 (附註二七)	1,779	-	1,548	-	46,308	2	57,823	2	31,536	2
130X	其他應收款一關係人 (附註二七)	311,648	12	298,552	11	130,667	5	134,511	5	144,870	7
1476	存貨 (附註九)	84,655	3	81,669	3	379	-	714	-	-	-
1479	其他金融資產一流動 (附註三、四及二八)	89,434	4	84,749	3	801	-	1,465	-	7,188	-
11XX	其他流動資產一其他 (附註十四)	1,275,498	49	1,263,588	48	-	-	-	-	7,213	-
	流動資產總計	34,688	1	34,395	1	51,068	2	52,470	2	41,168	2
1550	非流動資產	984,057	38	1,004,213	39	47,515	2	67,868	3	61,370	3
1600	採用權益法之投資 (附註十一)	10,922	-	1,822	-	681,741	26	717,006	27	542,404	25
1805	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)	1,671	-	8,990	4	1,128,915	44	1,083,382	42	834,048	38
1821	商譽	9,952	5	10,922	1	7	-	7	-	7	-
1840	無形資產 (附註十三)	118,532	5	109,735	4	1,128,922	44	1,083,389	42	834,055	38
1915	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	15,290	1	15,505	1	1,810,663	70	1,800,395	69	1,376,459	63
1920	預付設備款	150,202	6	157,253	6	-	-	-	-	-	-
1995	存出保證金 (附註三及四)	1,325,314	51	1,342,835	52	534,801	20	534,801	21	534,801	24
15XX	其他非流動資產一其他 (附註十四及二八)	1,325,314	51	1,342,835	52	118,755	5	118,755	5	118,755	6
	非流動資產總計	1,325,314	51	1,342,835	52	118,755	5	118,755	5	118,755	6
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)	3310	3310	3310	3310	3310	3310	3310	3310	3310	3310
3200	資本公積	3320	3320	3320	3320	3320	3320	3320	3320	3320	3320
3310	保留盈餘	3330	3330	3330	3330	3330	3330	3330	3330	3330	3330
3320	法定盈餘公積	3350	3350	3350	3350	3350	3350	3350	3350	3350	3350
3330	特別盈餘公積	3300	3300	3300	3300	3300	3300	3300	3300	3300	3300
3350	未分配盈餘	3410	3410	3410	3410	3410	3410	3410	3410	3410	3410
3300	保留盈餘總計	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX
3410	其他權益	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX
3410	差額	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX	31XX
31XX	本公司業主權益總計	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX	36XX
36XX	非控制權益 (附註十)	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX
3XXX	權益總計	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX	3XXX
	負債及權益總計	\$2,600,812	100	\$2,606,423	100	\$2,600,812	100	\$2,606,423	100	\$2,197,717	100

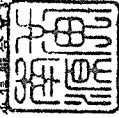
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源

經理人：黃南源

會計主管：楊素媛



旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二七）	\$	312,605	100	\$	310,610	100
5000	營業成本（附註九及二一）		<u>236,222</u>	<u>76</u>		<u>217,127</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利		76,383	24		93,483	30
5910	未實現銷貨毛利	(	<u>496</u>)	-	(	<u>-</u>	-
5950	已實現營業毛利		<u>75,887</u>	<u>24</u>		<u>93,483</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註二一及二七）						
6100	推銷費用		24,932	8		25,777	9
6200	管理費用		21,106	6		25,692	8
6300	研究發展費用		<u>2,601</u>	<u>1</u>		<u>326</u>	-
6000	營業費用合計		<u>48,639</u>	<u>15</u>		<u>51,795</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利		<u>27,248</u>	<u>9</u>		<u>41,688</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出						
7100	其他收入（附註二一）		1,075	-		197	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	(	<u>19,429</u>)	(6)	(	<u>41,469</u>)	(13)
7510	財務成本（附註二一）	(	<u>9,915</u>)	(3)	(	<u>8,280</u>)	(3)
7070	採用權益法之關聯企業 利益份額（附註十一）		<u>6,171</u>	<u>2</u>		<u>2,091</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(	<u>22,098</u>)	(7)	(	<u>47,461</u>)	(15)

(接次頁)

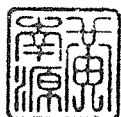
(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 5,150	2	(\$ 5,773)	(2)
7950	所得稅利益(附註四及二二)	(913)	-	(1,025)	(1)
8200	本期淨利(損)	6,063	2	(4,748)	(1)
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(18,320)	(6)	(11,102)	(4)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 12,257)	(4)	(\$ 15,850)	(5)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,108	-	(\$ 8,364)	(3)
8620	非控制權益	4,955	2	3,616	1
8600		\$ 6,063	2	(\$ 4,748)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 11,613)	(4)	(\$ 15,862)	(5)
8720	非控制權益	(644)	-	12	-
8700		(\$ 12,257)	(4)	(\$ 15,850)	(5)
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9750	基 本	\$ 0.02		(\$ 0.16)	
9850	稀 釋	\$ 0.02		(\$ 0.16)	

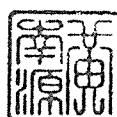
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源

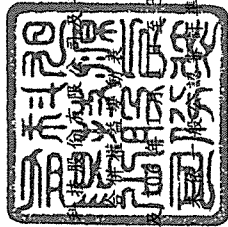


經理人：黃南源



會計主管：楊素鏹





旭源包裝股份有限公司

民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之				權	益	
								其他權益項目						
								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總計			
普通股 股數(仟股)	發行 金額	股本	公積	法定盈餘公積	留	盈	未分配盈餘	餘	(\$	)	\$	\$	\$	\$
A1	106年1月1日餘額	46,750	\$ 467,504	\$ 76,311	\$ 3,169	\$ 9,290	\$ 83,483	(\$ 6,945)	\$ 632,812	\$ 72,051	\$ 704,863			
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(8,364)	-	(8,364)	3,616	(4,748)			
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,498)	(7,498)	(3,604)	(11,102)			
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(8,364)	(7,498)	(15,862)	12	(15,850)			
I1	可轉換公司債轉換	6,730	67,297	42,444	-	-	-	-	109,741	-	109,741			
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	22,504	22,504			
Z1	106年3月31日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 118,755	\$ 3,169	\$ 9,290	\$ 75,119	(\$ 14,443)	\$ 726,691	\$ 94,567	\$ 821,258			
A1	107年1月1日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 118,755	\$ 11,481	\$ 6,945	\$ 20,345	(\$ 23,697)	\$ 668,630	\$ 137,398	\$ 806,028			
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(2,054)	-	(2,054)	(1,568)	(3,622)			
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	53,480	534,801	118,755	11,481	6,945	18,291	(23,697)	666,576	135,830	802,406			
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	1,108	-	1,108	4,955	6,063			
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,721)	(12,721)	(5,599)	(18,320)			
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,108	(12,721)	(11,613)	(644)	(12,257)			
Z1	107年3月31日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 118,755	\$ 11,481	\$ 6,945	\$ 19,399	(\$ 36,418)	\$ 654,963	\$ 135,186	\$ 790,149			

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 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源

經理人：黃南源

會計主管：楊素鏡



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 5,150	(\$ 5,773)
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,202	17,005
A20200	攤銷費用	159	247
A20300	呆帳費用	-	59
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	309	12,309
A20900	財務成本	9,915	8,280
A21200	利息收入	(1,025)	(134)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份 額	(6,171)	(2,091)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(288)
A23900	與關聯企業之未實現利益	496	-
A24100	外幣兌換淨損失	12,680	3,121
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	34,353	21,018
A31140	應收帳款－關係人	(1,386)	10,343
A31180	其他應收款－關係人	(431)	(1,574)
A31200	存 貨	(13,096)	(32,131)
A31240	其他流動資產	(10,362)	(16,196)
A32125	合約負債	(7,395)	-
A32130	應付票據	(11,515)	(12,170)
A32150	應付帳款	(3,770)	13,476
A32160	應付帳款－關係人	(335)	-
A32230	應付費用及其他流動負債	(4,273)	(10,310)
A33000	營運產生之現金	23,505	5,191
A33500	支付之所得稅	(49)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	23,456	5,191

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 5,028)	(\$ 11,558)
B03800	存出保證金減少	(995)	250
B04500	取得無形資產	(8)	(116)
B06500	其他金融資產增加	(3,210)	(9,827)
B07100	預付設備款增加	(11,842)	(20,727)
B07500	收取之利息	1,025	134
B07600	收取關聯企業股利	4,608	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,450)	(41,844)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	82,402	89,898
C00200	短期借款減少	(90,197)	(40,922)
C01600	舉借長期借款	250,000	120,000
C01700	償還長期借款	(205,367)	(11,105)
C05600	支付之利息	(9,691)	(7,867)
C05800	非控制權益增加	-	22,504
CCCC	籌資活動之淨現金流入	27,147	172,508
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(914)	2,075
EEEE	現金及約當現金淨增加	34,239	137,930
E00100	期初現金及約當現金餘額	378,713	197,015
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 412,952	\$ 334,945

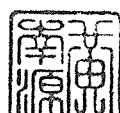
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素鏐



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以旭源公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將旭源公司及其子公司合稱本公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 378,713	\$ 378,713	註 1
應收票據及帳款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	418,357	414,735	註 1 及 2
其他應收款—關係人	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,548	1,548	註 1
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	15,505	15,505	註 1
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	81,669	81,669	註 1

註 1：現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

註 2：應收票據及帳款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 3,622 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

負債之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 17,087	\$ 17,087
預收貨款	17,087	(17,087)	-
負債影響	<u>\$ 17,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,087</u>

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

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

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

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

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，

該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除金融資產及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產同時符合下列兩條件，故分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產與存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括高度流動性、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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產與存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性、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。

B. 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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，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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情

況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

C. 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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之

金融負債係，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

106 年

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：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 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本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。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本公司，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本公司，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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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。

六、現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 723	\$ 915	\$ 1,376
銀行存款及活期存款	199,604	193,838	333,569
約當現金			
銀行定期存款	212,625	183,960	-
	<u>\$ 412,952</u>	<u>\$ 378,713</u>	<u>\$ 334,945</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.001%~3.2%	0.001%~3.2%	0.001%~0.32%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融負債—流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
一換匯交易合約	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 8,316</u>

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

	合約金額(仟元)	到 期 期 間	約 定 匯 率
<u>107年3月31日</u>			
換匯交易合約	USD 10,700	107.04.02~107.07.25	29.06~29.97
<u>106年12月31日</u>			
換匯交易合約	USD 10,100	107.01.04~107.04.11	29.89~30.34
<u>106年03月31日</u>			
換匯交易合約	USD 9,290	106.04.05~106.06.28	30.28~32.17

八、應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 51,856</u>	<u>\$ 52,728</u>	<u>\$ 41,168</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	327,543	367,513	318,063
備抵損失	(15,196)	(11,663)	(12,677)
	<u>312,347</u>	<u>355,850</u>	<u>305,386</u>
	<u>\$ 364,203</u>	<u>\$ 408,578</u>	<u>\$ 346,554</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為即期至月結 120 天，應收帳款不予計息。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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 292,468	(\$ 119)	\$ 292,349
逾期 1~60 天	11,341	(618)	10,723
逾期 61~120 天	3,183	(248)	2,935
逾期 121~180 天	5,244	(971)	4,273
逾期 181~240 天	1,306	(483)	823
逾期 241~360 天	2,125	(881)	1,244
逾期 361 天以上	11,876	(11,876)	-
合計	<u>\$ 327,543</u>	<u>(\$ 15,196)</u>	<u>\$ 312,347</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 11,663
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>3,622</u>
期初餘額 (IFRS 9)	15,285
外幣換算差額	(<u>89</u>)
期末餘額	<u>\$ 15,196</u>

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60 天內	\$276,492	\$235,147
61 至 120 天	50,695	35,228
121 至 180 天	5,811	6,024
181 至 240 天	3,922	1,509
241 至 360 天	179	11,145
361 天以上	<u>30,414</u>	<u>29,010</u>
合 計	<u>\$367,513</u>	<u>\$318,063</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆無已逾期但未減損之應收帳款。

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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,136	\$ 4,493	\$ 12,629
本期 (迴轉) 提列呆帳費用	(651)	710	59
淨兌換差額	<u>-</u>	(<u>11</u>)	(<u>11</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ 12,677</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 9,936 仟元及 7,485 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。

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二六「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

本公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二八。

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製 成 品	\$ 94,022	\$ 80,531	\$ 70,954
在製品及半成品	67,489	71,747	59,868
原 料	150,137	146,274	149,000
	<u>\$ 311,648</u>	<u>\$ 298,552</u>	<u>\$ 279,822</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨有關之銷貨成本分別為 236,222 仟元及 217,127 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 0 元及 288 仟元。

十、子 公 司

本合併財務報告編制主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
旭源公司	鴻源包裝科技股份有限公司 (鴻源公司)	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發	100%	100%	100%	註 1
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD. (XU YUAN 公司)	一般投資業務	100%	100%	100%	註 1
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO.,LTD. (DASE-SEAL 公司)	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%	註 1
	株式會社 XYP JAPAN (XYP JAPAN 公司)	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%	註 1
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDIA PVT LTD. (XYP India 公司)	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%	註 1
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA (XYPD 公司)	製造與銷售彩色收縮標籤業務	51%	51%	51%	註 4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
旭源公司	PT XUYUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. XU YUAN 公司)	製造與銷售彩色收 縮標籤及塑膠製 品業務、銷售套標 籤機	62%	62%	65%	註 1、2 及 4
	PT. CHENG HONG PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG HONG 公司)	塑膠粒及透明膜料 之製造與銷售	10%	10%	-	註 1 及 3
	PT. CHENG KUANG MACHINE PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG KUANG 公司)	套貼標籤機等設備 之製造與銷售	95%	95%	-	註 1 及 3
XU YUAN 公司	鴻旭包裝機械(上海)有限 公司(上海鴻旭公司)	其他塑膠製品製造	100%	100%	100%	註 1
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD.(Hong Sheng 公司)	一般投資業務	100%	100%	100%	註 1
	PT. CHENG HONG 公司	塑膠粒及透明膜料 之製造與銷售	90%	90%	-	註 1 及 3
	PT. CHENG KUANG 公 司	套貼標籤機等設備 之製造與銷售	5%	5%	-	註 1 及 3
Hong Sheng 公司	鴻太貿易股份有限公司(鴻 太公司)	銷售包裝機械及塑 膠製品業務	100%	100%	100%	註 1

註 1：鴻源公司、XU YUAN 公司、DASE-SEAL 公司、XYP JAPAN 公司、XYP India 公司、PT. XU YUAN 公司、PT. CHENG HONG 公司、PT. CHENG KUANG 公司、上海鴻旭公司、Hong Sheng 公司及鴻太公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：旭源公司為考量 PT. XU YUAN 公司購置土地及營運資金需求，於 106 年 5 月 10 日經董事會決議增資美金 3,000 仟元，增資後實收資本額為美金 10,000 仟元，旭源公司已再出資金額為美金 1,650 仟元，持股減少為 62%，並於 106 年第 3 季完成增資。

註 3：為加強開發印尼市場，旭源公司於 106 年 5 月 10 日經董事會決議與鴻源公司合資設立 PT. CHENG HONG 公司及 PT. CHENG KUANG 公司，PT. CHENG HONG 公司資本額為美金 2,000 仟元，旭源公司持有 10% 股權，鴻源公司持 90% 股

權，主要營業項目從事塑膠粒及透明膜料之製造與銷售；PT. CHENG KUANG 公司資本額為美金 1,000 仟元，旭源公司持有 95% 股權，鴻源公司持 5% 股權，主要營業項目從事套貼標籤機等設備之製造與銷售，PT. CHENG HONG 公司及 PT. CHENG KUANG 公司已於 106 年 7 月 3 日完成設立。

註 4：本合併財務報告對其他非控制股權股東持有 XYPD 公司及 PT. XU YUAN 公司之股份，列於非控制股權及非控制股權損益項下。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
XYPD 公司	巴 西	49%	49%	49%
PT. XU YUAN 公司	印 尼	38%	38%	35%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
XYPD 公司	\$ 5,717	\$ 5,079	\$ 40,463	\$ 37,447	\$ 29,216
PT. XU YUAN 公司	(\$ 762)	(\$ 1,463)	\$ 94,723	\$ 99,951	\$ 65,351

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

XYPD 公司

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 225,005	\$ 244,222	\$ 200,643
非流動資產	126,004	132,767	143,789
流動負債	(256,645)	(284,499)	(256,148)
非流動負債	(11,786)	(16,069)	(28,659)
權 益	<u>\$ 82,578</u>	<u>\$ 76,421</u>	<u>\$ 59,625</u>

權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 42,115	\$ 38,974	\$ 30,409
XYPD 公司之非控制 權益	<u>40,463</u>	<u>37,447</u>	<u>29,216</u>
	<u>\$ 82,578</u>	<u>\$ 76,421</u>	<u>\$ 59,625</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 55,214</u>	<u>\$ 61,848</u>
本期淨利	\$ 11,668	\$ 10,364
其他綜合損益	(2,310)	(2,001)
綜合損益總額	<u>\$ 9,358</u>	<u>\$ 8,363</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 5,951	\$ 5,285
XYPD 公司之非控制權 益	<u>5,717</u>	<u>5,079</u>
	<u>\$ 11,668</u>	<u>\$ 10,364</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 4,773	\$ 4,265
XYPD 公司之非控制權 益	<u>4,585</u>	<u>4,098</u>
	<u>\$ 9,358</u>	<u>\$ 8,363</u>
現金流量		
營業活動	\$ 14,156	(\$ 10,153)
投資活動	-	-
籌資活動	(14,024)	9,975
淨現金流入（出）	<u>\$ 132</u>	<u>(\$ 178)</u>

PT. XU YUAN 公司

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 117,242	\$ 115,272	\$ 135,610
非流動資產	211,001	220,436	112,878
流動負債	(78,972)	(72,677)	(61,774)
權益	<u>\$ 249,271</u>	<u>\$ 263,031</u>	<u>\$ 186,714</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 154,548	\$ 163,080	\$ 121,363
PT. XU YUAN 公司 之非控制權益	<u>94,723</u>	<u>99,951</u>	<u>65,351</u>
	<u>\$ 249,271</u>	<u>\$ 263,031</u>	<u>\$ 186,714</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 20,777</u>	<u>\$ 23,752</u>
本期淨損	(\$ 2,006)	(\$ 4,181)
其他綜合損益	(<u>11,754</u>)	(<u>7,496</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 13,760)</u>	<u>(\$ 11,677)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 1,244)	(\$ 2,718)
PT. XU YUAN 公司之非 控制權益	(<u>762</u>) <u>(\$ 2,006)</u>	(<u>1,463</u>) <u>(\$ 4,181)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,531)	(\$ 7,591)
PT. XU YUAN 公司之非 控制權益	(<u>5,229</u>) <u>(\$ 13,760)</u>	(<u>4,086</u>) <u>(\$ 11,677)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 1,491)	(\$ 766)
投資活動	4,437	-
籌資活動	-	64,298
淨現金流入	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 63,532</u>

十一、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業			
SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 34,688</u>	<u>\$ 34,395</u>	<u>\$ 26,746</u>

公 司 名 稱	所持股權及表決權比例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%	35%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三一「被投資公司資訊、所在地區等相關資訊」。

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本公司享有之份額		
本期淨利	\$ 6,171	\$ 2,091
其他綜合損益	(774)	(1,615)
綜合損益總額	<u>\$ 5,397</u>	<u>\$ 476</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	生財器具	運輸設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 302,907	\$ 450,148	\$ 548,122	\$ 6,506	\$ 5,409	\$ 12,893	\$ 68,870	\$ 1,394,855
增 添	-	245	10,231	-	-	-	1,082	11,558
重 分 類	-	-	6,459	-	-	-	-	6,459
淨兌換差額	(652)	(865)	(7,233)	(65)	(50)	(147)	(370)	(9,382)
106年3月31日餘額	<u>\$ 302,255</u>	<u>\$ 449,528</u>	<u>\$ 557,579</u>	<u>\$ 6,441</u>	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 12,746</u>	<u>\$ 69,582</u>	<u>\$ 1,403,490</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 97,521	\$ 270,378	\$ 5,006	\$ 3,738	\$ 8,132	\$ 38,339	\$ 423,114
折舊費用	-	4,754	9,948	158	144	309	1,692	17,005
淨兌換差額	-	(150)	1,616	(36)	7	(24)	168	1,581
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,125</u>	<u>\$ 281,942</u>	<u>\$ 5,128</u>	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 40,199</u>	<u>\$ 441,700</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 302,255</u>	<u>\$ 347,403</u>	<u>\$ 275,637</u>	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 29,383</u>	<u>\$ 961,790</u>
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 301,090	\$ 451,604	\$ 624,385	\$ 6,486	\$ 5,540	\$ 15,760	\$ 91,108	\$ 1,495,973
增 添	-	77	1,139	135	-	-	3,797	5,148
重 分 類	-	-	3,045	-	-	-	-	3,045
淨兌換差額	(485)	(643)	(8,259)	(42)	(19)	(289)	47	(9,690)
107年3月31日餘額	<u>\$ 300,605</u>	<u>\$ 451,038</u>	<u>\$ 620,310</u>	<u>\$ 6,579</u>	<u>\$ 5,521</u>	<u>\$ 15,471</u>	<u>\$ 94,952</u>	<u>\$ 1,494,476</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,608	\$ 311,873	\$ 5,361	\$ 4,320	\$ 9,496	\$ 45,102	\$ 491,760
折舊費用	-	4,372	12,638	74	134	354	2,630	20,202
淨兌換差額	-	(25)	(1,316)	(26)	(11)	(66)	(99)	(1,543)
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,955</u>	<u>\$ 323,195</u>	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ 4,443</u>	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 47,633</u>	<u>\$ 510,419</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 301,090</u>	<u>\$ 335,996</u>	<u>\$ 312,512</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 6,264</u>	<u>\$ 46,006</u>	<u>\$ 1,004,213</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 300,605</u>	<u>\$ 331,083</u>	<u>\$ 297,115</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 47,319</u>	<u>\$ 984,057</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
廠房主建物	15 至 30 年
機電動力設備及工程	2 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	2 至 8 年
運輸設備	4 至 5 年
租賃改良	5 至 8 年
其他設備	2 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	\$ 1,664	\$ 1,822	\$ 2,308
其 他	7	-	-
	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 2,308</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 6 年
其 他	3 年

十四、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他流動資產			
留抵稅額	\$ 15,788	\$ 17,451	\$ 30,327
應收退稅款	6,442	7,910	-
預付貨款	3,880	7,903	14,137
暫 付 款	3,302	3,103	5,706
預付租金	2,923	3,822	3,251
其 他	57,099	44,560	23,658
	<u>\$ 89,434</u>	<u>\$ 84,749</u>	<u>\$ 77,079</u>
其他非流動資產			
預付土地款	<u>\$ 150,202</u>	<u>\$ 157,253</u>	<u>\$ -</u>

註：PT. XU YUAN 公司、PT. CHENG HONG 公司及 PT. CHENG KUANG 公司分別已支付印尼盾（未稅）43,782,021 仟元、16,551,274 仟元及 10,183,830 仟元之土地款，向中國印尼經貿合作區有限公司取得土地，惟尚未完成變更登記。

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
應收帳款讓售(1)	\$ 59,881	\$ 69,269	\$ 53,833
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(2)	288,718	263,000	134,968
信用狀借款(3)	43,175	66,658	51,942
	<u>\$ 391,774</u>	<u>\$ 398,927</u>	<u>\$ 240,743</u>

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保（參閱附註八）。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，每月有效利率為 1.67%、1.67% 及 1.69%。
2. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.84%~4.31%、1.84%~4.31% 及 1.84%~2.29%。
3. 銀行信用狀借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.06%~2.62%、1.06%~2.65% 及 1.06%~2.56%。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
第一銀行等 9 家銀行甲項			
聯貸案(1)	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 580,000
<u>無擔保借款</u>			
第一銀行等 9 家銀行乙項			
聯貸案(2)	550,000	500,000	220,000
銀行借款(3)	27,504	32,138	38,894
銀行借款(4)	5,352	6,940	18,363
銀行借款(5)	-	-	16,250
銀行借款(6)	-	-	6,000
小 計	1,182,856	1,139,078	879,507
減：1 年內到期部分	(51,068)	(52,470)	(41,168)
減：聯貸主辦費及參貸費	(2,873)	(3,226)	(4,291)
長期借款	<u>\$ 1,128,915</u>	<u>\$ 1,083,382</u>	<u>\$ 834,048</u>

1. 第一銀行等 9 家銀行甲項聯貸案係以旭源公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），自 105 年 12 月至 110 年 12 月止，自 107 年 12 月償還第一期，每半年為 1 期共分 7 期攤還本金，年利率浮動，107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日有效年利率分別為 1.85% 及 1.79%。
2. 第一銀行等 9 家銀行乙項聯貸案，授信額度新臺幣陸億元或等值美金，自 105 年 12 月至 110 年 12 月止，得循環動用，自 108 年 12 月為第一期，以後每一年為一期，共分三期遞減授信額度，第一期至第二期每期遞減授信額度之 10%，第三期遞減授信額度之 80%，107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日有效年利率分別為有效年利率為 2.27% 及 2.06%~2.27%。
3. 自 105 年 11 月至 108 年 11 月止，按季償還，年利率浮動，107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日有效年利率為 5.23%。
4. 自 106 年 1 月至 108 年 1 月止，按月償還，年利率浮動，107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日有效年利率皆為 2.00%。
5. 自 105 年 4 月至 107 年 4 月止，按月償還，年利率浮動，106 年 3 月 31 日有效年利率為 2.70%。
6. 自 105 年 9 月至 107 年 9 月止，按季償還，年利率浮動，106 年 3 月 31 日有效年利率為 2.50%。

第一銀行聯貸案

本公司承諾於授信存續期間內，本公司每年年底之合併財務報告須維持以下財務比率與規定：

1. 流動比率（流動資產／流動負債扣除一年內到期之中長期負債）應維持在 100%（含）以上；
2. 負債比率〔（負債扣除現金及約當現金）／有形淨值〕應維持在 200%（含）以下。
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤銷）／利息費用〕應維持在 3 倍（含）以上；
4. 最低有形淨值（淨值－無形資產－遞延費用）應維持在新台幣 5 億元（含）以上。

若未符合上列規定，該聯貸案之利率須加碼 0.10%，本公司應於下一會計年度檢核時改善。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；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，惟乙項授信之循環動用不在此限。

本公司 106 年度之各項財務比率均符合前述財務比率之限制規定。

十六、應付票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 46,308	\$ 57,823	\$ 31,536
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 130,667	\$ 134,511	\$ 144,870

購買部分商品之平均賒帳期間為 30~120 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、應付費用及其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 20,693	\$ 21,897	\$ 20,114
預收款項	-	17,087	8,811
其他	26,822	28,884	32,445
	\$ 47,515	\$ 67,868	\$ 61,370

十八、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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十九、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數（仟股）	65,000	65,000	65,000
額定股本	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 650,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	53,480	53,480	53,480
已發行股本	\$ 534,801	\$ 534,801	\$ 534,801

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 56,258	\$ 56,258	\$ 56,258
公司債轉換溢價	61,412	61,412	61,412
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價（已執行之員工認股權）	773	773	773
庫藏股票交易	19	19	19
認股權	293	293	-
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	-	-	293
	<u>\$ 118,755</u>	<u>\$ 118,755</u>	<u>\$ 118,755</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依旭源公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達旭源公司實收資本總額時不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。旭源公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

旭源公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，旭源公司股利政策將依旭源公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派所分配之股東紅利，採股票股利及現金股利相互配合發放，其中現金股利佔全部股利之比率不少於 10%。

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。

旭源公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

旭源公司於 107 年 3 月 27 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 784	\$ 8,312		
提列(迴轉)特別盈餘公積	16,752	(2,345)		
現金股利	2,674	63,107	\$ 0.05	\$ 1.18

另旭源公司股東常會於 105 年 6 月 7 日決議以資本公積 890 仟元發放現金。

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 23,697)	(\$ 6,945)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(12,721)	(7,498)
期末餘額	(\$ 36,418)	(\$ 14,443)

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$137,398	\$ 72,051
追溯適用之影響數	(1,568)	
期初追溯適用後之餘額	135,830	72,051
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	4,955	3,616
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5,599)	(3,604)
本期增加	-	22,504
期末餘額	<u>\$135,186</u>	<u>\$ 94,567</u>

二十、營業收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$309,460	\$309,623
權利金收入	<u>3,145</u>	<u>987</u>
	<u>\$312,605</u>	<u>\$310,610</u>

(一) 合約餘額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 312,347</u>	<u>\$ 355,850</u>	<u>\$ 305,386</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

	107年3月31日	106年3月31日
台 灣	\$138,592	\$110,776
美 洲	143,551	124,011
其 他	<u>30,462</u>	<u>75,823</u>
合 計	<u>\$312,605</u>	<u>\$310,610</u>

二一、本期淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,025	\$ 134
租金收入	50	63
	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 197</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 13,390)	(\$ 24,725)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損失	(7,131)	(17,587)
其 他	<u>1,092</u>	<u>843</u>
	<u>(\$ 19,429)</u>	<u>(\$ 41,469)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 10,381	\$ 8,458
其他利息費用－公司債	-	42
減：列入符合意見資產成本之 金額	(<u>466</u>)	(<u>220</u>)
	<u>\$ 9,915</u>	<u>\$ 8,280</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 466	\$ 220
利息資本化利率	1.85%	1.79%

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 20,202	\$ 17,005
無形資產	159	247
合 計	<u>\$ 20,361</u>	<u>\$ 17,252</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,581	\$ 14,045
營業費用	2,621	2,960
	<u>\$ 20,202</u>	<u>\$ 17,005</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
管理費用	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 247</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 60,041	\$ 54,329
退職後福利		
確定提撥計畫	2,384	2,323
其他員工福利	8,344	8,201
員工福利費用合計	<u>\$ 70,769</u>	<u>\$ 64,853</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,167	\$ 46,290
營業費用	20,602	18,563
	<u>\$ 70,769</u>	<u>\$ 64,853</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

旭源公司依章程規定係以當年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，分別以不低於 4% 及不高於 4% 為員工酬勞及董事酬勞。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	估 列 比 例	估 列 金 額
員工酬勞	4.05%	<u>\$ 6</u>
董事酬勞	3.00%	<u>\$ 5</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 27 日及 106 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	紅利	股票紅利
員工酬勞	\$	454	\$	-	\$	3,742	\$	-
董監事酬勞		336		-		2,772		-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換淨損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 9,348	\$ 11,673
外幣兌換損失總額	(22,738)	(36,398)
淨損失	(\$ 13,390)	(\$ 24,725)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 49	\$ 2,840
遞延所得稅		
本期產生者	624	(3,865)
稅率變動	(1,586)	-
認列於損益之所得稅利益	(\$ 913)	(\$ 1,025)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

旭源公司截至 104 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。另鴻源公司截至 105 年度止營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.02</u>	<u>(\$ 0.16)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.02</u>	<u>(\$ 0.16)</u>

用以計算每股虧損之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股之淨利（損）	<u>\$ 1,108</u>	<u>(\$ 8,364)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	53,480	51,050
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>53,480</u>	<u>51,050</u>

若旭源公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、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。

二五、營業租賃協議

本公司為承租人之不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 11,398	\$ 12,256	\$ 9,722
1~5年	17,486	20,150	22,511
	<u>\$ 28,884</u>	<u>\$ 32,406</u>	<u>\$ 32,233</u>

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,537	\$ -	\$ 3,537

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,228	\$ -	\$ 3,228

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 8,316	\$ -	\$ 8,316

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯交易合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 412,952	\$ -	\$ -
應收票據及帳款－淨額	364,203	-	-
應收帳款－關係人	10,827	-	-
其他應收款－關係人	1,779	-	-
其他金融資產（含流動及非流動部分）	84,655	-	-
存出保證金	15,290	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	378,713	334,945
應收票據及帳款－淨額	-	408,578	346,554
應收帳款－關係人	-	9,779	9,633
其他應收款－關係人	-	1,548	1,713
其他金融資產（含流動及非流動部分）	-	81,669	21,710
存出保證金	-	15,505	14,505

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 391,774	\$ 398,927	\$ 240,743
應付票據	46,308	57,823	31,536
應付帳款	130,667	134,511	144,870
應付帳款－關係人	379	714	-
長期借款（含一年內到期之部分）	51,068	1,135,852	875,216
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易－流動	3,537	3,228	8,316

(四) 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及利率變動風險。

(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。

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、日幣、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當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。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 28,146</u>	<u>\$ 23,877</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 57</u>

	人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 550</u>	<u>(\$ 335)</u>	<u>\$ 414</u>

(2) 利率風險

因本公司內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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 248,107	\$ 184,884	\$ 1,158
具現金流量利率風險			
—金融資產	243,285	267,366	347,977
—金融負債	1,571,757	1,534,779	1,115,959

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅

前淨利將分別減少／增加 332 仟元及 192 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。

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。

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，本公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應短期、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銀行融資額度、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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 148,315 仟元、137,725 仟元及 181,757 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本公司最早可能被要求還款之日期，按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。

107 年 3 月 31 日

	要求即付或		
	短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 204,176	\$ -	\$ -
短期借款	351,774	40,000	-
長期借款	7,858	43,210	1,128,915
	<u>\$ 563,808</u>	<u>\$ 83,210</u>	<u>\$ 1,128,915</u>

106 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
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 319,569	\$ -	\$ -
短期借款	388,928	10,000	-
長期借款	<u>22,470</u>	<u>30,000</u>	<u>1,083,382</u>
	<u>\$ 730,967</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 1,083,382</u>

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	6 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 215,985	\$ -	\$ -
短期借款	230,743	10,000	-
長期借款	<u>21,537</u>	<u>19,631</u>	<u>834,048</u>
	<u>\$ 468,265</u>	<u>\$ 29,631</u>	<u>\$ 834,048</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 個 月 至 3 個 月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>總額交割</u>				
貨幣交換				
一流 入	\$ 113,800	\$ 162,988	\$ 34,635	\$ -
一流 出	(<u>115,959</u>)	(<u>164,096</u>)	(<u>34,905</u>)	-
	<u>(<u>\$ 2,159</u>)</u>	<u>(<u>\$ 1,108</u>)</u>	<u>(<u>\$ 270</u>)</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 個 月 至 3 個 月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>總額交割</u>				
貨幣交換				
一流 入	\$ 89,578	\$ 210,998	\$ -	\$ -
一流 出	(<u>90,764</u>)	(<u>213,040</u>)	-	-
	<u>(<u>\$ 1,186</u>)</u>	<u>(<u>\$ 2,042</u>)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 3 月 31 日

		要求即付或 短於 1 個月	1 個 月 至 3 個 月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>總額交割</u>					
<u>貨幣交換</u>					
一流	入	\$ 100,109	\$ 181,712	\$ -	\$ -
一流	出	(104,665)	(185,472)	-	-
		<u>(\$ 4,556)</u>	<u>(\$ 3,760)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額分別為 59,881 仟元、69,269 仟元及 53,833 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本公司支付未結清餘額。是以，本公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註八及附註十五。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為 59,881 仟元、69,269 仟元及 53,833 仟元及相關負債之帳面金額分別為 59,881 仟元、69,269 仟元及 53,833 仟元。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，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) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
SLEEVE SEAL, LLC (SSL 公司)	關聯企業
Daseseal Packaging Technology Limitada (Daseseal 公司)	實質關係人
HRP SUL AMERICA IND. E COM. DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA (HRP 公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 8,959</u>	<u>\$ 10,769</u>
權利金收入	關聯企業	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 987</u>

本公司與關係人之銷貨係按一般銷售條件辦理，收款期間為月結 60 天。

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。

(三) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
佣金費用	實質關係人		
	Daseal 公司	\$ 6,492	\$ 5,530
	HRP 公司	<u>-</u>	<u>4,711</u>
		<u>\$ 6,492</u>	<u>\$ 10,241</u>

本公司對關係人之佣金給付，係依雙方合約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	SSL 公司	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 9,633</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 1,779	\$ 1,548	\$ 1,580
	實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133</u>
		<u>\$ 1,779</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,713</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項皆未提列呆帳費用，收款期間則為月結 60 天，惟本公司為配合關係人之營運，暫依其資金狀況收付帳款。本公司截至資產負債表日止超過上述正常收款期限之應收帳款已自應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人其帳齡分佈情形如下：

107 年 3 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關聯企業	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 1,779</u>

106 年 12 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,548</u>

106 年 3 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關聯企業	\$ 3	\$ 394	\$ 1,183	\$ 1,580
實質關係人	-	-	133	133
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 1,713</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款－關係人	實質關係人			
	HRP 公司	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款－關係人	實質關係人			
	Daseseal 公司	<u>\$ 245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預收款項	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ -</u>
預付款項	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,540</u>

本公司與關係人之交易，係依雙方議定條件決定。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 2,990</u>
退職後福利	<u>115</u>	<u>113</u>
	<u>\$ 4,437</u>	<u>\$ 3,103</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及短期借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 595,509	\$ 599,675	\$ 607,576
銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	84,655	81,669	20,345
應收帳款	59,811	69,269	53,833
銀行存款（帳列其他金融資產—非流動）	-	-	1,365
	<u>\$ 739,975</u>	<u>\$ 750,613</u>	<u>\$ 683,119</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 107 年 3 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 18,137 仟元及歐元 43 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元

107 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 20,294 29.105	\$ 590,657
日圓	33,516 0.2739	9,180
歐元	71 35.87	2,547
人民幣	480 4.647	<u>2,231</u>
		<u>\$ 604,615</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美金	1,192 29.105	<u>\$ 34,688</u>
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	953 29.105	\$ 27,749
歐元	258 35.87	<u>9,254</u>
		<u>\$ 37,003</u>

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	26,291	29.76	\$ 782,420
日 圓		32,787	0.2642	8,662
歐 元		88	35.57	3,130
人 民 幣		2,530	4.565	11,549
				<u>\$ 805,761</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		1,156	29.76	<u>\$ 34,395</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,394	29.76	\$ 41,485
日 圓		66,549	0.2642	17,582
歐 元		258	35.57	9,177
				<u>\$ 68,244</u>

106 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	17,031	30.33	\$ 516,550
日 圓		18,920	0.2713	5,133
歐 元		255	32.43	8,270
人 民 幣		2,498	4.407	11,009
				<u>\$ 540,962</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		210	30.74	<u>\$ 6,455</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,286	30.33	\$ 39,004
日 圓		14,700	0.2713	3,988
				<u>\$ 42,992</u>

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現之外幣兌換淨（損）益分別為(13,390)仟元及(24,725)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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：無。

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1)	對單一企業 背書保證限額 (註2)	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2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
旭源公司	鴻源公司	2	\$ 654,963	\$ 65,000	\$ 65,000	\$ 19,153	\$ -	9.92%	\$ 654,963	Y	N	N
	XYPD 公司	2	261,985	50,000	50,000	27,504	7,858	7.63%	327,482	Y	N	N

註1：1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註2：依本公司「背書保證作業程序」規定，對單一持股 100%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 100%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 40%為限。對持股 100%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 100%之轉投資企業背書保證之總額，以不超過本公司淨值之 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	XYPD 公司	子公司	\$ 148,535	-	\$ 144,077	持續催款中	\$ 4,793

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

10. 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	鴻源公司	台灣	塑膠製品及相關機械、模其製造與批發等相關業務	\$ 24,738	\$ 24,738	4,400	100	\$ 40,069	\$ 2,925	\$ 2,940	註1及2
	XU YUAN 公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	-	(49) (USD 2)	(49)	註1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套標瓶蓋及彩色收縮標瓶蓋業務	8,336	8,336	320	100	9,821	-	-	註1
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標瓶蓋及彩色收縮標瓶蓋業務	6,455	6,455	1	35	34,688	17,629 USD 602	6,171	註1及2
	XYP JAPAN 公司	日本	銷售套標瓶蓋及彩色收縮標瓶蓋業務	22,316	22,316	7	100	-	(621) (JPY 2,298)	(621)	註1
	XYP India 公司	印度	銷售套標瓶蓋及彩色收縮標瓶蓋業務	4,255	4,255	22	100	153	(5) (RUPEE 11)	(5)	註1
	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標瓶蓋業務	63,522	63,522	4,608	51	36,964	11,668 REAL 1,291	5,951	註1及2
	PT. XU YUAN 公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標瓶蓋及塑膠製品業務、銷售套標瓶蓋業務	194,396	194,396	6,200	62	145,653	(2,006) (RUPIAH 922,943)	(1,244)	註1及2
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠瓶及透明瓶料之製造與銷售	4,566	4,566	1	10	4,282	46 RUPIAH 21,214	5	註1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套標瓶蓋機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	24,357	22 RUPIAH 10,239	21	註1
鴻源公司	HONG SHENG 公司	薩摩亞	海外控股公司	3,076	3,076	100	100	7,331	3,261 USD 111	3,261 USD 111	註1
	PT. CHENG HONG	印尼	塑膠瓶及透明瓶料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	38,539	46 RUPIAH 21,214	41	註1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套標瓶蓋機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,282	22 RUPIAH 10,239	1	註1
HONG SHENG 公司	鴻太貿易股份有限公司	台灣	銷售包裝機械及塑膠製品業務	3,000	3,000	300	100	8,485 USD 249	3,261 USD 111	3,261 USD 111	註1

註1：除 XYPD 公司係經會計師核閱之財務報表計算外，其餘係按被投資公司同期期末未經會計師核閱之財務報告計算。

註2：含公司間未實現損益之沖銷。

註3：上述有價證券於107年3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、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累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年度年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損失	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註2)	期末投資價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯 出	回						
上海鴻旭公司	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1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(49) (RMB 11)	100%	(49) (RMB 11)	(2,309) (RMB 497)	\$ -

本 年 度 年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 處 大 陸 地 區 投 資 限 額
-	USD700 (註1)	\$392,978

註1：係合併公司於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2：係按同期未經會計師核閱之財務報表計算。

- 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：請參閱附註三二。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 4)	交易 科目	往來 金額	情 交易條件	形 估合併總營收 或總資產比率
旭源公司	鴻源公司	1	營業收入	\$ 15	註 1	-
		1	其他收入	750	註 2	-
		1	租金收入	1,200	註 3	-
		1	營業成本	3,829	註 1	2%
		1	應收帳款	19	註 1	-
		1	其他應收款	26,545	註 2	1%
		1	預付貨款	25,456	註 1	1%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	145	註 1	-
		1	應收帳款	570	註 1	-
	XYP INDIA 公司	1	其他應收款	3,893	註 1	-
		1	其他應收款	175	註 1	-
		1	應收帳款	90	註 1	-
		1	營業收入	86	註 1	-
	XYPD 公司	1	營業收入	59	註 1	-
		1	應收帳款	4,458	註 1	-
	XYP JAPAN	1	其他應收款	144,077	註 1	6%
		1	應收帳款	211	註 1	-
		1	預付貨款	1,361	註 1	-
		1	其他應收款	6,948	註 1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	203	註 1	-
		1	營業收入	4,689	註 1	2%
鴻源公司		1	應收帳款	12,075	註 1	1%
		1	其他應收款	59,321	註 2	2%
	XYPD 公司	2	營業收入	6,224	註 1	2%
		2	應收帳款	8,315	註 1	-
		2	其他應收款	13,303	註 1	1%
		2	營業收入	1,919	註 1	1%
	鴻太公司	2	應收帳款	10,774	註 1	-

註 1：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 2：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 3：係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

註 4：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

三二、部門資訊

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告相同，故 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。