

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 3 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		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		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	20~21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~47		六~二七
	(七) 關係人交易	47~49		二八
	(八) 質抵押之資產	49		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三十
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~51		三一
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	51~52		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	52		三二
	3. 大陸投資資訊	53		三二
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53~54		三二
(十二)	部門資訊	54		三三

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）503,408 仟元及 505,397 仟元，皆佔合併資產總額之 20%；負債總額分別為 100,118 仟元及 80,123 仟元，分別佔合併負債總額之 6%及 5%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(2,333)仟元及(4,009)仟元與

(19,508)仟元及(8,170)仟元，分別佔合併綜合損益總額之33%及(64)%與421%及227%。又如合併財務報告附註十一所述，民國107年及106年9月30日採用權益法之投資餘額分別為34,487仟元及29,425仟元，及其民國107年及106年7月1日至9月30日與民國107年及106年1月1日至9月30日之採用權益法之關聯企業損益份額分別為(1,641)仟元及1,055仟元與4,771仟元及4,834仟元，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三二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。

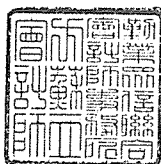
保留結論

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9月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國107年及106年1月1日至9月30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

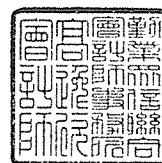
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 高 逸 欣

高逸欣



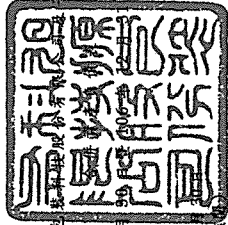
金融監督管理委員會核准文號

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 11 月 9 日



旭源包造有限公司

民國 107 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107 年 9 月 30 日 (總帳)	106 年 12 月 31 日 (總帳)	106 年 9 月 30 日 (總帳)	107 年 9 月 30 日 (總帳)	106 年 12 月 31 日 (總帳)	106 年 9 月 30 日 (總帳)
代碼	資產	金額	金額	金額	金額	金額	金額
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 370,495	\$ 378,713	\$ 384,504	\$ 255,909	\$ 398,927	\$ 345,396
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、七及二七)	52	-	139	-	3,228	-
1170	應收票據及帳款一淨額 (附註三、四、五、八、十五、二七及二九)	364,232	408,578	370,651	15,933	-	-
1180	應收帳款一關係人 (附註三、二七及二八)	11,034	9,779	13,324	46,797	57,823	40,960
1210	其他應收款一關係人 (附註三、二七及二八)	3,029	1,548	1,574	165,627	135,225	150,960
130X	存貨 (附註九)	318,088	298,552	313,998	3,439	1,465	5,150
1479	其他金融資產一流動 (附註三、四、二七及二九)	61,052	81,669	29,553	1,177	-	-
1476	其他流動資產 (附註十四)	99,744	84,749	85,260	77,634	52,470	20,665
11XX	流動資產合計	1,227,726	1,263,588	1,199,003	607,552	717,006	633,225
1550	非流動資產						
1600	採用權益法之投資 (附註十一)	34,487	34,395	29,425	1,142,959	1,083,382	1,068,994
1805	不動產、廠房及設備 (附註十二及二九)	1,066,503	1,004,213	951,304	7	7	7
1821	無形資產 (附註十三)	10,922	10,922	10,922	1,142,966	1,083,389	1,069,001
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	2,644	1,822	2,001	45	45	43
1915	預付設備款	7,300	8,990	7,344	1,750,518	1,800,395	1,702,226
1920	存出保證金	85,243	109,735	141,934	69	69	68
1955	其他非流動資產一其他 (附註十四)	15,596	15,505	14,996	534,801	534,801	534,801
15XX	非流動資產合計	74,823	157,253	152,680	105,385	118,755	118,755
1XXX	資產總計	1,297,518	1,420,841	1,351,683	1,750,518	1,800,395	1,702,226
3110	股本	3110	3110	3110	534,801	534,801	534,801
3200	資本公積	3200	3200	3200	105,385	118,755	118,755
3310	保留盈餘	3310	3310	3310	12,265	11,481	11,481
3320	法定盈餘公積	3320	3320	3320	23,697	6,945	6,945
3350	特別盈餘公積	3350	3350	3350	30,073	20,345	19,854
3300	未分配盈餘	3300	3300	3300	66,035	38,771	38,280
3410	其他權益	3410	3410	3410	(44,300)	(23,697)	(20,910)
31XX	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	31XX	31XX	31XX	661,921	668,630	670,926
36XX	本公司業主權益合計	36XX	36XX	36XX	112,805	137,398	136,457
3XXX	非控制權益	3XXX	3XXX	3XXX	774,726	806,028	807,383
1XXX	負債與權益總計	1XXX	1XXX	1XXX	\$2,525,244	\$2,606,423	\$2,509,609

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 11 月 9 日核閱報告)



董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊永發

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依獨立會計師標準查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二八）	\$ 343,436	100	\$ 334,156	100	\$ 931,851	100	\$ 962,694	100
5000	營業成本（附註九及二一）	<u>283,236</u>	<u>83</u>	<u>261,113</u>	<u>78</u>	<u>751,436</u>	<u>81</u>	<u>719,134</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	60,200	17	73,043	22	180,415	19	243,560	25
5910	未實現銷貨毛利	(<u>532</u>)	-	-	-	(<u>1,028</u>)	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>59,668</u>	<u>17</u>	<u>73,043</u>	<u>22</u>	<u>179,387</u>	<u>19</u>	<u>243,560</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二一及二八）								
6100	推銷費用	19,729	6	30,714	9	65,929	7	84,869	8
6200	管理費用	23,661	7	25,769	8	70,622	8	76,406	8
6300	研究發展費用	2,546	-	3,065	1	10,520	1	8,458	1
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	<u>1,154</u>	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>45,936</u>	<u>13</u>	<u>59,548</u>	<u>18</u>	<u>148,225</u>	<u>16</u>	<u>169,733</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>13,732</u>	<u>4</u>	<u>13,495</u>	<u>4</u>	<u>31,162</u>	<u>3</u>	<u>73,827</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二一）	1,904	1	1,309	1	14,715	2	2,141	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	(<u>2,830</u>)	(<u>1</u>)	6,609	2	4,050	-	(<u>34,248</u>)	(<u>4</u>)
7070	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十一）	(<u>1,641</u>)	(<u>1</u>)	1,055	-	4,771	1	4,834	1
7510	財務成本（附註二一）	(<u>8,259</u>)	(<u>2</u>)	(<u>9,302</u>)	(<u>3</u>)	(<u>26,280</u>)	(<u>3</u>)	(<u>26,239</u>)	(<u>3</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>10,826</u>)	(<u>3</u>)	(<u>329</u>)	-	(<u>2,744</u>)	-	(<u>53,512</u>)	(<u>6</u>)
7900	稅前淨利	2,906	1	13,166	4	28,418	3	20,315	2
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(<u>1,103</u>)	-	(<u>1,911</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,366</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,885</u>)	-
8200	本期淨利	1,803	1	11,255	3	21,052	2	17,430	2
	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	(<u>8,805</u>)	(<u>3</u>)	(<u>4,975</u>)	(<u>1</u>)	(<u>32,688</u>)	(<u>3</u>)	(<u>21,037</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 7,002</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 6,280</u>	<u>2</u>	(<u>\$ 11,636</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 3,607</u>)	-
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 4,409	2	\$ 6,308	2	\$ 31,992	3	\$ 7,347	1
8620	非控制權益	(<u>2,606</u>)	(<u>1</u>)	<u>4,947</u>	<u>1</u>	(<u>10,940</u>)	(<u>1</u>)	<u>10,083</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 1,803</u>	<u>1</u>	<u>\$ 11,255</u>	<u>3</u>	<u>\$ 21,052</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,430</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(<u>\$ 1,369</u>)	-	\$ 2,698	1	\$ 11,389	1	(<u>\$ 6,618</u>)	(<u>1</u>)
8720	非控制權益	(<u>5,633</u>)	(<u>2</u>)	<u>3,582</u>	<u>1</u>	(<u>23,025</u>)	(<u>2</u>)	<u>3,011</u>	<u>1</u>
8700		(<u>\$ 7,002</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 6,280</u>	<u>2</u>	(<u>\$ 11,636</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 3,607</u>)	-
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基 本	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.12</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.14</u>	

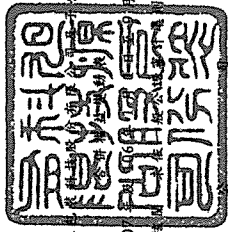
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：黃南源

經理人：黃南源

會計主管：楊素媛



地源公司
民國 107 年 9 月 30 日
(僅供核對用)

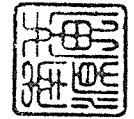
單位：新台幣千元

歸 屬 於 本 公 司		主 體 之 權 益										
代 碼	項 目	資 本 公 積		盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘		其 他 權 益 項 目		計	非 控 制 權 益	總 計
		股 份 數 (仟 股)	金 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	其 他 權 益 項 目			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	46,750	\$ 467,504	\$ 76,311	\$ 3,169	\$ 9,250	\$ 83,483	(\$ 6,945)	\$ 632,812	\$ 72,051	\$ 704,863	
B1	105 年度盈餘分配	-	-	-	8,312	-	(8,312)	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	2,345	(2,345)	-	-	-	-	
B5	遞轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(63,107)	-	(63,107)	-	(63,107)	
M7	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	(1,902)	-	(1,902)	1,902	-	
D1	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	7,347	-	7,347	10,083	17,430	
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	(13,965)	(13,965)	(7,072)	(21,037)	
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,347	(13,965)	(6,618)	3,011	(3,607)	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	59,493	59,493	
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 118,755	\$ 11,481	\$ 6,945	\$ 19,854	(\$ 20,910)	\$ 670,926	\$ 136,457	\$ 807,383	
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	
B1	106 年度盈餘分配	-	-	-	784	-	(784)	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	16,752	(16,752)	-	-	-	-	
B5	遞轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(2,674)	-	(2,674)	-	(2,674)	
C13	其他資本公積變動	-	-	(13,370)	-	-	-	-	(13,370)	-	(13,370)	
D1	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	31,992	-	31,992	(10,940)	21,052	
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	(20,603)	(20,603)	(12,085)	(32,688)	
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	31,992	(20,603)	11,389	(23,025)	(11,636)	
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 105,385	\$ 12,265	\$ 23,697	\$ 30,073	(\$ 44,300)	\$ 661,921	\$ 112,805	\$ 774,726	

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 11 月 9 日核閱報告)



董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素儀

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 9 月 30 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 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 28,418	\$ 20,315
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	61,704	56,630
A20200	攤銷費用	397	647
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	909	(806)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨（利益）損 失	(3,280)	15,692
A20900	財務成本	26,280	26,239
A21200	利息收入	(4,373)	(1,953)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	(4,771)	(4,834)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(110)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	(455)	(2,645)
A23900	與關聯企業之未實現利益	1,028	-
A24100	外幣兌換淨利益	(8,509)	(9,210)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(11,838)
A31130	應收票據及帳款	45,620	1,325
A31140	應收帳款－關係人	(1,313)	6,910
A31180	其他應收關係人款項	(1,543)	103
A31200	存 貨	(19,081)	(62,494)
A31240	其他流動資產	(12,611)	(44,529)
A31250	其他資產	-	1,774
A32125	合約負債	(1,154)	-
A32130	應付票據	(11,026)	(2,746)
A32150	應付帳款	30,359	19,575
A32230	應付費用及其他流動負債	(8,263)	(4,113)
A33000	營運產生之現金	118,226	4,042
A33500	支付之所得稅	(3,068)	(9,422)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>115,158</u>	<u>(5,380)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 18,533)	(\$ 30,905)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,030	-
B03800	存出保證金減少(增加)	98	(260)
B04500	取得無形資產	(1,219)	(208)
B06600	其他金融資產減少	21,456	-
B07100	預付設備款增加	(35,321)	(72,908)
B07300	預付土地款增加	(915)	(152,680)
B07500	收取之利息	4,373	1,953
B07600	收取關聯企業股利	4,608	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>24,423</u>)	(<u>255,008</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	274,699	267,531
C00200	短期借款減少	(418,302)	(114,076)
C01600	舉借長期借款	100,000	590,000
C01700	償還長期借款	(11,420)	(267,282)
C04500	發放現金股利	(16,044)	(63,107)
C05600	支付之利息	(26,125)	(25,332)
C05800	非控制權益增加	-	59,493
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>97,192</u>)	<u>447,227</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,761</u>)	<u>650</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(8,218)	187,489
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>378,713</u>	<u>197,015</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 370,495</u>	<u>\$ 384,504</u>

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 11 月 9 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 9 月 30 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

本財務報告已於 107 年 11 月 9 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係認列原則，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) 108 年適用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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直接基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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，該借款負擔之借款成本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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八。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。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,957	\$ 915	\$ 1,052
銀行支存及活期存款	268,931	193,838	241,365
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	99,607	183,960	142,087
	<u>\$ 370,495</u>	<u>\$ 378,713</u>	<u>\$ 384,504</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.001%~3.2%	0.001%~3.2%	0.001%~6.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易（未指定避險）			
一換匯交易合約	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
一換匯交易合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ -</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9月30日</u>			
換匯交易合約	USD 5,990	107.10.02~107.12.06	30.24~30.685
<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9月30日</u>			
換匯交易合約	USD 10,100	106.10.03~106.12.27	30.00~30.545

八、應收票據及帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 58,750	\$ 52,728	\$ 38,221
備抵損失	(<u>245</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>58,505</u>	<u>52,728</u>	<u>38,221</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	321,438	367,513	344,242
備抵損失	(<u>15,711</u>)	(<u>11,663</u>)	(<u>11,812</u>)
	<u>305,727</u>	<u>355,850</u>	<u>332,430</u>
	<u>\$ 364,232</u>	<u>\$ 408,578</u>	<u>\$ 370,651</u>

107年1月1日至9月30日

本公司對商品銷售之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 9 月 30 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	\$ 278,584	(\$ 34)	\$ 278,550
逾期 1~60 天	19,120	(88)	19,032
逾期 61~120 天	4,851	(216)	4,635
逾期 121~180 天	4,499	(989)	3,510
逾期 181~240 天	310	(310)	-
逾期 241~360 天	491	(491)	-
逾期 361 天以上	<u>13,583</u>	<u>(13,583)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 321,438</u>	<u>(\$ 15,711)</u>	<u>\$ 305,727</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30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
加：本期提列減損損失	909
外幣換算差額	(<u>483</u>)
期末餘額	<u>\$ 15,711</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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9月30日
60 天內	\$276,492	\$264,346
61 至 120 天	50,695	38,514
121 至 180 天	5,811	4,252
181 至 240 天	3,922	1,776
241 至 360 天	179	2,437
361 天以上	30,414	32,917
合 計	<u>\$367,513</u>	<u>\$344,242</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 9 月 30 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
加：本期提列呆帳費用	1,533	-	1,533
減：本期迴轉呆帳費用	-	(2,339)	(2,339)
淨兌換差額	-	(11)	(11)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 9,669</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 11,812</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 9,669 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，請參閱附註二七「金融工具」(四)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，請參閱附註二九。

九、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 80,492	\$ 80,531	\$ 81,044
在製品及半成品	73,621	71,747	64,795
原 料	163,975	146,274	168,159
	<u>\$ 318,088</u>	<u>\$ 298,552</u>	<u>\$ 313,998</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 283,236 仟元、261,113 仟元、751,436 仟元及 719,134 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失及呆滯回升利益 0 元、(2,847)仟元、(455)仟元及(2,645)仟元。

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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 2
	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%	62%	註 1 及 2
	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%	10%	註 1
	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%	95%	註 1
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%	90%	註 1
	PT. CHENG KUANG 公司	套貼標籤機等設備之製造與銷售	5%	5%	5%	註 1
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：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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
XYPD 公司	巴 西	49%	49%	49%
PT. XU YUAN 公司	印 尼	38%	38%	38%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
XYPD 公司	(\$ 2,127)	\$ 4,909	(\$ 7,883)	\$ 11,570	\$ 22,547	\$ 37,447	\$ 35,660
PT. XU YUAN 公司	(479)	38	(3,057)	(1,487)	90,258	99,951	100,797
	<u>(\$ 2,606)</u>	<u>\$ 4,947</u>	<u>(\$ 10,940)</u>	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 112,805</u>	<u>\$ 137,398</u>	<u>\$ 136,457</u>

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 152,413	\$ 244,222	\$ 237,453
非流動資產	106,921	132,767	138,549
流動負債	(209,200)	(284,499)	(282,801)
非流動負債	(4,120)	(16,069)	(20,424)
權 益	<u>\$ 46,014</u>	<u>\$ 76,421</u>	<u>\$ 72,777</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 23,467	\$ 38,974	\$ 37,117
XYPD 公司之非控制 權益	<u>22,547</u>	<u>37,447</u>	<u>35,660</u>
	<u>\$ 46,014</u>	<u>\$ 76,421</u>	<u>\$ 72,777</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 34,354</u>	<u>\$ 45,192</u>	<u>\$ 121,135</u>	<u>\$ 162,807</u>
本期淨利	(\$ 4,341)	\$ 10,018	(\$ 16,088)	\$ 23,612
其他綜合損益	(1,742)	2,327	(11,118)	(2,095)
綜合損益總額	<u>(\$ 6,083)</u>	<u>\$ 12,345</u>	<u>(\$ 27,206)</u>	<u>\$ 21,517</u>
淨(損)利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,214)	\$ 5,109	(\$ 8,205)	\$ 12,042
XYPD 公司之非控 制權益	(2,127)	4,909	(7,883)	11,570
	<u>(\$ 4,341)</u>	<u>\$ 10,018</u>	<u>(\$ 16,088)</u>	<u>\$ 23,612</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 3,102)	\$ 6,298	(\$ 13,875)	\$ 10,975
XYPD 公司之非控 制權益	(2,981)	6,047	(13,331)	10,542
	<u>(\$ 6,083)</u>	<u>\$ 12,345</u>	<u>(\$ 27,206)</u>	<u>\$ 21,517</u>
現金流量				
營業活動			\$ 67,401	\$ 20,488
投資活動			(2,845)	(2,210)
籌資活動			(64,581)	(18,307)
淨現金流出			<u>(\$ 25)</u>	<u>(\$ 29)</u>

PT. XU YUAN 公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 165,951	\$ 115,272	\$ 132,428
非流動資產	206,350	220,436	205,459
流動負債	(134,779)	(72,677)	(72,632)
權益	<u>\$ 237,522</u>	<u>\$ 263,031</u>	<u>\$ 265,255</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 147,264	\$ 163,080	\$ 164,458
PT. XU YUAN 公司 之非控制權益	90,258	99,951	100,797
	<u>\$ 237,522</u>	<u>\$ 263,031</u>	<u>\$ 265,255</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 33,765</u>	<u>\$ 30,225</u>	<u>\$ 77,500</u>	<u>\$ 80,325</u>
本期淨損	(\$ 1,258)	(\$ 273)	(\$ 8,043)	(\$ 4,630)
其他綜合損益	(5,719)	(5,603)	(17,466)	(15,721)
綜合損益總額	<u>(\$ 6,977)</u>	<u>(\$ 5,876)</u>	<u>(\$ 25,509)</u>	<u>(\$ 20,351)</u>
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 779)	(\$ 311)	(\$ 4,986)	(\$ 3,143)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(479)	38	(3,057)	(1,487)
	<u>(\$ 1,258)</u>	<u>(\$ 273)</u>	<u>(\$ 8,043)</u>	<u>(\$ 4,630)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 4,325)	(\$ 3,411)	(\$ 15,815)	(\$ 12,820)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(2,652)	(2,465)	(9,694)	(7,531)
	<u>(\$ 6,977)</u>	<u>(\$ 5,876)</u>	<u>(\$ 25,509)</u>	<u>(\$ 20,351)</u>
現金流量				
營業活動			(\$ 25)	(\$ 40,588)
投資活動			(1,253)	(60,328)
籌資活動			-	151,513
淨現金流(出)入			<u>(\$ 1,278)</u>	<u>\$ 50,597</u>

十一、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
個別不重大之關聯企業			
SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 34,487</u>	<u>\$ 34,395</u>	<u>\$ 29,425</u>

所 持 股 權 及 表 決 權 比 例			
公 司 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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，請參閱附註三二「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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本公司享有之份額				
本期淨利	(\$ 1,641)	\$ 1,055	\$ 4,771	\$ 4,834
其他綜合損益	86	(150)	956	(1,677)
綜合損益總額	<u>(\$ 1,555)</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 3,157</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，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	-	389	24,456	132	238	3,247	2,443	30,905
重 分 類	-	3,400	8,654	-	-	-	4,158	16,212
淨兌換差額	(695)	(921)	(10,416)	(60)	(59)	(381)	(385)	(12,917)
106年9月30日餘額	\$ 302,212	\$ 453,016	\$ 570,816	\$ 6,578	\$ 5,588	\$ 15,759	\$ 75,086	\$ 1,429,055
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	-	14,031	35,230	355	514	1,063	5,437	56,630
淨兌換差額	-	(157)	(1,601)	(32)	(30)	(68)	(105)	(1,993)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 111,395	\$ 304,007	\$ 5,329	\$ 4,222	\$ 9,127	\$ 43,671	\$ 477,751
106年9月30日淨額	\$ 302,212	\$ 341,621	\$ 266,809	\$ 1,249	\$ 1,366	\$ 6,632	\$ 31,415	\$ 951,304
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 301,090	\$ 451,604	\$ 620,875	\$ 6,486	\$ 5,540	\$ 15,760	\$ 91,108	\$ 1,492,463
增 添	-	251	6,160	191	-	-	12,268	18,870
重 分 類	72,768	18,124	41,689	-	-	-	-	132,581
處 分	-	-	(1,550)	-	-	-	-	(1,550)
淨兌換差額	(2,775)	(3,682)	(25,453)	(256)	(131)	(435)	(1,385)	(34,117)
107年9月30日餘額	\$ 371,083	\$ 466,297	\$ 641,721	\$ 6,421	\$ 5,409	\$ 15,325	\$ 101,991	\$ 1,608,247
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,608	\$ 308,363	\$ 5,361	\$ 4,320	\$ 9,496	\$ 45,102	\$ 488,250
折舊費用	-	13,356	38,611	191	355	1,066	8,125	61,704
處 分	-	-	(630)	-	-	-	-	(630)
淨兌換差額	-	(799)	(5,769)	(159)	(114)	(126)	(613)	(7,580)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 128,165	\$ 340,575	\$ 5,393	\$ 4,561	\$ 10,436	\$ 52,614	\$ 541,744
106年12月31日及 107年1月1日淨 額	\$ 301,090	\$ 335,996	\$ 312,512	\$ 1,125	\$ 1,220	\$ 6,264	\$ 46,006	\$ 1,004,213
107年9月30日淨額	\$ 371,083	\$ 338,132	\$ 301,146	\$ 1,028	\$ 848	\$ 4,889	\$ 49,377	\$ 1,066,503

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，請參閱附註二九。

十三、無形資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
電腦軟體	\$ 2,637	\$ 1,822	\$ 2,001
其 他	7	-	-
	\$ 2,644	\$ 1,822	\$ 2,001

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他流動資產			
留抵稅額	\$ 42,467	\$ 50,157	\$ 49,886
暫 付 款	12,071	3,103	5,176
預付貨款	14,441	7,903	6,321
應收退稅款	5,155	7,910	8,841
預付租金	698	3,822	1,057
其 他	24,912	11,854	13,979
	<u>\$ 99,744</u>	<u>\$ 84,749</u>	<u>\$ 85,260</u>
其他非流動資產			
預付土地款	<u>\$ 74,823</u>	<u>\$ 157,253</u>	<u>\$ 152,680</u>

註：截至 107 年 9 月 30 日止，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）9,237,613 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
應收帳款讓售(1)	\$ 16,223	\$ 69,269	\$ 66,338
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款(2)	205,000	263,000	185,542
一信用狀借款(3)	34,686	66,658	93,516
	<u>\$ 255,909</u>	<u>\$ 398,927</u>	<u>\$ 345,396</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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日每月有效利率分別為 1.16%~1.20%、1.39%~2.41% 及 1.67%。

2. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.84%~2.36%、1.84%~4.31%及 1.84%~2.29%。
3. 銀行信用狀借款之利率於率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.06%~2.42%、1.06%~2.65%及 1.06%~2.65%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
第一銀行等 9 家銀行甲項			
聯貸案(1)	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
<u>無擔保借款</u>			
第一銀行等 9 家銀行乙項			
聯貸案(2)	600,000	500,000	450,000
銀行借款(3)	20,603	32,138	34,720
銀行借款(4)	<u>2,151</u>	<u>6,940</u>	<u>8,520</u>
小計	1,222,754	1,139,078	1,093,240
減：1 年內到期部分	(77,634)	(52,470)	(20,665)
減：聯貸主辦費及參貸費	(<u>2,161</u>)	(<u>3,226</u>)	(<u>3,581</u>)
長期借款	<u>\$ 1,142,959</u>	<u>\$ 1,083,382</u>	<u>\$ 1,068,994</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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 1.85%、1.79%及 1.85%。
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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為有效年利率為 2.27%、2.06%~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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率皆為 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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率皆為 2.00%。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 46,797	\$ 57,823	\$ 40,960
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 165,627	\$ 135,225	\$ 150,960

購買部分商品之賒帳期間為 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 22,835	\$ 21,897	\$ 25,190
預收款項	-	17,087	10,489
其他	18,201	28,884	34,415
	<u>\$ 41,036</u>	<u>\$ 67,868</u>	<u>\$ 70,094</u>

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
額定股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>53,480</u>	<u>53,480</u>	<u>53,480</u>
已發行股本	<u>\$ 534,801</u>	<u>\$ 534,801</u>	<u>\$ 534,801</u>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 42,888	\$ 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	293
	<u>\$ 105,385</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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(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。

本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 6 月 15 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議 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

另旭源公司於 107 年 6 月 15 日之股東常會決議以資本公積 13,370 仟元發放現金。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,945	\$ 9,290
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	16,752	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(2,345)
期末餘額	<u>\$ 23,697</u>	<u>\$ 6,945</u>

(五) 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9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 23,697)	(\$ 6,945)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(20,603)	(13,965)
期末餘額	<u>(\$ 44,300)</u>	<u>(\$ 20,910)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30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(損)利	(10,940)	10,083
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(12,085)	(7,072)
處分PT. XU YUAN公司部分 權益(附註二四)	-	1,902
非控制權益增加	-	59,493
期末餘額	<u>\$112,805</u>	<u>\$136,457</u>

二十、營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 343,436	\$ 334,156	\$ 928,706	\$ 961,707
權利金收入	-	-	3,145	987
	<u>\$ 343,436</u>	<u>\$ 334,156</u>	<u>\$ 931,851</u>	<u>\$ 962,694</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款（附註八）	<u>\$305,727</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 15,933</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7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
台 灣	\$157,437	\$444,121
美 洲	105,003	338,231
其 他	80,996	149,499
合 計	<u>\$343,436</u>	<u>\$931,851</u>

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
保險賠償收入	\$ -	\$ -	\$ 9,739	\$ -
利息收入	1,559	1,251	4,373	1,953
補助款收入	300	-	448	-
租金收入	45	58	155	188
	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 14,715</u>	<u>\$ 2,141</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換益（損）	(\$ 2,223)	\$ 6,580	\$ 2,395	(\$ 20,393)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債				
淨益（損）	(1,500)	(868)	(672)	(15,692)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	110	-
其 他	893	897	2,217	1,837
	<u>(\$ 2,830)</u>	<u>\$ 6,609</u>	<u>\$ 4,050</u>	<u>(\$ 34,248)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,636	\$ 10,020	\$ 27,574	\$ 27,135
其他利息費用－公司債	-	-	-	42
減：列入符合意見資產 成本之金額	(377)	(718)	(1,294)	(938)
	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 9,302</u>	<u>\$ 26,280</u>	<u>\$ 26,239</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,294	\$ 938
利息資本化利率	1.85%	1.7%

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 21,221	\$ 16,681	\$ 61,704	\$ 56,630
無形資產	140	188	397	647
合 計	<u>\$ 21,361</u>	<u>\$ 16,869</u>	<u>\$ 62,101</u>	<u>\$ 57,277</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,422	\$ 12,275	\$ 53,417	\$ 43,330
營業費用	2,799	4,406	8,287	13,300
	<u>\$ 21,221</u>	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 61,704</u>	<u>\$ 56,630</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
管理費用	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 647</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 55,672	\$ 61,041	\$ 179,807	\$ 170,320
退職後福利				
確定提撥計畫	2,373	2,404	7,093	7,122
其他員工福利	8,042	8,335	24,302	24,766
員工福利費用合計	<u>\$ 66,087</u>	<u>\$ 71,780</u>	<u>\$ 211,202</u>	<u>\$ 202,208</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,692	\$ 50,054	\$ 145,444	\$ 142,411
營業費用	19,395	21,726	65,758	59,797
	<u>\$ 66,087</u>	<u>\$ 71,780</u>	<u>\$ 211,202</u>	<u>\$ 202,208</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

旭源公司依公司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 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.05%	4.05%
董事酬勞	3.00%	3.00%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 345	\$ 356	\$ 1,715	\$ 444
董事酬勞	\$ 254	\$ 264	\$ 1,270	\$ 329

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事酬勞分別於 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	股	票
員工酬勞	\$	454	\$	-	\$	3,742	\$	-
董事酬勞		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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 16,267	\$ 11,865	\$ 57,945	\$ 27,240
外幣兌換損失總額	(18,490)	(5,285)	(55,550)	(47,633)
淨(損)益	(\$ 2,223)	\$ 6,580	\$ 2,395	(\$ 20,393)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用組成如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,018	\$ 254	\$ 4,157	\$ 260
未分配盈餘加徵	-	-	-	1,404
以前年度調整	-	1,678	1,519	3,385
遞延所得稅				
本期產生者	(1,915)	(21)	3,276	(2,164)
稅率變動	-	-	(1,586)	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 7,366</u>	<u>\$ 2,885</u>

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

旭源公司及鴻源公司截至 105 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。

二三、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.14</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 4,409</u>	<u>\$ 6,308</u>	<u>\$ 31,992</u>	<u>\$ 7,347</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	53,480	53,480	53,480	52,679
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	91	26	100	76
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>53,571</u>	<u>53,506</u>	<u>53,580</u>	<u>52,755</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、與非控制權益之權益交易

本公司於106年7月末按持股比例認購PT. XU YUAN公司現金增資股權，致持股比例由65%下降至62%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	PT. XU YUAN公司
收取之現金對價	\$ 59,493
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	(61,395)
權益交易差額	<u>(\$ 1,902)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	<u>(\$ 1,902)</u>

二五、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。

二六、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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 9,290	\$ 11,948	\$ 7,709
1~5年	<u>4,266</u>	<u>10,369</u>	<u>5,396</u>
	<u>\$ 13,556</u>	<u>\$ 22,317</u>	<u>\$ 13,105</u>

二七、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9月30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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 52	\$ -	\$ 52

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衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,228	\$ -	\$ 3,228

106年9月30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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 139	\$ -	\$ 139

107年及106年1月1日至9月30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。

(二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 370,495	\$ -	\$ -
應收票據及帳款—淨額	364,232	-	-
應收帳款—關係人	11,034	-	-
其他應收款—關係人	3,029	-	-
其他金融資產	61,052	-	-
存出保證金	-	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	378,713	384,504
應收票據及帳款—淨額	-	408,578	370,651
應收帳款—關係人	-	9,779	13,324
其他應收款—關係人	-	1,548	1,574
其他金融資產	-	81,669	29,553
存出保證金	-	15,505	14,996
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	52	-	-
持有供交易—流動	-	-	139
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	255,909	398,927	345,396
應付票據	46,797	57,823	40,960
應付帳款	165,627	135,225	150,960
長期借款（含一年內到期之部分）	1,220,593	1,135,852	1,089,659
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易—流動	-	3,228	-

(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	
		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損	益	<u>\$ 39,092</u>	<u>\$ 29,183</u>	<u>\$ 688</u>	<u>(\$ 522)</u>
		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損	益	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 572</u>	<u>(\$ 335)</u>	<u>\$ 163</u>

(2) 利率風險

因本公司內之個體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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 125,702	\$ 184,884	\$ 152,831
具現金流量利率風險			
—金融資產	302,333	267,366	258,981
—金融負債	1,476,502	1,534,779	1,435,055

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 881 仟元及 882 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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 133,378 仟元、137,725 仟元及 188,154 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 9 月 30 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	\$ 226,094	\$ -	\$ -
短期借款	225,909	30,000	-
長期借款	73,514	4,121	1,142,959
	<u>\$ 525,517</u>	<u>\$ 34,121</u>	<u>\$ 1,142,959</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	22,470	30,000	1,083,382
	<u>\$ 730,967</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 1,083,382</u>

106 年 9 月 30 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	\$ 231,485	\$ -	\$ -
短期借款	345,396	-	-
長期借款	9,295	11,370	1,068,994
	<u>\$ 586,176</u>	<u>\$ 11,370</u>	<u>\$ 1,068,994</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 9 月 30 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	\$ 95,014	\$ 87,987	\$ -	\$ -
一流	出	(94,615)	(88,334)	-	-
		<u>\$ 399</u>	<u>(\$ 347)</u>	<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>					
<u>貨幣交換</u>					
一流	入	\$ 89,578	\$ 210,998	\$ -	\$ -
一流	出	(90,764)	(213,040)	-	-
		<u>(\$ 1,186)</u>	<u>(\$ 2,042)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 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	\$ 91,218	\$ 214,862	\$ -	\$ -
一流	出	(91,587)	(214,354)	-	-
		<u>(\$ 369)</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 金融資產移轉資訊

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額分別為 16,223 仟元、69,269 仟元及 66,338 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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為 16,223 仟元、69,269 仟元及 66,338 仟元；相關負債之帳面金額分別為 16,223 仟元、69,269 仟元及 66,338 仟元。

二八、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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SLEEVE SEAL, LLC (SSL 公司)	關聯企業
Daseseal Packaging Technology Limitada (Daseseal 公司)	實質關係人
HRP SUL AMERICAIND .E COM .DE MÁQUIAS E EQUIP AMENTOS 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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 10,326	\$ 10,428	\$ 24,441	\$ 31,672
權利金收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 3,145	\$ 987

本公司向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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
佣金費用	Daseseal 公司	\$ 1,106	\$ 4,119	\$ 12,191	\$ 20,762
	HRP 公司	-	-	-	5,008
		\$ 1,106	\$ 4,119	\$ 12,191	\$ 25,770

本公司對關係人之佣金給付，係依雙方合約議定，並無其他適當交易可資比較。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	SSL 公司	\$ 10,988	\$ 9,779	\$ 13,302
	實質關係人	46	-	22
		<u>\$ 11,034</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 13,324</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,574</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 9 月 30 日

	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關係人名稱				
關聯企業	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 3,029</u>

106 年 12 月 31 日

	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關係人名稱				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,548</u>

106 年 9 月 30 日

	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關係人名稱				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 1,574</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ -</u>
應付費用	實質關係人	<u>\$ 924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397</u>

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預收款項	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ -</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,085	\$ 2,977	\$ 10,510	\$ 8,966
退職後福利	115	113	345	340
	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ 9,306</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。

二九、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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 587,242	\$ 599,675	\$ 603,857
銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	61,052	81,669	29,553
應收帳款	16,223	69,269	66,338
	<u>\$ 664,517</u>	<u>\$ 750,613</u>	<u>\$ 699,748</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 107 年 9 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 15,878 仟元。

三一、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 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 26,318	30.525	\$ 803,357
日 圓	51,099	0.2692	13,756
歐 元	44	35.48	1,561
人 民 幣	2,694	4.436	11,951
			<u>\$ 830,625</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,163	30.525	<u>\$ 35,514</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 705	30.525	\$ 21,528
歐元	233	35.48	8,267
			<u>\$ 29,795</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>

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<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 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 20,449	30.26	\$ 618,787
日圓	55,353	0.2691	14,895
歐元	91	35.75	3,253
人民幣	2,515	4.551	11,446
			<u>\$ 648,381</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	972	30.26	<u>\$ 29,425</u>

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外	幣	負		債					
貨幣性項目									
美	金	\$	1,161		30.26	\$	35,132		
日	圓		94,150		0.2691		25,336		
							<u>60,468</u>		

本公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現之外幣兌換淨(損)益分別為(2,223)仟元、6,580 仟元、2,395 仟元及(20,393)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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報告時，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總額(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	屬對大陸地區子公司背書保證
旭源公司	鴻源公司	2	\$ 661,921	\$ 65,000	\$ 65,000	\$ 24,126	\$ -	9.82%	\$ 661,921	Y	N	N
	XYPD 公司	2	264,768	50,000	50,000	20,604	8,242	7.55%	330,961	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	逾期應收關係人款項處理方式	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	\$ 144,932	-	\$ 144,825	持續催款中	\$ -	\$ -

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（不包含大陸被投資公司）：

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		本期期末			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
鴻源公司	鴻源公司	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	4,400	100	\$ 42,299	\$ 6,178	\$ 6,299	註 1 及 2
	XU YUAN 公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	3,015	3,285	3,285	註 1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套模蓋機及彩色收縮標蓋業務	8,336	8,336	320	100	9,861	1	1	註 1
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套模蓋機及彩色收縮標蓋業務	6,455	6,455	1	35	34,487	13,632	4,771	註 1
	XYP JAPAN 公司	日本	銷售套模蓋機及彩色收縮標蓋業務	22,316	22,316	7	100	-	(1,673)	(1,673)	註 1
	XYP India 公司	印度	銷售套模蓋機及彩色收縮標蓋業務	4,255	4,255	22	100	47	(107)	(107)	註 1
	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標蓋業務	63,522	63,522	4,608	51	18,726	(16,088)	(8,205)	註 1 及 2
	PT. XU YUEN 公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標蓋及塑膠製品業務、銷售套模蓋機	194,396	194,396	6,200	62	138,900	(8,043)	(4,986)	註 1 及 2
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠粒及透明原料之製造與銷售	4,566	4,566	1	10	4,206	299	30	註 1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標蓋機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	23,901	146	139	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	(154)	(4,423)	(4,423)	註 1
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠粒及透明原料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	37,857	299	269	註 1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標蓋機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,258	146	7	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	(624)	(4,411)	(4,411)	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間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 9 月 30 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投資金額	該投資公司本期利益	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)	期末投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,285 RMB736	100%	\$ 3,285 RMB736	\$ 1,110 RMB250	\$ -

本年度年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
-	USD 700 (註1)	\$ 397,153

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：請參閱附註三一(四)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

107年1月1日至9月30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	金額	交易條件	情形 佔合併總營收 或總資產比率
旭源公司	鴻源公司	1	營業收入	\$ 174	註1	-
		1	其他收入	2,250	註2	-
		1	租金收入	3,600	註3	-
		1	營業成本	50,802	註1	5%
		1	應收帳款	52	註1	-
		1	其他應收款	12,759	註1及2	1%
		1	預付貨款	14,012	註1	1%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	4,816	註1	1%
		1	應收帳款	4,678	註1	-
		1	其他應收款	4,080	註1	-
	XYP INDIA 公司	1	營業收入	86	註1	-
		1	其他應收款	277	註1	-
	XYPD 公司	1	營業收入	159	註1	-
		1	應收帳款	107	註1	-
		1	其他應收款	144,825	註1及2	6%
	XYP JAPAN	1	營業收入	600	註1	-
		1	應收帳款	231	註1	-
		1	其他應收款	7,197	註1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	54,455	註1	6%
		1	應收帳款	48,510	註1	2%
		1	其他應收款	81,831	註1及2	3%
	鴻太公司	1	營業成本	18,666	註1	2%
		1	應付帳款	6,350	註1	-

(接次頁)

(承前頁)

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	來 交易條件	情形 佔合併總營 收或總資產比率
鴻源公司	XYPD 公司	2	營業收入	\$ 23,401	註1	3%
		2	應收帳款	17,362	註1	1%
		2	其他應收款	11,120	註1	-
	鴻太公司	2	營業收入	1,919	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。

三三、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 9 月 30 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 9 月 30 日之合併綜合損益表；107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。