

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 109 及 108 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	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~41		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	41~43		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		二 九
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	44~45		三 十
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45~46		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		三 一
	4. 主 要 股 東 資 訊	47		三 一
	5. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	47~48		三 一
	(十二) 部 門 資 訊	48		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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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」編製允當表達之合併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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）768,254 仟元及 808,841 仟元，皆佔合併資產總額之 32%；負債總額分別為 160,709 仟元及 91,278 仟元，分別佔合併負債總額之 9%及 5%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(79,266)仟元及 7,406 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 91%及 66%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 109 年及 108 年 3 月 31 日採用權益法之投

資餘額分別為 41,223 仟元及 35,373 仟元，及其民國 109 年及 108 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 1,754 仟元及 2,097 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。

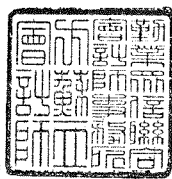
保留結論

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

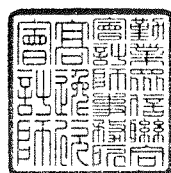
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 高 逸 欣

高逸欣



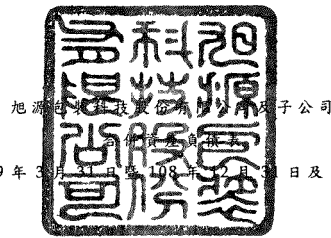
金融監督管理委員會核准文號

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 109 年 5 月 13 日



旭源股份有限公司

民國 109 年 3 月 31 日 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
		(經核閱)		(經查核)		(經核閱)				(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 203,186	8	\$ 202,423	8	\$ 225,706	9	2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 176,086	7	\$ 211,270	9	\$ 224,583	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註七及二六)	421	-	-	-	459	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七及二六)	-	-	8,095	-	-	-
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註八、二 一、二六及二八)	287,425	12	330,096	13	364,526	14	2130	合約負債—流動 (附註二一)	5,271	-	7,952	-	14,033	1
1180	應收帳款—關係人 (附註二七)	12,434	1	12,143	1	10,605	-	2150	應付票據 (附註十七)	49,560	2	61,713	3	52,653	2
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	3,481	-	8,284	-	7,512	-	2170	應付帳款 (附註十七及二七)	129,734	6	152,201	6	146,092	6
1220	本期所得稅資產 (附註二三)	3,549	-	3,549	-	-	-	2280	租賃負債—流動 (附註十三)	6,306	-	7,811	-	7,930	-
130X	存貨 (附註九)	354,199	15	332,728	13	320,052	13	2206	應付員工及董事酬勞 (附註二二)	-	-	-	-	3,293	-
1476	其他金融資產—流動 (附註二六及二 八)	21,813	1	22,629	1	17,602	1	2230	本期所得稅負債 (附註二三)	-	-	-	-	2,217	-
1479	其他流動資產 (附註十五及二七)	106,785	4	97,790	4	94,264	4	2322	一年內到期之長期借款 (附註十六及二 六)	32,691	2	26,490	1	132,493	5
11XX	流動資產總計	993,293	41	1,009,642	40	1,040,726	41	2399	其他應付款及其他流動負債 (附註十八 及二七)	24,940	1	28,449	1	60,131	3
	非流動資產							21XX	流動負債總計	424,588	18	503,981	20	643,425	26
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	41,223	2	42,314	2	35,373	1		非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二 八)	1,151,713	48	1,220,258	49	1,104,276	44	2540	長期借款 (附註十六及二六)	1,294,037	54	1,217,161	49	1,048,140	42
1755	使用權資產 (附註十三)	17,054	1	19,963	1	26,346	1	2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	6,045	-	8,163	-	14,794	-
1805	商 譽	10,922	-	10,922	-	10,922	1	2645	存入保證金	4,595	-	3,091	-	-	-
1821	無形資產 (附註十四)	2,034	-	2,145	-	2,343	-	25XX	非流動負債總計	1,304,677	54	1,228,415	49	1,062,934	42
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	9,502	-	9,502	-	7,550	-		負債總計	1,729,265	72	1,732,396	69	1,706,359	68
1915	預付設備款	118,237	5	119,416	5	143,384	6		歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
1920	存出保證金	17,091	1	17,228	1	16,576	1	3110	普通股股本	548,171	23	548,171	22	534,801	21
1980	其他金融資產—非流動 (附註二六及二 八)	42,315	2	41,972	2	43,148	2	3200	資本公積	89,341	4	89,341	4	105,385	4
1995	其他非流動資產 (附註十五)	-	-	-	-	78,421	3		保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	1,410,091	59	1,483,720	60	1,468,339	59	3310	法定盈餘公積	15,774	1	15,774	1	12,265	-
								3320	特別盈餘公積	38,179	1	38,179	1	23,697	1
								3350	未分配盈餘	(41,273)	(2)	(10,849)	-	39,129	2
								3300	保留盈餘總計	12,680	-	43,104	2	75,091	3
								3400	其他權益	(69,924)	(3)	(39,543)	(2)	(33,210)	(1)
								31XX	本公司業主權益總計	580,268	24	641,073	26	682,067	27
									非控制權益 (附註二十)	93,851	4	119,893	5	120,639	5
								36XX	非控制權益 (附註二十)	93,851	4	119,893	5	120,639	5
								3XXX	權益總計	674,119	28	760,966	31	802,706	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,403,384	100	\$ 2,493,362	100	\$ 2,509,065	100		負債及權益總計	\$ 2,403,384	100	\$ 2,493,362	100	\$ 2,509,065	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 109 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素娥



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 109 年及 108 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
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二七）	\$ 268,566	100	\$ 331,730	100
5000	營業成本（附註九及二二）	(236,071)	(88)	(270,753)	(82)
5900	營業毛利	32,495	12	60,977	18
5910	未實現銷貨毛損	498	-	-	-
5950	已實現營業毛利	32,993	12	60,977	18
	營業費用（附註二二及二七）				
6100	推銷費用	(23,276)	(9)	(23,454)	(7)
6200	管理費用	(28,395)	(10)	(28,938)	(8)
6300	研究發展費用	(4,232)	(2)	(5,892)	(2)
6000	營業費用合計	(55,903)	(21)	(58,284)	(17)
6900	營業淨（損）利	(22,910)	(9)	2,693	1
	營業外收入及支出				
7100	其他收入（附註二二）	1,018	-	1,262	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	(12,038)	(4)	6,583	2
7510	財務成本（附註二二）	(8,033)	(3)	(7,560)	(2)
7070	採用權益法之關聯企業利益份額（附註十一）	1,754	1	2,097	-
7000	營業外收入及支出合計	(17,299)	(6)	2,382	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 40,209)	(15)	\$ 5,075	1
7950	所得稅費用(附註二三)	(1,489)	-	(998)	-
8200	本期淨(損)利	(41,698)	(15)	4,077	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	(45,149)	(17)	7,157	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 86,847)	(32)	\$ 11,234	3
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 30,424)	(12)	\$ 4,042	1
8620	非控制權益	(11,274)	(4)	35	-
8600		(\$ 41,698)	(16)	\$ 4,077	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 60,805)	(22)	\$ 9,011	3
8720	非控制權益	(26,042)	(10)	2,223	-
8700		(\$ 86,847)	(32)	\$ 11,234	3
	每股(虧損)盈餘(附註二 四)				
9750	基 本	(\$ 0.56)		\$ 0.08	
9850	稀 釋	(\$ 0.56)		\$ 0.08	

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109年5月13日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素鏹



旭源包裝材料股份有限公司及其子公司

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

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 發 行 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘				
		股數 (仟股)	金 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額				
A1	108 年 1 月 1 日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 105,385	\$ 12,265	\$ 23,697	\$ 35,087	(\$ 38,179)	\$ 673,056	\$ 118,416	\$ 791,472
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	4,042	-	4,042	35	4,077
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	4,969	4,969	2,188	7,157
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	4,042	4,969	9,011	2,223	11,234
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 105,385	\$ 12,265	\$ 23,697	\$ 39,129	(\$ 33,210)	\$ 682,067	\$ 120,639	\$ 802,706
A1	109 年 1 月 1 日餘額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 10,849)	(\$ 39,543)	\$ 641,073	\$ 119,893	\$ 760,966
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(30,424)	-	(30,424)	(11,274)	(41,698)
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(30,381)	(30,381)	(14,768)	(45,149)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	(30,424)	(30,381)	(60,805)	(26,042)	(86,847)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 41,273)	(\$ 69,924)	\$ 580,268	\$ 93,851	\$ 674,119

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 109 年 5 月 13 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

合併現金流量表

民國 109 年及 110 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		109年1月1日 至3月31日	108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（損）利	(\$ 40,209)	\$ 5,075
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	27,358	21,690
A20200	攤銷費用	111	138
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具淨利益	(421)	(1,117)
A20900	財務成本	8,033	7,560
A21200	利息收入	(977)	(1,214)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份 額	(1,754)	(2,097)
A23900	與關聯企業之未實現利益	(498)	-
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	17,269	(2,404)
A29900	租賃修改損失	42	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	43,846	4,945
A31140	應收帳款－關係人	(318)	234
A31180	其他應收款－關係人	4,700	(4,404)
A31200	存 貨	(21,126)	(3,216)
A31240	其他流動資產	(9,635)	9,723
A32125	合約負債	(2,681)	(2,276)
A32130	應付票據	(12,153)	(4,243)
A32150	應付帳款	(11,850)	(20,531)
A32160	應付帳款－關係人	-	134
A32230	應付費用及其他流動負債	(2,845)	6,614
A33000	營運產生之現金	(3,108)	14,611
A33500	支付之所得稅	(570)	(319)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(3,678)	14,292

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108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	(\$ 4,980)	(\$ 17,791)
B03800	存出保證金增加	(8)	(956)
B06500	其他金融資產減少(增加)	450	(16,123)
B07100	預付設備款增加	-	(17,875)
B07500	收取之利息	977	1,214
B07600	收取關聯企業股利	4,214	1,773
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>653</u>	<u>(49,758)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	74,842	49,729
C00200	短期借款減少	(109,335)	(52,892)
C01600	舉借長期借款	80,000	-
C01700	償還長期借款	(2,629)	(4,610)
C03100	存入保證金增加	1,504	-
C04020	租賃本金償還	(4,261)	(1,764)
C05600	支付之利息	(7,723)	(7,575)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>32,398</u>	<u>(17,112)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(28,610)</u>	<u>4,883</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	763	(47,695)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>202,423</u>	<u>273,401</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 203,186</u>	<u>\$ 225,706</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109年5月13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 109 年及 108 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 109 年 5 月 13 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (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)
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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

本合併財務報告係包含旭源公司及由旭源公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及三一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 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。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,154	\$ 627	\$ 1,813
銀行存款及活期存款	125,986	134,486	108,399
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	76,046	67,310	115,494
	<u>\$ 203,186</u>	<u>\$ 202,423</u>	<u>\$ 225,706</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行存款	0.001%~7.25%	0.001%~7.25%	0.001%~6.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯交易合約	\$ 421	\$ -	\$ 459
<u>金融負債－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯交易合約	\$ -	\$ 8,095	\$ -

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>109年3月31日</u>			
換匯交易合約	USD 16,750	109.04.06~109.04.23	29.96~30.36
<u>108年12月31日</u>			
換匯交易合約	USD 15,600	109.01.02~109.03.04	30.00~30.95
<u>108年3月31日</u>			
換匯交易合約	USD 10,700	108.04.08~108.06.28	30.645~30.765

本公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 43,504	\$ 52,612	\$ 57,592
備抵損失	-	-	-
	<u>43,504</u>	<u>52,612</u>	<u>57,592</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	261,121	293,664	323,289
備抵損失	(17,200)	(16,180)	(16,355)
	<u>243,921</u>	<u>277,484</u>	<u>306,934</u>
	<u>\$ 287,425</u>	<u>\$ 330,096</u>	<u>\$ 364,526</u>

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：

109 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	\$ 198,555	(\$ 43)	\$ 198,512
逾期 1~60 天	25,683	(168)	25,515
逾期 61~120 天	10,162	(152)	10,010
逾期 121~180 天	3,681	(85)	3,596
逾期 181~240 天	-	-	-
逾期 241~360 天	997	(370)	627
逾期 361 天以上	<u>22,043</u>	<u>(16,382)</u>	<u>5,661</u>
合計	<u>\$ 261,121</u>	<u>(\$ 17,200)</u>	<u>\$ 243,921</u>

108 年 12 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	\$ 215,746	(\$ 34)	\$ 215,712
逾期 1~60 天	31,917	(136)	31,781
逾期 61~120 天	11,825	(203)	11,622
逾期 121~180 天	7,360	(960)	6,400
逾期 181~240 天	305	(305)	-
逾期 241~360 天	5,561	(478)	5,083
逾期 361 天以上	<u>20,950</u>	<u>(14,064)</u>	<u>6,886</u>
合計	<u>\$ 293,664</u>	<u>(\$ 16,180)</u>	<u>\$ 277,484</u>

108 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	\$ 249,168	(\$ 143)	\$ 249,025
逾期 1~60 天	41,599	(926)	40,673
逾期 61~120 天	4,782	(30)	4,752
逾期 121~180 天	1,849	(259)	1,590
逾期 181~240 天	2,429	(15)	2,414
逾期 241~360 天	3,617	(11)	3,606
逾期 361 天以上	<u>19,845</u>	<u>(14,971)</u>	<u>4,874</u>
合計	<u>\$ 323,289</u>	<u>(\$ 16,355)</u>	<u>\$ 306,934</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 16,180	\$ 16,357
外幣換算差額	<u>1,020</u>	<u>(2)</u>
期末餘額	<u>\$ 17,200</u>	<u>\$ 16,355</u>

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製 成 品	\$ 100,898	\$ 105,036	\$ 83,463
在製品及半成品	82,478	80,955	87,221
原 料	170,823	146,737	149,368
	<u>\$ 354,199</u>	<u>\$ 332,728</u>	<u>\$ 320,052</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨有關之銷貨成本分別為 236,071 仟元及 270,753 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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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%
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD. （XU YUAN 公司）	一般投資業務	100%	100%	100%
	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%
	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%
	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%
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA （XYPD 公司）	製造與銷售彩色收縮標 籤業務	51%	51%	51%
	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%
	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%
	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%
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%
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD.（Hong Sheng 公司）	一般投資業務	100%	100%	100%
	PT. CHENG HONG 公司	塑膠粒及透明膜料之製 造與銷售	90%	90%	90%
	PT. CHENG KUANG 公司	套貼標籤機等設備之製 造與銷售	5%	5%	5%
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%

上列子公司皆非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

XYPD 公司及 PT. XU YUAN 公司為具重大非控制權益之子公司。

(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		
		109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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		
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
XYPD 公司	(\$ 4,565)	(\$ 1,135)	\$ 13,968	\$ 20,449	\$ 23,730
PT. XU YUAN 公司	(\$ 6,709)	\$ 1,171	\$ 79,883	\$ 99,444	\$ 96,909

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 150,898	\$ 143,265	\$ 137,796
非流動資產	110,358	124,894	133,175
流動負債	(200,936)	(190,237)	(222,542)
非流動負債	(31,813)	(36,195)	-
權 益	\$ 28,507	\$ 41,727	\$ 48,429

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 14,539	\$ 21,278	\$ 24,699
XYPD 公司之非控制 權益	13,968	20,449	23,730
	\$ 28,507	\$ 41,727	\$ 48,429

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 35,492	\$ 35,980
本期淨損	(\$ 9,315)	(\$ 2,318)
其他綜合損益	(3,906)	11
綜合損益總額	(\$ 13,221)	(\$ 2,307)

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,750)	(\$ 1,183)
XYPD 公司之非控制權		
益	(<u>4,565</u>)	(<u>1,135</u>)
	(\$ <u>9,315</u>)	(\$ <u>2,318</u>)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 6,740)	(\$ 1,176)
XYPD 公司之非控制權		
益	(<u>6,481</u>)	(<u>1,131</u>)
	(\$ <u>13,221</u>)	(\$ <u>2,307</u>)
現金流量		
營業活動	(\$ 8,947)	\$ 16,173
投資活動	(251)	(2,892)
籌資活動	<u>9,213</u>	(<u>13,436</u>)
淨現金流入(出)	\$ <u>15</u>	(\$ <u>155</u>)

PT. XU YUAN 公司

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 177,452	\$ 199,635	\$ 203,477
非流動資產	213,835	252,085	247,684
流動負債	(178,877)	(186,580)	(189,996)
非流動負債	(<u>2,191</u>)	(<u>3,445</u>)	(<u>6,141</u>)
權益	\$ <u>210,219</u>	\$ <u>261,695</u>	\$ <u>255,024</u>

權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 130,336	\$ 162,251	\$ 158,115
PT. XU YUAN 公司			
之非控制權益	<u>79,883</u>	<u>99,444</u>	<u>96,909</u>
	\$ <u>210,219</u>	\$ <u>261,695</u>	\$ <u>255,024</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ <u>28,610</u>	\$ <u>46,730</u>
本期淨(損)利	(\$ 17,656)	\$ 3,081
其他綜合損益	(<u>33,820</u>)	<u>5,748</u>
綜合損益總額	(\$ <u>51,476</u>)	\$ <u>8,829</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 10,947)	\$ 1,910
PT. XU YUAN 公司之非 控制權益	(<u>6,709</u>)	<u>1,171</u>
	(\$ 17,656)	\$ 3,081
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 31,915)	\$ 5,474
PT. XU YUAN 公司之非 控制權益	(<u>19,561</u>)	<u>3,355</u>
	(\$ 51,476)	\$ 8,829
現金流量		
營業活動	(\$ 20,552)	(\$ 14,777)
投資活動	23,316	6,136
籌資活動	-	-
淨現金流入(出)	<u>\$ 2,794</u>	<u>(\$ 8,641)</u>

十一、採用權益法之投資

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
個別不重大之關聯企業			
SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 41,223</u>	<u>\$ 42,314</u>	<u>\$ 35,373</u>
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
公 司 名 稱	109年3月31日	108年12月31日	109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」。

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

自 用	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	<u>\$ 1,151,713</u>	<u>\$ 1,220,258</u>	<u>\$ 1,104,276</u>

(一) 自 用

成 本	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
109年1月1日餘額	\$ 452,626	\$ 469,976	\$ 739,087	\$ 6,376	\$ 7,333	\$ 16,107	\$ 158,676	\$ 1,850,181
增 添	-	159	870	-	-	-	3,951	4,980
重 分 類	-	300	-	-	-	-	-	300
淨兌換差額	(22,695)	(1,867)	(31,234)	(87)	(106)	(867)	(3,987)	(60,843)
109年3月31日餘額	<u>\$ 429,931</u>	<u>\$ 468,568</u>	<u>\$ 708,723</u>	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 7,227</u>	<u>\$ 15,240</u>	<u>\$ 158,640</u>	<u>\$ 1,794,618</u>
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 150,652	\$ 383,491	\$ 5,477	\$ 5,066	\$ 12,437	\$ 72,800	\$ 629,923
折舊費用	-	4,595	14,110	42	159	375	4,536	23,817
淨兌換差額	-	(484)	(8,708)	(42)	(54)	(590)	(957)	(10,835)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,763</u>	<u>\$ 388,893</u>	<u>\$ 5,477</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 12,222</u>	<u>\$ 76,379</u>	<u>\$ 642,905</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 452,626</u>	<u>\$ 319,324</u>	<u>\$ 355,596</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 85,876</u>	<u>\$ 1,220,258</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 429,931</u>	<u>\$ 313,805</u>	<u>\$ 319,830</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 82,261</u>	<u>\$ 1,151,713</u>
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 373,445	\$ 468,155	\$ 652,441	\$ 3,765	\$ 8,164	\$ 15,963	\$ 135,600	\$ 1,657,533
增 添	-	151	10,548	44	1,730	-	4,318	16,791
重 分 類	-	-	968	-	-	-	-	968
淨兌換差額	1,729	(27)	(5,320)	2,726	(2,707)	144	47	(3,410)
108年3月31日餘額	<u>\$ 375,174</u>	<u>\$ 468,279</u>	<u>\$ 658,635</u>	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 16,107</u>	<u>\$ 139,965</u>	<u>\$ 1,671,882</u>
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 132,810	\$ 341,802	\$ 2,940	\$ 7,223	\$ 10,858	\$ 55,802	\$ 551,435
折舊費用	-	4,686	9,866	48	122	383	3,883	18,988
淨兌換差額	-	(13)	(2,856)	2,540	(2,532)	59	(15)	(2,817)
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,483</u>	<u>\$ 348,812</u>	<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 4,813</u>	<u>\$ 11,300</u>	<u>\$ 59,670</u>	<u>\$ 567,606</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 373,445</u>	<u>\$ 335,345</u>	<u>\$ 310,639</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 79,798</u>	<u>\$ 1,106,098</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 375,174</u>	<u>\$ 330,796</u>	<u>\$ 309,823</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 2,374</u>	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 80,295</u>	<u>\$ 1,104,276</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 20 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、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 9,611	\$ 12,419	\$ 19,007
機器設備	888	1,058	6,675
運輸設備	6,555	6,486	664
	<u>\$ 17,054</u>	<u>\$ 19,963</u>	<u>\$ 26,346</u>
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 6,280</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 2,428	\$ 2,208	
機器設備	170	66	
運輸設備	943	428	
	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 2,702</u>	

(二) 租賃負債－108 年

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 6,306	\$ 7,811	\$ 7,930
非流動	\$ 6,045	\$ 8,163	\$ 14,794

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	0.3%~9.95%	0.3%~9.95%	0.3%~9.95%
機器設備	1.85%	1.85%	1.85%
運輸設備	1.85%~9.95%	1.85%~9.95%	1.85%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租機器及運輸設備以供產品製造使用，租賃期間為 2～3 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司亦承租建築物做為廠房、辦公室、倉庫及員工宿舍使用，租賃期間為 1～3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 21	\$ 614
租賃之現金流出總額	\$ 4,584	\$ 2,646

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築、機器設備及運輸設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
電腦軟體	\$ 2,034	\$ 2,145	\$ 2,343

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 109 年及 108 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

十五、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他流動資產			
暫付款	\$ 16,986	\$ 24,206	\$ 21,506
預付貨款	19,126	12,972	12,714
留抵稅額	6,420	6,805	9,253
應收退稅款	2,873	6,712	3,026
預付租金及其他預付費 用	14,728	11,219	-
其 他	46,652	35,876	47,765
	\$ 106,785	\$ 97,790	\$ 94,264
其他非流動資產			
預付土地款	\$ -	\$ -	\$ 78,421

註：本公司於印尼地區向中國印尼經貿合作區有限公司購置 2 筆土地，自 106 年度起陸續支付預付土地款，分別於 108 年 3 月及 9 月過戶完成，並轉列不動產－土地項下。

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
應收帳款讓售(1)	\$ 1,322	\$ 1,458	\$ 5,338
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(2)	160,000	193,000	190,000
信用狀借款(3)	<u>14,764</u>	<u>16,812</u>	<u>29,245</u>
	<u>\$ 176,086</u>	<u>\$ 211,270</u>	<u>\$ 224,583</u>

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保（參閱附註八）。109年3月31日暨108年12月31日及3月31日，每月有效利率分別為1.03%~1.18%、1.02%~1.15%及1.16%~1.19%。
2. 銀行週轉性借款之利率於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日分別為1.81%~2.50%、1.84%~2.48%及1.83%~2.48%。
3. 銀行信用狀借款之利率於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日分別為1.84%~2.48%、1.84%~2.48%及1.84%~2.48%。

(二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108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)	\$ -	\$ -	\$ 570,000
第一銀行等8家甲項聯貸 案(3)	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
第一銀行等8家乙項聯貸 案(4)	680,000	600,000	-
銀行借款(5)	-	-	12,493
銀行借款(6)	45,544	43,730	-
銀行借款(7)	<u>4,529</u>	<u>4,765</u>	<u>-</u>
小 計	1,330,073	1,248,495	1,182,493
減：1年內到期部分	(32,691)	(26,490)	(132,493)
減：聯貸主辦費及參貸費	(3,345)	(4,844)	(1,860)
長期借款	<u>\$ 1,294,037</u>	<u>\$ 1,217,161</u>	<u>\$ 1,048,140</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，已提前於 108 年 12 月全數清償，108 年 3 月 31 日有效年利率為 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%，已提前於 108 年 12 月全數清償，108 年 3 月 31 日有效年利率為有效年利率為 2.27%。
3. 第一銀行等 8 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 108 年 12 月至 113 年 12 月止，共分 9 期攤還本金，年利率浮動，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率皆為 1.85%。
4. 第一銀行等 8 家銀行乙項聯貸案，授信額度新臺幣陸億捌仟萬元或等值美金，自 108 年 12 月至 113 年 12 月止，得循環動用，自滿第 3 年起始遞減授信額度，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率皆為 2.17%。
5. 自 105 年 11 月至 108 年 11 月止，按季償還，年利率浮動，108 年 3 月 31 日有效年利率為 5.23%。
6. 自 108 年 10 月至 111 年 10 月止，按季償還，年利率浮動，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率分別為 6.25% 及 6.40%。
7. 自 108 年 9 月 11 日至 113 年 9 月 11 日止，按月償還，年利率浮動，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率皆為 2.59%。

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 6 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出具查核簽證之年度合併財務報告前（以下稱「改善期間」）改善調整以符合約定。改善期間不視為違約情事（但若未於改善期間內完成改善者，仍構成違約情事）。惟於改善期間內，除依本合約所為之乙項授信借新還舊外，應暫停動用本授信。

截至 109 年 3 月 31 日，本公司雖有未達成上述財務比率之規定，惟依授信合約約定，可於改善期間內改善調整以符合約定，且改善期間不視為違約情事，因此截至 109 年 3 月 31 日止仍帳列長期借款項下。

十七、應付票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 49,560	\$ 61,713	\$ 52,653
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 129,734	\$ 152,201	\$ 146,092

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。

十八、其他應付款及其他流動負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,368	\$ 22,809	\$ 19,211
銷項稅額	2,241	2,869	142
其 他	11,331	2,771	40,778
	<u>\$ 24,940</u>	<u>\$ 28,449</u>	<u>\$ 60,131</u>

十九、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。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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>54,817</u>	<u>54,817</u>	<u>53,480</u>
已發行股本	<u>\$ 548,171</u>	<u>\$ 548,171</u>	<u>\$ 534,801</u>

旭源公司於 108 年 6 月 10 日股東會決議通過擬辦理盈餘轉增資發行新股 13,370 仟元，增資基準日訂為 108 年 9 月 9 日，並經金融監督管理委員會證券期貨局於 108 年 8 月 5 日核准申報生效，並已辦妥相關變更登記。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 26,844	\$ 26,844	\$ 42,888
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>\$ 89,341</u>	<u>\$ 89,341</u>	<u>\$ 105,385</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

旭源公司已於 108 年 6 月 10 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利以發放現金方式為之，並報告股東會。

依旭源公司修正後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，參閱附註二二之(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 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
	107年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 3,509	
提列特別盈餘公積	14,482	
現金股利	2,674	\$ 0.05
股票股利	13,370	0.25

另旭源公司於 108 年 6 月 10 日股東常會決議以資本公積－股本溢價配發現金 16,044 仟元。

旭源公司 109 年 3 月 26 日董事會擬議因 108 年度為稅後淨損，故不擬發放股利。

有關 108 年之盈餘分配案（虧損撥補表）尚待預計 109 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 38,179	\$ 23,697
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	<u>\$ 38,179</u>	<u>\$ 23,697</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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 39,543)	(\$ 38,179)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(30,381)	4,969
期末餘額	<u>(\$ 69,924)</u>	<u>(\$ 33,210)</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$119,893	\$118,416
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨(損)利	(11,274)	36
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(14,768)	2,187
期末餘額	<u>\$ 93,851</u>	<u>\$120,639</u>

二一、營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$268,566	\$330,480
權利金收入(附註二七)	-	1,250
	<u>\$268,566</u>	<u>\$331,730</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 243,921</u>	<u>\$ 277,484</u>	<u>\$ 306,934</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 5,271</u>	<u>\$ 7,952</u>	<u>\$ 14,033</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

	109年3月31日	108年3月31日
台 灣	\$128,756	\$163,152
美 洲	94,299	101,945
亞 洲	41,874	57,859
其 他	3,637	8,774
合 計	<u>\$268,566</u>	<u>\$331,730</u>

二二、本期淨（損）利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 977	\$ 1,214
租金收入	41	48
	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,262</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨（損失）利益	(\$ 13,608)	\$ 4,468
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨利益	421	2,349
其 他	1,149	(234)
	<u>(\$ 12,038)</u>	<u>\$ 6,583</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,248	\$ 7,830
租賃負債之利息	302	268
減：列入符合意見資產成本之 金額	(517)	(538)
	<u>\$ 8,033</u>	<u>\$ 7,560</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 517	\$ 538
利息資本化利率	1.85%	1.85%

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,667	\$ 15,950
營業費用	<u>8,691</u>	<u>5,740</u>
	<u>\$ 27,358</u>	<u>\$ 21,690</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 138</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 56,146	\$ 69,895
退職後福利		
確定提撥計畫	2,176	2,433
其他員工福利	<u>7,620</u>	<u>8,839</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 65,942</u>	<u>\$ 81,167</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,874	\$ 52,899
營業費用	<u>24,068</u>	<u>28,268</u>
	<u>\$ 65,942</u>	<u>\$ 81,167</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，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其分配之對象可包括符合一定條件之從屬公司員工；前項董事酬勞僅得以現金為之。

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故未估列。108 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

	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.05%
董事酬勞	2.00%

金 額

	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 202
董事酬勞	\$ 100

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。

108 年度員工酬勞及董監事酬勞因稅前虧損，故於 109 年 3 月 26 日董事會決議不擬發放；107 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

	107年度			
	現	金	紅	利
員工酬勞	\$	1,938		
董監事酬勞		1,053		

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

(七) 外幣兌換淨損益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,060	\$ 14,235
外幣兌換損失總額	(26,668)	(9,767)
淨利益 (損失)	<u>(\$ 13,608)</u>	<u>\$ 4,468</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,489	\$ 136
遞延所得稅		
本期產生者	-	862
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 998</u>

旭源公司及鴻源公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，此項修正對本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，並無重大影響。

(二) 所得稅核定情形

旭源公司及鴻源公司截至 107 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。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.56)</u>	<u>\$ 0.08</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.56)</u>	<u>\$ 0.08</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>(\$ 30,424)</u>	<u>\$ 4,042</u>

股 數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	54,817	53,480
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>112</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>54,817</u>	<u>53,592</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、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

109 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> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 421	\$ -	\$ 421

108 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> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 8,095	\$ -	\$ 8,095

108 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> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 459	\$ -	\$ 459

109 年及 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 203,186	\$ 202,423	\$ 225,706
應收票據及帳款—淨額	287,425	330,096	364,526
應收帳款—關係人	12,434	12,143	10,605
其他應收款—關係人	3,481	8,284	7,512
其他金融資產	64,128	64,601	60,750
存出保證金	17,091	17,228	16,576
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	421	-	459
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	176,086	211,270	224,583
應付票據	49,560	61,713	52,653
應付帳款	129,734	152,201	146,092
長期借款（含一年內到期之部分）	1,326,728	1,243,651	1,180,633
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	-	8,095	-

(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。

		<u>美 金 之 影 響</u>		<u>日 圓 之 影 響</u>	
		<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
損	益	<u>\$ 28,463</u>	<u>\$ 33,606</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 665</u>
		<u>人 民 幣 之 影 響</u>		<u>歐 元 之 影 響</u>	
		<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
損	益	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 80</u>

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 118,361	\$ 118,266	\$ 125,942
—金融負債	12,351	-	22,724
具現金流量利率風險			
—金融資產	145,564	150,813	156,206
—金融負債	1,502,814	1,243,651	1,405,216

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,357 仟元及 1,249 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，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行

融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 145,464 仟元、156,084 仟元及 189,090 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。

109 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	\$ 191,522	\$ -	\$ -
租賃負債	4,598	1,708	6,045
短期借款	176,086	-	-
長期借款	5,011	27,680	1,294,037
	<u>\$ 377,217</u>	<u>\$ 29,388</u>	<u>\$ 1,300,082</u>

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 13,008</u>	<u>\$ 6,372</u>

108 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	\$ 275,948	\$ -	\$ -
租賃負債	6,425	1,386	8,163
短期借款	201,270	10,000	-
長期借款	4,245	22,245	1,217,161
	<u>\$ 487,888</u>	<u>\$ 33,631</u>	<u>\$ 1,225,324</u>

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 10,350</u>	<u>\$ 8,196</u>

108 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	\$ 201,855	\$ -	\$ -
租賃負債	4,703	2,561	14,794
短期借款	184,583	40,000	-
長期借款	38,330	94,165	1,048,140
	<u>\$ 429,471</u>	<u>\$ 136,726</u>	<u>\$ 1,062,934</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 7,264</u>	<u>\$ 14,794</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。

109 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	\$ 506,269	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(505,848)	-	-	-
	<u>\$ 421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 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	\$ 273,418	\$ 128,314	\$ 65,956	\$ -
一流 出	(278,198)	(130,438)	(67,147)	-
	<u>(\$ 4,780)</u>	<u>(\$ 2,124)</u>	<u>(\$ 1,191)</u>	<u>\$ -</u>

108 年 3 月 31 日

		要求即付或 1 個月至			
		短於 1 個月	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	\$ 120,198	\$ 209,576	\$ -	\$ -
一流	出	(119,833)	(209,482)	-	-
		<u>\$ 365</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 1,322 仟元、1,458 仟元及 5,338 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，請參閱附註八及十六。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 1,322 仟元、1,458 仟元及 5,338 仟元及相關負債之帳面金額分別為 1,322 仟元、1,458 仟元及 5,338 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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ 8,206	\$ 7,479
	實質關係人	-	5
		<u>\$ 8,206</u>	<u>\$ 7,484</u>
權利金收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
佣金費用	實質關係人	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 4,523</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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 12,434	\$ 12,143	\$ 10,580
	實質關係人	-	-	25
		<u>\$ 12,434</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 10,605</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 3,481	\$ 8,284	\$ 7,512
	實質關係人	-	-	-
		<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 8,284</u>	<u>\$ 7,512</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項皆未提列備抵損失，收款期間則為月結 60 天，惟合併公司為配合關係人之營運，暫依其資金狀況收付帳款。合併公司將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：

109 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> -</u>	\$ <u> 238</u>	\$ <u>3,243</u>	\$ <u>3,481</u>

108 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>3,369</u>	\$ <u>1,617</u>	\$ <u>3,298</u>	\$ <u>8,284</u>

108 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> 416</u>	\$ <u>2,789</u>	\$ <u>3,057</u>	\$ <u>6,262</u>

(五) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付款項	實質關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 234</u>

本公司與關係人之交易，係依雙方議定條件決定。

(六) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,667	\$ 4,674
退職後福利	<u>124</u>	<u>128</u>
	\$ <u>4,791</u>	\$ <u>4,802</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 583,557	\$ 586,909	\$ 597,848
銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	21,813	22,629	17,602
銀行存款（帳列其他金融資產—非流動）	42,315	41,972	43,148
應收帳款	<u>1,322</u>	<u>1,458</u>	<u>5,338</u>
	\$ <u>649,007</u>	\$ <u>652,968</u>	\$ <u>663,936</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 109 年 3 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 19,772 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

109 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	\$ 20,348	30.225 \$ 615,018
日 圓	60,182	0.2788 16,779
歐 元	181	33.24 6,016
人 民 幣	2,593	4.255 11,033
		<u>\$ 648,846</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 金	1,364	30.225 <u>\$ 41,223</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	1,514	30.225 <u>\$ 45,761</u>

108 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	\$ 19,313	29.98 \$ 579,004
日 圓	59,693	0.276 16,475
歐 元	188	33.59 6,315
人 民 幣	3,321	4.305 14,297
		<u>\$ 616,091</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 金	1,411	29.98 <u>\$ 42,314</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	6,197	29.98 <u>\$ 185,786</u>

108 年 3 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外		幣		資		產			
貨幣性項目									
美	金	\$	22,217		30.82	\$	684,728		
日	圓		47,811		0.2783		13,306		
歐	元		46		34.61		1,592		
人	民 幣		3,212		4.58		14,711		
							<u>\$ 714,337</u>		
非貨幣性項目									
美	金		1,148		30.82	\$	35,373		
外		幣		負		債			
貨幣性項目									
美	金		409		30.82	\$	12,605		

本公司於 109 年及 108 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(13,608)仟元及 4,468 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 (註 1)	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	\$ 580,268	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 24,065	\$ -	6.89%	\$ 580,268	是	否	否
	XYPD 公司	2	232,108	90,000	90,000	43,071	9,068	15.51%	290,135	是	否	否

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 處 理 方 式	應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵
本公司	XYPD 公司	子 公 司	\$ 149,195	14%	\$ 144,306 持續催款中	\$ -	\$ -
	PT. XUYUAN 公司	子 公 司	172,802	1%	171,721 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：

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 (仟 股)	數 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、模具製造與批發等相關業務	\$ 24,738	\$ 24,738	4,400	100	\$ 36,455	\$ 527	\$ 995	註 1 及 3
	XU YUAN 公司	美 國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	4,704	(777) (USD 26)	(777)	註 1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	8,336	8,336	320	100	9,688	-	-	註 2
	SLEEVE SEAL, LLC	美 國	製造與銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	6,455	6,455	1	35	41,223	5,011 USD 166	1,754	註 2
	XYP JAPAN 公司	日 本	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	25,097	25,097	8	100	-	(644) (JPY 2,330)	(644)	註 2
	XYP India 公司	印 度	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	4,255	4,255	22	100	611	-	-	註 2
	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	11,039	(9,315) (REAL 1,382)	(4,750)	註 1 及 3
	PT. XU YUAN 公司	印 尼	製造與銷售彩色收縮標蓋及塑膠製品業務、銷售套標蓋機	194,396	194,396	6,200	62	121,713	(17,656) RUPIAH (8,224,723)	(10,947)	註 1 及 3
	PT. CHENG HONG 公司	印 尼	塑膠粒及透明膜料之製造與銷售	4,566	4,566	1	10	2,930	179 RUPIAH 83,189	18	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	21,728	264 RUPIAH 122,918	251	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	4,665	(695) (USD 23)	(695)	註 1
	PT. CHENG HONG	印 尼	塑膠粒及透明膜料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	34,352	179 RUPIAH 83,189	161	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	1,144	264 RUPIAH 122,918	13	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	152	(695)	(695)	註 1

註 1：被投資公司同期間皆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 109 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、人民幣及美金仟元

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	本年度匯出入金額			本年度自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損失	合併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
					匯出	匯入	匯回						
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 777) (RMB180)	100%	(\$ 777) (RMB 180)	\$ 2,805 RMB 659	\$ -

本年度年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依赴大陸地區投資審議會規定
-	USD700 (註1)	\$ 348,161

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(五)。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
旭耀投資有限公司	9,081,949	16.56%
旭鴻投資有限公司	4,005,288	7.30%
莊雅萍	3,610,015	6.58%
黃南源	3,049,464	5.56%

(五) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

109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)	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產比率
旭源公司	鴻源公司	1	其他收入	\$ 750	註2	-
		1	租金收入	1,200	註3	-
		1	應收帳款	432	註1	-
		1	其他應收款	29,491	註2	1%
	上海鴻旭公司	1	預付貨款	13,169	註1	1%
		1	營業收入	239	註1	-
		1	應收帳款	314	註1	-
		1	其他應收款	2,203	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)	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產比率
旭源公司	XYP INDIA 公司	1	其他應收款	\$ 670	註1	-
		1	營業收入	4,333	註1	2%
	XYPD 公司	1	其他收入	782	註1	-
		1	應收帳款	4,889	註1	-
	XYP JAPAN	1	其他應收款	144,306	註1	6%
		1	營業收入	133	註1	-
		1	應收帳款	2,627	註1	-
		1	其他應收款	8,403	註1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	330	註1	-
		1	應收帳款	1,080	註1	-
		1	其他應收款	171,721	註1	7%
		1	營業成本	1,951	註1	1%
	PT. CHENG HONG 公司	1	應付帳款	1,950	註1	-
		1	營業收入	1,863	註1	1%
		1	應收帳款	2,107	註1	-
		1	其他應收款	2,259	註1	-
	鴻太公司	1	營業入	4,062	註1	2%
		1	應收帳款	6,896	註1	-
		1	營業成本	10,184	註1	4%
		1	應付帳款	4,978	註1	-
鴻源公司	XYPD 公司	2	營業收入	8,756	註1	3%
		2	應收帳款	8,787	註1	-
	鴻太公司	2	其他應收款	27,034	註1	1%
		2	應收帳款	7,862	註1	-
		2	應付帳款	13,264	註1	-
		2	應付帳款	2,548	註1	-
PT. CHENG HONG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	應收帳款	5,703	註1	-
PT. CHENG KUANG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	其他應付款	7,521	註1	-
		2	其他應付款	330	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，其衡量基礎與財務報告相同，故109年及108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109年及108年1月1日至3月31日之合併綜合損益表；109年3月31日暨108年12月31日及3月31日應報導之部門資產可參照109年3月31日暨108年12月31日及3月31日之合併資產負債表。