

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 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	10~12		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	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~二六
(七) 關係人交易	42~44		二七
(八) 質抵押之資產	44		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	45~46		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47		三一
2. 轉投資事業相關資訊	46~47		三一
3. 大陸投資資訊	48		三一
4. 主要股東資訊	49		三一
5. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49~50		三一
(十二) 部門資訊	50		三二
(十三) 其 他	51		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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）794,121 仟元及 837,009 仟元，皆佔合併資產總額之 33%；負債總額分別為 166,668 仟元及 132,153 仟元，分別佔合併負債總額之 9%及 8%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(19,424)仟元及(15,862)仟元與

(65,927)仟元及 1,332 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 44%及 143%與 53%及 9%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 43,904 仟元及 41,192 仟元，及其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 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 4,700 仟元及 2,409 仟元與 6,701 仟元及 7,162 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。

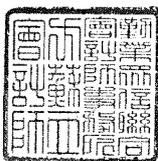
保留結論

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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

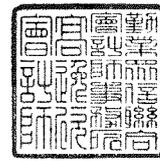
會計師 方 蘇 立

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 109 年 11 月 13 日



旭源 科技服務有限公司

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及二六)	\$ 209,753	9	\$ 202,423	8	\$ 188,617	8	2100	短期借款(附註十六及二六)	\$ 204,718	8	\$ 211,270	9	\$ 263,839	11
1170	應收票據及帳款-淨額(附註八、二一、二六及二八)	317,573	13	330,096	13	353,288	14	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七及二六)	4,695	-	8,095	-	1,678	-
1180	應收帳款-關係人(附註二六及二七)	16,811	1	12,143	1	13,868	1	2130	合約負債-流動(附註二一)	12,338	-	7,952	-	16,707	1
1210	其他應收款-關係人(附註二六及二七)	3,801	-	8,284	-	3,555	-	2150	應付票據(附註十七及二六)	37,151	2	61,713	3	57,385	2
1220	本期所得稅資產(附註二三)	2,850	-	3,549	-	-	-	2170	應付帳款(附註十七及二六)	133,620	6	152,201	6	158,775	6
130X	存貨(附註九)	369,636	15	332,728	13	337,671	13	2280	租賃負債-流動(附註三、四、五及十三)	8,877	-	7,811	-	11,644	1
1476	其他金融資產-流動(附註二六及二八)	15,972	1	22,629	1	23,499	1	2206	應付員工及董事酬勞(附註二二)	-	-	-	-	2,700	-
1479	其他流動資產(附註十五及二七)	101,878	4	97,790	4	112,888	4	2230	本期所得稅負債(附註二三)	-	-	-	-	11	-
11XX	流動資產總計	1,038,274	43	1,009,642	40	1,033,386	41	2322	一年內到期之長期借款(附註十六及二六)	62,466	3	26,490	1	125,139	5
	非流動資產							2399	其他應付款及其他流動負債(附註十八及二七)	46,703	2	28,449	1	58,619	2
1550	採用權益法之投資(附註十一)	43,904	2	42,314	2	41,192	2	21XX	流動負債總計	510,568	21	503,981	20	696,497	28
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	1,147,561	47	1,220,258	49	1,198,789	47		非流動負債						
1755	使用權資產(附註三、四、五及十三)	15,000	1	19,963	1	22,921	1	2540	長期借款(附註十六及二六)	1,272,144	53	1,217,161	49	1,022,794	41
1805	商 譽	10,922	-	10,922	-	10,922	-	2580	租賃負債-非流動(附註三、四、五及十三)	4,666	-	8,163	-	10,565	-
1821	無形資產(附註十四)	1,830	-	2,145	-	2,275	-	2645	存入保證金(附註二六)	1,340	-	3,091	-	1,568	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	9,502	-	9,502	-	7,090	-	25XX	非流動負債總計	1,278,150	53	1,228,415	49	1,034,927	41
1960	預付設備款	139,554	6	119,416	5	141,794	6	2XXX	負債總計	1,788,718	74	1,732,396	69	1,731,424	69
1920	存出保證金(附註二六)	17,768	1	17,228	1	16,616	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
1980	其他金融資產-非流動(附註二六及二八)	-	-	41,972	2	43,456	2		股 本						
1995	其他非流動資產(附註十五)	-	-	-	-	-	-	3110	普通股股本	548,171	22	548,171	22	548,171	22
15XX	非流動資產總計	1,386,041	57	1,483,720	60	1,485,055	59	3200	資本公積	89,341	4	89,341	4	89,341	4
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	15,774	1	15,774	1	15,774	1
								3320	特別盈餘公積	38,179	2	38,179	1	38,179	1
								3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(85,936)	(4)	(10,849)	-	10,042	-
								3300	保留盈餘總計	(31,983)	(1)	43,104	2	63,995	2
								3400	其他權益	(63,750)	(3)	(39,543)	(2)	(29,044)	(1)
								31XX	本公司業主權益總計	541,779	22	641,073	26	672,463	27
								36XX	非控制權益(附註二十)	93,818	4	119,893	5	114,554	4
								3XXX	權益總計	635,597	26	760,966	31	787,017	31
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,424,315	100	\$ 2,493,362	100	\$ 2,518,441	100		負債與權益總計	\$ 2,424,315	100	\$ 2,493,362	100	\$ 2,518,441	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11月13日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素鏡



民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 會計師事務所 標準查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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（附註二一及二七）	\$ 298,956	100	\$ 327,331	100	\$ 869,335	100	\$ 983,969	100
5000	營業成本（附註九及二二）	245,956	82	271,366	83	732,297	84	814,930	83
5900	營業毛利	53,000	18	55,965	17	137,038	16	169,039	17
5910	已（未）實現銷貨毛利	609	-	-	-	(101)	-	551	-
5950	已實現營業毛利	53,609	18	55,965	17	136,937	16	169,590	17
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	19,624	7	20,346	6	62,555	7	67,398	7
6200	管理費用	23,551	8	23,855	7	76,660	9	79,045	8
6300	研究發展費用	4,408	1	4,256	2	12,996	2	14,799	1
6450	預期信用減損利益	-	-	-	-	-	-	(8)	-
6000	營業費用合計	47,583	16	48,457	15	152,211	18	161,234	16
6900	營業淨利（損）	6,026	2	7,508	2	(15,274)	(2)	8,356	1
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二二）	646	-	1,302	-	2,626	-	4,408	-
7010	其他收入（附註二二）	46	-	34	-	127	-	122	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	(28,823)	(10)	(11,008)	(3)	(54,733)	(6)	9,354	1
7050	財務成本（附註二二）	(9,575)	(3)	(8,058)	(2)	(25,747)	(3)	(24,557)	(3)
7070	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十一）	4,700	2	2,409	1	6,701	1	7,162	1
7000	營業外收入及支出合計	(33,006)	(11)	(15,321)	(4)	(71,026)	(8)	(3,511)	(1)
7900	稅前淨（損）利	(26,980)	(9)	(7,813)	(2)	(86,300)	(10)	4,845	-
7950	所得稅費用（附註四及二三）	-	-	-	-	(2,177)	-	(3,147)	-
8200	本期淨（損）利	(26,980)	(9)	(7,813)	(2)	(88,477)	(10)	1,698	-
	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	(16,775)	(6)	(3,285)	(1)	(36,892)	(4)	12,565	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 43,755)	(15)	(\$ 11,098)	(3)	(\$ 125,369)	(14)	\$ 14,263	1
	淨（損）利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 24,450)	(8)	\$ 213	-	(\$ 75,087)	(9)	\$ 8,990	1
8620	非控制權益	(2,530)	(1)	(8,026)	(2)	(13,390)	(1)	(7,292)	(1)
8600		(\$ 26,980)	(9)	(\$ 7,813)	(2)	(\$ 88,477)	(10)	\$ 1,698	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 36,310)	(12)	(\$ 1,517)	-	(\$ 99,294)	(11)	\$ 18,125	2
8720	非控制權益	(7,445)	(3)	(9,581)	(3)	(26,075)	(3)	(3,862)	(1)
8700		(\$ 43,755)	(15)	(\$ 11,098)	(3)	(\$ 125,369)	(14)	\$ 14,263	1
	每股（虧損）盈餘（附註二四）								
9750	基 本	(\$ 0.45)		\$ -		(\$ 1.37)		\$ 0.16	
9850	稀 釋	(\$ 0.45)		\$ -		(\$ 1.37)		\$ 0.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 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



旭源色科科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 10 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

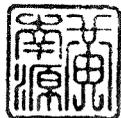
單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益		保 留 盈 餘					其他權益項目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計			
代 碼		股 數 (仟 股)	金 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
	107 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,509	-	(3,509)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	14,482	(14,482)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(2,674)	-	(2,674)	-	(2,674)
B9	本公司股東股票股利	1,337	13,370	-	-	-	(13,370)	-	-	-	-
	其他資本公積變動										
C13	資本公積配發現金股利	-	-	(16,044)	-	-	-	-	(16,044)	-	(16,044)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	8,990	-	8,990	(7,292)	1,698
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	9,135	9,135	3,430	12,565
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	8,990	9,135	18,125	(3,862)	14,263
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	\$ 10,042	(\$ 29,044)	\$ 672,463	\$ 114,554	\$ 787,017
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 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(75,087)	-	(75,087)	(13,390)	(88,477)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(24,207)	(24,207)	(12,685)	(36,892)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(75,087)	(24,207)	(99,294)	(26,075)	(125,369)
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 85,936)	(\$ 63,750)	\$ 541,779	\$ 93,818	\$ 635,597

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 11 月 13 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素鏞



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 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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(損)利	(\$ 86,300)	\$ 4,845
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	87,041	70,544
A20200	攤銷費用	315	391
A20300	預期信用回升利益	-	(8)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失	4,695	1,678
A20900	財務成本	25,747	24,557
A21200	利息收入	(2,626)	(4,408)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	(6,701)	(7,162)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(582)
A23900	聯屬公司間之未(已)實現銷 貨利益	101	(551)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(2,808)	34,116
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	10,955	16,240
A31140	應收帳款—關係人	(5,037)	(3,076)
A31180	其他應收款—關係人	4,237	(452)
A31200	存 貨	(35,885)	(20,835)
A31240	其他流動資產	(5,962)	(9,304)
A32125	合約負債	4,386	398
A32130	應付票據	(24,562)	489
A32150	應付帳款	(18,538)	(7,867)
A32230	其他應付款及其他流動負 債	18,815	2,984
A33000	營運產生之現金流(出)入	(32,085)	101,997
A33500	支付之所得稅	(1,963)	(4,214)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(34,048)	97,783

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108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	(\$ 44,275)	(\$ 72,649)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,380
B03700	存出保證金增加	(1,023)	(1,167)
B04500	取得無形資產	-	(185)
B06600	其他金融資產減少(增加)	49,514	(23,070)
B07100	預付設備款增加	(28,508)	(44,425)
B07500	收取之利息	2,626	4,408
B07600	收取關聯企業股利	4,214	1,773
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,452)	(132,935)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	271,264	246,545
C00200	短期借款減少	(276,954)	(210,471)
C01600	舉借長期借款	91,900	5,243
C01700	償還長期借款	(7,505)	(41,944)
C03100	存入保證金(減少)增加	(1,751)	1,568
C04020	租賃本金償還	(5,676)	(4,669)
C04500	支付本公司業主股利	-	(18,718)
C05600	支付之利息	(25,058)	(23,720)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	46,220	(46,166)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,610	(3,466)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	7,330	(84,784)
E00100	期初現金及約當現金餘額	202,423	273,401
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 209,753	\$ 188,617

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11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

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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

本合併財務報告已於 109 年 11 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

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」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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，以使其會計政策與合併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

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,641	\$ 627	\$ 834
銀行支存及活期存款	112,874	134,486	143,183
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	95,238	67,310	44,600
	<u>\$ 209,753</u>	<u>\$ 202,423</u>	<u>\$ 188,617</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	0.001%~7.25%	0.001%~7.25%	0.001%~7.25%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯交易合約	\$ 4,695	\$ 8,095	\$ 1,678

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9月30日</u>			
換匯交易合約	USD 15,650	109.10.13~109.10.27	29.4
<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9月30日</u>			
換匯交易合約	USD 12,100	108.09.30~108.12.30	30.9~31.34

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 46,561	\$ 52,612	\$ 59,980
備抵損失	-	-	-
	<u>46,561</u>	<u>52,612</u>	<u>59,980</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	287,746	293,664	309,508
備抵損失	(16,734)	(16,180)	(16,200)
	<u>271,012</u>	<u>277,484</u>	<u>293,308</u>
	<u>\$ 317,573</u>	<u>\$ 330,096</u>	<u>\$ 353,288</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 9 月 30 日

	預期信用 損失率	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	0.05%	\$ 213,786	(\$ 72)	\$ 213,714
逾期 1~60 天	1.89%	32,118	(123)	31,995
逾期 61~120 天	11.87%	12,717	(728)	11,989
逾期 121~180 天	15.21%	7,683	(123)	7,560
逾期 181~240 天	18.18%	1,143	(114)	1,029
逾期 241~360 天	50.00%	1,437	(235)	1,202
逾期 361 天以上	100%	<u>18,862</u>	<u>(15,339)</u>	<u>3,523</u>
合計		<u>\$ 287,746</u>	<u>(\$ 16,734)</u>	<u>\$ 271,012</u>

108 年 12 月 31 日

	預期信用 損失率	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	0.02%	\$ 215,746	(\$ 34)	\$ 215,712
逾期 1~60 天	1.25%	31,917	(136)	31,781
逾期 61~120 天	7.47%	11,825	(203)	11,622
逾期 121~180 天	22.65%	7,360	(960)	6,400
逾期 181~240 天	41.70%	305	(305)	-
逾期 241~360 天	57.72%	5,561	(478)	5,083
逾期 361 天以上	100%	<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 9 月 30 日

	預期信用 損失率	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	0.13%	\$ 252,953	(\$ 139)	\$ 252,814
逾期 1~60 天	3.62%	26,008	(219)	25,789
逾期 61~120 天	8.13%	4,627	(199)	4,428
逾期 121~180 天	22.30%	1,983	(949)	1,034
逾期 181~240 天	38.08%	3,744	(17)	3,727
逾期 241~360 天	55.15%	1,200	(299)	901
逾期 361 天以上	100%	<u>18,993</u>	<u>(14,378)</u>	<u>4,615</u>
合計		<u>\$ 309,508</u>	<u>(\$ 16,200)</u>	<u>\$ 293,308</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,180	\$ 16,357
減：本期迴轉減損損失	-	(8)
外幣換算差額	554	(149)
期末餘額	<u>\$ 16,734</u>	<u>\$ 16,200</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」(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，請參閱附註二八。

九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 92,698	\$ 105,036	\$ 86,915
在製品及半成品	88,855	80,955	102,583
原 料	188,083	146,737	148,173
	<u>\$ 369,636</u>	<u>\$ 332,728</u>	<u>\$ 337,671</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為245,956仟元、271,366仟元、732,297仟元及814,930仟元。

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 9月30日	108年 12月31日	108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%
	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%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
旭源公司	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 9月30日	108年 12月31日	108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		
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
XYPD 公司	(\$ 2,425)	(\$ 8,036)	(\$ 9,257)	(\$ 8,934)	\$ 7,170	\$ 20,449	\$ 14,946
PT. XU YUAN 公司	(\$ 105)	\$ 10	(\$ 4,133)	\$ 1,642	\$ 86,648	\$ 99,444	\$ 99,608

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 184,242	\$ 143,265	\$ 125,496
非流動資產	105,837	124,894	122,814
流動負債	(256,911)	(190,237)	(217,565)
非流動負債	(18,535)	(36,195)	(243)
權益	<u>\$ 14,633</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 30,502</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 7,463	\$ 21,278	\$ 15,556
XYPD 公司之非控制 權益	<u>7,170</u>	<u>20,449</u>	<u>14,946</u>
	<u>\$ 14,633</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 30,502</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 43,444</u>	<u>\$ 26,917</u>	<u>\$ 104,365</u>	<u>\$ 93,857</u>
本期淨損	(\$ 4,947)	(\$ 16,399)	(\$ 18,891)	(\$ 18,232)
其他綜合損益	(1,095)	(3,174)	(8,203)	(2,002)
綜合損益總額	<u>(\$ 6,042)</u>	<u>(\$ 19,573)</u>	<u>(\$ 27,094)</u>	<u>(\$ 20,234)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 2,522)	(\$ 8,363)	(\$ 9,634)	(\$ 9,298)
XYPD 公司之非控 制權益	<u>(2,425)</u>	<u>(8,036)</u>	<u>(9,257)</u>	<u>(8,934)</u>
	<u>(\$ 4,947)</u>	<u>(\$ 16,399)</u>	<u>(\$ 18,891)</u>	<u>(\$ 18,232)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 3,081)	(\$ 9,981)	(\$ 13,815)	(\$ 10,318)
XYPD 公司之非控 制權益	<u>(2,961)</u>	<u>(9,592)</u>	<u>(13,279)</u>	<u>(9,916)</u>
	<u>(\$ 6,042)</u>	<u>\$ 19,573</u>	<u>(\$ 27,094)</u>	<u>(\$ 20,234)</u>

現金流量

營業活動		\$ 11,047	\$ 30,452
投資活動		(16,070)	(5,003)
籌資活動		<u>5,145</u>	<u>(25,497)</u>
淨現金流入(出)		<u>\$ 122</u>	<u>(\$ 48)</u>

PT. XU YUAN 公司

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 184,953	\$ 199,635	\$ 214,490
非流動資產	217,398	252,085	261,247
流動負債	(173,472)	(186,580)	(209,303)
非流動負債	(857)	(3,445)	(4,309)
權益	<u>\$ 228,022</u>	<u>\$ 261,695</u>	<u>\$ 262,125</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 141,374	\$ 162,251	\$ 162,517
PT. XU YUAN 公司 之非控制權益	<u>86,648</u>	<u>99,444</u>	<u>99,608</u>
	<u>\$ 228,022</u>	<u>\$ 261,695</u>	<u>\$ 262,125</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 51,120</u>	<u>\$ 41,852</u>	<u>\$ 112,560</u>	<u>\$ 136,960</u>
本期淨(損)利	(\$ 269)	\$ 26	(\$ 10,876)	\$ 4,322
其他綜合損益	(11,531)	(1)	(22,797)	11,608
綜合損益總額	<u>(\$ 11,800)</u>	<u>\$ 25</u>	<u>(\$ 33,673)</u>	<u>\$ 15,930</u>

淨(損)利歸屬於：

本公司業主	(\$ 169)	\$ 16	(\$ 6,743)	\$ 2,680
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(100)	10	(4,133)	1,642
	<u>(\$ 269)</u>	<u>\$ 26</u>	<u>(\$ 10,876)</u>	<u>\$ 4,322</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 7,316)	\$ 15	(\$ 20,877)	\$ 9,876
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(4,484)	10	(12,796)	6,054
	<u>(\$ 11,800)</u>	<u>\$ 25</u>	<u>(\$ 33,673)</u>	<u>\$ 15,930</u>

現金流量

營業活動			(\$ 38,991)	\$ 3,535
投資活動			23,315	4,656
籌資活動			-	-
淨現金流(出)入			<u>(\$ 15,676)</u>	<u>\$ 8,191</u>

十一、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u> SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 43,904</u>	<u>\$ 42,314</u>	<u>\$ 41,192</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年9月30日	108年12月31日	108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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	<u>\$ 1,147,561</u>	<u>\$ 1,220,258</u>	<u>\$ 1,198,789</u>

(一) 自 用

	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
<u>成 本</u>								
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	-	5,410	15,276	348	-	-	23,241	44,275
重 分 類	-	134	(6,271)	-	-	-	-	(6,137)
淨兌換差額	(17,352)	(4,195)	(36,208)	(234)	(181)	(578)	(7,958)	(66,706)
109年9月30日餘額	<u>\$ 435,274</u>	<u>\$ 471,325</u>	<u>\$ 711,884</u>	<u>\$ 6,490</u>	<u>\$ 7,152</u>	<u>\$ 15,529</u>	<u>\$ 173,959</u>	<u>\$ 1,821,613</u>
<u>累計折舊</u>								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 150,652	\$ 383,491	\$ 5,477	\$ 5,066	\$ 12,437	\$ 72,800	\$ 629,923
重 分 類	-	-	(13,484)	-	-	-	-	(13,484)
折舊費用	-	13,839	43,146	130	462	1,087	14,056	72,720
淨兌換差額	-	(1,101)	(11,541)	(144)	(99)	(403)	(1,819)	(15,107)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,390</u>	<u>\$ 401,612</u>	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 13,121</u>	<u>\$ 85,037</u>	<u>\$ 674,052</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9月30日淨額	<u>\$ 435,274</u>	<u>\$ 307,935</u>	<u>\$ 310,272</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 88,922</u>	<u>\$ 1,147,561</u>
<u>成 本</u>								
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	20,600	2,437	30,151	41	2,137	-	17,283	72,649
重 分 類	59,619	-	28,140	-	-	-	-	87,759
處 分	-	-	(5,688)	-	(207)	-	-	(5,895)
淨兌換差額	2,541	(1,270)	(5,788)	2,630	(2,743)	288	(1,908)	(6,250)
108年9月30日餘額	<u>\$ 456,205</u>	<u>\$ 469,322</u>	<u>\$ 699,256</u>	<u>\$ 6,436</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 16,251</u>	<u>\$ 150,975</u>	<u>\$ 1,805,796</u>
<u>累計折舊</u>								
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	-	13,807	34,302	127	497	1,154	11,649	61,536
處 分	-	-	(3,875)	-	(222)	-	-	(4,097)
淨兌換差額	-	(340)	(1,222)	2,470	(2,559)	131	(347)	(1,867)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,277</u>	<u>\$ 371,007</u>	<u>\$ 5,537</u>	<u>\$ 4,939</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 67,104</u>	<u>\$ 607,007</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 456,205</u>	<u>\$ 323,045</u>	<u>\$ 328,249</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 83,871</u>	<u>\$ 1,198,789</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 5,938	\$ 12,419	\$ 14,884
機器設備	904	1,058	1,229
運輸設備	8,158	6,486	6,808
	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 19,963</u>	<u>\$ 22,921</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 6,470</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 8,861</u>
建築物	\$ 3,223	\$ 2,209	\$ 10,065
機器設備	172	170	504
運輸設備	1,336	823	3,752
	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 3,202</u>	<u>\$ 14,321</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,877</u>	<u>\$ 7,811</u>	<u>\$ 11,644</u>
非流動	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>\$ 10,565</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 3,132</u>	<u>\$ 4,502</u>	<u>\$ 5,738</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 8,620</u>

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 2,275</u>

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 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
------	---------

十五、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他流動資產			
暫付款	\$ 18,598	\$ 24,206	\$ 20,331
預付貨款	14,150	12,972	23,985
預付租金及其他預付費 用	10,942	11,219	3,886
留抵稅額	3,747	6,805	23,450
應收退稅款	1,585	6,712	3,559
其他	<u>52,856</u>	<u>35,876</u>	<u>37,677</u>
	<u>\$ 101,878</u>	<u>\$ 97,790</u>	<u>\$ 112,888</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
應收帳款融資(1)	\$ 1,151	\$ 1,458	\$ 1,338
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(2)	171,900	193,000	245,000
信用狀借款(3)	<u>31,667</u>	<u>16,812</u>	<u>17,501</u>
	<u>\$ 204,718</u>	<u>\$ 211,270</u>	<u>\$ 263,839</u>

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保 (參閱附註八、二六及二八)。109年9月30日暨108年12月31日及9月30日，每月有效利率分別為1.67%、1.02%~1.15%及1.16%~1.20%。
2. 銀行週轉性借款之利率於109年9月30日暨108年12月31日及9月30日分別為1.75%~2.35%、1.84%~2.48%及1.82%~2.48%。
3. 銀行信用狀借款之利率於109年9月30日暨108年12月31日及9月30日分別為1.75%~2.08%、1.84%~2.48%及1.84%~2.48%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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)	\$ -	\$ -	\$ 540,000
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)	-	-	4,190
銀行借款(6)	-	-	243
銀行借款(7)	41,647	43,730	-

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行借款(8)	\$ 4,050	\$ 4,765	\$ 5,000
銀行借款(9)	11,900	-	-
小計	1,337,597	1,248,495	1,149,433
減：1年內到期部分	(62,466)	(26,490)	(125,139)
減：聯貸主辦費及參貸費	(2,987)	(4,844)	(1,500)
	<u>\$ 1,272,144</u>	<u>\$ 1,217,161</u>	<u>\$ 1,022,794</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 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率分別為 2.22% 及 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 9 月 30 日有效年利率為 5.23%。

6. 自 108 年 9 月至 111 年 9 月止，按月償還，年利率浮動，已提前於 108 年 12 月全數清償，108 年 9 月 30 日有效月利率分別為 1.20%。
7. 自 108 年 10 月至 111 年 10 月止，按季償還，年利率浮動，109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率分別為 4.75% 及 6.40%。
8. 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 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日有效年利率分別為 2.49% 及 2.59%。
9. 自 109 年 9 月至 114 年 9 月 30 日止，按月償還，年利率浮動，109 年 9 月 30 日有效年利率為 1.845%。

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 9 月 30 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 9 月 30 日止仍帳列長期借款項下。

十七、應付票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 37,151	\$ 61,713	\$ 57,385
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 133,620	\$ 152,201	\$ 158,775

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 18,046	\$ 22,809	\$ 20,611
應付保險費	11,450	2,502	3,545
銷項稅額	20	2,869	161
其他	17,187	269	34,302
	\$ 46,703	\$ 28,449	\$ 58,619

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	65,000	65,000	65,000
額定股本	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 650,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	54,817	54,817	54,817
已發行股本	\$ 548,171	\$ 548,171	\$ 548,171

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9月30日	108年12月31日	108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	\$ 26,844	\$ 26,844	\$ 26,844
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>\$ 89,341</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(七)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。

旭源公司因 108 年度為稅後淨損，於 109 年 6 月 15 日舉行股東會，決議不擬分配盈餘，另旭源公司於 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，另決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>107年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,509</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 14,482</u>
現金股利	<u>\$ 2,674</u>
股票股利	<u>\$ 13,370</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.05
每股股票股利（元）	0.25

另旭源公司股東常會於 108 年 6 月 10 日決議以資本公積一股本溢價配發現金 16,044 仟元。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 38,179</u>	<u>\$ 23,697</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>14,482</u>
期末餘額	<u>\$ 38,179</u>	<u>\$ 38,179</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9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 39,543)</u>	<u>(\$ 38,179)</u>
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>(24,207)</u>	<u>9,135</u>
期末餘額	<u>(\$ 63,750)</u>	<u>(\$ 29,044)</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$119,893</u>	<u>\$118,416</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	<u>(13,390)</u>	<u>(7,292)</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>(12,685)</u>	<u>3,430</u>
期末餘額	<u>\$ 93,818</u>	<u>\$114,554</u>

二一、營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 298,956</u>	<u>\$ 327,331</u>	<u>\$ 867,949</u>	<u>\$ 982,719</u>
權利金收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,386</u>	<u>1,250</u>
	<u>\$ 298,956</u>	<u>\$ 327,331</u>	<u>\$ 869,335</u>	<u>\$ 983,969</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 271,012</u>	<u>\$ 277,484</u>	<u>\$ 293,308</u>	<u>\$ 308,563</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 12,338</u>	<u>\$ 7,952</u>	<u>\$ 16,707</u>	<u>\$ 16,309</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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 139,813	\$ 165,806	\$ 428,980	\$ 502,260
美 洲	103,513	89,171	300,667	291,214
亞 洲	51,894	64,994	125,445	174,361
其 他	3,736	7,360	14,243	16,134
合 計	<u>\$ 298,956</u>	<u>\$ 327,331</u>	<u>\$ 869,335</u>	<u>\$ 983,969</u>

二二、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 594	\$ 1,302	\$ 2,574	\$ 4,408
其 他	52	-	52	-
	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 4,408</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 122</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨（損失）利 益	(\$ 26,048)	(\$ 19,209)	(\$ 53,299)	\$ 546
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨損失	(3,520)	(1,430)	(4,695)	(1,678)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	582	-	582
其 他	745	9,049	3,261	9,904
	<u>(\$ 28,823)</u>	<u>(\$ 11,008)</u>	<u>(\$ 54,733)</u>	<u>\$ 9,354</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,902	\$ 8,226	\$ 26,606	\$ 25,144
租賃負債之利息	283	325	857	964
減：列入符合要件資產 成本之金額	(610)	(493)	(1,716)	(1,551)
	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 25,747</u>	<u>\$ 24,557</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,716	\$ 1,551
利息資本化利率	1.85%	1.85%

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,078	\$ 17,255	\$ 57,841	\$ 46,354
營業費用	<u>9,734</u>	<u>8,846</u>	<u>29,200</u>	<u>24,190</u>
	<u>\$ 29,812</u>	<u>\$ 26,101</u>	<u>\$ 87,041</u>	<u>\$ 70,544</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 391</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 49,073	\$ 62,927	\$ 158,322	\$ 198,097
退職後福利				
確定提撥計畫	2,062	2,352	6,320	7,195
其他員工福利	<u>7,003</u>	<u>8,556</u>	<u>21,749</u>	<u>26,092</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 58,138</u>	<u>\$ 73,835</u>	<u>\$ 186,391</u>	<u>\$ 231,384</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,563	\$ 50,726	\$ 120,774	\$ 155,402
營業費用	<u>20,575</u>	<u>23,109</u>	<u>65,617</u>	<u>75,982</u>
	<u>\$ 58,138</u>	<u>\$ 73,835</u>	<u>\$ 186,391</u>	<u>\$ 231,384</u>

(七) 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9月30日為稅前虧損，故未估列。108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

	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	4%
董事酬勞	2%

金 額

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510
董事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 252

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：

	<u>107年度</u>			
	<u>現 金</u>	<u>紅 利</u>	<u>股 票</u>	<u>紅 利</u>
員工酬勞	\$ 1,938		\$ -	
董事酬勞		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。

有關旭源公司108及107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。

(八) 外幣兌換淨損益

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 12,707	\$ 4,731	\$ 15,462	\$ 42,568
外幣兌換損失總額	(38,755)	(23,940)	(68,761)	(42,022)
淨(損失)利益	(\$ 26,048)	(\$ 19,209)	(\$ 53,299)	\$ 546

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用組成如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ 1,489	\$ 464
以前年度調整	-	-	688	1,361
遞延所得稅				
本期產生者	-	-	-	1,322
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 3,147</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（虧損）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘 來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.45)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1.37)</u>	<u>\$ 0.16</u>
稀釋每股（虧損）盈餘 來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.45)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1.37)</u>	<u>\$ 0.16</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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（損）利	(\$ 24,450)	\$ 213	(\$ 75,087)	\$ 8,990

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	54,817	54,817	54,817	54,817
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	37	-	70
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>54,817</u>	<u>54,854</u>	<u>54,817</u>	<u>54,887</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。合併公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由合併公司之淨債務（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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 4,695	\$ _____ -	\$ 4,695

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

108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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 1,678	\$ _____ -	\$ 1,678

109年及108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

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 209,753	\$ 202,423	\$ 188,617
應收票據及帳款－			
淨額	317,573	330,096	353,288
應收帳款－關係人	16,811	12,143	13,868

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應收款－關係人	\$ 3,801	\$ 8,284	\$ 3,555
其他金融資產	15,972	64,601	66,955
存出保證金	17,768	17,228	16,616
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	204,718	211,270	263,839
應付票據	37,151	61,713	57,385
應付帳款	133,620	152,201	158,775
長期借款(含一年內到期之部分)	1,334,610	1,243,651	1,147,933
存入保證金	1,340	3,091	1,568
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	4,695	8,095	1,678

(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，是故合併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。

	美 金 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 27,993</u>	<u>\$ 31,949</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 660</u>

	人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 329</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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 97,275	\$ 118,266	\$ 88,056
— 金融負債	13,543	15,974	22,209
具現金流量利率風險			
— 金融資產	124,903	150,813	165,380
— 金融負債	1,539,328	1,454,921	1,411,772

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資產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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,061 仟元及 935 仟元，主因為合併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 9 月 30 日暨 108 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 121,200 仟元、156,084 仟元及 85,734 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 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	\$ 198,080	\$ -	\$ -
租賃負債	6,427	2,450	4,666
短期借款	204,718	-	-
長期借款	<u>6,143</u>	<u>56,323</u>	<u>1,272,144</u>
	<u>\$ 415,368</u>	<u>\$ 58,773</u>	<u>\$ 1,276,810</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>\$ 11,942</u>	<u>\$ 4,361</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	<u>4,245</u>	<u>22,245</u>	<u>1,217,161</u>
	<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 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	\$ 253,909	\$ -	\$ -
租賃負債	6,093	5,551	10,565
短期借款	263,839	-	-
長期借款	<u>94,665</u>	<u>30,474</u>	<u>1,022,794</u>
	<u>\$ 618,506</u>	<u>\$ 36,025</u>	<u>\$ 1,033,359</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>\$ 12,844</u>	<u>\$ 10,056</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 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>					
貨幣交換					
一流 入	\$	455,415	-	-	-
一流 出	(460,110)	-	-	-
	(\$	<u>4,695</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>					
貨幣交換					
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 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>					
貨幣交換					
一流 入	\$	155,200	220,384	-	-
一流 出	(155,077)	(222,185)	-	-
	\$	<u>123</u>	<u>(1,801)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四) 金融資產移轉資訊

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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 1,151 仟元、1,458 仟元及 1,338 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十六。

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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 1,151 仟元、1,458 仟元及 1,338 仟元；相關負債之帳面金額分別為 1,151 仟元、1,458 仟元及 1,338 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
Daseal Packaging Technology Limitada (Daseal 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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	關聯企業	\$ 9,829	\$ 7,486	\$ 35,210	\$ 26,885
	實質關係人	20	-	20	5
		<u>\$ 9,849</u>	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 35,230</u>	<u>\$ 26,890</u>
權利金收入	關聯企業 SSL 公司	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,386</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／ 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
佣金費用	實質關係人 Daseseal 公司	\$ 4,345	\$ 5,096	\$ 11,705	\$ 14,204

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／ 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業 SSL 公司	\$ 16,791	\$ 12,143	\$ 13,868
	實質關係人	20	-	-
		<u>\$ 16,811</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 13,868</u>
其他應收款－關係人	關聯企業 SSL 公司	\$ 3,801	\$ 8,284	\$ 3,555

109 年及 108 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 9 月 30 日

關係人名稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總計
關聯企業	\$ 177	\$ 317	\$ 3,307	\$ 3,801

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	\$ 3,369	\$ 1,617	\$ 3,298	\$ 8,284

108年9月30日

關係人名稱	181至240天	241至360天	361天以上	總計
關聯企業	\$ -	\$ 111	\$ 3,444	\$ 3,555

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／ 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款－關係人	實質關係人 Daseseal 公司	\$ 1,833	\$ -	\$ 889

(六) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,332	\$ 3,491	\$ 11,319	\$ 11,666
退職後福利	125	124	374	377
	\$ 3,457	\$ 3,615	\$ 11,693	\$ 12,043

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 579,692	\$ 586,909	\$ 591,579
銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	15,972	22,629	23,499
銀行存款（帳列其他金融資產－非流動）	-	41,972	43,456
應收帳款	1,151	1,458	1,338
	\$ 596,815	\$ 652,968	\$ 659,872

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至109年9月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣9,596仟元。

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	\$ 20,690	29.10	\$ 602,079
日圓	51,957	0.2756	14,319
歐元	21	34.15	717
人民幣	2,588	4.2690	11,048
			<u>\$ 628,163</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	1,509	29.10	<u>\$ 43,904</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,451	29.10	<u>\$ 42,224</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	\$	20,826	31.04	\$ 646,439
日圓		45,869	0.2878	13,201
歐元		194	33.95	6,586
人民幣		2,621	4.35	11,401
				<u>\$ 677,627</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		1,251	31.04	<u>\$ 38,823</u>
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		240	31.04	\$ 7,450
日圓		-	0.2878	-
				<u>\$ 7,450</u>

本公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日已實現及未實現之外幣兌換淨(損失)利益分別為(26,048)仟元、(19,209)仟元、(53,299)仟元及546仟元，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：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保名稱	擔保金額	品對價	對個別對象貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註
1	旭源包裝科技股份有限公司	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA.	其他應收款-關係人	是	\$145,154	\$145,154	\$ 145,154 (註3)	2%	業務往來	108年銷貨淨額 \$ 2,696	-	\$ -	-	\$ -	\$216,712	\$216,712	

註1：旭源公司對個別對象資金貸與限額為不超過旭源公司淨值之百分之四十。

註2：旭源公司資金貸與他人之總限額為不超過旭源公司淨值之百分之四十。

註3：已於編制合併報告時沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	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)	屬子公司背書保證	屬對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證	屬大區背書保證
	公司名稱	關係(註1)											
旭源公司	鴻源公司	2	\$ 541,779	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 9,050	\$ -	7.38%	\$ 541,779	是	否	否	否
	XYPD公司	2	216,712	90,000	90,000	42,081	8,730	16.61%	270,890	是	否	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		應收關係人款項期後收回金額	提列損失金額	備抵金額
					金額	處理方式			
本公司	XYPD公司	子公司	\$ 177,349	32%	\$ 145,154	持續催款中	\$ -	\$ -	-
	PT. XUYUAN公司	子公司	147,687	3%	143,970	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	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
旭源公司	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	\$ 38,638	\$ 1,451	\$ 1,376	註1及3
	XU YUAN公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	4,370	(1,117) (USD 37)	(1,117)	註1
	DASE-SEAL公司	BVI	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	8,336	8,336	320	100	9,664	-	-	註1
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	6,455	6,455	1	35	43,904	19,143 USD 646	6,701	註1及2
	XYP JAPAN公司	日本	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	25,097	25,097	8	100	-	(1,516) (JPY5,467)	(1,516)	註1
	XYP India公司	印度	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	4,255	4,255	22	100	801	202 RUPEE 510	202	註1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
旭源公司	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標籤業務	\$ 63,522	\$ 63,522	4,608	51	\$ 4,372	(\$ 18,891) (REAL 3,119)	(\$ 9,634)	註1、2及3
	PT. XU YUAN 公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標籤及塑膠製品業務、銷售套標籤機	194,396	194,396	6,200	62	133,374	(10,876) (RUPIAH 4,880,115)	(6,743)	註1、2及3
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠靴及透明膠料之製造與銷售	4,566	4,566	1	10	3,637	4,846 RUPIAH 2,393,780	485	註1及2
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標籤機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	22,726	93 RUPIAH 38,852	89	註1
鴻源公司	HONG SHENG 公司	蘇摩亞	海外控股公司	3,076	3,076	100	100	12,979	7,622 USD 258	7,622	註1
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠靴及透明膠料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	40,297	4,846 RUPIAH 2,393,780	4,362	註1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標籤機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,196	93 RUPIAH 38,852	5	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	443	7,622	7,622	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、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	本年度匯出或收回投資金額			被投資公司本期損失	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註2)	期末投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
				自台灣匯出投資金額	匯出	匯回					
上海鴻旭公司	包裝機械設備及其零部件、研磨機、鉅床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	\$ 20,370 RMB 5,056	註1	\$ 20,370 (USD 700)	\$ -	\$ -	(\$ 1,117) (RMB261)	100%	(\$ 1,117) (RMB261)	\$ 2,465 (RMB577)	\$ -

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
\$20,370 USD700	\$20,370 USD700 (註1)	\$325,067

註1：係本公司於98年12月投資XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.而間接取得之大陸地區被投資公司，該投資已經經濟部投資審議委員會核准。

註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 (股)	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	4,184,288	7.63%
莊雅萍	3,610,015	6.58%
黃南源	3,158,464	5.76%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(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 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	\$ 2,250	註 2	-
		1	租金收入	3,600	註 3	-
		1	營業成本	468	註 1	-
		1	其他應收款	36,380	註 1	1%
		1	應收帳款	424	註 1	-
		1	預付貸款	21,004	註 1	1%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	692	註 1	-
		1	應收帳款	445	註 1	-
		1	其他應收款	2,509	註 1	-
	XYP INDIA 公司	1	其他應收款	645	註 1	-
		1	營業收入	37,290	註 1	4%
	XYPD 公司	1	其他收入	907	註 2	-
		1	應收帳款	32,195	註 1	1%
		1	其他應收款	145,154	註 1	6%
		1	營業收入	339	註 1	-
	XYP JAPAN	1	應收帳款	204	註 1	-
1		其他應收款	10,904	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 或總資產比率		
旭源公司	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	\$ 4,121	註1	-	
		1	營業成本	7,755	註1	1%	
		1	應收帳款	3,717	註1	-	
		1	其他應收款	143,970	註1	6%	
	PT. CHENG HONG 公司	1	應付帳款	1	註1	-	
		1	營業收入	1,868	註1	-	
		1	應收帳款	4	註1	-	
		1	其他應收款	4,204	註1	-	
	鴻太公司	1	營業收入	4,054	註1	-	
		1	營業成本	29,797	註1	3%	
		1	應收帳款	6	註1	-	
		1	應付帳款	8,877	註1	-	
鴻源公司	XYPD 公司	2	營業收入	83	註1	-	
		2	應收帳款	18	註1	-	
		2	其他應收款	30,064	註1	1%	
	鴻太公司	2	應付帳款	13,264	註1	1%	
		2	應付帳款	2,422	註1	-	
	PT. CHENG HONG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	應收帳款	13,254	註2	1%
	PT. CHENG KUANG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	應付帳款	7,921	註2	-
	PT. XU YUAN 公司	XYPD 公司	2	應付帳款	346	註2	-
PT. XU YUAN 公司	XYPD 公司	2	應收帳款	4,219	註2	-	

註1：母子公司間銷貨及進貨係按一般銷售及採購條件辦理。付款期間為月結30至120天，收款期間為月結30至90天。目前暫依子公司資金狀況收取。

註2：係依雙方議定之價格辦理，並無其他適當交易對象可資比較。

註3：係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

註4：1係代表母公司對子公司之交易。

2係代表子公司對子公司之交易。

三二、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，故109年及108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109年及108年1月1日至9月30日之合併綜合損益表；109年9月30日暨108年12月31日及9月30日應報導之部門資產可參照109年9月30日暨108年12月31日及9月30日之合併資產負債表。

三三、其 他

本公司因新冠肺炎疫情於全球大流行之際，隨疫情趨緩及政府政策之鬆綁，本公司預期營運將逐漸恢復正常。經評估疫情對本公司財務報表及整體營運雖無重大影響，惟本公司仍採取下列行動：

- (一) 營運策略之調整：本公司位於境外之生產據點疫情較為嚴重，惟雖受疫情影響新業務拓展較為不易，但既有客戶之訂單仍維持正常投產。另本公司採取適當調配集團產能策略，運用既有產能擴大應用領域，分別依短中長期訂定接單及產品開發策略，故本公司評估疫情對合併財務報告及整體營運尚無重大影響。
- (二) 政府紓困措施：本公司已陸續向政府申請薪資、營運資金、利息、租金等各項補貼，預計將可取得 534 仟元資金。