

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 111 及 110 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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		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	13~37		六~二七
(七) 關係人交易	37~40		二八
(八) 質抵押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	40		三十
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資 訊	41~42		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43		三二
3. 大陸投資資訊	44		三二
4. 主要股東資訊	44		三二
5. 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	45		三二
(十二) 部門資訊	45		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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）670,366 仟元及 677,772 仟元，分別佔合併資產總額之 34%及 29%；負債總額分別為 97,986 仟元及 146,346 仟元，分別佔合併負債總額之 11%及 8%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 17,422 仟元及

(7,298)仟元與 39,613 仟元及(34,106)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 70% 及(109)%與 7%及 59%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 36,079 仟元及 29,276 仟元，及其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 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 576 仟元及(652)仟元與 1,414 仟元及(437)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報表附註三二所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司暨轉投資事業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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

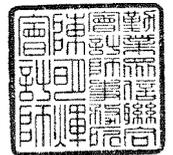
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 陳 明 輝

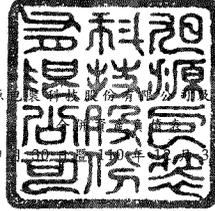
陳明輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日



旭源建設股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
		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(附註六及二七)	\$ 149,293	8	\$ 163,591	7	\$ 139,051	6	2100	短期借款(附註十六、二七及二九)	\$ 45,000	2	\$ 184,010	8	\$ 156,470	7
1170	應收票據及帳款-淨額(附註七、二一、二七及二九)	309,668	16	344,755	15	332,945	14	2130	合約負債-流動(附註二一)	13,127	1	21,894	1	23,287	1
1180	應收票據及帳款-關係人(附註二七及二八)	3,876	-	3,181	-	16,095	1	2150	應付票據(附註十七及二七)	50,384	3	44,314	2	55,450	2
1210	其他應收款-關係人(附註二七及二八)	7,621	-	11,075	1	9,557	-	2170	應付帳款(附註十七及二七)	118,696	6	155,736	7	155,253	7
1220	本期所得稅資產(附註二三)	-	-	34	-	275	-	2180	應付帳款-關係人(附註二七及二八)	621	-	729	-	81	-
130X	存貨(附註八)	339,682	18	342,201	15	372,108	16	2280	租賃負債-流動(附註十三)	5,942	-	3,160	-	3,987	-
1460	待出售非流動資產(附註九)	-	-	282,940	13	-	-	2230	本期所得稅負債(附註二三)	67	-	155	-	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註二七及二九)	5,670	-	22,706	1	14,126	1	2322	一年內到期之長期借款(附註十六及二七)	95,829	5	1,275,511	56	96,973	4
1479	其他流動資產(附註十五)	88,854	5	98,442	4	116,562	5	2399	其他應付款及其他流動負債(附註十八)	69,216	4	37,357	2	40,811	2
11XX	流動資產總計	904,664	47	1,268,925	56	1,000,719	43	21XX	流動負債總計	398,882	21	1,722,866	76	532,312	23
	非流動資產								非流動負債						
1550	採用權益法之投資(附註十一)	36,079	2	27,570	1	29,276	1	2540	長期借款(附註十六、二七及二九)	505,315	26	44,653	2	1,233,612	53
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二八及二九)	884,161	45	845,448	38	1,176,397	51	2580	租賃負債-非流動(附註十三)	1,573	-	660	-	1,096	-
1755	使用權資產(附註十三)	8,303	-	9,083	-	5,489	-	2645	存入保證金	-	-	1,335	-	1,340	-
1805	商 譽	10,922	1	10,922	1	10,922	1	25XX	非流動負債總計	506,888	26	46,648	2	1,236,048	53
1821	無形資產(附註十四及二八)	3,749	-	4,540	-	4,806	-	2XXX	負債總計	905,770	47	1,769,514	78	1,768,360	76
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	8,189	-	8,189	-	8,189	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
1915	預付設備款	69,142	4	67,169	3	75,952	3	3110	普通股股本	548,171	28	548,171	24	548,171	23
1920	存出保證金(附註二七)	17,951	1	17,700	1	17,912	1	3200	資本公積	89,341	5	89,341	4	89,341	4
15XX	非流動資產總計	1,038,496	53	990,621	44	1,328,943	57		保留盈餘						
	資 產 總 計	\$ 1,943,160	100	\$ 2,259,546	100	\$ 2,329,662	100	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	2	38,179	2
								3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	291,140	15	(227,053)	(10)	(157,389)	(7)
								3300	保留盈餘總計	345,093	18	(173,100)	(7)	(103,436)	(4)
								3400	其他權益	(51,736)	(3)	(69,161)	(3)	(69,101)	(3)
								31XX	本公司業主權益總計	930,869	48	395,251	18	464,975	20
								36XX	非控制權益(附註二十)	106,521	5	94,781	4	96,327	4
								3XXX	權益總計	1,037,390	53	490,032	22	561,302	24
									負債及權益總計	\$ 1,943,160	100	\$ 2,259,546	100	\$ 2,329,662	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 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：莊雅萍



會計主管：楊素敏



民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 尚請股東 準則查核)

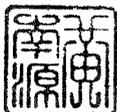
單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110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（附註二一及二八）	\$ 326,697	100	\$ 343,388	100	\$ 963,770	100	\$ 936,591	100
5000	營業成本（附註八、二二及二八）	287,910	88	289,211	84	830,668	86	803,419	86
5900	營業毛利	38,787	12	54,177	16	133,102	14	133,172	14
5910	（未）已實現銷貨毛利	(1)	-	(27)	-	2,454	-	(1,914)	-
5950	已實現營業毛利	38,786	12	54,150	16	135,556	14	131,258	14
	營業費用（附註二二及二八）								
6100	推銷費用	18,728	6	16,961	5	62,719	6	56,381	6
6200	管理費用	27,041	8	23,139	7	110,497	11	67,753	7
6300	研究發展費用	2,284	1	2,728	1	6,129	1	14,092	2
6000	營業費用合計	48,053	15	42,828	13	179,345	18	138,226	15
6900	營業淨（損）利	(9,267)	(3)	11,322	3	(43,789)	(4)	(6,968)	(1)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二二）	355	-	171	-	817	-	933	-
7010	其他收入（附註二二及二六）	-	-	46	-	6	-	6,716	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	18,490	6	(4,514)	(1)	580,838	60	(20,827)	(2)
7050	財務成本（附註二二）	(3,689)	(1)	(7,580)	(2)	(13,260)	(1)	(22,907)	(3)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十一）	576	-	(652)	-	1,414	-	(437)	-
7000	營業外收入及支出合計	15,732	5	(12,529)	(3)	569,815	59	(36,522)	(4)
7900	稅前淨利（損）	6,465	2	(1,207)	-	526,026	55	(43,490)	(5)
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(6)	-	(268)	-	(1,572)	-	(1,577)	-
8200	本期淨利（損）	6,459	2	(1,475)	-	524,454	55	(45,067)	(5)
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,367	6	8,149	2	22,904	2	(12,486)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 24,826	8	\$ 6,674	2	\$ 547,358	57	(\$ 57,553)	(6)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 9,956	3	\$ 3,024	1	\$ 518,193	54	(\$ 44,066)	(5)
8620	非控制權益	(3,497)	(1)	(4,499)	(1)	6,261	-	(1,001)	-
8600		\$ 6,459	2	(\$ 1,475)	-	\$ 524,454	54	(\$ 45,067)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 23,519	7	\$ 8,721	3	\$ 535,618	56	(\$ 53,607)	(6)
8720	非控制權益	1,307	1	(2,047)	(1)	11,740	1	(3,946)	-
8700		\$ 24,826	8	\$ 6,674	2	\$ 547,358	57	(\$ 57,553)	(6)
	每股盈餘（虧損）（附註二四）								
9750	基 本	\$ 0.18		\$ 0.06		\$ 9.45		(\$ 0.80)	
9850	稀 釋	\$ 0.18		\$ 0.06		\$ 9.27		(\$ 0.80)	

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 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：莊雅萍



會計主管：楊素媛



旭源包裝工業股份有限公司



民國 111 年 9 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)

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	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘	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	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘	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
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 113,323)	(\$ 59,560)	\$ 518,582	\$ 100,273	\$ 618,855
D1	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(44,066)	-	(44,066)	(1,001)	(45,067)
D3	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(9,541)	(9,541)	(2,945)	(12,486)
D5	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(44,066)	(9,541)	(53,607)	(3,946)	(57,553)
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 157,389)	(\$ 69,101)	\$ 464,975	\$ 96,327	\$ 561,302
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 227,053)	(\$ 69,161)	\$ 395,251	\$ 94,781	\$ 490,032
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	518,193	-	518,193	6,261	524,454
D3	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	17,425	17,425	5,479	22,904
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	518,193	17,425	535,618	11,740	547,358
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	\$ 291,140	(\$ 51,736)	\$ 930,869	\$ 106,521	\$ 1,037,390

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 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：莊雅萍



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 111 年及 110 年 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 526,026	(\$ 43,490)
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	73,163	85,079
A20200	攤銷費用	791	512
A20900	財務成本	13,260	22,907
A21200	利息收入	(817)	(933)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(1,414)	437
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,696)	(7,702)
A22800	處分無形資產損失	-	13
A23000	處分待出售非流動資產利益	(529,678)	-
A23900	聯屬公司間之(已)未實現銷 貨利益	(2,454)	1,914
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(5,733)	3,097
A29900	租賃修改(利益)損失	(1)	133
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	35,814	6,484
A31140	應收票據及帳款—關係人	3,880	(12,847)
A31180	其他應收款—關係人	4,009	(1,038)
A31200	存 貨	2,519	(7,463)
A31240	其他流動資產	9,883	(19,798)
A32125	合約負債	(8,767)	7,611
A32130	應付票據	6,070	13,298
A32150	應付帳款	(37,432)	(6,507)
A32160	應付帳款—關係人	(108)	-
A32230	其他應付款及其他流動負 債	<u>32,892</u>	<u>12,700</u>
A33000	營運產生之現金流入	118,207	54,407
A33500	(支付)退還之所得稅	(1,660)	826
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>116,547</u>	<u>55,233</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02600	處分待出售非流動資產價款	\$ 816,256	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(45,703)	(77,649)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,529	1,926
B03800	存出保證金減少(增加)	61	(2,580)
B04500	取得無形資產	-	(3,475)
B04600	處分無形資產價款	-	52
B06600	其他金融資產減少	17,117	5,116
B07100	預付設備款(增加)減少	(42,672)	20,216
B07500	收取之利息	817	933
B07600	收取關聯企業股利	-	6,955
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>752,405</u>	<u>(48,506)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	107,060	123,668
C00200	短期借款減少	(246,070)	(134,337)
C01600	舉借長期借款	-	34,500
C01700	償還長期借款	(721,365)	(39,655)
C03100	存入保證金減少	(1,335)	(280)
C04020	租賃負債本金償還	(7,825)	(5,419)
C05600	支付之利息	(14,173)	(22,695)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(883,708)</u>	<u>(44,218)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>458</u>	<u>3,701</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(14,298)	(33,790)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>163,591</u>	<u>172,841</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 149,293</u>	<u>\$ 139,051</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111年11月10日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：莊雅萍



會計主管：楊素鏗



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 111 年及 110 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

本合併財務報告於 111 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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、持股比率及營業項目，參閱附註十及三二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 768	\$ 534	\$ 1,255
銀行支票存款及活期存款	<u>148,525</u>	<u>163,057</u>	<u>137,796</u>
	<u>\$ 149,293</u>	<u>\$ 163,591</u>	<u>\$ 139,051</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.001%~2.75%	0.001%~2.75%	0.001%~2.75%

七、應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 51,052	\$ 55,993	\$ 60,521
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>51,052</u>	<u>55,993</u>	<u>60,521</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	271,954	309,272	287,781
備抵損失	(<u>13,338</u>)	(<u>20,510</u>)	(<u>15,357</u>)
	<u>258,616</u>	<u>288,762</u>	<u>272,424</u>
	<u>\$ 309,668</u>	<u>\$ 344,755</u>	<u>\$ 332,945</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：

111 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	0.42%	\$ 221,975	(\$ 21)	\$ 221,954
逾期 1~60 天	3.85%	22,437	(138)	22,299
逾期 61~120 天	4.17%	4,589	(59)	4,530
逾期 121~180 天	12.43%	1,193	(29)	1,164
逾期 181~240 天	8.33%	1,660	(11)	1,649
逾期 241~360 天	22.31%	5,607	(57)	5,550
逾期 361 天以上	89.86%	14,493	(13,023)	1,470
合計		<u>\$ 271,954</u>	<u>(\$ 13,338)</u>	<u>\$ 258,616</u>

110 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	0.77%	\$ 259,484	(\$ 60)	\$ 259,424
逾期 1~60 天	13.09%	24,437	(35)	24,402
逾期 61~120 天	9.71%	2,513	(44)	2,469

(接次頁)

(承前頁)

	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
逾期 121~180 天	7.98%	\$ 250	(\$ 212)	\$ 38
逾期 181~240 天	8.49%	330	-	330
逾期 241~360 天	47.73%	1,612	-	1,612
逾期 361 天以上	97.64%	<u>20,646</u>	<u>(20,159)</u>	<u>487</u>
合計		<u>\$ 309,272</u>	<u>(\$ 20,510)</u>	<u>\$ 288,762</u>

110 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	0.77%	\$ 240,357	(\$ 82)	\$ 240,275
逾期 1~60 天	13.36%	22,312	(35)	22,277
逾期 61~120 天	9.71%	2,016	(99)	1,917
逾期 121~180 天	8.45%	1,869	-	1,869
逾期 181~240 天	12.63%	1,051	(53)	998
逾期 241~360 天	56.06%	728	(6)	722
逾期 361 天以上	77.55%	<u>19,448</u>	<u>(15,082)</u>	<u>4,366</u>
合計		<u>\$ 287,781</u>	<u>(\$ 15,357)</u>	<u>\$ 272,424</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,510	\$ 15,537
本期實際沖銷	(7,396)	-
外幣換算差額	<u>224</u>	<u>(180)</u>
期末餘額	<u>\$ 13,338</u>	<u>\$ 15,357</u>

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二七「金融工具」(三)金融資產移轉資訊。

本公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二九。

八、存貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$ 104,919	\$ 102,933	\$ 103,856
在製品及半成品	78,477	83,926	108,236
原料	<u>156,286</u>	<u>155,342</u>	<u>160,016</u>
	<u>\$ 339,682</u>	<u>\$ 342,201</u>	<u>\$ 372,108</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為287,910仟元、289,211仟元、830,668仟元及803,419仟元。

九、待出售非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
待出售土地及建物	\$ -	\$ 282,940	\$ -

本公司於110年12月15日董事會決議出售新竹廠之土地及建物，並於110年12月22日與非關係人簽訂出售合約，合約總價款為840,379仟元，業已於111年3月完成過戶程序。

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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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%
	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%
旭源公司	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%

(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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
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		
		111年 9月30日	110年 12月31日	110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		
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
XYPD 公司	(\$ 2,095)	(\$ 5,884)	\$ 8,092	(\$ 2,296)	\$ 10,302	\$ 1,441	\$ 3,490
PT. XU YUAN 公司	(\$ 1,402)	\$ 1,385	(\$ 1,838)	\$ 1,295	\$ 96,219	\$ 93,340	\$ 92,837

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易消除前之金額
編製：

XYPD 公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 142,530	\$ 144,852	\$ 126,263
非流動資產	93,706	85,002	88,689
流動負債	(210,858)	(224,333)	(201,853)
非流動負債	(4,354)	(2,581)	(5,976)
權 益	\$ 21,024	\$ 2,940	\$ 7,123

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 10,722	\$ 1,499	\$ 3,633
XYPD 公司之非控制 權益	10,302	1,441	3,490
	\$ 21,024	\$ 2,940	\$ 7,123

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 39,181	\$ 36,101	\$ 128,006	\$ 110,728
本期淨(損)利	(\$ 4,275)	(\$ 12,008)	\$ 16,528	(\$ 4,685)
其他綜合損益	277	266	1,556	(1,269)
綜合損益總額	(\$ 3,998)	(\$ 11,742)	\$ 18,084	(\$ 5,954)
淨(損)利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,180)	(\$ 6,124)	\$ 8,429	(\$ 2,389)
XYPD 公司之非控 制權益	(2,095)	(5,884)	8,099	(2,296)
	(\$ 4,275)	(\$ 12,008)	\$ 16,528	(\$ 4,685)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,039)	(\$ 5,988)	\$ 9,223	(\$ 3,033)
XYPD 公司之非控 制權益	(1,959)	(5,754)	8,861	(2,921)
	(\$ 3,998)	(\$ 11,742)	\$ 18,084	(\$ 5,954)
現金流量				
營業活動			\$ 30,672	\$ 17,064
投資活動			(7,988)	(4,137)
籌資活動			(22,308)	(13,112)
淨現金流入(出)			\$ 376	(\$ 185)

PT. XU YUAN 公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 175,515	\$ 171,512	\$ 167,417
非流動資產	199,980	204,609	203,369
流動負債	(122,229)	(130,490)	(126,478)
非流動負債	(58)	-	-
權益	\$ 253,208	\$ 245,631	\$ 244,308
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 156,989	\$ 152,291	\$ 151,471
PT. XU YUAN 公司 之非控制權益	96,219	93,340	92,837
	\$ 253,208	\$ 245,631	\$ 244,308

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 55,656	\$ 60,212	\$ 179,451	\$ 157,668
本期淨(損)利	(\$ 3,686)	\$ 3,641	(\$ 4,834)	\$ 3,405
其他綜合損益	12,282	6,114	12,411	(6,101)
綜合損益總額	\$ 8,596	\$ 9,755	\$ 7,577	(\$ 2,696)

(接次頁)

(承前頁)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨(損)利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,284)	\$ 2,256	(\$ 2,996)	\$ 2,110
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(<u>1,402</u>)	<u>1,385</u>	(<u>1,838</u>)	<u>1,295</u>
	(\$ <u>3,686</u>)	\$ <u>3,641</u>	(\$ <u>4,834</u>)	\$ <u>3,405</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 5,330	\$ 6,048	\$ 4,698	(\$ 1,671)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	<u>3,266</u>	<u>3,707</u>	<u>2,879</u>	(<u>1,025</u>)
	\$ <u>8,596</u>	\$ <u>9,755</u>	\$ <u>7,577</u>	(\$ <u>2,696</u>)
現金流量				
營業活動			\$ 4,160	(\$ 57,063)
投資活動			(<u>2,057</u>)	<u>28,542</u>
淨現金流入(出)			\$ <u>2,103</u>	(\$ <u>28,521</u>)

十一、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業			
SLEEVE SEAL, LLC	\$ <u>36,079</u>	\$ <u>27,570</u>	\$ <u>29,276</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%	35%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三二「被投資公司名稱、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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自 用	\$ <u>822,059</u>	\$ <u>807,512</u>	\$ <u>1,135,324</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	未完工程	合 計
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 226,446	\$ 344,959	\$ 647,097	\$ 2,778	\$ 11,680	\$ 15,673	\$ 200,239	\$ 37,936	\$1,486,808
增 添	-	10,561	9,022	119	-	-	16,911	9,090	45,703
重 分 類	-	18,710	36	-	-	-	6,877	15,076	40,699
處 分	-	-	(35,594)	(213)	(1,730)	-	(3,377)	-	(40,914)
淨兌換差額	8,134	1,379	15,476	5,033	(5,006)	289	3,948	-	29,253
111年9月30日餘額	\$ 234,580	\$ 375,609	\$ 636,037	\$ 7,717	\$ 4,944	\$ 15,962	\$ 224,598	\$ 62,102	\$1,561,549
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,471	\$ 400,836	\$ 2,778	\$ 8,212	\$ 14,975	\$ 97,088	\$ -	\$ 641,360
折舊費用	-	9,676	38,572	441	195	521	14,809	-	64,214
處 分	-	-	(34,814)	(194)	(1,010)	-	(2,063)	-	(38,081)
淨兌換差額	-	496	7,599	2,936	(2,796)	314	1,346	-	9,895
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 127,643	\$ 412,193	\$ 5,961	\$ 4,601	\$ 15,810	\$ 111,180	\$ -	\$ 677,388
110年12月31日及111年1月1日淨額	\$ 226,446	\$ 227,488	\$ 246,261	\$ -	\$ 3,468	\$ 698	\$ 103,151	\$ 37,936	\$ 845,448
111年9月30日淨額	\$ 234,580	\$ 247,966	\$ 223,844	\$ 1,756	\$ 343	\$ 152	\$ 113,418	\$ 62,102	\$ 884,161
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 438,534	\$ 475,514	\$ 745,385	\$ 8,517	\$ 7,418	\$ 15,674	\$ 192,851	\$ 16,097	\$1,899,990
增 添	-	559	14,316	-	-	-	16,122	46,652	77,649
重 分 類	-	84	10,341	-	-	-	2,913	(21,676)	(8,338)
處 分	-	-	(49,852)	-	(394)	-	(592)	-	(50,838)
淨兌換差額	(4,498)	(1,262)	(11,050)	(4,810)	4,647	(145)	(3,048)	-	(20,196)
110年9月30日餘額	\$ 434,036	\$ 474,895	\$ 709,110	\$ 3,707	\$ 11,671	\$ 15,529	\$ 208,246	\$ 41,073	\$1,898,267
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 168,218	\$ 418,684	\$ 5,561	\$ 5,582	\$ 13,592	\$ 89,086	\$ -	\$ 700,723
折舊費用	-	14,111	46,416	473	617	1,470	13,657	-	76,744
處 分	-	-	(48,929)	-	(394)	-	(491)	-	(49,814)
淨兌換差額	-	(406)	(4,355)	(2,523)	2,395	(122)	(772)	-	(5,783)
110年9月30日淨額	\$ -	\$ 181,923	\$ 411,816	\$ 3,511	\$ 8,200	\$ 14,940	\$ 101,480	\$ -	\$ 721,820
110年9月30日淨額	\$ 434,036	\$ 292,972	\$ 297,294	\$ 196	\$ 3,471	\$ 589	\$ 106,766	\$ 41,073	\$1,176,397

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 22 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	2 至 8 年
運輸設備	3 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，請參閱附註二十九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 3,949	\$ 5,640	\$ 1,037
機器設備	1,036	347	479
運輸設備	3,318	3,096	3,973
	\$ 8,303	\$ 9,083	\$ 5,489

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 1,533</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,201	\$ 1,362	\$ 5,684	\$ 4,177
機器設備	170	134	397	399
運輸設備	901	1,182	2,868	3,759
	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 8,949</u>	<u>\$ 8,335</u>

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 3,987</u>
非流動	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 1,096</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.89%~8%	3.85%~8%	3.85%~9.95%
機器設備	1.85%~2.48%	1.85%	1.85%
運輸設備	1.85%~8%	1.85%~9.95%	1.85%~9.95%

(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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 7,920</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 7,098</u>	<u>\$ 11,487</u>	<u>\$ 13,498</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 4,806</u>

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 111 年及 110 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 5 年
其他	3 年

十五、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他流動資產			
暫付款	\$ 21,750	\$ 24,205	\$ 22,870
代付款	15,851	14,380	13,878
預付貨款	15,688	7,146	23,010
預付租金及其他預付費 用	8,535	6,398	10,398
留抵稅額	3,983	23,698	2,242
應收退稅款	800	2,743	2,136
其他	<u>22,247</u>	<u>19,872</u>	<u>42,028</u>
	<u>\$ 88,854</u>	<u>\$ 98,442</u>	<u>\$ 116,562</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款			
週轉金借款(1)	\$ 45,000	\$ 135,000	\$ 123,288
信用狀借款(2)	<u>-</u>	<u>49,010</u>	<u>33,182</u>
	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 184,010</u>	<u>\$ 156,470</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.1%~2.85%、1.75%~2.25%及 1.75%~2.475%。
2. 銀行信用狀借款之利率於 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.75%~2.05%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款(附註二九)</u>			
第一銀行等8家甲項聯貸案(1)	\$ -	\$ 546,000	\$ 564,000
第一銀行等8家乙項聯貸案(2)	540,000	680,000	680,000
銀行借款(11)	10,153	19,710	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(3)	4,626	17,376	25,938
銀行借款(4)	7,140	8,925	9,520
銀行借款(5)	7,537	9,322	9,917
銀行借款(6)	7,605	9,360	9,945
銀行借款(7)	8,000	9,800	10,400
銀行借款(8)	7,790	9,500	10,070
銀行借款(9)	7,770	9,435	9,990
銀行借款(10)	<u>2,076</u>	<u>2,827</u>	<u>3,075</u>
小計	602,697	1,322,255	1,332,855
減：1年內到期部分	(95,829)	(1,275,511)	(96,973)
減：聯貸主辦費及參貸費	(<u>1,553</u>)	(<u>2,091</u>)	(<u>2,270</u>)
長期借款	<u>\$ 505,315</u>	<u>\$ 44,653</u>	<u>\$ 1,233,612</u>

1. 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(參閱附註二九)，自108年12月至113年12月止，共分9期攤還本金，年利率浮動，110年12月31日及9月30日有效年利率皆為1.89%。
2. 第一銀行等8家銀行乙項聯貸案係以旭源公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二九)，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，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日有效年利率分別為2.48%、2.22%及2.22%。
3. 自108年10月至111年10月止，按季償還，年利率浮動，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日有效年利率分別為5.86%、4.75%及4.70%。
4. 自109年9月至114年9月30日止，按月償還，年利率浮動，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日有效年利率分別為2.345%、1.845%及1.845%。

5. 自 109 年 11 月至 114 年 11 月 4 日止，按月償還，年利率浮動，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 2.345%、1.845% 及 1.845%。
6. 自 109 年 12 月至 114 年 12 月 3 日止，按月償還，年利率浮動，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 2.345%、1.845% 及 1.845%。
7. 自 110 年 1 月至 115 年 1 月 4 日止，按月償還，年利率浮動，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 2.345%、1.845% 及 1.845%。
8. 自 110 年 2 月至 115 年 2 月 4 日止，按月償還，年利率浮動，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 2.345%、1.845% 及 1.845%。
9. 自 110 年 3 月至 115 年 3 月 4 日止，按月償還，年利率浮動，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 2.345%、1.845% 及 1.845%。
10. 自 108 年 9 月 11 日至 113 年 9 月 11 日止，按月償還，年利率浮動，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日有效年利率分別為 2.80%、2.49% 及 2.49%。
11. 係以部分應收帳款擔保（參閱附註七及二九），自 110 年 10 月至 114 年 1 月止，按月償還，111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日有效利率為 1.89%~2.38% 及 1.20%~2.12%。

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。

本公司 110 年 12 月底之負債比率、利息保障倍數及最低有形淨值違反上述第一銀行聯貸案有關財務比率之規定，故原長期借款須轉列為一年內到期之借款；惟本公司已於 110 年 12 月 30 日向第一銀行等 8 家銀行申請豁免 110 年度違反財務比率承諾案，並於 111 年 1 月 26 日經多數聯合授信銀行書面同意豁免檢視 110 年度合併財務報告之財務比率，故上述借款回復原借款期間。

十七、應付票據及應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 50,384	\$ 44,314	\$ 55,450
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 118,696	\$ 155,736	\$ 155,253

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 25,317	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	19,512	15,166	17,194
銷項稅額	7,911	6,231	6,317
應付保險費	2,629	2,640	1,184
其他	13,847	13,320	16,116
	\$ 69,216	\$ 37,357	\$ 40,811

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
額定股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>54,817</u>	<u>54,817</u>	<u>54,817</u>
已發行股本	<u>\$ 548,171</u>	<u>\$ 548,171</u>	<u>\$ 548,171</u>

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110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
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>293</u>	<u>293</u>	<u>293</u>
	<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額時不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程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。

旭源公司因 110 及 109 年度為稅後淨損，分別於 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東會，決議不擬分配盈餘。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 69,161)	(\$ 59,560)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>17,425</u>	<u>(9,541)</u>
期末餘額	<u>(\$ 51,736)</u>	<u>(\$ 69,101)</u>

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 94,781	\$100,273
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	6,261	(1,001)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>5,479</u>	<u>(2,945)</u>
期末餘額	<u>\$106,521</u>	<u>\$ 96,327</u>

二一、營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 326,697	\$ 343,388	\$ 962,993	\$ 934,919
權利金收入(附註二 八)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>777</u>	<u>1,672</u>
	<u>\$ 326,697</u>	<u>\$ 343,388</u>	<u>\$ 963,770</u>	<u>\$ 936,591</u>

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款(附註七)	<u>\$ 258,616</u>	<u>\$ 288,762</u>	<u>\$ 272,424</u>	<u>\$ 286,442</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 13,127</u>	<u>\$ 21,894</u>	<u>\$ 23,287</u>	<u>\$ 15,676</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
亞 洲	\$ 159,417	\$ 78,869	\$ 297,489	\$ 199,800
台 灣	93,161	160,029	396,026	445,880
美 洲	73,706	102,389	259,879	284,242
其 他	<u>413</u>	<u>2,101</u>	<u>10,376</u>	<u>6,669</u>
	<u>\$ 326,697</u>	<u>\$ 343,388</u>	<u>\$ 963,770</u>	<u>\$ 936,591</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 348	\$ 164	\$ 798	\$ 911
其他	7	7	19	22
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 933</u>

（二）其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
政府補助收入（附註二 六）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,578
租金收入	-	46	6	138
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6,716</u>

（三）其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分待出售非流動資產 利益	\$ -	\$ -	\$ 529,678	\$ -
外幣兌換淨利益（損失）	18,298	(12,452)	56,800	(30,082)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	7,029	3,696	7,702
其他	192	909	(9,336)	1,553
	<u>\$ 18,490</u>	<u>(\$ 4,514)</u>	<u>\$ 580,838</u>	<u>(\$ 20,827)</u>

（四）財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,647	\$ 8,209	\$ 16,186	\$ 24,501
租賃負債之利息	47	41	120	159
減：列入符合要件資產 成本之金額	(1,005)	(670)	(3,046)	(1,753)
	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 13,260</u>	<u>\$ 22,907</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 3,046	\$ 1,753
利息資本化利率	2.48%	1.89%

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,359	\$ 21,604	\$ 48,478	\$ 60,416
營業費用	<u>8,430</u>	<u>8,291</u>	<u>24,685</u>	<u>24,663</u>
	<u>\$ 24,789</u>	<u>\$ 29,895</u>	<u>\$ 73,163</u>	<u>\$ 85,079</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 512</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 48,799	\$ 47,097	\$ 166,135	\$ 147,206
退職後福利				
確定提撥計畫	1,632	1,841	4,892	5,766
其他員工福利	<u>6,072</u>	<u>6,591</u>	<u>18,335</u>	<u>20,455</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,503</u>	<u>\$ 55,529</u>	<u>\$ 189,362</u>	<u>\$ 173,427</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,686	\$ 38,043	\$ 109,902	\$ 114,938
營業費用	<u>17,817</u>	<u>17,486</u>	<u>79,460</u>	<u>58,489</u>
	<u>\$ 56,503</u>	<u>\$ 55,529</u>	<u>\$ 189,362</u>	<u>\$ 173,427</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

旭源公司依公司章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，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。

111 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

	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.00%
董事酬勞	3.00%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 15,823</u>
董事酬勞	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 9,494</u>

110年1月1日至9月30日為稅前虧損，故未估列。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞因稅前虧損，故分別於111年3月18日及110年3月22日董事會決議不擬發放。

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。

有關旭源公司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。

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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
以前年度調整	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 1,577</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 1,577</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。

(二) 所得稅核定情形

旭源公司及鴻源公司截至109年度止營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.18	\$ 0.06	\$ 9.45	(\$ 0.80)
稀釋每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.18	\$ 0.06	\$ 9.27	(\$ 0.80)

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：

本期淨利（損）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 9,956	\$ 3,024	\$ 518,193	(\$ 44,066)

股 數

	單位：仟股			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	1,095	-	1,095	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	55,912	54,817	55,912	54,817

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、政府補助

旭源公司及鴻源公司因新型冠狀病毒肺炎影響，向經濟部申請艱困事業薪資及營運資金補貼，截至110年1月1日至9月30日，業經核准補貼6,578仟元。

二七、金融工具

(一) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 149,293	\$ 163,591	\$ 139,051
應收票據及帳款—淨額	309,668	344,755	332,945
應收票據及帳款—關係人	3,876	3,181	16,095
其他應收款—關係人	7,621	11,075	9,557
其他金融資產	5,670	22,706	14,126
存出保證金	17,951	17,700	17,912
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	45,000	184,010	156,470
應付票據	50,384	44,314	55,450
應付帳款	118,696	155,736	155,253
應付帳款—關係人	621	729	81
長期借款(含一年內到期之部分)	601,144	1,320,164	1,330,585

(二) 財務風險管理目的及政策

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

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 19,353</u>	<u>\$ 20,897</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 601</u>

	人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 99</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 7,515	\$ 3,820	\$ 5,083
具現金流量利率風險			
—金融資產	151,071	182,224	151,024
—金融負債	646,144	1,504,174	1,487,055

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 371 仟元及 1,002 仟元，主因為本公司之變動利率淨負債利率暴險。

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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 151,998 仟元、20,837 仟元及 45,443 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。

111 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	\$ 193,467	\$ -	\$ -
租賃負債	4,462	1,480	1,573
短期借款	45,000	-	-
長期借款	<u>87,574</u>	<u>8,255</u>	<u>505,315</u>
	<u>\$ 330,503</u>	<u>\$ 9,735</u>	<u>\$ 506,888</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>\$ 6,019</u>	<u>\$ 1,596</u>

110 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	\$ 220,803	\$ -	\$ -
租賃負債	1,864	1,296	660
短期借款	184,010	-	-
長期借款	<u>1,207,966</u>	<u>67,545</u>	<u>44,653</u>
	<u>\$ 1,614,643</u>	<u>\$ 68,841</u>	<u>\$ 45,313</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>\$ 3,208</u>	<u>\$ 665</u>

110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	\$ 232,389	\$ -	\$ -
租賃負債	2,615	1,372	1,096
短期借款	156,470	-	-
長期借款	36,483	60,490	1,233,612
	<u>\$ 427,957</u>	<u>\$ 61,862</u>	<u>\$ 1,234,708</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>\$ 4,053</u>	<u>\$ 1,103</u>

(三) 金融資產移轉資訊

截至111年9月30日及110年12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12,752仟元及9,855仟元。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，請參閱附註七及十六。

截至111年9月30日及110年12月31日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為12,752仟元及9,855仟元及相關負債之帳面金額分別為12,752仟元及9,855仟元。

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SLEEVE SEAL, LLC (SSL公司)	關聯企業
Daseseal Packaging Technology Limitada (Daseseal公司)	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
HRP SUL AMERICAIND .E COM .DE MÁQUIAS E EQUIP AMENTOS LTDA. (HRP 公司)	實質關係人
沛鑫包裝科技股份有限公司 (沛鑫公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 3,597	\$ 4,704	\$ 15,963	\$ 32,762
	實質關係人	63	-	185	-
		<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 16,148</u>	<u>\$ 32,762</u>
權利金收入	關聯企業 SSL 公司	\$ -	\$ -	\$ 777	\$ 1,672

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) 進 貨

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
原 料	實質關係人 沛鑫公司	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 81</u>

本公司與關係人進貨之交易價格及條件，係參考成本與市價行情，與其他非關係人相當。

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
佣金支出	實質關係人 Daseseal 公司	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 12,434</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。

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	SSL公司	\$ 3,811	\$ 3,151	\$ 8,955
	實質關係人	<u>65</u>	<u>30</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 8,955</u>
應收票據－關係人	實質關係人			
	沛鑫公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,140</u>
其他應收款－關係人	關聯企業			
	SSL公司	\$ 7,621	\$ 10,918	\$ 9,557
	實質關係人	<u>-</u>	<u>157</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 7,621</u>	<u>\$ 11,075</u>	<u>\$ 9,557</u>

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日應收帳款－關係人皆未提列備抵損失，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：

111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	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 7,621</u>

110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>\$ 857</u>	<u>\$ 7,071</u>	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 10,918</u>

110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	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 3,036</u>	<u>\$ 9,557</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 81</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分	價 款	處 分	利 益
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人 沛鑫公司	\$ -	\$ 7,948	\$ -	\$ 7,138

本公司與關係人間之不動產、廠房及設備交易，係依雙方協議價格辦理。

(八) 處分無形資產

關係人類別 / 名稱	處 分	價 款	處 分	損 失
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人 沛鑫公司	\$ -	\$ 52	\$ -	(\$ 13)

本公司與關係人間之無形資產交易，係依雙方協議價格辦理。

(九) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	短期員工福利	\$ 2,860	\$ 2,439	\$ 8,802
退職後福利	90	88	270	283
	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$ 9,072</u>	<u>\$ 8,732</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及短期借款之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 348,000	\$ 562,423	\$ 566,707
銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	5,670	22,706	14,126
應收帳款	<u>12,752</u>	<u>9,855</u>	-
	<u>\$ 366,422</u>	<u>\$ 594,984</u>	<u>\$ 580,833</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 111 年 9 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 13,002 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

111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	\$ 12,764	31.75	\$ 405,257
日圓	45,780	0.220	10,076
歐元	57	31.26	1,782
人民幣	4,528	4.473	20,254
			<u>\$ 437,369</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	1,136	31.75	<u>\$ 36,079</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	573	31.75	<u>\$ 18,193</u>

110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	\$ 15,364	27.68	\$ 425,276
日圓	47,895	0.240	11,495
歐元	61	31.32	1,911
人民幣	4,550	4.344	19,765
			<u>\$ 458,447</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	996	27.68	<u>\$ 27,570</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,323	27.68	<u>\$ 36,621</u>

110年9月30日

外幣資產		幣匯率		帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	15,879	27.85	\$ 442,230
日圓		48,282	0.249	12,022
歐元		61	32.32	1,972
人民幣		4,548	4.305	19,579
				<u>\$ 475,803</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		1,051	27.85	<u>\$ 29,276</u>
外幣負債		幣匯率		帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美金		872	27.85	<u>\$ 24,285</u>

本公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日已實現及未實現之外幣兌換淨利益（損失）分別為18,298仟元、(12,452)仟元、56,800仟元及(30,082)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

1. 資金貸與他人：

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	資金貸與性質	業務往來金額	有無逾期或違約之原因	提供擔保	擔保名稱	對個別對象貸與金額(註1)	資金貸與總額(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	\$166,816	\$165,441	\$165,441(註3)	-	業務往來	110年續貸淨額\$ 6,223	-	\$ -	-	\$ -	\$372,348	\$372,348	-

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：已於編製合併報告時沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係(註1)	對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書	屬子公司對母公司背書	屬大陸地區背書
旭源公司	鴻源公司	2	\$ 930,869	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 7,076	\$ -	1.61%	\$ 930,869	是	否	否
	XYPD公司	2	372,348	50,000	50,000	4,763	9,525	9.67%	465,435	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. 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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	XYPD公司	子公司	\$ 168,013	0.48%	\$ 165,441	持續催款中	\$ 478	\$ -

4. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	
				本期末	上期末	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	\$ 22,415	\$ 3,292	\$ 5,060	註1及3
	XU YUAN公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	11,239	(495) (USD 18)	(495)	註1
	DASE-SEAL公司	BVI	銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	8,336	8,336	320	100	9,568	-	-	註1及2
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	6,455	6,455	1	35	36,079	4,040 USD 124	1,414	註1及2
	XYP JAPAN公司	日本	銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	25,097	25,097	8	100	543	-	-	註1及2
	XYP India公司	印度	銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	4,255	4,255	22	100	1,972	428 RUPEE 1,124	428	註1及2
	XYPD公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標裁業務	63,522	63,522	4,608	51	9,836	16,528 REAL 3,119	8,429	註1及3
	PT. XU YUAN公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標裁及塑膠製品業務、銷售套標裁機	194,396	194,396	6,200	62	151,676	(4,834) (RUPIAH 2,321,075)	(2,996)	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	3,817	1,820 RUPIAH 896,157	182	註1
	PT. CHENG KUANG公司	印尼	套貼標裁機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	23,920	94 RUPIAH 46,455	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	7,960	(1,834) (USD 62)	(1,834)	註1
	PT. CHENG HONG公司	印尼	塑膠粒及透明膜料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	40,216	1,820 RUPIAH 896,157	1,638	註1
	PT. CHENG KUANG公司	印尼	套貼標裁機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,259	94 RUPIAH 46,455	5	註1
HONGSHENG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	7,872	(1,834)	(1,834)	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111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

1. 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、期末投資帳面價值、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	本年度匯出投資金額	本年度匯入投資金額	本年度自台灣匯出投資金額	被投資公司本期末投資金額	合併公司間直接或間接持股比例	本期認列之投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本年度已匯回投資損益
上海鴻炮公司	包裝機械設備及其零件、研發機、鉗裝、銷售自產產品，並提供相關技術諮詢和技術服務	\$ 20,370 RMB 5,056	註1	\$ 20,370 USD 700	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 496) (RMB112)	100%	(\$ 496) (RMB 112)	\$ 9,334 RMB 2,087	\$ -

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)	\$558,521

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。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註三二(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	4,265,288	7.78%
莊雅萍	3,244,015	5.91%

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：

111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2)	交易往來情形				
			科目	金額	交易條件	估合併總營收 或總資產比率	
旭源公司	鴻源公司	1	其他應收款	\$ 44,383	註1	2%	
		1	預付貨款	3,050	註1	-	
	上海鴻旭公司	1	營業收入	526	註1	-	
		1	營業成本	32	註1	-	
		1	應收帳款	114	註1	-	
		1	其他應收款	4,731	註1	-	
	XYP INDIA 公司	1	應付帳款	276	註1	-	
		1	營業收入	540	註1	-	
		1	應收帳款	522	註1	-	
	XYPD 公司	1	其他應收款	1,163	註1	-	
		1	營業收入	571	註1	-	
		1	其他收入	2,504	註1	-	
		1	應收帳款	1	註1	-	
		1	其他應收款	168,012	註1	9%	
	XYP JAPAN 公司 PT. XU YUAN 公司	1	合約負債	260	註1	-	
		1	其他應收款	8,875	註1	-	
		1	營業收入	182	註1	-	
1		應收帳款	142	註1	-		
1		其他應收款	70,727	註1	4%		
1		應付帳款	2,127	註1	-		
鴻源公司	PT. XU YUAN 公司	1	其他應收款	4,697	註1	-	
		2	應付帳款	2,582	註1	-	
	鴻太公司	1	營業收入	1,349	註1	-	
		1	應收帳款	6,358	註1	-	
	XYPD 公司	1	應付帳款	13,144	註1	1%	
		2	其他應收款	20,604	註1	1%	
		2	合約負債	20	註1	-	
		2	營業收入	88,211	註1	9%	
	PT. CHENG HONG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	營業成本	2,367	註1	-
			2	應收帳款	35,356	註1	2%
2			應付帳款	27,803	註1	1%	
2			其他應付款	3,890	註1	-	
2			合約負債	14,123	註1	1%	
PT. CHENG KUANG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	應付帳款	364	註1	-	
XYPD 公司	PT. XU YUAN 公司	2	應付帳款	5,925	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2：1係代表母公司對子公司之交易。

2係代表子公司對子公司之交易。

三三、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故111年及110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111年及110年1月1日至9月30日之合併綜合損益表；111年9月30日暨110年12月31日及9月30日應報導之部門資產可參照111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之合併資產負債表。