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 114 年及 113 年第三季

（股票代碼 8421）

公司地址：新竹縣新埔鎮新龍路 98 巷 33 弄 10 號

電　　話：(03)598-2727

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 48
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 37
(七) 關係人交易	37 ~ 40
(八) 質押之資產	40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	41 ~ 47
(十三)附註揭露事項	47
(十四)營運部門資訊	47 ~ 48

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002363 號

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子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 151,968 仟元及 410,977 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 20%；負債總額分別為新台幣 59,334 仟元及 95,116 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 8%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 1,345 仟元、16,594 仟元、(10,463)仟元及

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686
www.pwc.com

35,239 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%、99%、22%及 134%。另如合併財務報表附註六(五)所述，採用權益法之投資，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表。民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 38,886 仟元及 27,054 仟元，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額分別為新台幣 5,687 仟元、2,850 仟元、10,602 仟元及 3,260 仟元，分別占合併綜合損益之 38%、17%、(22%)及 12%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資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子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

吳偉豪

會計師

鄭雅慧

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
中　華　民　國　１１４　年　１１　月　７　日

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 49,825	3	$ 85,558	5	$ 87,660	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)及八	59,830	3	56,498	3	125,494	6
1150	應收票據淨額	六(三)	34,456	2	37,717	2	42,105	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	253,970	14	238,054	12	260,752	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	34,627	2	34,212	2	20,959	1
1200	其他應收款		2,722	-	3,650	-	2,268	-
1220	本期所得稅資產		5,958	-	3,531	-	277	-
130X	存貨	六(四)	305,500	16	345,546	18	349,255	17
1410	預付款項	七	53,532	3	52,919	3	56,651	3
1470	其他流動資產		41,702	2	33,795	2	39,763	2
11XX	**流動資產合計**		842,122	45	891,480	47	985,184	49
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(五)	38,886	2	29,076	2	27,054	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	901,222	49	866,458	45	891,697	44
1755	使用權資產	六(七)及七	15,926	1	17,732	1	19,426	1
1780	無形資產		2,297	-	3,165	-	14,390	1
1840	遞延所得稅資產		9,267	1	7,696	-	7,696	-
1900	其他非流動資產	六(八)	42,728	2	95,731	5	72,719	4
15XX	**非流動資產合計**		1,010,326	55	1,019,858	53	1,032,982	51
1XXX	**資產總計**		$ 1,852,448	100	$ 1,911,338	100	$ 2,018,166	100

（續次頁）

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(九)	$ 284,598	15	$ 298,681	16	$ 334,805	17
2130	合約負債－流動	六(十七)及七	28,653	2	16,572	1	26,510	1
2150	應付票據		43,292	2	63,997	3	66,834	3
2170	應付帳款		100,887	5	122,830	7	120,812	6
2180	應付帳款－關係人	七	352	-	105	-	133	-
2200	其他應付款	六(十)	64,727	4	54,984	3	43,332	2
2220	其他應付款項－關係人	七	7,840	-	5,808	-	102,937	5
2230	本期所得稅負債		-	-	866	-	1,382	-
2280	租賃負債－流動	六(七)及七	4,837	-	8,045	-	8,181	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	50,573	3	56,828	3	439,450	22
21XX	**流動負債合計**		585,759	31	628,716	33	1,144,376	57
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	497,160	27	453,543	24	8,807	-
2570	遞延所得稅負債		488	-	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)及七	11,331	1	9,947	1	11,087	-
2600	其他非流動負債		6,290	-	9,482	-	13,074	1
25XX	**非流動負債合計**		515,269	28	472,972	25	32,968	1
2XXX	**負債總計**		1,101,028	59	1,101,688	58	1,177,344	58
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十三)						
3110	普通股股本		548,171	30	548,171	29	548,171	27
	資本公積	六(十四)						
3200	資本公積		89,343	5	89,343	5	89,343	5
	保留盈餘	六(十五)						
3310	法定盈餘公積		40,584	2	40,584	2	40,584	2
3320	特別盈餘公積		64,746	3	64,746	3	64,746	3
3350	未分配盈餘		78,189	4	107,147	5	116,482	6
	其他權益	六(十六)						
3400	其他權益		(92,661)	(5)	(64,637)	(3)	(55,356)	(3)
3500	庫藏股票	六(十三)	(19,455)	(1)	(9,450)	(1)	(9,450)	-
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		708,917	38	775,904	40	794,520	40
36XX	**非控制權益**		42,503	3	33,746	2	46,302	2
3XXX	**權益總計**		751,420	41	809,650	42	840,822	42
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,852,448	100	$ 1,911,338	100	$ 2,018,166	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃南源　　經理人：莊雅萍　　會計主管：楊素鍰

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	114年7月1日至9月30日 金額	%	113年7月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十七)及七	$ 287,566	100	$ 318,330	100	$ 867,363	100	$ 918,945	100
5000	營業成本	六(四)(二十一)(二十二)及七	(249,506)	(87)	(257,203)	(81)	(725,054)	(84)	(735,263)	(80)
5900	營業毛利		38,060	13	61,127	19	142,309	16	183,682	20
5910	未實現銷貨(利益)損失		87	-	(2,067)	-	(1,504)	-	(2,147)	-
5920	已實現銷貨利益		-	-	-	-	3,285	-	1,063	-
5950	營業毛利淨額		38,147	13	59,060	19	144,090	16	182,598	20
	營業費用	六(二十一)(二十二)及七								
6100	推銷費用		(24,337)	(8)	(19,492)	(6)	(73,370)	(8)	(54,110)	(6)
6200	管理費用		(23,922)	(8)	(28,895)	(9)	(78,511)	(9)	(84,531)	(9)
6300	研究發展費用		(2,190)	(1)	(1,888)	(1)	(6,498)	(1)	(5,672)	(1)
6450	預期信用減損損失	十二(二)	-	-	-	-	-	-	(156)	-
6000	營業費用合計		(50,449)	(17)	(50,275)	(16)	(158,379)	(18)	(144,469)	(16)
6900	營業利益(損失)		(12,302)	(4)	8,785	3	(14,289)	(2)	38,129	4
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十八)	703	-	2,432	-	2,241	-	6,195	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	19,001	7	(3,288)	(1)	(4,101)	-	(8,387)	(1)
7050	財務成本	六(二十)	(6,278)	(2)	(6,551)	(2)	(17,669)	(2)	(17,945)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	5,687	2	2,850	1	10,602	1	3,260	-
7000	營業外收入及支出合計		19,113	7	(4,557)	(2)	(8,927)	(1)	(16,877)	(2)
7900	**稅前淨利(淨損)**		6,811	3	4,228	1	(23,216)	(3)	21,252	2
7950	所得稅(費用)利益	六(二十三)	(4,800)	(2)	-	-	523	-	(5,199)	-
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 2,011	1	$ 4,228	1	($ 22,693)	(3)	$ 16,053	2
	其他綜合損益(淨損)									
	後續可能重分類至損益之項目	六(十六)								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		$ 12,783	4	$ 12,515	4	($ 25,532)	(3)	$ 10,177	1
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 12,783	4	$ 12,515	4	($ 25,532)	(3)	$ 10,177	1
8500	**本期綜合損益總額**		$ 14,794	5	$ 16,743	5	($ 48,225)	(6)	$ 26,230	3
	淨（損）利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 831	1	$ 1,469	-	($ 28,958)	(4)	$ 10,151	1
8620	非控制權益		1,180	-	2,759	1	6,265	1	5,902	1
	合計		$ 2,011	1	$ 4,228	1	($ 22,693)	(3)	$ 16,053	2
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 11,517	4	$ 9,714	3	($ 56,982)	(7)	$ 19,101	2
8720	非控制權益		3,277	1	7,029	2	8,757	1	7,129	1
	合計		$ 14,794	5	$ 16,743	5	($ 48,225)	(6)	$ 26,230	3
	基本每股（虧損）盈餘	六(二十四)								
9750	本期淨(損)利		$ 0.02		$ 0.03		($ 0.54)		$ 0.19	
	稀釋每股（虧損）盈餘	六(二十四)								
9850	本期淨(損)利		$ 0.02		$ 0.03		($ 0.54)		$ 0.19	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃南源　　經理人：莊雅萍　　會計主管：楊素鍰

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益									
				保留盈餘							
		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
113年1月1日至9月30日											
113年1月1日餘額		$ 548,171	$ 89,341	$ 40,584	$ 64,746	$ 117,279	($ 64,510)	($ 9,450)	$ 786,161	$ 126,200	$ 912,361
本期淨利		-	-	-	-	10,151	-	-	10,151	5,902	16,053
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	8,950	-	8,950	1,227	10,177
本期綜合損益總額		-	-	-	-	10,151	8,950	-	19,101	7,129	26,230
行使歸入權	六(十四)	-	2	-	-	-	-	-	2	-	2
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(二十五)	-	-	-	-	(10,744)	-	-	(10,744)	-	(10,744)
對子公司所有權權益變動	六(十六)	-	-	-	-	(204)	204	-	-	-	-
非控制權益	六(二十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(87,027)	(87,027)
113年9月30日餘額		$ 548,171	$ 89,343	$ 40,584	$ 64,746	$ 116,482	($ 55,356)	($ 9,450)	$ 794,520	$ 46,302	$ 840,822
114年1月1日至9月30日											
114年1月1日餘額		$ 548,171	$ 89,343	$ 40,584	$ 64,746	$ 107,147	($ 64,637)	($ 9,450)	$ 775,904	$ 33,746	$ 809,650
本期淨(損)利		-	-	-	-	(28,958)	-	-	(28,958)	6,265	(22,693)
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	(28,024)	-	(28,024)	2,492	(25,532)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(28,958)	(28,024)	-	(56,982)	8,757	(48,225)
買回庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	(10,005)	(10,005)	-	(10,005)
114年9月30日餘額		$ 548,171	$ 89,343	$ 40,584	$ 64,746	$ 78,189	($ 92,661)	($ 19,455)	$ 708,917	$ 42,503	$ 751,420

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃南源　　經理人：莊雅萍　　會計主管：楊素鍰

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 23,216)	$ 21,252
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	86,131	87,445
攤銷費用	六(二十一)	868	695
預期信用減損損失	十二(二)	-	156
利息費用	六(二十)	17,669	17,945
利息收入	六(十八)	(2,241)	(6,195)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(五)	(10,602)	(3,260)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(391)	(411)
聯屬公司間之未(已)實現銷貨利益		(1,781)	1,084
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		3,261	4,313
應收帳款		(15,820)	(11,735)
應收帳款-關係人		(415)	(15,937)
其他應收款		928	8,850
其他應收款-關係人		-	8,871
存貨		40,046	(28,194)
預付款項		(613)	(11,920)
其他流動資產		(7,907)	14,008
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		12,081	18,059
應付票據		(20,705)	2,353
應付帳款		(21,943)	17,400
應付帳款-關係人		247	(464)
其他應付款		2,855	(19,649)
其他應付款-關係人		2,032	(4,645)
其他非流動負債		(3,192)	(6,669)
營運產生之現金流入		57,292	93,352
支付之所得稅		(3,143)	(5,458)
營業活動之淨現金流入		54,149	87,894

(續次頁)

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		($ 34,824)	($ 59,072)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		31,492	70,408
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(63,540)	(62,470)
處分不動產、廠房及設備價款		2,500	2,032
存出保證金增加		(662)	-
存出保證金減少		-	12
取得無形資產		-	(1,371)
預付設備款增加		(11,596)	(33,252)
收取採用權益法投資之股利		-	1,408
收取之利息		2,241	6,195
投資活動之淨現金流出		(74,389)	(76,110)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		89,963	107,736
短期借款減少		(103,591)	(66,815)
舉借長期借款		67,160	-
償還長期借款		(28,375)	(22,543)
租賃本金償還	六(二十七)	(7,182)	(7,920)
庫藏股票買回成本	六(十三)	(10,005)	-
支付之利息		(19,138)	(17,337)
籌資活動之淨現金流出		(11,168)	(6,879)
匯率影響數		(4,325)	(6,044)
本期現金及約當現金減少數		(35,733)	(1,139)
期初現金及約當現金餘額		85,558	88,799
期末現金及約當現金餘額		$ 49,825	$ 87,660

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃南源　　經理人：莊雅萍　　會計主管：楊素鍰

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114年及113年第三季

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

旭源包裝科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國93年10月26日核准設立。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為熱收縮膜、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。

本公司股票自民國101年11月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年11月7日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋，對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋，對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。

2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 113 年度合併財務報告相同。

2.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 114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	說明
本公司	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、模具製造與批發等相關業務	100%	100%	100%	註1
本公司	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.(XU YUAN公司)	一般投資業務	100%	100%	100%	註1
本公司	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.(DASE-SEAL公司)	銷售套(貼)標機及彩色收縮標籤業務	-	-	100%	註1及6
本公司	株式會社 XYP JAPAN(XYP JAPAN公司)	銷售套(貼)標機及彩色收縮標籤業務	-	-	-	註1及4
本公司	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDIA PVT LTD.(XYP INDIA公司)	銷售套(貼)標機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%	註1
本公司	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA.(XYPD公司)	製造與銷售彩色收縮標籤業務	51%	51%	51%	註2
本公司	PT. XUYUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. XUYUAN公司)	製造與銷售彩色收縮標籤及塑膠製品業務、銷售套(貼)標機	100%	100%	100%	註5
本公司及鴻源公司	PT. CHENG HONG PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG HONG公司)	塑膠粒及透明模料之製造與銷售	100%	100%	100%	註1
本公司及鴻源公司	PT. CHENG KUANG MACHINE PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG KUANG公司)	套(貼)標機等設備之製造與銷售	100%	100%	100%	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	說明
XU YUAN公司	鴻旭包裝機械(上海)有限公司(上海鴻旭公司)	其他塑膠製品製造	100%	100%	100%	註1
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD.(HONG SHENG公司)	一般投資業務	-	-	-	註1及3
HONG SHENG公司	鴻太貿易股份有限公司(鴻太公司)	銷售包裝機械及塑膠製品業務	-	-	-	註1及3
鴻源公司	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	-	-	-	註1及3

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國114年及113年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國113年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註3：HONG SHENG公司於民國113年3月清算完成，並分配剩餘財產予鴻源公司，故鴻源公司取得鴻太公司100%股權。另鴻太公司於民國113年6月與鴻源公司合併，為消滅公司。

註4：XYP JAPAN公司於民國113年6月清算解散。

註5：本公司於民國113年9月向關係人取得PT. XUYUAN公司38%股權，持股比例由62%增加至100%，業已完成股權登記。

註6：DASE-SEAL公司於民國113年11月解散。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日非控制權益總額分別為$42,503、$33,746及$46,302，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益 114年9月30日 金額	持股百分比	113年12月31日 金額	持股百分比	113年9月30日 金額	持股百分比
XYPD公司	巴西	$ 42,503	49%	$ 33,746	49%	$ 46,302	49%

(1)子公司-XYPD公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	XYPD 公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	$ 157,814	$ 174,124	$ 197,961
非流動資產	68,383	67,776	80,727
流動負債	(133,166)	(166,236)	(171,569)
非流動負債	(6,290)	(6,794)	(12,624)
淨資產總額	$ 86,741	$ 68,870	$ 94,495

綜合損益表

	XYPD 公司	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	$ 41,279	$ 51,041
稅前淨利	$ 3,554	$ 9,035
所得稅費用	(1,146)	-
本期淨利	$ 2,408	$ 9,035
其他綜合益(損)(淨額)	4,280	40
本期綜合益(損)總額	$ 6,688	$ 9,075
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 3,277	$ 4,448

	XYPD 公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	$ 131,527	$ 179,706
稅前淨利	$ 15,921	$ 20,765
所得稅費用	(3,136)	-
本期淨利	$ 12,785	$ 20,765
其他綜合益(損)(淨額)	5,086	(6,252)
本期綜合(損)益總額	$ 17,871	$ 14,513
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 8,757	$ 7,113

現金流量表

	XYPD 公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	$ 15,683	$ 14,274
投資活動之淨現金流出	(5,483)	(8,935)
籌資活動之淨現金流入(出)	(13,470)	(3,482)
匯率變動對現金及約當現金之影響	470	(1,161)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,800)	696
期初現金及約當現金餘額	8,034	16,313
期末現金及約當現金餘額	$ 5,234	$ 17,009

(2)子公司-PT. XUYUAN 公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	PT. XUYUAN 公司
	113年9月30日
流動資產	$ -
非流動資產	-
流動負債	-
非流動負債	-
淨資產總額	$ -

綜合損益表

	PT. XUYUAN 公司	
	113年7月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	$ 34,265	$ 95,702
稅前淨利	($ 4,393)	($ 11,246)
所得稅費用	-	-
本期淨損	($ 4,393)	($ 11,246)
其他綜合(損)益(淨額)	11,185	11,287
本期綜合益(損)總額	$ 6,792	$ 41
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 2,581	$ 16

現金流量表

	PT. XUYUAN 公司
	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	$ 12,267
投資活動之淨現金流出	(17,784)
籌資活動之淨現金流出	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	715
本期現金及約當現金減少數	(4,802)
期初現金及約當現金餘額	16,838
期末現金及約當現金餘額	$ 12,036

(四)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大改變，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,596	$ 1,321	$ 3,188
支票存款及活期存款	48,229	84,237	84,472
合計	$ 49,825	$ 85,558	$ 87,660

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團將存款期間超過三個月以上及轉供質押之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(二)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
受質押之存款	$ 59,830	$ 56,498	$ 125,494

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	$ 281	$ 1,759
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息收入	$ 1,123	$ 4,788

2.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$59,830、$56,498及$125,494。

3.本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三)應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	$ 34,456	$ 37,717	$ 42,105
應收帳款	$ 268,942	$ 253,122	$ 274,053
減：備抵損失	(14,972)	(15,068)	(13,301)
	$ 253,970	$ 238,054	$ 260,752
應收帳款-關係人	34,627	34,212	20,959
	$ 288,597	$ 272,266	$ 281,711

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 258,663	$ 34,456	$ 236,927	$ 37,717	$ 253,783	$ 42,105
60天內	21,070	-	18,850	-	16,727	-
61-180天	5,604	-	11,659	-	3,520	-
181-360天	3,915	-	560	-	356	-
361天以上	14,317	-	19,338	-	20,626	-
	$ 303,569	$ 34,456	$ 287,334	$ 37,717	$ 295,012	$ 42,105

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國113年1月1日客戶合約之應收款餘額為$313,914。

3.本集團於114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日間未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$34,456、$37,717及$42,105；最能代表本集團應收帳款於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$288,597、$272,266及$281,711。

5.相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原料	$ 154,510	$ 178,332	$ 171,527
在製品及半成品	65,946	66,932	75,361
製成品	85,044	100,282	102,367
合計	$ 305,500	$ 345,546	$ 349,255

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 242,485	$ 257,203
存貨跌價損失	5,921	-
報廢損失	1,100	-
	$ 249,506	$ 257,203
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 715,732	$ 735,189
存貨跌價損失	5,277	-
報廢損失	4,045	74
	$ 725,054	$ 735,263

(五)採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業：			
SLEEVE SEAL, LLC	$ 38,886	$ 29,076	$ 27,054

民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為$38,886、$29,076及$27,054。對其財務績效享有之份額彙總如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	$ 5,687	$ 2,850
其他綜合損益(淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$ 5,687	$ 2,850
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	$ 10,602	$ 3,260
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$ 10,602	$ 3,260

(六)不動產、廠房及設備

	114年								
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
1月1日									
成本	$ 230,207	$ 425,207	$ 587,403	$ 6,870	$ 2,446	$ 39,802	$ 319,215	$ 42,796	$ 1,653,946
累計折舊	-	(157,297)	(446,928)	(6,167)	(2,105)	(20,275)	(154,716)	-	(787,488)
	$ 230,207	$ 267,910	$ 140,475	$ 703	$ 341	$ 19,527	$ 164,499	$ 42,796	$ 866,458
1月1日	$ 230,207	$ 267,910	$ 140,475	$ 703	$ 341	$ 19,527	$ 164,499	$ 42,796	$ 866,458
增添	-	9,218	15,748	-	114	1,251	23,500	22,066	71,897
處分	-	-	(2,109)	-	-	-	-	-	(2,109)
重分類(註)	-	39,544	52,720	-	-	-	(144)	(26,859)	65,261
折舊費用	-	(13,426)	(34,489)	(369)	(112)	(4,877)	(25,632)	-	(78,905)
淨兌換差額	(13,452)	(1,515)	(5,168)	1	21	6	2,378	(3,651)	(21,380)
9月30日	$ 216,755	$ 301,731	$ 167,177	$ 335	$ 364	$ 15,907	$ 164,601	$ 34,352	$ 901,222
9月30日									
成本	$ 216,755	$ 472,909	$ 641,270	$ 7,179	$ 2,431	$ 40,092	$ 346,451	$ 34,352	$ 1,761,439
累計折舊	-	(171,178)	(474,093)	(6,844)	(2,067)	(24,185)	(181,850)	-	(860,217)
	$ 216,755	$ 301,731	$ 167,177	$ 335	$ 364	$ 15,907	$ 164,601	$ 34,352	$ 901,222

	113年								
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
1月1日									
成本	$ 228,563	$ 379,297	$ 624,314	$ 8,075	$ 5,077	$ 43,792	$ 309,270	$ 41,213	$1,639,601
累計折舊	-	(143,032)	(451,386)	(6,911)	(4,397)	(20,995)	(136,280)	-	(763,001)
	$ 228,563	$ 236,265	$ 172,928	$ 1,164	$ 680	$ 22,797	$ 172,990	$ 41,213	$ 876,600
1月1日	$ 228,563	$ 236,265	$ 172,928	$ 1,164	$ 680	$ 22,797	$ 172,990	$ 41,213	$ 876,600
增添	-	6,707	2,062	-	-	2,360	17,431	33,910	62,470
處分	-	-	(1,507)	-	(114)	-	-	-	(1,621)
重分類(註)	-	41,730	20,208	(47)	47	590	1,820	(39,980)	24,368
折舊費用	-	(11,250)	(35,130)	(311)	(171)	(4,610)	(23,887)	-	(75,359)
淨兌換差額	6,266	(592)	1,513	(1)	(32)	(25)	(2,680)	790	5,239
9月30日	$ 234,829	$ 272,860	$ 160,074	$ 805	$ 410	$ 21,112	$ 165,674	$ 35,933	$ 891,697
9月30日									
成本	$ 234,829	$ 426,633	$ 607,991	$ 6,966	$ 2,570	$ 39,631	$ 316,521	$ 35,933	$1,671,074
累計折舊	-	(153,773)	(447,917)	(6,161)	(2,160)	(18,519)	(150,847)	-	(779,377)
	$ 234,829	$ 272,860	$ 160,074	$ 805	$ 410	$ 21,112	$ 165,674	$ 35,933	$ 891,697

註：主係由其他非流動資產-預付設備款轉入。

1. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備之借款成本資本化金額分別為$22、$63、$68 及$608。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物、機電動力設備及工程，分別按 15~30 年及 2~22 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、機器設備、公務車，租賃合約之期間通常介於1到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租之房屋及建築之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日 帳面金額	113年12月31日 帳面金額	113年9月30日 帳面金額
房屋	$ 13,158	$ 13,512	$ 14,511
機器設備	174	427	559
運輸設備(公務車)	2,594	3,793	4,356
	$ 15,926	$ 17,732	$ 19,426

	114年7月1日至9月30日 折舊費用	113年7月1日至9月30日 折舊費用
房屋	$ 1,565	$ 2,975
機器設備	48	131
運輸設備(公務車)	776	860
	$ 2,389	$ 3,966

	114年1月1日至9月30日 折舊費用	113年1月1日至9月30日 折舊費用
房屋	$ 4,565	$ 9,112
機器設備	254	340
運輸設備(公務車)	2,407	2,634
	$ 7,226	$ 12,086

4. 本集團於民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$336、$2,026、$5,533及$3,555。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 58	$ 74
屬短期租賃合約之費用	1,014	520
屬低價值資產租賃之費用	10	26
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 189	$ 253
屬短期租賃合約之費用	2,017	1,532
屬低價值資產租賃之費用	138	41

6.本集團於民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$3,577、$3,368、$9,526及$9,746。

(八)其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付設備款	$ 27,984	$ 81,649	$ 59,187
存出保證金	14,744	14,082	13,532
	$ 42,728	$ 95,731	$ 72,719

(九)短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
擔保借款	$ 51,520	2.22%~2.3%	質押存款
無擔保銀行借款	233,078	2.55%~7.42%	無
	$ 284,598		

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	$ 48,310	2.35%	質押存款
無擔保銀行借款	250,371	2.55%~7.42%	無
	$ 298,681		

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
擔保借款	$ 110,280	1.94%～2.70%	質押存款
無擔保銀行借款	224,525	2.65%～7.42%	無
	$ 334,805		

(十)其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	$ 20,514	$ 25,176	$ 24,033
應付員工及董事酬勞	-	3,944	4,729
應付保險費	1,586	1,479	1,464
應付設備及工程款	8,897	540	-
其他	33,730	23,845	13,106
	$ 64,727	$ 54,984	$ 43,332

(十一)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自113年11月至118年11月，每月繳息，按約定成數償還本金。	2.46%	註1	$ 363,600
擔保借款	自113年12月至116年10月為還本寬限期，每月繳息。自116年11月至118年11月，按月償還本息。	2.06%	註1	12,000
擔保借款	自113年12月至118年11月，每月繳息。本金到期一次清償。	2.56%	註1	20,000
擔保借款	自113年11月至118年11月，每月繳息。本金到期一次清償。	2.56%	註1	50,000
擔保借款	自114年1月至116年10月為還本寬限期，每月繳息。自116年11月至118年11月，按月償還本息。	2.06%	註1	20,000
擔保借款	自114年2月至116年10月為還本寬限期，每月繳息。自116年11月至118年11月，按月償還本息。	2.06%	註1	20,430
擔保借款	自114年4月至116年10月為還本寬限期，每月繳息。自116年11月至118年11月，按月償還本息。	2.06%	註1	9,000
擔保借款	自114年5月至116年10月為還本寬限期，每月繳息。自116年11月至118年11月，按月償還本息。	2.06%	註1	17,730
擔保借款	自114年1月至114年12月為還本寬限期，每月繳息。自115年1月至118年12月，按月償還本息。	8.53%	不動產、廠房及設備	27,450
信用借款	自109年11月至114年11月，並按月償還本息。	2.72%	無	473
信用借款	自109年12月至114年12月，並按月償還本息。	2.72%	無	585
信用借款	自110年1月至115年1月，並按月償還本息。	2.72%	無	800
信用借款	自110年2月至115年2月，並按月償還本息。	2.72%	無	950
信用借款	自110年3月至115年3月，並按月償還本息。	2.72%	無	1,110
信用借款	自112年2月至115年2月，並按月付息	1.44%	無	75
信用借款	自112年1月至115年1月，並按月平均攤付本金償還。	3.35%	無	556
其他長期借款				
信用借款	自111年12月至114年12月，按季償還本息。	8.22%	無	4,517
				549,276
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,573)
減：聯貸主辦費及參貸費				(1,543)
				$ 497,160

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自113年11月至118年11月，每月繳息，按約定成數償還本金。	2.46%	註1	$ 363,600
擔保借款	113年12月至116年10月為還本寬限期，每月繳息。自116年11月至118年11月，按月償還本息。	2.06%	註1	12,000
擔保借款	113年12月至118年11月，每月繳息，本金到期一次清償。	2.56%	註1	20,000
擔保借款	113年11月至118年11月，每月繳息，本金到期一次清償。	2.56%	註1	50,000
擔保借款	自114年1月至114年12月為還本寬限期，每月繳息。自115年1月至118年12月，按月償還本息。	8.25%	不動產、廠房及設備	30,450
信用借款	自109年9月至114年9月，按月償還本息。	2.72%	無	1,785
信用借款	自109年11月至114年11月，按月償還本息。	2.72%	無	2,182
信用借款	自109年12月至114年12月，按月償還本息。	2.72%	無	2,340
信用借款	自110年1月至115年1月，按月償還本息。	2.72%	無	2,600
信用借款	自110年2月至115年2月，按月償還本息。	2.72%	無	2,660
信用借款	自110年3月至115年3月，按月償還本息。	2.72%	無	2,775
信用借款	自112年1月至115年1月，按月償還本息。	3.35%	無	1,806
信用借款	自111年1月至114年1月，按月償還本息。	1.89%	無	115
信用借款	自112年2月至115年2月，按月償還本息。	1.56%	無	228
其他長期借款				
信用借款	自111年12月至114年12月，按季償還本息。	8.50%	無	19,674
				512,215
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(56,828)
減：聯貸主辦費及參貸費				(1,844)
				$ 453,543

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年12月至113年12月，並按月付息，到期一次性清償。	3.04%	註2	$ 404,000
信用借款	自108年9月至114年9月，並按月償還本息。	2.72%	無	2,380
信用借款	自109年11月至114年11月，並按月償還本息。	2.72%	無	2,777
信用借款	自109年12月至114年12月，並按月償還本息。	2.72%	無	2,925
信用借款	自110年1月至115年1月，並按月償還本息。	2.72%	無	3,200
信用借款	自110年2月至115年2月，並按月償還本息。	2.72%	無	3,230
信用借款	自110年3月至115年3月，並按月償還本息。	2.72%	無	3,330
信用借款	自111年1月至114年1月，並按月償還本息。	1.89%	無	504
信用借款	自112年1月至115年1月，並按月償還本息。	3.35%	無	2,222
信用借款	自112年2月至115年2月，並按月償還本息。	1.56%	無	309
其他長期借款				
信用借款	自111年12月至114年12月，並按季償還本息。	9.46%	無	23,809
				448,686
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(439,450)
減：聯貸主辦費及參貸費				(429)
				$ 8,807

註1：本公司為償還既有銀行借款暨充實中期營運週轉金，本公司以不動產做為抵押(請詳附註八說明)予承作銀行作為擔保。

本公司承諾於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日授信存續期間內，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：百分之一百【100%】(含)以上

【「流動比率」係指借款人流動資產除以流動負債扣除一年內到期之中長期負債所得之比率(流動資產÷流動負債扣除一年內到期之中長期負債)】。

2.負債比率：百分之二百二十【220%】(含)以下

【「負債比率」係指借款人負債扣除現金及約當現金後除以有形淨值所得之比率(負債扣除現金及約當現金÷有形淨值)】。

3.本金利息保障倍數：1.1倍(含)以上(民國114年度起)

【「本金利息保障倍數」係指借款人稅前淨利、利息費用、折舊及攤提之總和除以前期一年內到期長期借款加上利息費用後所得

之倍數〔(稅前淨利+利息費用+折舊+攤提)÷(前期一年內到期長期借款+利息費用)〕】。

4.有形淨值：$600,000(含)以上

【「有形淨值」係指淨值扣除無形資產及遞延費用後之金額(淨值-無形資產-遞延費用)】。

若未符合上列規定，本集團應於提供次一期年度合併及非合併財務報告前為改善期間，以辦理現金增資或其他方式改善調整之。於該改善期間內，不視為發生本合約之違約情事。惟該改善期間內，本集團應就本授信案之授信餘額及新動用之授信額度，再加碼年利(費)率 0.10%計付利息。

借款人未於上述改善期間完成改善者，自該改善期間屆滿之次一日起，至借款人實際完成改善之前一日止，仍應比照上述約定加碼年利(費)率計付各項授信利息，並視為發生本合約之違約情事。

本集團於民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日之財務比率符合上述之規定。

註 2：本公司為償還既有銀行借款暨充實中期營運週轉金，本公司以不動產做為抵押(請詳附註八說明)予承作銀行作為擔保。

本公司承諾於民國 113 年 9 月 30 日授信存續期間內，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：百分之一百【100%】(含)以上

【「流動比率」係指借款人流動資產除以流動負債扣除一年內到期之中長期負債所得之比率(流動資產÷流動負債扣除一年內到期之中長期負債)】。

2.負債比率：百分之二百【200%】(含)以下

【「負債比率」係指借款人負債扣除現金及約當現金後除以有形淨值所得之比率(負債扣除現金及約當現金÷有形淨值)】。

3.利息保障倍數：三倍(含)以上

【「利息保障倍數」係指借款人稅前淨利、利息費用、折舊及攤提之總和除以利息費用後所得之倍數〔(稅前淨利+利息費用+折舊+攤提)÷利息費用〕】。

4.有形淨值：$600,000(含)以上

【「有形淨值」係指淨值扣除無形資產及遞延費用後之金額(淨值-無形資產-遞延費用)】。

若未符合上列規定，該聯貸案之利率須加碼 0.10%，本集團應於下一會計年度出具查核簽證之年度合併報告前(以下稱「改善期間」)改善調整以符合規定。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。

本集團於民國 113 年 9 月 30 日之財務比率皆符合上述之規定。

(十二)退休金

1.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2.民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 $1,599、$1,471、$4,579 及$4,485。

(十三)股本

1.民國 114 年 9 月 30 日,本公司額定資本額為$650,000,分為 65,000,000 股(含員工認股憑證可認購 1,000,000 股),實收資本額為$548,171,每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年(股)	113年(股)
1月1日	54,249,140	54,249,140
購入庫藏股	(702,000)	-
9月30日	53,547,140	54,249,140

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

		114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額(仟元)	股數	帳面金額(仟元)	股數	帳面金額(仟元)
本公司	供轉讓股份予員工	1,270,000	$ 19,455	568,000	$ 9,450	568,000	$ 9,450

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	114年						
	發行溢價	庫藏股票交易	公司債轉換溢價	已執行之員工認股權	員工認股權	其他	合計
9月30日(同1月1日)	$ 26,844	$ 19	$ 61,412	$ 773	$ 293	$ 2	$ 89,343

	113年						
	發行溢價	庫藏股票交易	公司債轉換溢價	已執行之員工認股權	員工認股權	受贈資產	合計
1月1日	$ 26,844	$ 19	$ 61,412	$ 773	$ 293	$ -	$ 89,341
行使歸入權	-	-	-	-	-	2	2
9月30日	$ 26,844	$ 19	$ 61,412	$ 773	$ 293	$ 2	$ 89,343

(十五)保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累計虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本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，如以發行新股之方式為之，提請股東會決議。本公司依公司法第 240 條規定，得以授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部或公司法第 241 條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。
2. 本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，本公司股利政策將依本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百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 民國 114 年及 113 年度認列為分配與業主之股利均為$0。

(十六)其他權益項目

	114年	113年
	外幣換算	外幣換算
1月1日	($ 64,637)	($ 64,510)
評價調整轉出保留盈餘	-	204
外幣換算差異數	(28,024)	8,950
9月30日	($ 92,661)	($ 55,356)

(十七)營業收入

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於於某一時點移轉之商品及勞務,收入可細分為下列主要產品線及地理區域:

114年7月1日至9月30日	台灣	美洲	亞洲	其他	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	$ 177,493	$ 79,968	$ 29,987	$ 118	$ 287,566

113年7月1日至9月30日	台灣	美洲	亞洲	其他	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	$ 174,598	$ 102,179	$ 41,525	$ 28	$ 318,330

114年1月1日至9月30日	台灣	美洲	亞洲	其他	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	$ 511,733	$ 258,018	$ 96,727	$ 885	$ 867,363

113年1月1日至9月30日	台灣	美洲	亞洲	其他	合計
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	$ 503,925	$ 303,721	$ 106,114	$ 5,185	$ 918,945

2.合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債	$ 28,653	$ 16,572	$ 26,510	$ 8,451

期初合約負債本期認列收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	$ 3,823	$ 1,155

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	$ 13,596	$ 4,712

(十八)利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 696	$ 2,429
其他	7	3
	$ 703	$ 2,432

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 2,218	$ 6,169
其他	23	26
	$ 2,241	$ 6,195

(十九)其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
外幣兌換利益(損失)	$ 15,434	($ 2,481)
處分不動產、廠房及設備利益	-	490
補助收入(註)	32	-
其他利益(損失)	3,535	(1,297)
	$ 19,001	($ 3,288)

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
外幣兌換利益(損失)	($ 11,394)	($ 5,336)
處分不動產、廠房及設備利益	391	411
補助收入(註)	5,033	-
其他利益(損失)	1,869	(3,462)
	($ 4,101)	($ 8,387)

註：本集團因適用經濟部相關補助辦法所取得之政府補助。

(二十)財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息費用	$ 6,242	$ 6,540
租賃負債	58	74
	6,300	6,614
減：利息資本化	(22)	(63)
	$ 6,278	$ 6,551

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用	$ 17,548	$ 18,300
租賃負債	189	253
	17,737	18,553
減：利息資本化	(68)	(608)
	$ 17,669	$ 17,945

(二十一)費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 45,046	$ 48,407
折舊費用(含使用權資產)	$ 29,065	$ 28,972
無形資產攤銷費用	$ 291	$ 257

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 146,749	$ 149,694
折舊費用(含使用權資產)	$ 86,131	$ 87,445
無形資產攤銷費用	$ 868	$ 695

(二十二)員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 38,432	$ 40,496
勞健保費用	3,495	4,375
退休金費用	1,599	1,471
其他用人費用	1,520	2,065
	$ 45,046	$ 48,407

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 126,264	$ 125,478
勞健保費用	10,868	13,522
退休金費用	4,579	4,485
其他用人費用	5,038	6,209
	$ 146,749	$ 149,694

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 4%，董事酬勞不高於 4%。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為$0、$74、$0 及$770；董事酬勞估列金額分別為$0、$44、$0 及$462，前述金額帳列薪資費用科目。

   民國 114 年為虧損，故未提列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為$154及$92，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 1,144	$ -
以前年度所得稅(高)低估	-	-
當期所得稅總額	1,144	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,656	-
所得稅(利益)費用	$ 4,800	$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 3,134	$ -
以前年度所得稅(高)低估	(2,573)	5,199
當期所得稅總額	561	5,199
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,084)	-
所得稅(利益)費用	($ 523)	$ 5,199

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十四)每股(虧損)盈餘

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 831	53,552	$ 0.02
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 831	53,552	$ 0.02

	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 1,469	54,249	$ 0.03
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	53	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 1,469	54,302	$ 0.03

	114年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 28,958)	53,978	($ 0.54)
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	($ 28,958)	53,978	($ 0.54)

	113年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 10,151	54,249	$ 0.19
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	53	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 10,151	$ 54,302	$ 0.19

(二十五)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益(民國 114 年度無此交易)

本集團於民國 113 年 9 月以印尼盾 47,004,751 仟元購入子公司 PT. XUYUAN 公司額外 38%股權。PT. XUYUAN 公司非控制權益於收購日之帳面金額為$87,027,該交易減少非控制權益$87,027,歸屬於母公司業主之權益減少$10,744。民國 113 年度 PT. XUYUAN 公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下:

	113年度
購入非控制權益之帳面金額	$ 87,027
支付與非控制權益之對價	(97,771)
保留盈餘沖減數	($ 10,744)

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 71,897	$ 62,470
加:期初應付設備款	540	-
減:期末應付設備款	(8,897)	-
本期支付現金	$ 63,540	$ 62,470

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	114年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 298,681	$ 510,371	$ 17,992	$ 827,044
籌資現金流量之變動	(13,628)	38,785	(7,182)	17,975
利息費用	-	-	189	189
支付之利息	-	-	(189)	(189)
匯率變動之影響	(455)	(1,423)	(175)	(2,053)
其他非現金之變動	-	-	5,533	5,533
9月30日	$ 284,598	$ 547,733	$ 16,168	$ 848,499

	113年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 293,798	$ 474,113	$ 23,728	$ 791,639
籌資現金流量之變動	40,921	(22,543)	(7,920)	10,458
利息費用	-	-	253	253
支付之利息	-	-	(253)	(253)
匯率變動之影響	86	(3,313)	(95)	(3,322)
其他非現金之變動	-	-	3,555	3,555
9月30日	$ 334,805	$ 448,257	$ 19,268	$ 802,330

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
SLEEVE SEAL, LLC(SSL公司)	關聯企業
Daseseal Packaging Technology Limitada (Daseseal公司)	實質關係人
HRP SUL AMERICAIND.E COM .DE MA'QUIAS 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
TURBO HOLDING LIMITED	其他關係人
彭淑琴	主要管理階層之近親家庭成員
NI,TUNG-PAO	主要管理階層之近親家庭成員
莊雅萍	本公司之總經理
董事長、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	$ 6,226	$ 15,028
實質關係人	-	23
	$ 6,226	$ 15,051
權利金收入：		
SSL公司	563	879
合計	$ 6,789	$ 15,930

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	$ 39,273	$ 26,923
實質關係人	45	150
	$ 39,318	$ 27,073
權利金收入：		
SSL公司	563	879
合計	$ 39,881	$ 27,952

本集團與關係人之銷貨係按一般銷售條件辦理，收款期間為月結 30 天至 90 天。

2.進貨

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品購買：		
實質關係人	$ 553	$ 13
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品購買：		
實質關係人	$ 1,128	$ 602

本公司與關係人之進貨係按一般採購條件辦理，付款期間按雙方議定為之。

3.營業費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
Daseseal公司	$ 3,679	$ 3,525
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
Daseseal公司	$ 14,589	$ 8,123

本公司與關係人之佣金給付，係依雙方合約議定，並無其他交易對象可資比較。

4.應收關係人款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款：			
SSL公司	$ 34,585	$ 34,071	$ 20,812
實質關係人	42	141	147
小計	$ 34,627	$ 34,212	$ 20,959

5.應付關係人款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款：			
實質關係人	$ 352	$ 105	$ 133
其他應付款：			
Daseseal公司	$ 7,840	$ 5,808	$ 5,166

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

6.預付貨款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	$ -	$ 91	$ -

7.合約負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
SSL公司	$ 3,478	$ 5,217	$ 5,217

8.少數股權交易(民國 114 年度無此交易)

	交易股數	交易標的	113年度 取得價格
NI,TUNG-PAO	2,450,000	PT. XUYUAN公司之股權	$ 63,036
TURBO HOLDING LIMITED	850,000	〃	21,870
莊雅萍	500,000	〃	12,865
合計	3,800,000		$ 97,771

9.租賃交易－承租人

(1)本集團向關係人承租建物，租賃合約之期間為 113 年至 115 年，租金係於每年底支付。

(2)取得使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	$ 607	$ 607	$ 607

(3)租賃負債

A.期末餘額：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	$ 305	$ 152	$ 303

B.利息費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
其他關係人	$ 3	$ 3
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 5	$ 5

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 5,030	$ 5,872
退職後福利	132	145
總計	$ 5,162	$ 6,017
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 15,330	$ 14,596
退職後福利	409	433
總計	$ 15,739	$ 15,029

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 239,637	$ 247,953	$ 216,346	長期借款
質押存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	59,830	56,498	125,494	短期借款
	$ 299,467	$ 304,451	$ 341,840	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 13,626	$ 39,736	$ -

2.已開立未使用信用狀

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
新台幣(仟元)	$ 1,333	$ 5,816	$ 18,123

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國114年9月30日致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日，本集團之負債資本比率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總借款	$ 832,331	$ 809,052	$ 783,062
減：現金及約當現金	(49,825)	(85,558)	(87,660)
債務淨額	782,506	723,494	695,402
總權益	751,420	809,650	840,822
總資本	$ 1,533,926	$ 1,533,144	$ 1,536,224
負債資本比率	51%	47%	45%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 49,825	$ 85,558	$ 87,660
按攤銷後成本衡量之金融資產	59,830	56,498	125,494
應收票據	34,456	37,717	42,105
應收帳款(含關係人)	288,597	272,266	281,711
其他應收款(含關係人)	2,722	3,650	2,268
存出保證金	14,744	14,082	13,532
	$ 450,174	$ 469,771	$ 552,770

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 284,598	$ 298,681	$ 334,805
應付票據(含其他非流動負債)	43,292	66,570	71,991
應付帳款(含關係人)	101,239	122,935	120,945
其他應付款(含關係人)	72,567	60,792	146,269
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	547,733	510,371	448,257
	$ 1,049,429	$ 1,059,349	$ 1,122,267
租賃負債	$ 16,168	$ 17,992	$ 19,268

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為印尼盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	114年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 10,786	30.45	$ 328,380
日圓：新台幣	2,203	0.206	454
人民幣：新台幣	2,784	4.271	11,890
非貨幣性項目			
美金：新台幣	1,277	30.45	38,886
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 1,111	30.45	$ 33,824

	113年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 10,110	32.79	$ 331,507
日圓：新台幣	2,939	0.210	617
人民幣：新台幣	3,609	4.480	16,168
非貨幣性項目			
美金：新台幣	887	32.79	29,076
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 557	32.79	$ 18,264

	113年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 12,849	31.65	$ 406,671
日圓：新台幣	2,683	0.222	596
人民幣：新台幣	1,142	4.523	5,165
非貨幣性項目			
美金：新台幣	855	31.65	27,054
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 446	31.65	$ 14,116

B.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$15,434、($2,481)、($11,394)及($5,336)。

C.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	114年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	$ 16,419	$ -
日圓：新台幣	5%	23	-
人民幣：新台幣	5%	595	-
非貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	-	1,944
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	1,691	-

	113年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	$ 20,334	$ -
日圓：新台幣	5%	30	-
人民幣：新台幣	5%	258	-
非貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	-	1,353
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	706	-

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期及部分長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受之公允價值利率風險。民國114年及113年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價，當市場利率每增加0.25%，本公司將增加之現金流出分別為$1,561及$1,468。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。

D.本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

E.本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失

F.本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

114年9月30日	群組一	群組二	合計
預期損失率	0.00%	4.45%	
帳面價值總額	$ 1,418	$ 336,607	$ 338,025
備抵損失	-	14,972	14,972

113年12月31日	群組一	群組二	合計
預期損失率	0.00%	5.03%	
帳面價值總額	$ 25,350	$ 299,701	$ 325,051
備抵損失	-	15,068	15,068

113年9月30日	群組一	群組二	合計
預期損失率	0.00%	4.20%	
帳面價值總額	$ 20,556	$ 316,561	$ 337,117
備抵損失	-	13,301	13,301

G.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 15,068	$ 13,423
提列減損損失	-	156
因無法收回而沖銷之款項	-	(156)
匯率影響數	(96)	(122)
9月30日	$ 14,972	$ 13,301

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為$48,229、$84,237 及$84,472，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.本集團未動用借款額度明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 149,456	$ 136,985	$ 48,043

D.下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	$ 284,598	$ -	$ -	$ -
應付票據	43,292	-	-	-
應付帳款(含關係人)	101,239	-	-	-
其他應付款(含關係人)	72,567	-	-	-
租賃負債	8,770	4,565	3,802	-
長期借款(包含一年內到期)	68,083	176,146	328,291	-

113年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	$ 298,681	$ -	$ -	$ -
應付票據(含長期應付票據)	63,997	2,573	-	-
應付帳款(含關係人)	122,935	-	-	-
其他應付款(含關係人)	60,792	-	-	-
租賃負債	8,205	6,180	3,991	-
長期借款(包含一年內到期)	70,079	144,160	331,859	-

113年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	$ 334,805	$ -	$ -	$ -
應付票據(含長期應付票據)	66,834	5,157	-	-
應付帳款(含關係人)	120,945	-	-	-
其他應付款(含關係人)	146,269	-	-	-
租賃負債	8,375	6,156	5,162	-
長期借款(包含一年內到期)	445,603	13,153	-	-

(三)公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

6.母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表六。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據填寫營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

114年1月1日至9月30日

	台灣	美洲	亞洲	其他	沖銷	總計
外部收入	$ 511,733	$ 258,018	$ 96,727	$ 885	$ -	$ 867,363
部門收入	$ 504	$ 1,077	$ 2,321	$ -	($ 3,902)	$ -
部門損益	($ 15,899)	$ 12,785	($ 19,573)	$ -	($ 6)	($ 22,693)
部門資產	$1,809,141	$ 226,773	$ 434,302	$ -	($ 617,768)	$1,852,448

113年1月1日至9月30日

	台灣	美洲	亞洲	其他	沖銷	總計
外部收入	$ 503,925	$ 303,721	$ 106,114	$ 5,185	$ -	$ 918,945
部門收入	$ 1,230	$ 1,378	$ 45,126	$ -	($ 47,734)	$ -
部門損益	($ 4,600)	$ 20,769	($ 1,357)	$ -	$ 1,241	$ 16,053
部門資產	$1,884,422	$ 279,241	$ 444,920	$ -	($ 590,417)	$2,018,166

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國114年及113年1月1日至9月30日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導部門損益	($ 22,687)	$ 14,812
其他調節項目	(6)	1,241
繼續營業部門稅前損益	($ 22,693)	$ 16,053

旭源包裝科技股份有限公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	旭源包裝科技股份有限公司	XYPD公司	其他應收款-關係人	Y	$ 129,822	$ 116,617	$ 116,617	-	1	$1,077	業務往來	$ -		$ -	$ 283,566	$ 283,566	
1	PT. XUYUAN公司	PT. CHENG KUANG公司	其他應收款-關係人	Y	15,000	15,000	-	-	1	-	營運周轉	-		-	71,729	71,729	註2

註1：本公司及子公司資金貸與他人作業辦法規定其資金貸與總額及個別對象限額如下：

(1)對個別對象資金貸與限額為不超過本公司淨值之百分之四十。

(2)個別貸與金額他人之總限額為不超過本公司淨值之百分之四十。

註2：本公司之子公司PT. XUYUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA資金貸與子公司PT. CHENG KUANG MACHINE PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA，該資金貸與案業於民國114年8月11日經本公司董事會決議通過，另該資金融通款項已全數清償。

旭源包裝科技股份有限公司
為他人背書保證
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號	公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	旭源包裝科技股份有限公司	鴻源公司	子公司	708,917	10,000	10,000	556	-	1.41%	708,917	Y	N	N	
0	旭源包裝科技股份有限公司	PT. CHENG HONG公司	子公司	708,917	30,450	27,000	27,000	-	3.81%	708,917	Y	N	N	
0	旭源包裝科技股份有限公司	XYPD公司	子公司	283,566	50,000	50,000	4,567	6,850	7.05%	354,458	Y	N	N	

註：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。

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國114年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
旭源包裝科技股份有限公司	XYPD公司	子公司	$ 116,683	0.82	$ 116,617	持續催款中	$ 915	$ -

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	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(註3)	佔合併總營收或總資產之比率（註4）
0	旭源包裝科技股份有限公司	XYPD公司	1	其他應收款	$ 116,683	-	6.30
0	"	PT. XUYUAN公司	1	其他應收款	68,724	-	3.71
0	"	鴻源公司	1	其他應收款	30,254	-	1.63
1	PT. CHENG HONG公司	PT. XUYUAN公司	2	應收帳款	10,113	-	0.55
1	"	"	2	應付帳款	12,041	-	0.65
1	"	"	2	合約負債	12,425	-	0.67

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如:母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對子公司。

註3：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天至90天。目前暫依子公司資金狀況收取。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：僅揭露金額達一千萬元以上者，另相對之關係人不另行揭露。

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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（註1）		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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
旭源包裝科技股份有限公司	鴻源公司	台灣	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發等相關業務	$ 24,738	$ 24,738	4,399,808	100.00	$ 9,627	($ 2,360)	($ 2,366)	
"	XU YUAN公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700,000	100.00	6,611	169	169	
"	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套(貼)標機及彩色收縮標籤業務	6,455	6,455	210,000	35.00	38,886	30,293	10,602	
"	XYP INDIA公司	印度	銷售套(貼)標機及彩色收縮標籤業務	4,255	4,255	21,805	100.00	1,007	(620)	(620)	
"	XYPD公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標籤業務	63,522	63,522	4,607,952	51.00	44,971	12,785	6,520	
"	PT. XUYUAN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(貼)標機	292,167	292,167	10,000,000	100.00	178,846	(16,673)	(16,673)	
"	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	150	10.00	4,059	(2,443)	(244)	
"	PT. CHENG KUANG公司	印尼	套(貼)標機等設備之製造與銷售	40,871	26,026	13,550	96.79	35,890	(6)	(6)	
鴻源包裝科技股份有限公司	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	1,350	90.00	40,061	(2,443)	(2,199)	
"	PT. CHENG KUANG公司	印尼	套(貼)標機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	450	3.21	1,192	(6)	-	

註1：原始投資額係依原始匯率評價之台幣數。

旭源包裝科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2(2)）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海鴻旭公司	包裝機器設備及其零部件、研磨機、鋸床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	$ 22,155	1	$ 22,155	$ -	$ -	$ 22,155	$ 6	100.00	$ 6	$ 8,174	$ -	註2(2)(C)、註4

公司名稱	本期期末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
XU YUAN PACKAGING	$ 21,312	$ 21,312	450,852

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1).直接赴大陸地區從事投資

(2).透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3).其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告

B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告

C.自結財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係旭源公司於98年12月投資XU YUAN公司 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。