

旭源包裝科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區中華路一二二之十八號

電話：(〇三) 五九八二七二七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 財 務 報 表 會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、合 併 損 益 表	6~7		-
六、合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革 營 業	11~12		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~18		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	18		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~31		四~十八
(五) 關 係 人 交 易	31~32		十九
(六) 質 抵 押 之 資 產	33		二十
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	33		二一
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	33		二二
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~35		二三
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35		二三
3. 大 陸 投 資 資 訊	35		二三
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 往 來 情 形	35~36		二三
(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	36		二四
(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	36~43		二五

合併財務報表會計師核閱報告

旭源包裝科技股份有限公司 公鑒：

旭源包裝科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所示，列入合併財務報表之非重要子公司，其財務報表皆未經會計師核閱，前述子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 198,947 仟元及 151,746 仟元，分別占合併資產總額之 13%及 12%；負債總額分別為新台幣 143,105 仟元及 84,659 仟元，分別占合併負債總額之 13%及 10%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 132,098 仟元及 103,616 仟元，皆占合併營業收入淨額之 24%；純益分別為新台幣 3,324 仟元及 422 仟元，分別占合併總純益之 14%及 2%。又如合併財務報表附註七所述，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法計價之長期股權投資餘額分別為新台幣 110,146 仟元及 110,679 仟元；及其有關民國一〇一及一〇〇年上半年度認列之投資淨益分別為新台幣 1,301 仟元及 5,637 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認

列。另合併財務報表附註二三所述轉投資事業相關資訊及附註二五事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法之被投資公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

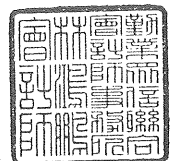
會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 林 鴻 鵬

林鴻鵬



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 一 日



旭源
民國三十三年六月三十日
(僅經核對)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	一九三三年六月三十日		一九三三年三月三十日		代碼	一九三三年六月三十日		一九三三年三月三十日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100	\$ 136,412	9	\$ 181,818	14	2100	\$ 209,298	14	\$ 119,271	9
1120	31,882	2	20,453	2	2120	94,575	6	96,974	8
1140	143,566	9	128,646	10	2140	55,245	4	44,981	4
1150	73,521	5	38,021	3	2160	4,504	-	4,158	-
1160	36,810	2	-	-	2170	97,011	6	78,595	6
1210	168,535	11	178,162	14	2216	12,869	1	31,558	2
1286	5,194	-	6,188	-	2286	124	-	-	-
1291	-	-	336	-	2270	49,021	3	9,526	1
1298	25,480	2	45,226	3	21XX	522,647	34	385,063	30
11XX	621,400	40	598,850	46	2420	588,688	38	502,361	38
1421	109,450	7	110,679	8	2881	7,123	-	1,061	-
1425	696	-	-	-	2XXX	1,118,458	72	888,485	68
14XX	110,146	7	110,679	8					
1501	282,905	18	282,905	22	3110	285,983	18	285,983	22
1521	340,651	22	58,637	5	3150	12,869	1	-	-
1531	228,082	15	144,456	11	3210	88,410	6	88,410	7
1561	4,360	-	3,379	-	3310	12,625	1	9,516	1
1551	1,964	-	1,365	-	3320	503	-	-	-
1631	7,521	1	14,260	1	3350	40,867	2	33,600	2
1681	19,958	1	10,324	1	3420	(3,330)	-	(1,955)	-
15X1	885,441	57	515,326	40	3XXX	437,927	28	415,574	32
15X9	(117,467)	(8)	(86,796)	(7)					
1599	-	-	(976)	-					
1670	34,630	2	146,799	11					
15XX	802,604	51	574,353	44					
1760	10,922	1	10,922	1					
1820	3,930	-	3,475	-					
1830	5,617	1	5,166	1					
1860	1,766	1	614	1					
18XX	11,313	1	9,255	1					
1XXX	1,556,385	100	1,304,059	100					

負債及股東權益總計

\$ 1,304,059

\$ 1,556,385

100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國三十一年八月二十一日核閱報告)



經理人：黃南源

董事長：黃南源

會計主管：范啟綱



旭源包裝科技股份有限公司及子公司



民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
4110	\$	547,381		\$	439,029	
4170		6,156			6,840	
4100		541,225	100		432,189	100
5110		412,724	76		326,486	76
5910		128,501	24		105,703	24
5920		(2,551)	(1)		(1,061)	-
		125,950	23		104,642	24
營業費用 (附註十六)						
6100		49,463	9		46,307	11
6200		38,840	7		27,562	6
6300		6,805	1		13,412	3
6000		95,108	17		87,281	20
6900		30,842	6		17,361	4
營業外收入及利益						
7250		2,642	-		-	-
7120		1,301	-		5,637	1
7130		179	-		-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度			
		金	額 %	金	額 %		
7210	租金收入(附註十九)	\$	156 -	\$	126 -		
7110	利息收入		121 -		123 -		
7160	兌換淨益(附註二)		- -		37 -		
7320	金融資產評價利益(附註二)		- -		19 -		
7480	什項收入(附註十九)		<u>4,617</u> <u>1</u>		<u>8,428</u> <u>2</u>		
7100	營業外收入及利益合計		<u>9,016</u> <u>1</u>		<u>14,370</u> <u>3</u>		
	營業外費用及損失						
7510	利息費用(附註二及八)		6,957 1		5,188 1		
7560	兌換淨損(附註二)		4,086 1		- -		
7530	處分固定資產損失(附註二)		7 -		- -		
7630	減損損失(附註二及八)		- -		976 -		
7880	什項支出		<u>103</u> -		<u>4,485</u> <u>1</u>		
7500	營業外費用及損失合計		<u>11,153</u> <u>2</u>		<u>10,649</u> <u>2</u>		
7900	稅前利益		28,705 5		21,082 5		
8110	所得稅費用(附註二及十五)		<u>5,529</u> <u>1</u>		<u>3,431</u> <u>1</u>		
9600	合併總純益		<u>\$ 23,176</u> <u>4</u>		<u>\$ 17,651</u> <u>4</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(附註十七)						
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.78</u>		<u>\$ 0.71</u> <u>\$ 0.59</u>
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.70</u> <u>\$ 0.59</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：范啟綱



旭源包裝股份有限公司

民國一〇一年六月三十日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

盈餘分配	股本	資本公積			特別盈餘公積	附註十三	未分配盈餘	累積換算調整數 (附註二及十三)	股東權益合計
		待分配股票股利	法定盈餘公積	保留盈餘					
一〇一年一月一日餘額	\$ 285,983	\$ -	\$ 88,410	\$ 9,516	\$ -	\$ 47,041	(\$ 503)	\$ 430,447	
盈餘分配	-	-	-	3,109	-	(3,109)	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	503	(503)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(12,869)	-	-	
股東股票紅利—4.5%	-	12,869	-	-	-	(12,869)	-	(12,869)	
股東現金紅利—4.5%	-	-	-	-	-	(12,869)	-	(12,869)	
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	23,176	-	23,176	
換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,827)	(2,827)	
一〇一年六月三十日餘額	\$ 285,983	\$ 12,869	\$ 88,410	\$ 12,625	\$ 503	\$ 40,867	(\$ 3,330)	\$ 437,927	
一〇〇一年一月一日餘額	\$ 262,980	\$ -	\$ 87,177	\$ 1,928	\$ -	\$ 76,133	(\$ 165)	\$ 428,053	
盈餘分配	-	-	-	7,588	-	(7,588)	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(31,558)	-	(31,558)	
股東現金紅利—12%	-	-	-	-	-	(21,038)	-	(21,038)	
股東股票紅利—8%	2,104	-	-	-	-	-	-	-	
員工紅利—股票	196	-	1,233	-	-	-	-	3,198	
一〇〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	17,651	-	17,651	
換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,770)	(1,770)	
一〇〇一年六月三十日餘額	\$ 285,983	\$ -	\$ 88,410	\$ 9,516	\$ -	\$ 33,600	(\$ 1,935)	\$ 415,574	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)



董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：范啟綱

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 23,176	\$ 17,651
折舊及攤銷	22,701	13,371
聯屬公司間未實現利益	2,551	1,061
處分固定資產淨益	(172)	-
減損損失	-	976
採權益法認列之投資淨益	(1,301)	(5,637)
遞延所得稅	653	(368)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(16,980)	(8,524)
應收帳款	(6,037)	(22,951)
應收關係人款項	(15,782)	(6,005)
存 貨	10,680	(33,591)
預付款項及其他流動資產	(28,269)	(30,462)
應付票據	10,267	10,044
應付帳款	16,727	14,570
應付所得稅	3,567	(9,193)
應付費用及其他流動負債	5,008	10,901
營業活動之淨現金流入(出)	<u>26,789</u>	<u>(48,157)</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	-	(26,145)
預付長期股權投資增加	(696)	-
購置固定資產	(128,427)	(177,710)
處分固定資產價款	196	-
遞延資產增加	(949)	(23)
存出保證金減少(增加)	558	(133)
受限制資產減少(增加)	1,458	(336)
投資活動之淨現金流出	<u>(127,860)</u>	<u>(204,347)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 82,520	\$ 8,373
長期借款(減少)增加	(5,902)	286,758
融資活動之淨現金流入	<u>76,618</u>	<u>295,131</u>
匯率影響數	(436)	(65)
現金淨(減少)增加數	(24,889)	42,562
期初現金餘額	<u>161,301</u>	<u>139,256</u>
期末現金餘額	<u>\$ 136,412</u>	<u>\$ 181,818</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息金額一〇一年 上半年度 1,584 仟元)	\$ 6,869	\$ 5,132
支付所得稅	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 11,739</u>
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產增加數	\$ 122,207	\$ 177,710
應付設備款減少	<u>6,220</u>	<u>-</u>
支付現金金額	<u>\$ 128,427</u>	<u>\$ 177,710</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ -</u>
固定資產沖轉應付帳款	<u>\$ 801</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 49,021</u>	<u>\$ 9,526</u>
應付股東現金紅利	<u>\$ 12,869</u>	<u>\$ 31,558</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,198</u>

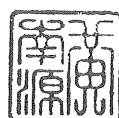
後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：范啟綱



旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

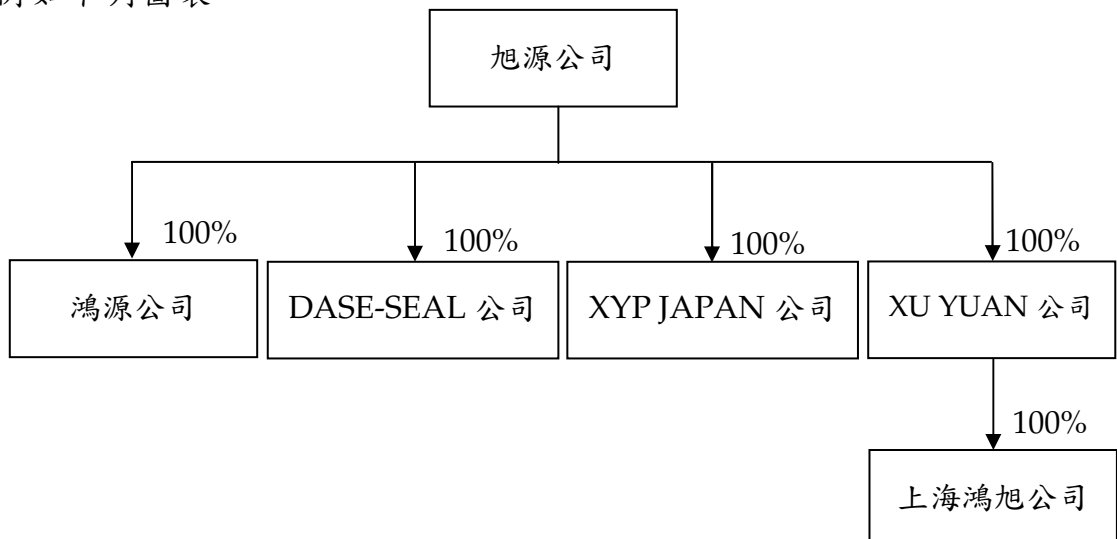
旭源包裝科技股份有限公司（簡稱旭源公司）於九十三年十月二十六日核准設立，主要業務為熱收縮膜、管套袋等塑膠包裝材料製造零售、機械設備製造、模具製造零售、其他化學製品批發、產品設計及國際貿易等業務。

旭源公司股票於九十九年十月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

旭源公司之子公司包括持股 100%之鴻源包裝科技股份有限公司（以下簡稱鴻源公司）、XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.（以下簡稱 XU YUAN 公司）、DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.（以下簡稱 DASE-SEAL 公司）及 XYP JAPAN CO., LTD.（以下簡稱 XYP JAPAN 公司）。

XU YUAN 公司之子公司為持股 100%之鴻旭包裝機械（上海）有限公司（以下簡稱上海鴻旭公司）。

截至一〇一年六月底止，旭源公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



XU YUAN 公司主要從事一般投資業務；鴻源公司主要從事塑膠製品及相關機械、模具製造與批發等相關業務；DASE-SEAL 公司主要從事銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務；上海鴻旭公司主要從事其他塑膠製品製造；XYP JAPAN 公司主要從事銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，旭源公司及子公司員工人數合計分別為 347 人及 299 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

旭源公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	一 〇 一 年	一 〇 〇 年	說	明
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日		
		所 持 股 權	所 持 股 權		
		百 分 比	百 分 比		
旭源公司	鴻源公司	100%	100%	—	
	XU YUAN 公司	100%	100%	—	
	DASE-SEAL 公司	100%	100%	—	
	XYP JAPAN 公司	100%	100%	—	
XU YUAN 公司	上海鴻旭公司	100%	100%	—	

鴻源公司、XU YUAN 公司、DASE-SEAL 公司、XYP JAPAN 公司及上海鴻旭公司不符合金融監督委員會金管證 0930105373 號函重要子公司之定義，上述非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。

以下將旭源公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱本公司。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換

算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，為股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時再併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、遞延資產攤銷、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、遞延資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融

商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損，按應收款項金額百分之百提列。相關客觀減損證據如：債務人發生顯著財務困難；或應收帳款發生逾期之情形；或債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

本公司對應收款項採個別評估及組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據係以本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）之間的差額。應收款項之帳面金額係以備抵評價科目調整。當應收款項視為無法收回時，沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可

回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(八) 存 貨

存貨包括商品、原料、在製品、半成品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低法計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及變動銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。被投資公司發行新股時，若未按原持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，另若發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流或逆流交易所產生之未實現利益皆按持股比例予以銷除。

(十) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期之費用。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築物，二至三十年；機器設備，五至八年；生財器具，二至八年；運輸設備，五年；租賃改良，三至十年；其他設備，五至七年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產利益或損失，則依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 遞延資產

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

遞延資產採用直線法依下列年數攤銷：電腦軟體，二至五年；模具，二年；其他遞延資產，二年。

(十二) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各年度者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，列為費用或損失。

(十三) 員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

大陸子公司支付予政府管理金計劃之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。

(十四) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；

應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

旭源公司及國內子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。其給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，由於無法於衡量日可靠估計認股權公平價值，本公司於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險轉移予客戶時（一般係於運出時轉移）認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無改變。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
活期存款	\$ 79,929	\$105,720
外幣活期存款	51,211	71,279
支票存款	3,161	163
零用金及庫存現金	2,111	4,656
定期存款	-	336
	136,412	182,154
減：受限制資產	-	336
	<u>\$136,412</u>	<u>\$181,818</u>

五、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$152,912	\$145,661
減：備抵呆帳	(9,346)	(17,015)
	<u>\$143,566</u>	<u>\$128,646</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 18,603	\$ 14,699
本期提列	-	2,333
本期沖銷	(6,610)	-
本期迴轉	(2,642)	-
匯率影響數	(5)	(17)
期末餘額	<u>\$ 9,346</u>	<u>\$ 17,015</u>

六、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$ 2,641	\$ -
製 成 品	43,521	42,698
半 成 品	21,243	26,200
在 製 品	49,997	27,253
原 料	<u>51,133</u>	<u>82,011</u>
	<u>\$168,535</u>	<u>\$178,162</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 29,047 仟元及 22,830 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 412,724 仟元及 326,486 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失迴轉利益 2,553 仟元與存貨跌價及呆滯損失 8,944 仟元。一〇一年上半年度存貨跌價及呆滯損失迴轉利益主要係處分呆滯存貨所致。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
非上市(櫃)公司				
XYPB (ASIA) CO., LTD.	\$ 101,741	47	\$ 106,061	47
SLEEVE SEAL, LLC.	<u>7,709</u>	35	<u>4,618</u>	35
	<u>\$ 109,450</u>		<u>\$ 110,679</u>	

本公司一〇一及一〇〇年上半年度採權益法認列之投資(損)益係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，其明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
XYPB (ASIA) CO., LTD.	\$ 39	\$ 6,288
SLEEVE SEAL, LLC.	<u>1,262</u>	<u>(651)</u>
	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 5,637</u>

旭源公司於九十九年九月投資 SLEEVE SEAL, LLC.，持有其百分之二十二股權，再於一〇〇年三月增加投資至持有其百分之三十五股權，該公司主要從事製造與銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務。

旭源公司採權益法評價之被投資公司 XYP B (ASIA) CO., LTD.於一〇〇年十月間遭受泰國水災影響而暫時停止營業，惟已於一〇一年五月恢復正常營業。該公司相關存貨及固定資產均已投保，且於一〇一年三月取得保險公司支付之保險理賠金。

旭源公司於一〇一年上半年度投資印度盧比 1,281 仟元(新台幣 696 仟元)成立 XU YUAN Packaging Technology (India) Private Limited，截至一〇一年六月三十日止，因尚未完成投資設立程序，故帳列預付長期投資款項下。

八、固定資產－淨額

項 目	一〇一年上半年度						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	換算調整數	期末餘額	
成 本							
土 地	\$ 282,905	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 282,905	
房屋及建築物	110,795	12,864	-	216,992	-	340,651	
機器設備	196,724	3,797	259	27,834	(14)	228,082	
生財器具	3,644	733	-	-	(17)	4,360	

(接次頁)

(承前頁)

項 目	一〇一一年上半年度					
	一〇一〇年 期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
運輸設備	\$ 2,205	\$ -	\$ 225	\$ -	(\$ 16)	\$ 1,964
租賃改良	14,259	97	6,836	-	1	7,521
其他設備	12,490	416	200	7,258	(6)	19,958
未完工程及預付 設備款	<u>179,865</u>	<u>104,300</u>	<u>-</u>	<u>(249,535)</u>	<u>-</u>	<u>34,630</u>
合 計	<u>802,887</u>	<u>\$ 122,207</u>	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 2,549</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>920,071</u>
累計折舊						
房屋及建築物	15,070	\$ 4,645	\$ -	\$ -	\$ -	19,715
機器設備	70,089	14,728	251	-	(6)	84,560
生財器具	2,196	364	-	-	(12)	2,548
運輸設備	1,058	136	213	-	(3)	978
租賃改良	10,695	634	5,895	-	-	5,434
其他設備	<u>3,208</u>	<u>1,186</u>	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>4,232</u>
合 計	<u>102,316</u>	<u>\$ 21,693</u>	<u>\$ 6,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>117,467</u>
累計減損						
租賃改良	<u>976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 699,595</u>					<u>\$ 802,604</u>

項 目	一〇一〇年上半年度					
	一〇一〇年 期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 重 分 類	換 算 調 整 數	期 末 餘 額	
成 本						
土 地	\$ 207,445	\$ 75,460	\$ -	\$ -	\$ 282,905	
房屋及建築物	58,224	250	163	-	58,637	
機器設備	117,493	2,325	24,637	1	144,456	
生財器具	3,087	290	-	2	3,379	
運輸設備	1,365	-	-	-	1,365	
租賃改良	13,690	570	-	-	14,260	
其他設備	5,929	1,169	3,225	1	10,324	
未完工程及預 付設備款	<u>77,178</u>	<u>97,646</u>	<u>(28,025)</u>	<u>-</u>	<u>146,799</u>	
合 計	<u>484,411</u>	<u>\$ 177,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>662,125</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	10,597	\$ 1,930	\$ -	\$ -	12,527	
機器設備	50,805	8,586	-	1	59,392	
生財器具	1,661	240	-	1	1,902	
運輸設備	789	106	-	-	895	
租賃改良	8,937	884	-	-	9,821	
其他設備	<u>1,706</u>	<u>553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,259</u>	
合 計	<u>74,495</u>	<u>\$ 12,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>86,796</u>	
累計減損						
租賃改良	<u>-</u>	<u>\$ 976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>976</u>	
淨 額	<u>\$ 409,916</u>				<u>\$ 574,353</u>	

本公司一〇一一年上半年度利息資本化前之利息費用總額 8,541 仟元，利息資本化金額為 1,584 仟元，資本化利率為 2.14%。

旭源公司一〇〇年上半年度因搬遷新廠，故將屬舊廠之租賃改良提列減損損失。

九、遞延資產－淨額

	一 電 腦 軟 體	○ 模 具	一 年 其 他	上 半 合 計	年 度
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 8,828	\$ 55,589	\$ 4,851	\$ 69,268	
本期增加	<u>949</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>949</u>	
期末餘額	<u>9,777</u>	<u>55,589</u>	<u>4,851</u>	<u>70,217</u>	
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	3,944	55,589	4,059	63,592	
本期增加	<u>728</u>	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>1,008</u>	
期末餘額	<u>4,672</u>	<u>55,589</u>	<u>4,339</u>	<u>64,600</u>	
淨 額	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 5,617</u>	

	一 電 腦 軟 體	○ 模 具	一 年 其 他	上 半 合 計	年 度
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 7,716	\$ 55,589	\$ 4,381	\$ 67,686	
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>23</u>	
期末餘額	<u>7,716</u>	<u>55,589</u>	<u>4,404</u>	<u>67,709</u>	
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	2,581	55,589	3,301	61,471	
本期增加	<u>679</u>	<u>-</u>	<u>393</u>	<u>1,072</u>	
期末餘額	<u>3,260</u>	<u>55,589</u>	<u>3,694</u>	<u>62,543</u>	
淨 額	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 5,166</u>	

十、短期借款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
信用借款—一〇一年：於一〇一 年十二月底前陸續到期；一〇 〇年：於一〇〇年九月底前陸 續到期，年利率一〇一年為 1.40%~2.32%；一〇〇年為 1.67%~2.88%	<u>\$209,298</u>	<u>\$119,271</u>

十一、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
玉山銀行等8家銀行乙項聯貸案 —自一〇二年一月起，每季為一期，共分13期，至一〇五年一月底前還清，年利率浮動，一〇一年利率為1.99%~2.09%；一〇〇年利率為1.91%	\$250,000	\$120,000
玉山銀行等8家銀行甲項聯貸案 —自一〇二年一月起，每季為一期，共分13期，至一〇五年一月底前還清，年利率浮動，一〇一年利率為1.99%~2.09%；一〇〇年利率為1.91%	200,000	200,000
玉山銀行等8家銀行丙項聯貸案 —授信期間一次屆滿償還，每次借款期間為180天，可循環動用，年利率浮動，一〇一年利率為2.41%~2.52%；一〇〇年利率為2.23%~2.33%	180,000	180,000
信用借款—自一〇〇年六月起，按月償還，至一〇三年七月底前還清，年利率浮動，一〇一年利率為2.23%；一〇〇年利率為2.67%	7,015	9,526
信用借款—自九十八年十一月起，按月償還，至一〇一年十一月底還清，年利率浮動，一〇一年利率為3.23%；一〇〇年利率為2.67%	<u>694</u>	<u>2,361</u>
	637,709	511,887
一年內到期部分	(49,021)	(9,526)
	<u>\$588,688</u>	<u>\$502,361</u>

對玉山銀行聯貸案，旭源公司承諾於授信存續期間內，旭源公司每年年底之財務報表須維持以下財務比率與規定：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債扣除本授信一年內到期金額）應維持在100%（含）以上；
- (二) 利息保障倍數〔（本期淨利＋所得稅＋利息費用＋折舊＋攤銷）／利息費用〕應維持在三倍（含）以上；

(三) 最低有形淨值（淨值－無形資產－遞延費用）應維持在新台幣二億元（含）以上，該無形資產包括但不限於遞延項目。

若未符合上列規定，旭源公司應於會計年度結束後九個月內調整，若仍未符合上列規定，該聯貸案所提決之利率須加碼 0.125%。

依據玉山銀行聯貸甲項及聯貸乙項合約之規定，旭源公司應提供土地、建物廠房及機器設備做為聯貸案之擔保品。

十二、應付費用及其他流動負債

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
預收款項	\$ 40,172	\$ 31,658
薪資及獎金	17,834	15,771
應付設備款	10,000	-
員工紅利及董監酬勞(含子公司)	4,705	4,264
其他	<u>24,300</u>	<u>26,902</u>
	<u>\$ 97,011</u>	<u>\$ 78,595</u>

十三、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據旭源公司章程規定，公司每年度總決算於完納稅捐，彌補虧損後，分配盈餘時，應先提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘於提撥員工紅利不低於百分之四，董事及監察人酬勞不高於百分之四後，由股東會就其餘額分配股東股息及股東紅利，但必要時得酌特別盈餘公積後再行分派股息及紅利。

旭源公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

旭源公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 845 仟元及 636 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 823 仟元及 465 仟元，分別係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並扣除法定盈餘公積後之餘額約按 4%及 3%~4%計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當期費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

旭源公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

旭源公司分別於一〇一年五月二十八日及一〇〇年五月十日舉行股東常會，分別決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 3,109	\$ 7,588		
特別盈餘公積	503	-		
股東股票紅利	12,869	21,038	\$ 0.45	\$ 0.8
股東現金紅利	12,869	31,558	0.45	1.2
	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 60,184</u>		

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 1,133	\$ -	\$ -	\$ 3,198
董監事酬勞	1,086	-	2,132	-
	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 3,198</u>

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 1,133	\$ 1,086	\$ 3,198	\$ 2,132
各年度財務報表認列金額	(<u>1,133</u>)	(<u>1,106</u>)	(<u>3,198</u>)	(<u>2,132</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

旭源公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異影響並不重大，已調整為一〇一年上半年度之損益。

一〇一年五月二十八日股東會決議盈餘分配之股東紅利 12,869 仟元增資發行新股，增資後實收股本為 298,853 仟元。此項增資案經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效並經董事會決議，增資基準日訂為一〇一年七月二十一日。

一〇〇年五月十日股東會決議配發員工紅利 3,198 仟元全數以股票發放，其股數 196 仟股係按決議分紅之金額除以最近一期經會計師查核之財務報告淨值計算。

旭源公司董事會於一〇一年六月二十七日，決議通過辦理現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額十元，預計以每股二十一元溢價發行，此項增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效。

以上有關旭源公司股東會決議之盈餘分配議案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

換算調整數

一〇一及一〇〇年上半年度換算調整數之變動組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	(\$ 503)	(\$ 165)
直接認列為股東權益調整項目	(<u>2,827</u>)	(<u>1,770</u>)
期末餘額	<u>(\$ 3,330)</u>	<u>(\$ 1,935)</u>

十四、退休金

旭源公司及鴻源公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。旭源公司及鴻源公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 3,630 仟元及 3,078 仟元。

十五、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
當期估列之所得稅		
國 內	\$ 5,090	\$ 5,410
國 外	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>5,090</u>	<u>5,410</u>
遞延所得稅		
國 內	<u> 653</u>	(<u> 368</u>)
以前年度所得稅調整	(<u> 214</u>)	(<u> 1,611</u>)
當期所得稅費用	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 3,431</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	<u>一 〇 一 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
暫時性差異	<u>\$ 5,194</u>	<u>\$ 6,188</u>
遞延所得稅負債		
暫時性差異	(<u>\$ 124</u>)	<u> -</u>
非 流 動		
暫時性差異	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 614</u>

(三) 旭源公司兩稅合一相關資訊：

	<u>一 〇 一 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,955</u>	<u>\$ 4,370</u>

旭源公司一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.91%及 20.48%。

(四) 旭源公司銷售印刷及資料儲存產品之所得，免稅期間如下：

	期 間
第一次增資擴展免徵所得稅	99年12月31日至104年12月30日

(五) 旭源公司截至九十八年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 63,104	\$ 22,892	\$ 85,996	\$ 50,376	\$ 18,421	\$ 68,797
退休金	2,568	1,062	3,630	2,173	905	3,078
伙食費	2,321	663	2,984	1,938	613	2,551
福利金	-	551	551	8	516	524
員工保險費	5,535	1,939	7,474	4,368	1,755	6,123
其他用人費用	44	127	171	5	90	95
	<u>\$ 73,572</u>	<u>\$ 27,234</u>	<u>\$ 100,806</u>	<u>\$ 58,868</u>	<u>\$ 22,300</u>	<u>\$ 81,168</u>
折舊費用	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 21,693</u>	<u>\$ 10,917</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 12,299</u>
攤銷費用	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 1,072</u>

十七、每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年上半年度</u>					
合併總純益	<u>\$ 28,705</u>	<u>\$ 23,176</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 28,705	\$ 23,176	29,885	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.78</u>
具稀釋作用潛在母公司					
普通股之影響					
員工分紅	-	-	114		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
純益加潛在普通					
股之影響	<u>\$ 28,705</u>	<u>\$ 23,176</u>	<u>29,999</u>	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.77</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
合併總純益	<u>\$ 21,082</u>	<u>\$ 17,651</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 21,082	\$ 17,651	29,748	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.59</u>
具稀釋作用潛在母公司					
普通股之影響					
員工分紅	-	-	185		

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 純益加潛在普通 股之影響	\$ 21,082	\$ 17,651	29,933	\$ 0.70	\$ 0.59

旭源公司計算合併稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年上半年度稅後合併基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.62 元減少為 0.59 元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資產</u>	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 136,412	\$ 136,412	\$ 181,818	\$ 181,818
應收票據	31,882	31,882	20,453	20,453
應收帳款—淨額	143,566	143,566	128,646	128,646
應收關係人款項	73,521	73,521	38,021	38,021
其他應收關係人款項	36,810	36,810	-	-
受限制資產	-	-	336	336
<u>負債</u>				
短期借款	209,298	209,298	119,271	119,271
應付票據	94,575	94,575	96,974	96,974
應付帳款	55,245	55,245	44,981	44,981
長期借款 (含一年內到期 部分)	637,709	637,709	511,887	511,887

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收關係人款項、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款。
2. 長期借款以其預期現金流量之折現值評價公平價值。本公司之長期借款利率，屬浮動利率者，帳面價值即為公平市價；屬固定利率者，因其折現值與帳面價值相近，故以帳面金額為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 136,412	\$ 181,818	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	31,882	20,453
應收帳款—淨額	-	-	143,566	128,646
應收關係人款項	-	-	73,521	38,021
其他應收關係人款項	-	-	36,810	-
受限制資產	-	336	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	209,298	119,271
應付票據	-	-	94,575	96,974
應付帳款	-	-	55,245	44,981
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	637,709	511,887

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 0 元及 50,000 仟元；具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 5,272 仟元及 5,155 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 131,140 仟元及 176,999 仟元，另具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 847,007 仟元及 581,158 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 121 仟元及 123 仟元，利息費用分別為 8,541 仟元（含利息資本化金額）及 5,188 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之交易目的金融商品，其公平價值將受市場價格變動之影響。惟本公司一〇一年及一〇〇年六月底已無以交易為目的之金融資產與負債。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品其最大信用風險與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 8,470 仟元。

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
XYPB (ASIA) CO., LTD. (以下簡稱 XYPB 公司)	本公司採權益法評價之被投資公司
SLEEVE SEAL, LLC. (以下簡稱 SLEEVE-SEAL 公司)	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 本公司與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

	一 金	〇 額	一 年 %	一 金	〇 額	〇 年 %
<u>上半年度</u>						
銷貨收入						
XYPB 公司	\$132,721		25	\$ 85,014		20
SLEEVE-SEAL 公司	<u>5,870</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$138,591</u>		<u>25</u>	<u>\$ 85,014</u>		<u>20</u>
其他收入						
XYPB 公司	<u>\$ 2,541</u>		<u>55</u>	<u>\$ 4,903</u>		<u>58</u>
<u>六月底餘額</u>						
應收關係人款項						
XYPB 公司	\$ 73,355		100	\$ 38,021		100
SLEEVE-SEAL 公司	<u>166</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 73,521</u>		<u>100</u>	<u>\$ 38,021</u>		<u>100</u>
其他應收關係人款項						
XYPB 公司	\$ 36,803		100	\$ -		-
SLEEVE-SEAL 公司	<u>7</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 36,810</u>		<u>100</u>	<u>\$ -</u>		<u>-</u>

本公司與關係人之銷貨係按一般銷售條件辦理。收款期間則為月結六十天。本公司依照財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函規定，將截至一〇一年六月底止超過上述正常收款期限之應收帳款 35,240 仟元自應收關係人款項轉列其他應收關係人款項，其帳齡分佈情形如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 一 年 六 月 三 十 日
	一八一至二四〇天	二四一至三〇〇天	三〇一天	以上總計
XYPB 公司	\$ 31,080	\$ 4,153	\$ -	\$ 35,233
SLEEVE-SEAL 公司	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 31,087</u>	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,240</u>

其他應收關係人款項除上述自應收關係人款項轉列者外，餘係對關係人之代墊費用。

二十、質抵押之資產

旭源公司下列資產（按帳面淨額列示）已提供作為信用狀、長期借款之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產淨額	\$635,760	\$253,555
定期存款（帳列受限制資產）	-	336
	<u>\$635,760</u>	<u>\$253,891</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

(一) 已開立未使用之信用狀金額為美金 1 仟元及新台幣 39,810 仟元。

(二) 截至一〇一年六月底止，旭源公司為鴻源包裝科技股份有限公司背書保證之餘額為 100,065 仟元。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 12,014	29.88	\$ 5,667	28.73
日 圓	25,482	0.3754	23,497	0.3573
歐 元	24	37.56	144	41.63
人 民 幣	1,447	4.7010	304	4.4655
泰 銖	27	0.944	78	0.9391
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美 金	258	29.88	161	28.73
泰 銖	107,776	0.944	112,938	0.9391
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	1,511	29.88	321	28.73
日 圓	14,197	0.3754	2,639	41.63
人 民 幣	6	4.7010	139	4.4655
泰 銖	14	0.944	-	-

二三、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。編製合併財務報表時，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：新台幣及美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額(註一)	利率	非資金貸與性質	有短期融通資金之必要原因	提列備抵金額	擔保品名稱	對個別對象貸與總額(註二)	資金貸與總額(註二)
0	本公司	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	其他應收關係人款項	\$ 707	\$ 707	-	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 175,171
0	本公司	XYP JAPAN Co., Ltd.	其他應收關係人款項	3,366	3,366	-	-	營業週轉	-	-	43,793	175,171

註一：實際撥貸金額分別為 DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD. 554 仟元及 XYP JAPAN Co., Ltd. 3,337 仟元。

註二：本公司資金貸與個別對象及資金貸與總額，分別不得超過本公司淨值百分之十及百分之四十。

2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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之比率	背書保證最高限額(註二)
旭源包裝科技股份有限公司	鴻源包裝科技股份有限公司 2 (註一)	\$ 437,927 (註二)	\$ 190,000	\$ 190,000 (註三)	\$ -	43%	\$ 437,927

註一：1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司淨值，單一保證對象為百分之百持有之子公司則不得超過本公司淨值；非百分之百持有之子公司則不得超過本公司淨值之百分之四十。

註三：被背書保證對象—鴻源包裝科技股份有限公司：實際動支金額為 100,065 仟元。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		持	股	股	備
				股數(仟股)或單位數(仟)	帳面金額				
旭源包裝科技股份有限公司	XYPB (ASIA) CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	9,400	\$ 101,741	47	\$ 100,851	註一	
	鴻源包裝科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,806	45,462	100	46,364	註一及二	
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	700	10,712	100	8,813	註一	
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	320	9,331	100	307	註一	
	SLEEVE SEAL, LLC.	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	1	7,709	35	7,654	註一	
	XYP JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	3	357	100	357	註一	
XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	鴻旭包裝機械(上海)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 295	100	USD 295	註一	

註一：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：包含未實現銷貨毛利 902 仟元。

註三：上述有價證券於一〇一年六月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

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			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
旭源包裝科技股份有限公司	XYPB (ASIA) CO., LTD.	泰國	熱收縮膜、管套袋等塑膠包裝材料製造零售等業務	\$ 82,580	\$ 82,580	9,400	47	\$ 101,741	THB 87	\$ 39	權益法
	鴻源包裝科技股份有限公司	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	2,806	100	45,462	\$ 8,202	8,442	子公司
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	10,712	(USD 63)	(1,862)	子公司
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	BVI	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	8,336	8,336	320	100	9,331	USD 24	719	子公司
	SLEEVE SEAL, LLC.	美國	製造與銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	6,455	6,455	1	35	7,709	USD 121	1,262	權益法
	XYP JAPAN CO., LTD.	日本	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	10,177	10,177	3	100	357	(JPY 10,013)	(3,735)	子公司
XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	鴻旭包裝機械(上海)有限公司	大陸	包裝機械設備及其零件、研磨機、鉅床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	註	註	-	100	USD 295	(USD 63)	(USD 63)	子公司

註：係本公司於九十八年十二月投資 XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.而間接取得之被投資公司。

(三) 大陸投資資訊之揭露

本公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：

- 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：請參閱附表。
- 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：請參閱附註二三(四)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

一〇一年上半年度

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註四)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產比率
			科目	金額	交易條件	
旭源公司	鴻源公司	1	銷貨收入	\$ 16	註一	-
		1	其他收入	1,500	註二	0.28%
		1	租金收入	2,400	註三	0.44%
		1	銷貨成本	57,379	註一	10.60%
		1	應收帳款	8	註一	-
		1	其他應收款	3,337	註二	0.21%
	上海鴻旭公司	1	應付帳款	51,313	註一	3.30%
		1	銷貨收入	273	註一	0.05%
		1	應收帳款	119	註一	0.01%
		1	銷貨收入	243	註一	0.04%
		1	其他應收款	554	註一	0.04%
		1	銷貨收入	44	註一	0.01%
DASE-SEAL 公司	1	銷貨收入	44	註一	0.01%	
	1	其他應收款	3,337	註一	0.21%	

一〇〇年上半年度

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註四)	交易科目	往來金額	來往交易條件	情形 佔合併總營收 或總資產比率
旭源公司	鴻源公司	1	銷貨收入	\$ 23,741	註一	5.49%
		1	其他收入	1,684	註二	0.39%
		1	租金收入	2,000	註三	0.46%
		1	銷貨成本	53,825	註一	12.45%
		1	應收帳款	11,404	註一	0.87%
		1	其他應收款	3,404	註二	0.26%
		1	應付帳款	37,614	註一	2.88%
	上海鴻旭公司	1	銷貨收入	203	註一	-
		1	應收帳款	202	註一	-
	DASE-SEAL 公司	1	銷貨收入	12,001	註一	2.77%
	1	應收帳款	2,475	註一	0.19%	
	1	其他應收款	3,898	註一	0.30%	

註一：母子公司間銷貨及進貨係按一般銷售及採購條件辦理。付款期間為月結三十至一二〇天，收款期間為月結三十至九十天。目前暫依子公司資金狀況收取。

註二：係依雙方議定之價格辦理，並無其他適當交易對象可資比較。

註三：係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

註四：1係代表母公司對子公司之交易。

二四、營運部門財務資訊

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廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過統一集中之銷售方式銷售，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複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一及一〇〇年上半年度應報導之部門收入及營運結果可參照一〇一及一〇〇年上半年度之合併損益表；一〇一年及一〇〇年六月三十日應報導之部門資產可參照一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際

會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由范啟綱副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小姐	財會/業務/資訊/ 人事/內稽部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 計畫合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會/業務/資訊/ 人事/內稽部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會/內稽部門	進行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會/業務/內稽 部門	進行中

(二) 截至一〇一年六月三十日，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異	金 額 項 目	
流動資產			
現金	\$ 161,301	\$ -	現金
應收票據	14,902	-	應收票據
應收帳款—淨額	137,529	-	應收帳款
應收關係人款項	57,739	-	應收關係人款項
存 貨	182,565	-	存 貨

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異			
遞延所得稅資產— 流動	\$ 6,377	\$ -	(\$ 6,377)	\$ -	-	1
受限制資產—流動	1,458	-	-	1,458	受限制資產—流動	
預付費用及其他流 動資產	34,021	-	-	34,021	其他流動資產	
流動資產合計	595,892	-	(6,377)	589,515	流動資產合計	
採權益法之長期股權投 資	110,510	-	-	110,510	權益法之投資	
固定資產淨額	699,595	-	(179,053)	520,542	不動產、廠房及設 備	2及3
無形資產					無形資產	
商 譽	10,922	-	-	10,922	商 譽	
其 他	-	-	4,864	4,864	其 他	3
無形資產合計	10,922	-	4,864	15,786		
其他資產						
存出保證金	4,488	-	-	4,488	存出保證金	
遞延資產—淨額	5,676	-	(5,676)	-	-	3
遞延所得稅資產— 非流動	1,236	-	6,377	7,613	遞延所得稅資產	1
預付款項—非流動	-	-	179,865	179,865	預付款項—非流動	2
其他資產合計	11,400	-	180,566	191,966		
資 產 總 計	\$ 1,428,319	\$ -	\$ -	\$ 1,428,319	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$ 126,778	\$ -	\$ -	\$ 126,778	短期借款	
應付票據	84,308	-	-	84,308	應付票據	
應付帳款	39,319	-	-	39,319	應付帳款	
應付所得稅	937	-	-	937	當期所得稅負債	
應付費用及其他流 動負債	98,223	1,418	-	99,641	應付費用及其他流 動負債	4
遞延所得稅負債— 流動	124	-	-	124	遞延所得稅負債	
一年內到期之長期 借款	8,250	-	-	8,250	應付員工紅利及董 監酬勞	
流動負債合計	357,939	1,418	-	359,357	流動負債合計	
長期借款	635,361	-	-	635,361	存入保證金	
遞延貸項—聯屬公司間 利益	4,572	-	-	4,572		
負債合計	997,872	1,418	-	999,290	負債合計	
股 本						
普通股股本	285,983	-	-	285,983	普通股股本	
資本公積						
股票溢價	88,410	-	-	88,410	股票溢價	
保留盈餘						
法定盈餘公積	9,516	-	-	9,516	法定盈餘公積	
未分配盈餘	47,041	(1,921)	-	45,120	未分配盈餘	
保留盈餘合計	56,557	(1,921)	-	54,636	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(503)	503	-	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	5
股東權益合計	430,447	(1,418)	-	429,029	業主權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,428,319	\$ -	\$ -	\$ 1,428,319	負債及權益總計	

2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異			
流動資產						
現 金	\$ 136,412	\$ -	\$ -	\$ 136,412	現 金	
應收票據	31,882	-	-	31,882	應收票據	
應收帳款—淨額	143,566	-	-	143,566	應收帳款	
應收關係人款項	73,521	-	-	73,521	應收關係人款項	
其他應收關係人款 項	36,810	-	-	36,810	其他應收關係人款 項	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異			
存 貨	\$ 168,535	\$ -	\$ -	\$ 168,535	存 貨	
遞延所得稅資產－ 流動	5,194	-	(5,194)	-	-	1
預付費用及其他流 動資產	25,480	-	-	25,480	其他流動資產	
流動資產合計	621,400	-	(5,194)	616,206	流動資產合計	
採權益法之長期股權投 資	110,146	-	-	110,146	權益法之投資	
固定資產淨額	802,604	-	(34,497)	768,107	不動產、廠房及設 備	2及3
無形資產					無形資產	
商 譽	10,922	-	-	10,922	商 譽	
其 他	-	-	5,484	5,484	其 他	3
無形資產合計	10,922	-	5,484	16,406		
其他資產						
存出保證金	3,930	-	-	3,930	存出保證金	
遞延資產－淨額	5,617	-	(5,617)	-	-	3
遞延所得稅資產－ 非流動	1,766	-	5,194	6,960	遞延所得稅資產	1
預付款項－非流動	-	-	34,630	34,630	預付款項－非流動	2
其他資產合計	11,313	-	34,207	45,520		
資 產 總 計	\$ 1,556,385	\$ -	\$ -	\$ 1,556,385	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$ 209,298	\$ -	\$ -	\$ 209,298	短期借款	
應付票據	94,575	-	-	94,575	應付票據	
應付帳款	55,245	-	-	55,245	應付帳款	
應付所得稅	4,504	-	-	4,504	當期所得稅負債	
應付費用及其他流 動負債	97,011	891	-	97,902	應付費用及其他流 動負債	4
應付股東現金紅利	12,869	-	-	12,869		
遞延所得稅負債－ 流動	124	-	-	124	遞延所得稅負債	
一年內到期之長期 借款	49,021	-	-	49,021	應付員工紅利及董 監酬勞	
流動負債合計	522,647	891	-	523,538	流動負債合計	
長期借款	588,688	-	-	588,688	存入保證金	
遞延貸項－聯屬公司間 利益	7,123	-	-	7,123	遞延貸項－聯屬公 司間利益	
負債合計	1,118,458	891	-	1,119,349	負債合計	
股 本						
普通股股本	285,983	-	-	285,983	普通股股本	
待分配股票股利	12,869	-	-	12,869		
資本公積						
股票溢價	88,410	-	-	88,410	股票溢價	
保留盈餘						
法定盈餘公積	12,625	-	-	12,625	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	503	-	-	503		
未分配盈餘	40,867	(1,394)	-	39,473	未分配盈餘	
保留盈餘合計	53,995	(1,394)	-	52,601	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(3,330)	503	-	(2,827)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	5
股東權益合計	437,927	(891)	-	437,036	業主權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,556,385	\$ -	\$ -	\$ 1,556,385	負債及權益總計	

3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異			
銷貨收入淨額	\$ 541,225	\$ -	\$ 156	\$ 541,381	銷貨收入淨額	6
銷貨成本	412,724	(304)	-	412,420	銷貨成本	4
銷貨毛利	128,501	304	156	128,961	銷貨毛利	
聯屬公司間未實現銷貨 利益	(2,551)	-	-	(2,551)	聯屬公司間未實 現銷貨利益	
已實現銷貨毛利	125,950	304	156	126,410	已實現銷貨毛利	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	報	導	之	報	報
目	導	準	影	導	導
金	準	則	響	準	準
額	則	之	差	則	則
	認	衡	異	金	項
	列	量	表	額	目
	及	差	達		說
	衡	異	差		明
	異		異		
銷貨費用					
行銷費用	\$ 49,463	(\$ 77)	\$ -	\$ 49,386	行銷費用
管理費用	38,840	(59)	-	38,781	管理費用
研究發展費用	6,805	(87)	-	6,718	研究發展費用
合計	95,108	(223)	-	94,885	
銷貨利益	30,842	527	156	31,525	銷貨損失
銷貨外收入及利益					
呆帳回升利益	2,642	-	-	2,642	其他收入
採權益法認列之投資	1,301	-	-	1,301	採用權益法之關
淨益					聯企業及合資
					淨損之份額
處分固定資產利益	179	-	-	179	其他收入
租金收入	156	-	-	156	
利息收入	121	-	-	121	其他收入
什項收入	4,617	-	(156)	4,461	其他收入
合計	9,016	-	(156)	8,860	
銷貨外費用及損失					
利息費用	6,957	-	-	4,086	其他利益及損失
兌換淨損	4,086	-	-	6,957	其他利益及損失
處分固定資產損失	7	-	-	7	
什項支出	103	-	-	103	其他利益及損失
合計	11,153	-	-	11,153	
稅前利益	28,705	527	-	29,232	稅前利益
所得稅費用	5,529	-	-	5,529	所得稅費用
合併純益	\$ 23,176	\$ 527	\$ -	23,703	本期淨利
				(2,827)	國外營運機構財
					務報表換算之
					兌換差額
				\$ 20,876	當期綜合損益總
					額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數因轉換日適用上述國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘之金額為負數，固本公司依規定無須提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時

應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

因企業合併產生之商譽及公允價值調整

依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，因收購國外營運機構產生之商譽及對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，應視為該國外營運機構之資產及負債。因此，商譽及公平價值調整應以國外營運機構之功能性貨幣表達，並於報導期間結束日以收盤匯率重新換算。對轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併所產生的商譽及公允價值調整，合併公司選擇不追溯適用該等規定，因而，轉換至國際財務報導準則日前產生之商譽及公允價值調整係按歷史匯率以新台幣金額列報。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年一月一日及六月三十日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 6,377 仟元及 5,194 仟元。

(2) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年一月一日及六月三十日，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項—非流動之金額分別為 179,865 仟元及 34,630 仟元。

(3) 遞延資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延資產帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延資產依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年一月一日及六月三十日，本公司遞延資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 812 仟元及 133 仟元；截至一〇一年一月一日及六月三十日，本公司遞延資產重分類至無形資產之金額分別為 4,864 仟元及 5,484 仟元。

(4) 累積支薪假

因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付併估列入帳；惟一 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪價給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。

故於一〇一年一月一日及六月三十日調整增加應付費用 1,418 仟元及 891 仟元，未分配盈餘因而分別減少 1,418 仟元及 891 仟元；一〇一年上半年度調整銷貨成本 304 仟元、行銷費用 77 仟元、管理費用 59 仟元及研究發展費用 87 仟元。

(5) 累積換算調整數

首次適用 IFRSs 之公司，得選擇不追溯並重新計算應有之累積換算調整數。故本公司選擇此豁免規定，將轉換至 IFRSs 日存在之累積換算調整數歸零。

截至一〇一年一月一日及六月三十日，本公司因於轉換日歸零，致一〇一年一月一日及六月三十日累積換算調整數皆調整增加 503 仟元。

(6) 合併綜合損益表之調節說明

本公司轉換至國際財務報導準則後，本公司依銷貨交易之性質將租金收入 156 仟元重分類至銷貨收入項下。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

旭源包裝科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附 表

單位：除另予註明者外，係
新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要銷貨項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認 列投資 損失	期末投 資帳 面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
鴻旭包裝機械(上海)有限公司	包裝機械設備及其零部 件、研磨機、鉅床的 組裝，銷售自產產 品，並提供相關的技 術諮詢和技術服務	USD 700	註一	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	(USD 63) (註二)	USD 295 (註二)	\$ -

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 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 投資限額淨值之百分之六十
—	USD 700 (註一)	\$ 262,756

註一：係本公司於九十八年十二月投資 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。

註二：係按同期未經會計師查核之財務報表計算。