

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 105 及 104 年第 2 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	10~18		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	18		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六)	重要會計科目之說明	18~46		六~二八
(七)	關係人交易	46~47		二九
(八)	質抵押之資產	47		三十
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三一
(十)	具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	48~50		三二
(十一)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	50~51		三三
2.	轉投資事業相關資訊	50~51		三三
3.	大陸投資資訊	51~52		三三
4.	母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52		三三
(十二)	部門資訊	53		三四

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 36 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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報告未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）500,529 仟元及 470,205 仟元，分別佔合併資產總額之 25%及 25%；負債總額分別為 179,285 仟元及 148,168 仟元，分別佔合併負債總額之 14%及 11%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 30,321 仟元及(6,406)仟元與 42,229 仟元及(20,505)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 62%及 2,912%與 53%及 395%。又如合併財務報表附註十一所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 18,600 仟元及 15,131 仟元，及其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之損益份額分別為 592 仟元及 2,743 仟元與 1,495 仟元及 2,162 仟元，

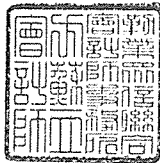
係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報表附註三三所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司暨轉投資事業之相關資訊，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與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整時，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

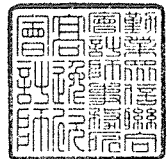
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 高 逸 欣

高逸欣



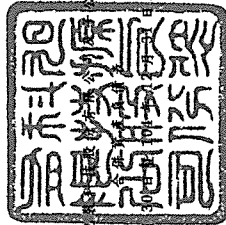
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 105 年 8 月 4 日



旭源包飾股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

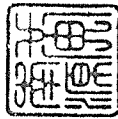
單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 6 月 30 日			104 年 12 月 31 日			105 年 6 月 30 日			104 年 12 月 31 日			104 年 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	流動資產															
1110	現金及約當現金(附註六及二八)	\$	177,580	9	\$	241,898	13	\$	245,162	12	\$	275,387	14	\$	299,021	16
1170	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		117	-		-	-		464	-		1,905	-		3,000	-
1180	應收票據及應收帳款—淨額(附註八及二八)		346,612	18		297,846	15		38,661	2		39,681	2		32,255	2
130X	應收關係人款項(附註二八及二九)		18,819	1		16,000	1		151,260	8		114,399	6		122,317	7
1470	存貨(附註九)		228,182	11		208,229	11		3,966	-		3,834	-		1,981	-
11XX	其他流動資產(附註六、十四及三十)		120,072	6		112,037	6		77,454	4		74,721	4		81,672	4
	流動資產總計		891,382	45		876,010	46		103,942	5		100,040	5		144,622	8
									749,320	38		756,182	39		773,590	42
1550	非流動資產															
1600	採用權益法之投資(附註十一)		18,600	1		17,423	1		-	-		-	-		-	-
1805	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)		953,213	49		945,867	49		574,360	29		589,510	31		599,830	32
1821	商 譽		10,922	1		10,922	1		83	-		83	-		19	-
1840	無形資產(附註十三)		2,628	-		2,971	-		-	-		-	-		-	-
1915	遞延所得稅資產(附註二四)		8,454	-		6,144	-		574,443	29		589,593	31		599,849	32
1920	預付款項—非流動		63,360	3		31,054	2		1,323,763	67		1,345,775	70		1,373,439	74
1980	存出保證金(附註二八)		14,314	1		20,970	1		-	-		-	-		-	-
15XX	其他資產(附註六及三十)		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-
	非流動資產總計		1,071,491	55		1,035,351	54		-	-		-	-		-	-
									455,174	23		445,024	23		385,024	21
									68,606	4		62,965	3		56,682	3
	資本公積								-	-		-	-		-	-
	保留盈餘								3,169	-		-	-		2,495	-
	法定盈餘公積								9,290	-		2,495	-		-	-
	特別盈餘公積								51,177	3		31,691	2		7,100	-
	未分配盈餘								63,636	3		34,186	2		9,595	-
	保留盈餘總計								(6,426)	-		(9,291)	-		(12,427)	(1)
	其他權益								580,990	30		532,884	28		438,881	23
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額								-	-		-	-		-	-
	本公司業主權益總計								58,120	3		32,702	2		55,586	3
	非控制權益								639,110	33		565,586	30		494,467	26
	權益總計								\$ 1,962,873	100		\$ 1,911,361	100		\$ 1,867,906	100
1XXX	負債與權益總計															
									\$ 1,962,873	100		\$ 1,911,361	100		\$ 1,867,906	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 105 年 8 月 4 日核閱報告)



董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素媛

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及二九）	\$ 333,023	100	\$ 263,594	100	\$ 637,120	100	\$ 512,771	100
5000	營業成本（附註九及二三）	249,284	75	208,945	79	474,143	74	406,503	79
5900	營業毛利	83,739	25	54,649	21	162,977	26	106,268	21
5910	關聯公司間已實現利益	-	-	450	-	-	-	3,872	1
5950	已實現營業毛利	83,739	25	55,099	21	162,977	26	110,140	22
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	28,425	8	19,696	7	56,385	9	37,315	7
6200	管理費用	25,900	8	23,605	9	47,334	7	46,134	9
6300	研究發展費用	2,449	1	2,056	1	4,705	1	4,330	1
6000	營業費用合計	56,774	17	45,357	17	108,424	17	87,779	17
6900	營業淨利	26,965	8	9,742	4	54,553	8	22,361	5
	營業外收入及支出								
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十一）	592	-	2,743	1	1,495	-	2,162	-
7010	其他收入（附註二三）	203	-	434	-	562	-	672	-
7510	財務成本	(7,937)	(2)	(7,335)	(3)	(16,291)	(2)	(14,743)	(3)
7020	其他利益及損失（附註二三）	24,070	7	(1,337)	-	30,576	5	(6,998)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	16,928	5	(5,495)	(2)	16,342	3	(18,907)	(4)
7900	稅前淨利	43,893	13	4,247	2	70,895	11	3,454	1
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二四）	2,399	1	(384)	-	2,464	-	1,448	-
8200	稅後淨利	46,292	14	3,863	2	73,359	11	4,902	1
	其他綜合（損）益								
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,916	1	(4,083)	(2)	5,735	1	(10,095)	(2)
8300	其他綜合（損）益合計	2,916	1	(4,083)	(2)	5,735	1	(10,095)	(2)
8500	本期綜合（損）益總額	\$ 49,208	15	(\$ 220)	-	\$ 79,094	12	(\$ 5,193)	(1)
	本期淨（損）利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 32,650	10	\$ 4,273	1	\$ 50,811	8	\$ 7,100	1
8620	非控制權益	13,642	4	(410)	-	22,548	4	(2,198)	-
8600		\$ 46,292	14	\$ 3,863	1	\$ 73,359	12	\$ 4,902	1
	本期綜合（損）益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 33,948	10	\$ 1,534	1	\$ 53,676	8	\$ 1,647	-
8720	非控制權益	15,260	5	(1,754)	(1)	25,418	4	(6,840)	(1)
8700		\$ 49,208	15	(\$ 220)	-	\$ 79,094	12	(\$ 5,193)	(1)
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.73		\$ 0.11		\$ 1.14		\$ 0.18	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.62		\$ 0.11		\$ 0.95		\$ 0.18	

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 105 年 8 月 4 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素媛



源包製麵粉有限公司

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	股 份 數 (仟 股)	其 他 權 益 項 目										
			普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計		
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	38,502	\$ 385,024	\$ 164,987	\$ -	\$ -	\$ 2,495	\$ 108,298	(\$ 6,974)	\$ 437,234	\$ 18,538	\$ 455,772	
C11	103 年 度 虧 損 撥 補 資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(108,298)	-	-	-	108,298	-	-	-	-	
D1	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	-	7,100	-	7,100	(2,198)	4,902	
D3	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	-	(5,453)	(5,453)	(4,642)	(10,095)	
D5	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 (損) 益 總 額	-	-	-	-	-	-	7,100	(5,453)	1,647	(6,840)	(5,193)	
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,888	43,888	
Z1	104 年 6 月 30 日 餘 額	38,502	\$ 385,024	\$ 56,689	\$ -	\$ -	\$ 2,495	\$ 7,100	(\$ 12,427)	\$ 438,881	\$ 55,586	\$ 494,467	
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	44,502	\$ 445,024	\$ 62,965	\$ -	\$ -	\$ 2,495	\$ 31,691	(\$ 9,291)	\$ 532,884	\$ 32,702	\$ 565,586	
B1	104 年 度 盈 餘 指 招 及 分 配	-	-	-	3,169	-	-	(3,169)	-	-	-	-	
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	6,795	-	(6,795)	-	-	-	-	
B5	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	(21,361)	-	(21,361)	-	(21,361)	
B15	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	(890)	-	(890)	
D1	資 本 公 積 發 放 現 金 股 利	-	-	(890)	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	50,811	-	50,811	22,548	73,359	
D3	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	-	2,865	2,865	2,870	5,735	
D5	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 (損) 益 總 額	-	-	-	-	-	-	50,811	2,865	53,676	25,418	79,094	
II	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	1,015	10,150	6,603	-	-	-	-	-	16,753	-	16,753	
T1	贖 回 可 轉 換 公 司 債	-	-	(72)	-	-	-	-	-	(72)	-	(72)	
Z1	105 年 6 月 30 日 餘 額	45,517	\$ 455,174	\$ 68,606	\$ 3,169	\$ 9,290	\$ 51,177	\$ 6,426	\$ 580,990	\$ 58,120	\$ 639,110		

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105年8月4日核閱報告)

經理人：黃南源

會計主管：楊素媛

-7-

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 70,895	\$ 3,454
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	37,915	34,857
A20200	攤銷費用	654	696
A20300	呆帳費用迴轉數	(216)	(1,242)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產／負債之(利益)損失	(1,558)	1,020
A20900	財務成本	16,291	14,743
A21200	利息收入	(429)	(495)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	76	11
A23100	處分投資損失	-	1,678
A23200	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(1,495)	(2,162)
A23900	關聯公司間之已實現利益	-	(3,872)
A24200	贖回可轉換公司債損失	36	-
A24100	外幣兌換淨損	1,857	8,308
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31130	應收票據及帳款	(54,449)	8,397
A31140	應收關係人款項	(2,820)	18,622
A31180	其他應收款關係人	-	7,523
A31200	存 貨	(17,934)	22,537
A31240	其他流動資產	46	(56,710)
A31250	其他資產	-	11,061
A32130	應付票據	(1,020)	(60,760)
A32150	應付帳款	36,915	95,933
A32230	應付費用及其他流動負債	(18,319)	(21,228)
A33000	營運產生之淨現金流入	66,445	82,371
A33500	支付之所得稅	(1,331)	(2,568)
AAAA	營業活動之淨現金流入	65,114	79,803

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	\$ -	\$ 94,747
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,211)	(3,373)
B04500	取得無形資產	(264)	-
B07100	預付款項－非流動增加	(50,212)	(35,197)
B03800	存出保證金減少(增加)	5,734	(357)
B07500	收取之利息	429	495
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(49,524)	56,315
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(30,153)	(18,460)
C01300	贖回可轉換公司債	(2,754)	-
C01600	舉借長期借款	30,000	-
C01700	償還長期借款	(42,767)	(42,555)
C05600	支付之利息	(14,726)	(13,153)
C05800	非控制權益增加	-	43,888
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(60,400)	(30,280)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,508)	(8,376)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(64,318)	97,462
E00100	期初現金及約當現金餘額	241,898	120,978
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 177,580	\$ 218,440

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 105 年 8 月 4 日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素媛



旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，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

本財務報告已於 105 年 8 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價之例外規定（即「組合例外」）。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配

予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以本公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正於 106 年開始適用時，將追溯自 105 年 1 月 1 日適用。

6. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

該修正闡明，本公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。適用前述修正前，本公司係將該等關聯企業或合資按公允價值衡量之子公司調整納入合併後之結果，再以權益法認列該等投資。106 年適用前述修正時，本公司將選擇沿用關聯企業或合資對子公司之衡量。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：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期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利

益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息部分之金額表達為籌資活動。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收

金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
活期存款	\$ 41,610	\$ 137,506	\$ 116,389
外幣存款	159,992	130,349	127,023
零用金及庫存現金	1,302	1,322	970
支票存款	539	151	446
約當現金			
銀行定期存款	2,846	-	20,370
	206,289	269,328	265,198

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
受限制資產(帳列其他流動資產)	(\$ 28,709)	(\$ 27,430)	(\$ 39,562)
受限制資產(帳列其他資產)	-	-	(7,196)
	<u>\$ 177,580</u>	<u>\$ 241,898</u>	<u>\$ 218,440</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行存款	0%~0.32%	0%~0.35%	0%~0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融商品－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具(未指定避險)			
－轉換公司債之嵌入式衍生性商品(附註十七)	<u>\$ 117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具(未指定避險)			
－轉換公司債之嵌入式衍生性商品(附註十七)	\$ -	\$ 1,905	\$ 3,000
－換匯交易合約(一)	<u>464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 3,000</u>

(一) 104年12月31日及6月30日無尚未到期之換匯交易合約，105年6月30日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

	合約金額(仟元)	到期期間	約定匯率
<u>105年6月30日</u>			
換匯交易合約	USD4,600	105.04.15~105.12.23	32.11~32.60

本公司105年1月1日至6月30日從事換匯外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

本公司 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融商品產生之利益（損失）分別為(347)仟元、(900)仟元、1,558 仟元及(1,020)仟元（帳列其他利益及損失）。

八、應收票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據—因營業而發生	\$ 29,371	\$ 28,363	\$ 21,630
應收帳款	331,422	283,884	210,740
備抵呆帳	(14,181)	(14,401)	(13,408)
應收帳款淨額	317,241	269,483	197,332
	<u>\$ 346,612</u>	<u>\$ 297,846</u>	<u>\$ 218,962</u>

(一) 應收票據

本公司之應收票據未有逾期情事，經評估未有可回收性不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為即期至月結 120 天，對應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60 天內	\$ 238,841	\$ 222,385	\$ 148,057
61 至 120 天	47,863	26,363	31,727
121 至 180 天	14,262	11,108	3,988
181 至 240 天	4,433	501	5,344
241 至 360 天	8,138	2,523	7,449
361 天以上	17,885	21,004	14,175
合 計	<u>\$ 331,422</u>	<u>\$ 283,884</u>	<u>\$ 210,740</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,295	\$ 2,360	\$ 14,655
加：本期迴轉呆帳費用	(660)	(582)	(1,242)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,635</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 13,408</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,949	\$ 1,452	\$ 14,401
加：本期提列（迴轉）呆 帳費用	(1,968)	1,752	(216)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>(4)</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,981</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 14,181</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，備抵呆帳金額其中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款，其金額分別為 10,981 仟元、12,949 仟元及 11,635 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二八「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製 成 品	\$ 51,022	\$ 45,195	\$ 42,087
在製品及半成品	63,294	66,131	60,549
原 料	<u>113,866</u>	<u>96,903</u>	<u>142,615</u>
	<u>\$ 228,182</u>	<u>\$ 208,229</u>	<u>\$ 245,251</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
提列（迴轉）存貨跌價損失	<u>\$ 508</u>	<u>(\$ 2,140)</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 3,714</u>
營業成本	<u>\$ 249,284</u>	<u>\$ 208,945</u>	<u>\$ 474,143</u>	<u>\$ 406,503</u>

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			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
旭源公司	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 公司	一般投資業務	100%	100%	100%	—
	DASE-SEAL 公司	銷售套標籤機及彩色收 縮標籤業務	100%	100%	100%	—
	XYP JAPAN 公司	銷售套標籤機及彩色收 縮標籤業務	100%	100%	100%	—
	XYP India 公司	銷售套標籤機及彩色收 縮標籤業務	100%	100%	100%	—
	XYPD 公司	製造與銷售彩色收縮標 籤業務	51%	51%	51%	—
	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	65%	65%	65%	—
XU YUAN 公司	上海鴻旭公司	其他塑膠製品製造	100%	100%	100%	—
鴻源公司	Hong Sheng 公司	一般投資業務	100%	100%	100%	—
Hong Sheng 公司	鴻太公司	銷售包裝機械及塑膠製 品業務	100%	100%	100%	—

備註：鴻源公司、XU YUAN 公司、DASE-SEAL 公司、XYP JAPAN 公司、XYP India 公司、XYPD 公司、PT. XU YUAN 公司、上海鴻旭公司、Hong Sheng 公司及鴻太公司係非重要子公司，財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

本合併財務報告對其他非控制股權股東持有 XYPD 公司及 PT. XU YUAN 公司之股份，列於非控制股權及非控制股權損益項下。

(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		
		105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA (以下簡稱 XYPD 公司)	巴 西	49%	49%	49%
PT. XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (以 下簡稱 PT. XU YUAN 公司)	印 尼	35%	35%	35%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 (損) 益				非 控 制 權 益		
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
XYPD 公司	\$ 14,613	\$ 949	\$ 25,331	(\$ 397)	\$ 22,091	(\$ 5,427)	\$ 15,091
PT. XU YUAN 公司	(\$ 971)	(\$ 1,359)	(\$ 2,783)	(\$ 1,801)	\$ 36,029	\$ 38,129	\$ 40,495

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

XYPD 公司

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 211,132	\$ 195,988	\$ 161,440
非流動資產	138,020	117,411	125,138
流動負債	(304,067)	(324,474)	(250,443)
非流動負債	-	-	(5,336)
權 益	\$ 45,085	(\$ 11,075)	\$ 30,799

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 22,994	(\$ 5,648)	\$ 15,708
XYPD 公司之非控制			
權益	22,091	(5,427)	15,091
	\$ 45,085	(\$ 11,075)	\$ 30,799

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 51,253	\$ 47,714	\$ 105,089	\$ 88,525
本期淨利(損)	\$ 29,824	\$ 1,937	\$ 51,697	(\$ 811)
其他綜合(損)益	3,885	-	4,462	-
綜合(損)益總額	\$ 33,709	\$ 1,937	\$ 56,159	(\$ 811)

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 15,211	\$ 988	\$ 26,366	(\$ 414)
XYPD 公司之非控				
制權益	14,613	949	25,331	(397)
	\$ 29,824	\$ 1,937	\$ 51,697	(\$ 811)

綜合(損)益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 17,192	\$ 1,168	\$ 28,641	(\$ 3,588)
XYPD 公司之非控				
制權益	16,517	1,124	27,518	(3,447)
	\$ 33,709	\$ 2,292	\$ 56,159	(\$ 7,035)

現金流量

營業活動	\$ 12,309	\$ 4,568	\$ 35,132	\$ 26,314
投資活動	-	-	-	-
籌資活動	(11,027)	(246)	(34,333)	(23,305)
淨現金流入	\$ 1,282	\$ 4,322	\$ 799	\$ 3,009

PT. XU YUAN 公司

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 36,419	\$ 38,177	\$ 44,582
非流動資產	76,960	78,613	72,263
流動負債	(10,439)	(7,851)	(1,144)
權益	<u>\$ 102,940</u>	<u>\$ 108,939</u>	<u>\$ 115,701</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 66,911	\$ 70,810	\$ 75,206
PT. XU YUAN 公司 之非控制權益	<u>36,029</u>	<u>38,129</u>	<u>40,495</u>
	<u>\$ 102,940</u>	<u>\$ 108,939</u>	<u>\$ 115,701</u>

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 7,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,429</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	(\$ 2,776)	(\$ 3,883)	(\$ 7,955)	(\$ 5,147)
其他綜合（損）益	(815)	-	1,955	-
綜合（損）益總額	<u>(\$ 3,591)</u>	<u>(\$ 3,883)</u>	<u>(\$ 6,000)</u>	<u>(\$ 5,147)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 1,805)	(\$ 2,524)	(\$ 5,172)	(\$ 3,346)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	<u>(971)</u>	<u>(1,359)</u>	<u>(2,783)</u>	<u>(1,801)</u>
	<u>(\$ 2,776)</u>	<u>(\$ 3,883)</u>	<u>(\$ 7,955)</u>	<u>(\$ 5,147)</u>

綜合（損）益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 2,334)	(\$ 5,345)	(\$ 3,900)	(\$ 6,303)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	<u>(1,257)</u>	<u>(2,878)</u>	<u>(2,100)</u>	<u>(3,393)</u>
	<u>(\$ 3,591)</u>	<u>(\$ 8,223)</u>	<u>(\$ 6,000)</u>	<u>(\$ 9,696)</u>

現金流量

營業活動	(\$ 2,064)	\$ 9,236	(\$ 5,892)	(\$ 107,914)
投資活動	-	-	-	-
籌資活動	-	-	-	125,397
淨現金流（出）入	<u>(\$ 2,064)</u>	<u>\$ 9,236</u>	<u>(\$ 5,892)</u>	<u>\$ 17,483</u>

十一、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	<u>\$ 18,600</u>	<u>\$ 17,423</u>	<u>\$ 15,131</u>

(一) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
非上市(櫃)公司			
SLEEVE SEAL, LLC	\$ 18,600	\$ 17,423	\$ 15,131

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%	35%

旭源公司出售關聯企業 XYPB (ASIA) CO., LTD. 之 47% 股權。其交易價格為 98,916 仟元泰幣，已於 104 年 2 月 9 日依協議依序進行交割及股權變更登記程序。

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益份額及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
本公司享有之份額				
本期淨(損)利	\$ 592	\$ 2,743	\$ 1,495	\$ 2,162
其他綜合(損)益	48	-	(318)	-
綜合(損)益總額	\$ 640	\$ 2,743	\$ 1,177	\$ 2,162

十二、不動產、廠房及設備

項 目	104年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 306,456	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,884)	\$ 302,572
房屋及建築物	446,117	-	-	-	(5,050)	441,067
機器設備	377,708	6,329	-	18,784	7,778	410,599
生財器具	6,429	-	-	-	(269)	6,160
運輸設備	4,960	-	(66)	-	(174)	4,720
租賃改良	8,949	-	-	-	-	8,949
其他設備	52,340	2,749	-	-	(930)	54,159
合 計	1,202,959	\$ 9,078	(\$ 66)	\$ 18,784	(\$ 2,529)	1,228,226

(接次頁)

(承前頁)

104年1月1日至6月30日						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
累計折舊						
房屋及建築物	\$ 61,599	\$ 8,940	\$ -	\$ -	(\$ 449)	\$ 70,090
機器設備	172,958	21,700	-	-	(409)	194,249
生財器具	3,727	185	-	-	(70)	3,842
運輸設備	2,328	520	(55)	-	(65)	2,728
租賃改良	6,375	118	-	-	-	6,493
其他設備	23,114	3,394	-	-	(88)	26,420
合 計	270,101	\$ 34,857	(\$ 55)	\$ -	(\$ 1,081)	303,822
淨 額	\$ 932,858					\$ 924,404

105年1月1日至6月30日						
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 299,551	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,265	\$ 302,816
房屋及建築物	439,802	3,326	-	746	4,337	448,211
機器設備	453,907	529	(122)	12,219	17,241	483,774
生財器具	6,002	-	-	-	209	6,211
運輸設備	4,676	-	-	-	154	4,830
租賃改良	12,450	-	-	-	76	12,526
其他設備	56,512	1,356	-	2,893	1,089	61,850
預付設備款	9,808	-	-	29	212	10,049
合 計	1,282,708	\$ 5,211	(\$ 122)	\$ 15,887	\$ 26,583	1,330,267
累計折舊						
房屋及建築物	78,544	\$ 9,376	\$ -	\$ -	\$ 667	88,587
機器設備	214,565	23,817	(46)	-	1,294	239,630
生財器具	4,601	323	-	(400)	89	4,613
運輸設備	2,892	380	-	49	99	3,420
租賃改良	6,429	437	-	351	-	7,217
其他設備	29,810	3,582	-	-	195	33,587
合 計	336,841	\$ 37,915	(\$ 46)	\$ -	\$ 2,344	377,054
淨 額	\$ 945,867					\$ 953,213

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
廠房主建物	16 至 31 年
機電動力設備及工程	3 至 11 年
機器設備	5 至 10 年
生財器具	3 至 9 年
運輸設備	6 年
租賃改良	4 至 11 年
其他設備	2 至 8 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、無形資產

104年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本					
電腦軟體	\$ 14,252	\$ -	\$ -	(\$ 282)	\$ 13,970
其 他	56,013	-	(55,589)	-	424
	<u>70,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 55,589)</u>	<u>(\$ 282)</u>	<u>14,394</u>
累計攤銷及減損					
電腦軟體	9,618	\$ 659	\$ -	(\$ 166)	10,111
其 他	55,932	37	(55,589)	3	383
	<u>65,550</u>	<u>\$ 696</u>	<u>(\$ 55,589)</u>	<u>(\$ 163)</u>	<u>10,494</u>
淨 額	<u>\$ 4,715</u>				<u>\$ 3,900</u>

105年1月1日至6月30日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 13,751	\$ 264	\$ 237	\$ 14,252
其 他	424	-	-	424
	<u>14,175</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 237</u>	<u>14,676</u>
累計攤銷及減損				
電腦軟體	10,786	\$ 634	\$ 204	11,624
其 他	418	20	(14)	424
	<u>11,204</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 190</u>	<u>12,048</u>
淨 額	<u>\$ 2,971</u>			<u>\$ 2,628</u>

上述電腦軟體及其他係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3 至 6 年
其 他	3 年

十四、其他流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
留抵稅額	\$ 33,888	\$ 23,612	\$ 22,656
受限制資產	28,709	27,430	39,562
預付貨款	40,344	42,718	31,208
應收退稅款	4,986	2,638	1,567
暫 付 款	2,613	1,309	265
代 付 款	2,574	2,248	893
預付租金	2,131	3,762	10,984
其 他	4,827	8,320	7,950
	<u>\$ 120,072</u>	<u>\$ 112,037</u>	<u>\$ 115,085</u>

十五、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
應收帳款讓售	\$ 35,458	\$ 54,673	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
－信用借款	<u>209,704</u>	<u>220,714</u>	<u>299,021</u>
	<u>\$ 245,162</u>	<u>\$ 275,387</u>	<u>\$ 299,021</u>

(一) 銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.91%~2.55%、1.37%~2.58%及 2.00%~2.85%。

(二) 應收帳款讓售係以本公司與銀行簽訂讓售應收帳款（參閱附註八「應收票據及帳款」），若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本支付未結清餘額。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效每月利率為 1.67%、1.61%及 0%。

十六、長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
玉山銀行等 8 家銀行甲項聯 貸案(一)	\$ 194,493	\$ 217,494	\$ 228,994
<u>無擔保借款</u>			
玉山銀行等 8 家銀行丙項聯 貸案(二)	350,000	350,000	350,000
玉山銀行等 8 家銀行丁項聯 貸案(三)	50,000	50,000	50,000
銀行借款(四)	27,500	-	-
銀行借款(五)	25,000	30,000	-
銀行借款(六)	6,454	13,372	18,516
銀行借款(七)	-	5,349	14,813
銀行借款(八)	-	-	8,898
銀行借款(九)	-	-	3,472
銀行借款(十)	-	-	5,142
銀行借款(十一)	-	-	1,667
小 計	<u>653,447</u>	<u>666,215</u>	<u>681,502</u>
一年內到期部分	(77,454)	(74,721)	(81,672)
聯貸主辦費及參貸費	(<u>1,633</u>)	(<u>1,984</u>)	-
長期借款	<u>\$ 574,360</u>	<u>\$ 589,510</u>	<u>\$ 599,830</u>

- (一) 玉山銀行等 8 家銀行甲項聯貸案係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），自 104 年 12 月起，按季償還，共分 13 期，年利率浮動，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.93%、2.31%及 2.38%。
- (二) 玉山銀行等 8 家銀行丙項聯貸案，自 102 年 12 月起，每次借款期間為 180 天，可循環動用，年利率浮動，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.42%、2.91%及 2.91%。
- (三) 玉山銀行等 8 家銀行丁項聯貸案，自 102 年 12 月起至 107 年 12 月底前到期一次還清，每次借款期間為 180 天，可循環動用，年利率浮動，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.35%、2.91%及 2.91%。
- (四) 自 105 年 4 月起，按月償還，至 108 年 4 月底前還清，年利率浮動，截至 105 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.70%。
- (五) 自 104 年 9 月起，按月償還，至 107 年 12 月底前還清，年利率浮動，截至 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.03%及 2.18%。
- (六) 自 103 年 4 月起，按季償還，至 105 年 10 月底前還清，年利率浮動，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 5.23%。
- (七) 自 102 年 3 月起，按季償還，至 105 年 3 月底前還清，年利率浮動，截至 105 年 3 月 31 日止，有效年利率皆為 5.23%。
- (八) 自 102 年 2 月起，按月償還，於 104 年 12 月底到期償還，年利率浮動，截至 104 年 6 月 30 日止，有效年利率為 10.19%。
- (九) 自 102 年 9 月起，按月償還，至 104 年 9 月底前還清，年利率浮動，截至 104 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.38%。
- (十) 自 101 年 12 月起，按月償還，至 104 年 12 月底前還清，年利率浮動，截至 104 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.25%。
- (十一) 自 102 年 8 月起，按月償還，至 104 年 8 月底前還清，年利率浮動，截至 104 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.87%。

本公司於 104 年 9 月經聯合授信銀行團同意，增補修訂玉山銀行聯貸案合約，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：

- (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) 負債比率〔（負債扣除現金及約當現金）／有形淨值〕2013 年、2014 年、2015 年、2016 年及 2017 年（含）以後各維持 200%、175%、215%、190% 及 165%（含）以下。
- (三) 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；
- (四) 最低有形淨值（淨值－無形資產－遞延費用）應維持在新台幣 4.8 億元（含）以上。
- (五) 借款人承諾於 105 年 6 月 30 日前完成現金增資新台幣 6 仟萬元。

若未符合上列規定，該聯貸案之利率須加碼 0.125%，本公司應於會計年度結束後六個月內調整，若上述財務比率調整後符合約定，依約即不視為違約情事。惟調整期間內，未動用之授信額度即暫停動用至財務比率符合規定，惟丙項及丁項授信之循環動用不在此限。

本公司 104 年未違反聯貸案規定比率。本公司因 103 年 12 月底之負債比率、利息保障倍數及最低有形淨值違反玉山銀行聯貸案規定，已依規定於調整期間加碼 0.125%，並經銀行團同意豁免。

十七、應付公司債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ 130,300	\$ 150,000	\$ 150,000
減：公司債攤銷利息費用	(<u>1,889</u>)	(<u>3,785</u>)	(<u>5,378</u>)
	128,411	146,215	144,622
減：一年內到期部分	(<u>128,411</u>)	(<u>146,215</u>)	(<u>144,622</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 3 月 18 日發行國內第一次有擔保可轉換公司債面額 150,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，公司債持有人得於 103 年 4 月 19 日起至 106 年 3 月 8 日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股 17.17 元；因旭源公司 12 月發行現金增資發行普通股 6,000,000 股，依據旭源包裝科技股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定轉換價格應予以調整，故自 104 年 12 月 18 日起，轉換價格由 17.17 元調整為 16.75 元，嗣後則依轉換辦法規定調整。尚未轉換之債券餘額至 106 年 3 月 18 日到期依面額一次清償。依受託契約規定，債權持有人得於 105 年 3 月 18 日以債券面額加計利息補償金提前賣回予旭源公司（賣回年收益率為 1%）；當分別符合特定條件時，旭源公司得享有債券贖回權。

可轉換公司債包括負債組成部分，負債組成部分原始認列之有效利率為 2.19%。

發行價款	\$150,000
負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 18 仟元）	(702)
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 131 仟元）	(5,044)
發行成本	(3,795)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,646 仟元）	140,459
以有效利率 2.19% 計算之利息	7,352
已贖回之可轉換公司債面額	(2,646)
已轉換之可轉換公司債面額	(16,754)
105 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$128,411</u>

截至 105 年 6 月 30 日止，債券持有人已行使轉換權之金額合計為 17,000 仟元，累積轉換普通股股票計 1,015 仟股。

十八、應付票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 38,661</u>	<u>\$ 39,681</u>	<u>\$ 32,255</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 151,260</u>	<u>\$ 114,399</u>	<u>\$ 122,317</u>

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。

十九、應付費用及其他流動負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 22,251	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	19,818	26,996	25,600
預收款項	16,985	31,447	13,720
應付員工及董監酬勞	7,714	3,998	1,493
應付設備款	-	5,027	18,482
其 他	37,174	32,572	29,427
	<u>\$ 103,942</u>	<u>\$ 100,040</u>	<u>\$ 88,722</u>

二十、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。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司確定提撥計畫之退休金費用係列入下列各項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 1,384	\$ 1,287	\$ 2,728	\$ 2,635
推銷費用	411	358	779	707
管理費用	279	293	569	601
研究發展費用	99	89	196	177
	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 4,120</u>

二一、權 益

(一) 股 本

1. 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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>45,517</u>	<u>44,502</u>	<u>38,502</u>
已發行股本	<u>\$ 455,174</u>	<u>\$ 445,024</u>	<u>\$ 385,024</u>

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 56,258	\$ 57,148	\$ 51,148
公司債轉換溢價	7,176	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	497	497	497
員工認股權酬勞成本	276	276	-
庫藏股票交易	19	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	-
認股權	4,380	5,044	5,044
	<u>\$ 68,606</u>	<u>\$ 62,965</u>	<u>\$ 56,689</u>

1. 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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。旭源公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，旭源公司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，提請股東會決議分派股東股息紅利。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百分之十。

修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(四)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，決議 103 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
	103年度
待彌補虧損	(\$108,298)
以法定盈餘公積彌補虧損	-
以資本公積彌補虧損	108,298
彌補虧損後之未分配盈餘	\$ -

本公司 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，決議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 3,169	
提列特別盈餘公積	6,795	
現金股利	21,361	\$ 0.48

另本公司股東常會於 105 年 6 月 7 日決議以資本公積 890 仟元發放現金股利。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 9,291)	(\$ 6,974)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	2,865	(5,453)
期末餘額	(\$ 6,426)	(\$ 12,427)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 32,702	\$ 18,538
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利（損）	22,548	(2,198)
本期其他綜合（損）益	2,870	(4,642)
取得子公司部分權益	-	43,888
期末餘額	\$ 58,120	\$ 55,586

二二、營業收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 333,023	\$ 263,594	\$ 634,876	\$ 512,491
權利金收入	-	-	2,244	280
	\$ 333,023	\$ 263,594	\$ 637,120	\$ 512,771

二三、本期淨利

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 135	\$ 339	\$ 429	\$ 495
租金收入	68	95	133	177
	\$ 203	\$ 434	\$ 562	\$ 672

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨(損)益	\$ 25,630	(\$ 4,055)	\$ 32,738	(\$ 10,408)
處分投資損失	-	-	-	(1,678)
金融負債評價(損失)利益	(347)	(900)	1,558	(1,020)
其他	(1,213)	3,618	(3,720)	6,108
	<u>\$ 24,070</u>	<u>(\$ 1,337)</u>	<u>\$ 30,576</u>	<u>(\$ 6,998)</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,759	\$ 17,445	\$ 37,915	\$ 34,857
無形資產	327	352	654	696
合計	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 17,797</u>	<u>\$ 38,569</u>	<u>\$ 35,553</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,602	\$ 15,346	\$ 31,535	\$ 30,688
營業費用	4,157	2,099	6,380	4,169
	<u>\$ 19,759</u>	<u>\$ 17,445</u>	<u>\$ 37,915</u>	<u>\$ 34,857</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 696</u>

(四) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 58,294	\$ 44,201	\$ 110,293	\$ 87,588
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	2,173	2,027	4,272	4,120
其他員工福利	7,346	6,762	14,460	13,852
員工福利費用合計	<u>\$ 67,813</u>	<u>\$ 52,990</u>	<u>\$ 129,025</u>	<u>\$ 105,560</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,290	\$ 38,089	\$ 90,408	\$ 72,481
營業費用	19,523	14,901	38,617	33,079
	<u>\$ 67,813</u>	<u>\$ 52,990</u>	<u>\$ 129,025</u>	<u>\$ 105,560</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 7 經股東會決議之修正章程，旭源公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之四為員工酬勞及不高於百分之四為董事酬勞，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。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 4% 及不高於 4% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之一定比率計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 259</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ 252</u>

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。

旭源公司於 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 1,538	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	1,500	-	-	-

105 年 3 月 18 日董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞與 104 年 6 月 30 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關旭源公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東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。

(五) 外幣兌換淨損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 25,972	\$ 128	\$ 44,111	\$ 196
外幣兌換損失總額	(342)	(4,183)	(11,373)	(10,604)
淨(損)益	<u>\$ 25,630</u>	<u>(\$ 4,055)</u>	<u>\$ 32,738</u>	<u>(\$ 10,408)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用組成如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,061	(\$ 69)	\$ 4,076	\$ 132
以前年度調整	(4,230)	-	(4,230)	-
遞延所得稅				
本期產生者	<u>770</u>	<u>453</u>	<u>(2,310)</u>	<u>(1,580)</u>
認列於損益之所得稅 (利益)損失	<u>(\$ 2,399)</u>	<u>\$ 384</u>	<u>(\$ 2,464)</u>	<u>(\$ 1,448)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 51,177</u>	<u>\$ 31,691</u>	<u>\$ 7,100</u>
可扣抵稅額帳戶餘額－ 旭源公司	<u>\$ 12,200</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 136</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率			<u>104年度(預計)</u> 20.48%

103 年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(三) 本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

(四) 本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅結算申報案件及復查決定書，業經稅捐機關核定。本公司原對於 101 年及 100 年度之核定內容尚有疑慮之部分皆申請訴願，惟 105 年 5 月本公司同意國稅局重

新核定複查決定在案，分別退還稅額 2,969 仟元及留抵稅額 1,617 仟元，故原申請之訴願財政部不再受理。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.73	\$ 0.11	\$ 1.14	\$ 0.18
稀釋每股盈餘	\$ 0.62	\$ 0.11	\$ 0.95	\$ 0.18

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 32,650	\$ 4,273	\$ 50,811	\$ 7,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
可轉換公司債	135	-	(668)	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 32,785	\$ 4,273	\$ 50,143	\$ 7,100

股數

	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	44,601	38,502	44,601	38,502
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	88	25	88	25
可轉換公司債	8,287	-	8,287	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	52,976	38,527	52,976	38,527

若旭源公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

旭源公司 104 年第 2 季流通在外可轉換公司債，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

旭源公司董事會於104年8月12日，決議通過辦理現金增資發行新股6,000仟股。此項現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於104年11月5日核准申報生效，並經董事會決議以104年12月9日為增資基準日。

上述現金增資發行新股保留部分作為員工認購。現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

104年現金增資認股權計畫		
	股數(仟股)	加權平均行使價格(元/股)
104年度		
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	276	11
本年度發行	-	
本年度執行	(276)	
年底流通在外	-	
本期給與之認股權公平價值(元/股)	\$ 12	

104年度認列之酬勞成本為276仟元。

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 128,411	\$ 178,576	\$ 146,215	\$ 156,750	\$ 144,622	\$ 163,500

上述公允價值衡量所屬層級如下：

105 年 6 月 30 日

	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$128,411	\$ -	\$178,576	\$ -	\$178,576

104 年 12 月 31 日

	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$146,215	\$ -	\$156,750	\$ -	\$156,750

104 年 6 月 30 日

	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$144,622	\$ -	\$163,500	\$ -	\$163,500

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之報價。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 117	\$ -	\$ 117
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	-	464	-	464

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,905	\$ -	\$ 1,905

104 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
轉換公司債之嵌入式衍生性商品	係採用二元樹可轉債評價模型評估其公平價值。
衍生工具－換匯交易合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 177,580	\$ 241,898	\$ 218,440
應收票據及帳款－淨額	346,611	297,846	218,962
應收關係人款項	18,820	16,000	6,522
存出保證金	14,314	20,970	19,306
受限制資產（含流動及非流動部分）	28,709	27,430	46,758
透過損益按公允價值衡量持有供交易	117	-	-
<u>金融負債</u>			
短期借款	245,162	275,387	299,021
應付票據	38,661	39,681	32,255
應付帳款	151,260	114,399	122,317
長期借款（含一年內到期之部分）	651,814	664,231	681,502
可轉換公司債（含一年內到期之部分）	128,411	146,215	144,622
透過損益按公允價值衡量持有供交易	464	1,905	3,000

(四) 財務風險管理目的及政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。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 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 30,021	\$ 20,638	\$ 352	\$ 357

(2) 利率風險

因本公司內之個體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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,711	\$ 1,473	\$ 21,786
—金融負債	128,411	146,215	144,622
具現金流量利率風險			
—金融資產	201,578	267,855	243,412
—金融負債	896,976	939,618	980,523

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 348 仟元及 369 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前八大客戶，截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為28%、36%及25.44%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

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，本公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應短期、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銀行融資額度、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105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為109,142仟元、95,682仟元及183,827仟元。

(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。

105年6月30日

	要求即付或 短於 6 個月	6個月至1年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 257,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,060</u>
短期借款	<u>\$ 245,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,162</u>
長期借款	<u>\$ 41,954</u>	<u>\$ 35,500</u>	<u>\$ 574,360</u>	<u>\$ 651,814</u>
應付公司債	<u>\$ 128,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,411</u>

104 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	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 192,639	\$ -	\$ -	\$ 192,639
短期借款	\$ 257,679	\$ 17,708	\$ -	\$ 275,387
長期借款	\$ 33,349	\$ 41,372	\$ 589,510	\$ 664,231
應付公司債	\$ 146,215	\$ -	\$ -	\$ 146,215

104 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 6 個月	6個月至1年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 203,974	\$ -	\$ -	\$ 203,974
短期借款	\$ 299,021	\$ -	\$ -	\$ 299,021
長期借款	\$ 21,781	\$ 59,891	\$ 599,830	\$ 681,502
應付公司債	\$ -	\$ 144,622	\$ -	\$ 144,622

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

截至 105 年 6 月 30 日，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額為 35,458 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本公司支付未結清餘額。是以，本公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註八「應收票據及帳款」及附註十五「短期借款」。

截至 105 年 6 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 35,458 仟元及相關負債之帳面金額為 35,458 仟元。

二九、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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 13,771	\$ 10,070	\$ 24,836	\$ 18,633
權利金收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 2,244	\$ -

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。

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 18,819</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 6,522</u>

本公司與關係人之銷貨條件係依雙方約定。收款期間則為月結60天。

(三) 預收款項

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,889	\$ 2,709	\$ 6,801	\$ 5,227
退職後福利	<u>109</u>	<u>102</u>	<u>218</u>	<u>192</u>
	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 5,419</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。

三十、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面金額列示）已提供作為信用狀、長期借款之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 618,436	\$ 623,888	\$ 629,675
活期存款（帳列其流動他資產）	28,709	27,430	39,562
應收帳款讓售	35,458	53,974	-
活期存款（帳列其他資產）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,196</u>
	<u>\$ 682,603</u>	<u>\$ 705,292</u>	<u>\$ 676,433</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 105 年 6 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 19,343 仟元。
- (二) 截至 105 年 6 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 160,000 仟元及 XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA.背書保證之餘額為 35,000 仟元。

三二、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：

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 19,228	32.275	\$ 620,584
日 圓	34,005	0.3143	10,688
歐 元	361	35.890	12,956
人 民 幣	3,102	4.845	15,029
泰 銖	5	0.9226	5
盧 比	1,368	0.4774	653
里 爾	14,732	10.072	148,381
印 尼 盾	5,027,869	0.0024	12,067
迪 拉 姆	3	8.7758	26
新加坡幣	1	23.91	24
			<u>\$ 820,413</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之長期股權投資			
美 金	576	32.275	<u>\$ 18,600</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 625	32.275	\$ 20,172
日圓	11,640	0.3143	3,658
人民幣	5	4.845	24
盧比	294	0.4774	140
里爾	29,875	10.072	300,901
印尼盾	154,018	0.0024	370
			<u>\$ 325,265</u>

104 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	\$ 15,448	32.825	\$ 507,081
日圓	22,732	0.2727	6,199
歐元	868	35.880	31,144
人民幣	2,679	4.995	13,382
泰銖	18	0.915	16
盧比	2,713	0.497	1,348
里爾	15,370	8.407	129,216
印尼盾	14,165,244	0.002	28,330
			<u>\$ 716,716</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	531	32.825	<u>\$ 17,430</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	533	32.825	\$ 17,496
日圓	8,360	0.273	2,282
人民幣	208	4.995	1,039
盧比	319	0.497	159
里爾	8,633	8.407	72,578
			<u>\$ 93,554</u>

104 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 14,068	30.86	\$ 434,138
日 圓	31,912	0.2524	8,055
歐 元	371	34.46	12,785
人 民 幣	676	4.973	3,362
泰 銖	38	0.9188	35
盧 比	4,045	0.4857	1,965
里 爾	6,842	9.933	67,962
印 尼 盾	24,277,397	0.00231	56,081
			<u>\$ 584,383</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之長期股權			
投資			
美 金	490	30.86	<u>\$ 15,131</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	693	30.86	\$ 21,386
日 圓	3,601	0.2524	909
人 民 幣	5	4.973	25
盧 比	315	0.4857	153
里 爾	26,010	9.933	258,357
印 尼 盾	495,084	0.00231	1,144
			<u>\$ 281,974</u>

本公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現之外幣兌換淨(損)益分別為 25,630 仟元、(4,055) 仟元、32,738 仟元及(10,408)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。編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

1. 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 公司名稱	關係 (註一)	對單一企業 背書保證限額 (註二)	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 (註二)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
旭源包裝 科技股 份有限 公司	鴻源包裝科技股份 有限公司	2	\$ 580,990	\$ 170,000	\$ 160,000	\$ 89,919	\$ -	27.54%	\$ 580,990	Y	N	N
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA.	2	232,396	62,000	35,000	6,455	9,683	6.02%	290,495	Y	N	N

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：依合併公司「背書保證作業程序」規定，對單一持股百分之百之轉投資企業背書保證之金額，以不超過合併公司淨值為限；除對持股百分之百之轉投資企業背書保證外，對單一企業背書保證之金額，以不得超過合併公司淨值之百分之四十為限。對持股百分之百之轉投資企業背書保證總額，以不超過合併公司淨值為限；對非持股百分之百之轉投資企業背書保證之總額，以不超過合併公司淨值之百分之五十為限。

2. 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）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	依 面 金 額			
旭源包裝科技股份有限公司	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	4,400	100	\$ 35,257	(\$ 2,778)	(\$ 2,722)	註一及 註二
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	1,722	(USD 38)	(1,237)	註一
	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	9,973	(1)	(1)	註一
	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	18,600	USD 130	1,495	註一及 註二
	XYP JAPAN CO., LTD.	日本	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	22,316	22,316	7	100	-	(JPY2,502)	(726)	註一
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDIA PVT LTD.	印度	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	4,255	4,255	22	100	594	RUPEE 117	51	註一
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA.	巴西	製造與銷售彩色收縮標蓋業務	63,522	63,522	5	51	15,845	REAL 5,801	26,566	註一及 註二
	PT.XU YUEN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA	印尼	製造與銷售彩色收縮標蓋及塑膠製品業務、銷售套標蓋機	81,508	81,508	2,600	65	56,580	(RUPIAH 3,430,908)	(5,172)	註一及 註二
鴻源包裝科技股份有限公司	HONG SHENG HOLDING LTD.	薩摩亞	海外控股公司	3,076	3,076	100	100	3,022	-	-	註一
HONG SHENG HOLDING LTD.	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	2,934	-	-	註一

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註二：含公司間未實現損益之沖銷。

註三：上述有價證券於 105 年 6 月 30 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

(三) 大陸投資資訊之揭露

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣及美金仟元

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累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年度年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損失	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註二)	期末投資帳面價值	截至本年度已匯回投資收益
					匯出	匯入						
鴻旭包裝機械(上海)有限公司	包裝機械設備及其零件、研磨機、鉅床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	USD700	註一	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(USD 38)	100%	(USD 38)	(USD 6)	\$ -

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淨值之百分之六十
-	USD 700 (註一)	\$ 348,594

註一：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。

註二：係按同期未經母公司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：請參閱附註三三。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註四)	交易 科目	金額	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	營業收入	\$ 21,241	註一	3%
		1	其他收入	1,500	註二	-
		1	租金收入	2,400	註三	-
		1	營業成本	39,062	註一	6%
		1	應收帳款	15,640	註一	1%
		1	其他應收款	7,030	註二	-
		1	應付帳款	86,996	註一	4%
		1	出售固定資產	76	註二	-
	上海鴻旭公司	1	營業收入	4,438	註一	1%
		1	應收帳款	4,281	註一	-
	XYP INDIA 公司	1	其他應收款	145	註一	-
		1	營業收入	3,145	註一	-
	XYPD 公司	1	應收帳款	3,114	註一	-
		1	其他應收款	211,448	註一	11%
		1	營業收入	4,413	註一	1%
鴻源公司	XYP JAPAN	1	應收帳款	4,786	註一	-
		1	預付貨款	1,361	註一	-
		1	其他應收款	43	註一	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	12,204	註一	2%
		1	其他應收款	7,998	註二	-
	XYPD 公司	1	預收貨款	1,759	註二	-
		2	營業收入	23,484	註一	4%
		2	應收帳款	16,197	註一	1%
		2	其他應收款	17,207	註一	1%

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 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。

2 係代表子公司對子公司之交易。

三四、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，故 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。