

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 106 及 105 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	19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	20~50		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	50~51		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	52		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		二 九
	(十) 其 他	52~53		三 十
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54~55		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54~55		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	55		三 一
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	56		三 一
	(十二) 部 門 資 訊	56		三 二

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其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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，因是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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）406,394 仟元及 500,529 仟元，分別佔合併資產總額之 17%及 25%；負債總額分別為 177,178 仟元及 179,285 仟元，分別佔合併負債總額之 11%及 14%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 2,748 仟元及 30,321 仟元與(4,161)仟元及 42,229 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 46%及 62%與 42%及 53%。又如合併財務報表附註十一所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 28,522 仟元及 18,600 仟元，及其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 1,688 仟元及 592 仟元與 3,779

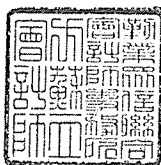
仟元及 1,495 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報表附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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 106 年及 105 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並發布生效之國際會計準則第 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

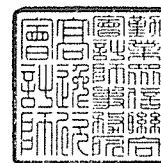
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 高 逸 欣

高逸欣



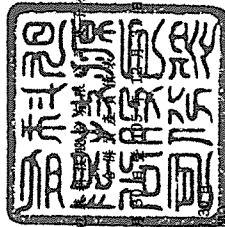
金融監督管理委員會核准文號

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 106 年 8 月 8 日



地源公司

民國 106 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106 年 6 月 30 日 (經核閱)			105 年 12 月 31 日 (經查核)			106 年 6 月 30 日 (經核閱)			105 年 12 月 31 日 (經查核)			105 年 6 月 30 日 (經核閱)		
		金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 460,324	19	\$ 197,015	10	\$ 177,580	9	\$ 287,199	12	\$ 192,202	9	\$ 245,162	12	\$ 245,162	12	\$ 245,162
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	996	-	3,993	-	117	-	34,507	-	-	-	464	-	464	-	464
1170	應收票據及帳款一淨額 (附註八及二八)	368,565	16	370,906	18	346,612	18	146,923	6	43,706	2	38,661	2	38,661	2	38,661
1180	應收關係人款項 (附註二七)	12,063	1	20,198	1	18,819	1	131,994	5	7,188	7	151,260	8	151,260	8	151,260
1210	其他應收關係人款項 (附註二七)	1,585	-	1,677	-	-	-	63,107	3	-	-	22,251	1	22,251	1	22,251
130X	存貨 (附註九)	293,757	12	247,003	12	228,182	11	141,111	-	4,373	-	3,966	-	3,966	-	3,966
1476	其他金融資產一流動 (附註十四及二八)	17,582	1	10,266	1	28,709	1	38,502	2	32,207	2	77,454	4	77,454	4	77,454
1479	其他金融資產一非流動 (附註十四)	64,663	3	60,512	3	91,363	5	-	-	109,699	5	128,411	7	128,411	7	128,411
11XX	流動資產總計	1,219,535	52	911,570	45	891,382	45	644,921	27	592,073	29	749,320	38	749,320	38	749,320
1500	非流動資產	28,522	1	26,269	1	18,600	1	956,618	41	735,165	36	574,360	29	574,360	29	574,360
1600	採用權益法之投資 (附註十一)	948,429	40	971,741	48	943,164	48	7	-	7	-	83	-	83	-	83
1805	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)	10,922	-	10,922	1	10,922	1	956,625	41	735,172	36	574,443	29	574,443	29	574,443
1821	無形資產 (附註十三)	2,097	-	2,440	-	2,628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	7,305	-	5,180	-	8,454	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1960	預付設備款	111,562	5	87,094	4	73,409	4	1,601,546	68	1,327,245	65	1,323,763	67	1,323,763	67	1,323,763
1920	存出保證金	13,636	1	15,118	1	14,314	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產一非流動 (附註十四及二八)	1,370	-	1,774	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1995	其他非流動資產	24,454	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	1,148,297	48	1,120,538	55	1,071,491	55	534,801	23	467,504	23	455,174	23	455,174	23	455,174
	資產總計	\$ 2,367,832	100	\$ 2,032,108	100	\$ 1,962,873	100	\$ 2,367,832	100	\$ 2,032,108	100	\$ 1,962,873	100	\$ 1,962,873	100	\$ 1,962,873
1XXX	負債及權益總計	\$ 2,367,832	100	\$ 2,032,108	100	\$ 1,962,873	100	\$ 2,367,832	100	\$ 2,032,108	100	\$ 1,962,873	100	\$ 1,962,873	100	\$ 1,962,873
	負債	118,755	5	118,755	5	118,755	5	118,755	5	118,755	5	118,755	5	118,755	5	118,755
	資本公積	534,801	23	467,504	23	467,504	23	534,801	23	467,504	23	534,801	23	467,504	23	467,504
	保留盈餘	11,481	-	11,481	-	11,481	-	11,481	-	11,481	-	11,481	-	11,481	-	11,481
	法定盈餘公積	3,169	-	3,169	-	3,169	-	3,169	-	3,169	-	3,169	-	3,169	-	3,169
	特別盈餘公積	9,290	1	9,290	1	9,290	1	9,290	1	9,290	1	9,290	1	9,290	1	9,290
	未分配盈餘	83,483	4	83,483	4	83,483	4	83,483	4	83,483	4	83,483	4	83,483	4	83,483
	保留盈餘總計	33,874	1	33,874	1	33,874	1	33,874	1	33,874	1	33,874	1	33,874	1	33,874
	其他權益	17,900	(1)	17,900	(1)	17,900	(1)	17,900	(1)	17,900	(1)	17,900	(1)	17,900	(1)	17,900
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	670,130	28	632,812	31	632,812	31	670,130	28	632,812	31	670,130	28	632,812	31	670,130
	本公司業主權益總計	96,156	4	96,156	4	96,156	4	96,156	4	96,156	4	96,156	4	96,156	4	96,156
	非控制權益	766,286	32	704,863	35	704,863	35	766,286	32	704,863	35	766,286	32	704,863	35	766,286
	權益總計	\$ 2,367,832	100	\$ 2,032,108	100	\$ 1,962,873	100	\$ 2,367,832	100	\$ 2,032,108	100	\$ 1,962,873	100	\$ 1,962,873	100	\$ 1,962,873

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 106 年 8 月 8 日核閱報告)



董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊景媛

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年及 105 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)

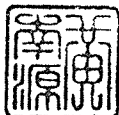
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105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（附註二一及二七）	\$ 317,928	100	\$ 333,023	100	\$ 628,538	100	\$ 637,120	100
5000	營業成本（附註九及二二）	240,894	76	249,284	75	458,021	73	474,143	75
5900	營業毛利	77,034	24	83,739	25	170,517	27	162,977	25
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	28,378	9	28,425	8	54,155	8	56,385	9
6200	管理費用	24,945	8	25,900	8	50,637	8	47,334	7
6300	研究發展費用	5,067	1	2,449	1	5,393	1	4,705	1
6000	營業費用合計	58,390	18	56,774	17	110,185	17	108,424	17
6900	營業淨利	18,644	6	26,965	8	60,332	10	54,553	8
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	635	-	203	-	832	-	562	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	612	-	24,070	7	(40,857)	(7)	30,576	5
7050	財務成本	8,657	3	7,937	2	16,937	3	16,291	2
7070	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十一）	1,688	1	592	-	3,779	1	1,495	-
7000	營業外收入及支出合計	(5,722)	(2)	16,928	5	(53,183)	(9)	16,342	3
7900	稅前淨利	12,922	4	43,893	13	7,149	1	70,895	11
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二三）	(1,999)	(1)	2,399	1	(974)	-	2,464	-
8200	本期淨利	10,923	3	46,292	14	6,175	1	73,359	11
	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	(4,960)	(1)	2,916	1	(16,062)	(3)	5,735	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 5,963	2	\$ 49,208	15	(\$ 9,887)	(2)	\$ 79,094	12
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 9,403	3	\$ 32,650	10	\$ 1,039	-	\$ 50,811	8
8620	非控制權益	1,520	-	13,642	4	5,136	1	22,548	4
8600		\$ 10,923	3	\$ 46,292	14	\$ 6,175	1	\$ 73,359	12
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 6,546	2	\$ 33,948	10	(\$ 9,316)	(2)	\$ 53,676	8
8720	非控制權益	(583)	-	15,260	5	(571)	-	25,418	4
8700		\$ 5,963	2	\$ 49,208	15	(\$ 9,887)	(2)	\$ 79,094	12
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基 本	\$ 0.18		\$ 0.73		\$ 0.02		\$ 1.14	
9850	稀 釋	\$ 0.18		\$ 0.62		\$ 0.02		\$ 0.95	

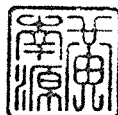
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：黃南源

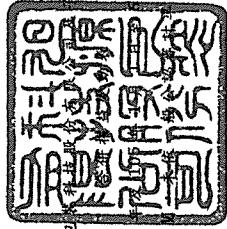


經理人：黃南源



會計主管：楊素媛





旭源包材股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核對則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬	於	公 司 業 主 之 權 益									
			其他權益項目									
			國外營運機構算									
			財務報表換算									
股 數 (仟 股)	普 通 股	本 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	總 計	權 益 總 計	權 益 總 計	
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)	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C15	資本公積發放現金股利	-	-	(890)	-	-	-	-	(890)	-	(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 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	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	
I1	可轉換公司債轉換	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	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	46,750	\$ 467,504	\$ 76,311	\$ 3,169	\$ 9,290	\$ 83,483	(\$ 6,945)	\$ 632,812	\$ 72,051	\$ 704,863	
B1	105 年度盈餘分配	-	-	-	8,312	-	(8,312)	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	2,345	2,345	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(63,107)	-	(63,107)	-	(63,107)	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	1,039	-	1,039	5,136	6,175	
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,355)	(10,355)	(5,707)	(16,062)	
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,039	(10,355)	(9,316)	(571)	(9,887)	
I1	可轉換公司債轉換	6,730	67,297	42,444	-	-	-	-	109,741	-	109,741	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	24,676	24,676	
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	53,480	\$ 534,801	\$ 118,755	\$ 11,481	\$ 6,945	\$ 15,448	(\$ 17,300)	\$ 670,130	\$ 96,156	\$ 766,286	

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 106 年 8 月 8 日核閱報告)



董事長：黃南源



會計主管：楊素敏

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 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 7,149	\$ 70,895
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	39,949	37,915
A20200	攤銷費用	459	654
A20300	呆帳迴轉利益	(637)	(216)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	2,997	(1,558)
A20900	財務成本	16,937	16,291
A21200	利息收入	(702)	(429)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	(3,779)	(1,495)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	76
A23700	存貨跌價及呆滯損失	202	1,353
A24100	外幣兌換淨利益	(9,063)	(29,870)
A24200	贖回可轉換公司債損失	-	36
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	3,470	(34,773)
A31140	應收關係人款項	8,961	(2,819)
A31180	其他應收款關係人款項	92	-
A31200	存 貨	(45,844)	(19,287)
A31240	其他流動資產	(3,425)	1,537
A32130	應付票據	(9,199)	(1,020)
A32150	應付帳款	15,532	36,749
A32230	應付費用及其他流動負債	(5,433)	(18,319)
A33000	營運產生之現金	17,666	55,720
A33500	支付之所得稅	(6,078)	(1,331)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>11,588</u>	<u>54,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 13,290)	(\$ 5,211)
B03800	存出保證金減少	1,143	7,270
B04500	取得無形資產	(116)	(264)
B06500	其他金融資產增加	(6,808)	(1,491)
B07100	預付設備款增加	(41,792)	(50,212)
B07300	預付土地款增加	(24,454)	-
B07500	收取之利息	702	429
BBBB	投資活動之淨現金流出	(84,615)	(49,479)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	147,337	218,029
C00200	短期借款減少	(52,421)	(256,085)
C01300	贖回可轉換公司債	-	(2,754)
C01600	舉借長期借款	370,000	30,000
C01700	償還長期借款	(140,098)	(42,417)
C05600	支付之利息	(16,483)	(14,726)
C05800	非控制權益增加	24,676	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	333,011	(67,953)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,325	(1,275)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	263,309	(64,318)
E00100	期初現金及約當現金餘額	197,015	241,898
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 460,324	\$ 177,580

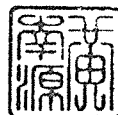
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月8日核閱報告)

董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊素鏹



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 106 年及 105 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 106 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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 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，前述修正係影響 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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三二。

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係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值之例外規定（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。

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。

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。前述修正追溯自 105 年 1 月 1 日適用，

所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

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。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註二七。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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1)
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 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
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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016週期之年度改善

2014-2016週期之年度改善修正IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

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，係認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期

適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

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。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

4. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或收入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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

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

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

2. 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，除低價值標的資產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金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 706	\$ 620	\$ 1,302
銀行支存及活期存款	317,344	196,395	176,278
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	142,274	-	-
	<u>\$ 460,324</u>	<u>\$ 197,015</u>	<u>\$ 177,580</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.001%~6.40%	0.001%~0.32%	0.001%~0.32%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－轉換公司債之嵌入式衍生性商品（附註十六）	\$ -	\$ -	\$ 117
－換匯交易合約	996	3,993	-
	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 117</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯交易合約	\$ -	\$ -	\$ 464

(一) 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 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>106 年 6 月 30 日</u>			
換匯交易合約	USD8,190	106.07.04~106.09.26	30.03~30.64
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
換匯交易合約	USD9,190	106.01.03~106.03.30	31.35~32.13
<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

八、應收票據及帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據—因營業而發生	\$ 38,292	\$ 45,366	\$ 29,371
應收帳款	342,254	338,169	331,422
備抵呆帳	(11,981)	(12,629)	(14,181)
應收帳款淨額	<u>330,273</u>	<u>325,540</u>	<u>317,241</u>
	<u>\$ 368,565</u>	<u>\$ 370,906</u>	<u>\$ 346,612</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天內	\$ 258,263	\$ 241,969	\$ 238,841
61 至 120 天	41,412	46,673	47,863
121 至 180 天	3,714	5,899	14,262
181 至 270 天	2,414	10,998	4,433
271 至 360 天	2,926	14,747	8,138
361 天以上	<u>33,525</u>	<u>17,883</u>	<u>17,885</u>
合 計	<u>\$ 342,254</u>	<u>\$ 338,169</u>	<u>\$ 331,422</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天內	\$ 712	\$ -	\$ -
61 至 120 天	49	-	-
121 至 180 天	-	-	-
181 至 270 天	-	-	-
271 至 360 天	14	-	-
361 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,949	\$ 1,452	\$ 14,401
加：本期提列呆帳費用	-	1,752	1,752
減：本期迴轉呆帳費用	(1,968)	-	(1,968)
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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,136	\$ 4,493	\$ 12,629
加：本期提列呆帳費用	465	-	465
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,102)	(1,102)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(11)</u>	<u>(11)</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 8,601</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 11,981</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 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 8,601 仟元、8,136 仟元及 10,981 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，請參閱附註二六「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

本公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二八。

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 75,159	\$ 74,340	\$ 51,022
在製品及半成品	68,277	56,319	63,294
原 料	150,321	116,344	113,866
	<u>\$ 293,757</u>	<u>\$ 247,003</u>	<u>\$ 228,182</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 240,894 仟元、249,284 仟元、458,021 仟元及 474,143 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 490 仟元、509 仟元、202 仟元及 1,353 仟元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
旭源公司	鴻源包裝科技股份有限公司 (鴻源公司)	塑膠製品及相關機械、 模具製造與批發	100%	100%	100%	—
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD. (XU YUAN 公司)	一般投資業務	100%	100%	100%	—
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD. (DASE-SEAL 公司)	銷售套標籤機及彩色收 縮標籤業務	100%	100%	100%	—
	株式會社 XYP JAPAN (XYP JAPAN 公司)	銷售套標籤機及彩色收 縮標籤業務	100%	100%	100%	—
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDIA PVT LTD (XYP India 公司)	銷售套標籤機及彩色收 縮標籤業務	100%	100%	100%	—
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA (XYPD 公 司)	製造與銷售彩色收縮標 籤業務	51%	51%	51%	—
	PT XUYUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. XU YUAN 公司)	製造與銷售彩色收縮標 籤及塑膠製品業務、 銷售套標籤機	65%	65%	65%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
XU YUAN 公司	鴻旭包裝機械(上海)有限公司(上海鴻旭公司)	其他塑膠製品製造	100%	100%	100%	—
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD. (Hong Sheng 公司)	一般投資業務	100%	100%	100%	—
Hong Sheng 公司	鴻太貿易股份有限公司(鴻太公司)	銷售包裝機械及塑膠製品業務	100%	100%	100%	—

備註：鴻源公司、XU YUAN 公司、DASE-SEAL 公司、XYP JAPAN 公司、XYP India 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。

旭源公司為考量 PT. XU YUAN 公司購置土地及營運資金需求，於 106 年 5 月 10 日經董事會決議，擬增資美金 3,000 仟元，增資後實收資本額為美金 10,000 仟元，預計旭源公司再出資金額為美金 1,650 仟元，持股將減少為 62%，預計於 106 年第 4 季完成增資。

為加強開發印尼市場，旭源公司於 106 年 5 月 10 日經董事會決議將與鴻源公司合資設立 PT. CHENG HONG PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG HONG 公司) 及 PT. CHENG KUANG MACHINE PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG KUANG 公司)，PT. CHENG HONG 公司預計額定資本額為美金 2,000 仟元，旭源公司持有 10% 股權，鴻源公司持 90% 股權，主要營業項目從事塑膠粒及透明膜料之製造與銷售；PT. CHENG KUANG 公司預計額定資本額為美金 1,000 仟元，旭源公司持有 95% 股權，鴻源公司持 5% 股權，主要營業項目從事套貼標籤機等設備之製造與銷售。

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		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
XYPD 公司	巴 西	49%	49%	49%
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		
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
XYPD 公司	\$ 1,582	\$ 14,613	\$ 6,661	\$ 25,331	\$ 29,613	\$ 25,118	\$ 22,091
PT. XU YUAN 公司	(\$ 62)	(\$ 971)	(\$ 1,525)	(\$ 2,783)	\$ 66,543	\$ 46,933	\$ 36,029

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 220,351	\$ 199,504	\$ 211,132
非流動資產	134,880	152,106	138,020
流動負債	(270,159)	(265,522)	(304,067)
非流動負債	(24,638)	(34,827)	-
權 益	\$ 60,434	\$ 51,261	\$ 45,085

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 30,821	\$ 26,143	\$ 22,994
XYPD 公司之非控制 權益	29,613	25,118	22,091
	\$ 60,434	\$ 51,261	\$ 45,085

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 55,767	\$ 51,253	\$ 117,615	\$ 105,089
本期淨利	\$ 3,230	\$ 29,824	\$ 13,594	\$ 51,697
其他綜合損益	(2,421)	3,885	(4,422)	4,462
綜合損益總額	\$ 809	\$ 33,709	\$ 9,172	\$ 56,159

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 1,648	\$ 15,211	\$ 6,933	\$ 26,366
XYPD 公司之非控 制權益	1,582	14,613	6,661	25,331
	\$ 3,230	\$ 29,824	\$ 13,594	\$ 51,697

(接 次 頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 412	\$ 17,192	\$ 4,677	\$ 28,641
XYPD 公司之非控制權益	<u>397</u>	<u>16,517</u>	<u>4,495</u>	<u>27,518</u>
	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 33,709</u>	<u>\$ 9,172</u>	<u>\$ 56,159</u>
現金流量				
營業活動	\$ 17,929	\$ 12,309	\$ 7,776	\$ 35,132
投資活動	-	-	-	-
籌資活動	(<u>17,392</u>)	(<u>11,027</u>)	(<u>7,417</u>)	(<u>34,333</u>)
淨現金流入	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 799</u>

PT. XU YUAN 公司

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 116,611	\$ 54,116	\$ 36,419
非流動資產	138,800	106,409	76,960
流動負債	(<u>65,290</u>)	(<u>26,430</u>)	(<u>10,439</u>)
權益	<u>\$ 190,121</u>	<u>\$ 134,095</u>	<u>\$ 102,940</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 123,578	\$ 87,162	\$ 66,911
PT. XU YUAN 公司 之非控制權益	<u>66,543</u>	<u>46,933</u>	<u>36,029</u>
	<u>\$ 190,121</u>	<u>\$ 134,095</u>	<u>\$ 102,940</u>

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 26,348</u>	<u>\$ 7,649</u>	<u>\$ 50,100</u>	<u>\$ 9,429</u>
本期淨損	(\$ 176)	(\$ 2,776)	(\$ 4,357)	(\$ 7,955)
其他綜合損益	(<u>2,622</u>)	(<u>815</u>)	(<u>10,118</u>)	<u>1,955</u>
綜合損益總額	(<u>\$ 2,798</u>)	(<u>\$ 3,591</u>)	(<u>\$ 14,475</u>)	(<u>\$ 6,000</u>)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 114)	(\$ 1,805)	(\$ 2,832)	(\$ 5,172)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(<u>62</u>)	(<u>971</u>)	(<u>1,525</u>)	(<u>2,783</u>)
	(<u>\$ 176</u>)	(<u>\$ 2,776</u>)	(<u>\$ 4,357</u>)	(<u>\$ 7,955</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 1,818)	(\$ 2,334)	(\$ 9,409)	(\$ 3,900)
PT. XU YUAN 公 司之非控制權益	(<u>980</u>)	(<u>1,257</u>)	(<u>5,066</u>)	(<u>2,100</u>)
	(\$ <u>2,798</u>)	(\$ <u>3,591</u>)	(\$ <u>14,475</u>)	(\$ <u>6,000</u>)
現金流量				
營業活動	(\$ 27,034)	(\$ 2,064)	(\$ 27,800)	(\$ 5,892)
投資活動	-	-	-	-
籌資活動	<u>6,205</u>	-	<u>70,503</u>	-
淨現金流(出)入	(\$ <u>20,829</u>)	(\$ <u>2,064</u>)	\$ <u>42,703</u>	(\$ <u>5,892</u>)

十一、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
投資關聯企業	<u>\$ 28,522</u>	<u>\$ 26,269</u>	<u>\$ 18,600</u>

(一) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非上市(櫃)公司			
SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 28,522</u>	<u>\$ 26,269</u>	<u>\$ 18,600</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%	35%

上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三一「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
本公司享有之份額				
本期淨利	\$ 1,688	\$ 592	\$ 3,779	\$ 1,495
其他綜合損益	88	48	(1,527)	(318)
綜合損益總額	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 1,177</u>

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	生財器具	運輸設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
105年1月1日餘額	\$ 299,551	\$ 439,802	\$ 453,907	\$ 6,002	\$ 4,676	\$ 12,450	\$ 56,512	\$ 1,272,900
增 添	-	3,326	529	-	-	-	1,356	5,211
處 分	-	-	(122)	-	-	-	-	(122)
重 分 類	-	746	12,219	-	-	-	2,893	15,858
淨兌換差額	3,265	4,337	17,241	209	154	76	1,089	26,371
105年6月30日餘額	<u>\$ 302,816</u>	<u>\$ 448,211</u>	<u>\$ 483,774</u>	<u>\$ 6,211</u>	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 61,850</u>	<u>\$ 1,320,218</u>
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 78,544	\$ 214,565	\$ 4,601	\$ 2,892	\$ 6,429	\$ 29,810	\$ 336,841
折舊費用	-	9,376	23,817	323	380	437	3,582	37,915
處 分	-	-	(46)	-	-	-	-	(46)
重 分 類	-	-	-	(400)	49	351	-	-
淨兌換差額	-	667	1,294	89	99	-	195	2,344
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,587</u>	<u>\$ 239,630</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ 7,217</u>	<u>\$ 33,587</u>	<u>\$ 377,054</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 302,816</u>	<u>\$ 359,624</u>	<u>\$ 244,144</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 28,263</u>	<u>\$ 943,164</u>
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 302,907	\$ 450,148	\$ 548,122	\$ 6,506	\$ 5,409	\$ 12,893	\$ 68,870	\$ 1,394,855
增 添	-	245	11,487	45	-	274	1,239	13,290
處 分	-	3,400	8,654	-	-	-	4,158	16,212
淨兌換差額	(1,415)	(1,877)	(11,755)	(119)	(78)	(144)	(793)	(16,181)
106年6月30日餘額	<u>\$ 301,492</u>	<u>\$ 451,916</u>	<u>\$ 556,508</u>	<u>\$ 6,432</u>	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 13,023</u>	<u>\$ 73,474</u>	<u>\$ 1,408,176</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 97,521	\$ 270,378	\$ 5,006	\$ 3,738	\$ 8,132	\$ 38,339	\$ 423,114
折舊費用	-	9,437	25,370	264	365	624	3,889	39,949
淨兌換差額	-	(331)	(2,619)	(63)	(54)	(22)	(227)	(3,316)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,627</u>	<u>\$ 293,129</u>	<u>\$ 5,207</u>	<u>\$ 4,049</u>	<u>\$ 8,734</u>	<u>\$ 42,001</u>	<u>\$ 459,747</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨 額	<u>\$ 302,907</u>	<u>\$ 352,627</u>	<u>\$ 277,744</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 4,761</u>	<u>\$ 30,531</u>	<u>\$ 971,741</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 301,492</u>	<u>\$ 345,289</u>	<u>\$ 263,379</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 31,473</u>	<u>\$ 948,429</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
廠房主建物	15 至 30 年
機電動力設備及工程	2 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	2 至 8 年
運輸設備	4 至 5 年
租賃改良	5 至 8 年
其他設備	2 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,751	\$ 424	\$ 14,175
單獨取得	264	-	264
淨兌換差額	<u>237</u>	<u>-</u>	<u>237</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 14,676</u>
<u>累計攤銷</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,786	\$ 418	\$ 11,204
攤銷費用	634	20	654
淨兌換差額	<u>204</u>	<u>(14)</u>	<u>190</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,624</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 12,048</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628</u>
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,637	\$ 424	\$ 15,061
單獨取得	116	-	116
淨兌換差額	<u>(47)</u>	<u>-</u>	<u>(47)</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 15,130</u>
<u>累計攤銷</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,197	\$ 424	\$ 12,621
攤銷費用	459	-	459
淨兌換差額	<u>(47)</u>	<u>-</u>	<u>(47)</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,609</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 13,033</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,440</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,097</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 6 年
其 他	3 年

十四、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
其他金融資產			
質抵押銀行存款(一)	\$ 17,582	\$ 10,266	\$ 28,709
其他資產			
留抵稅額	\$ 31,101	\$ 28,885	\$ 33,888
預付貨款	6,564	8,367	40,344
應收退稅款	2,564	3,097	4,986
暫付款	4,703	4,374	2,613
預付租金	2,136	3,510	2,131
其他	17,595	12,279	7,401
	<u>\$ 64,663</u>	<u>\$ 60,512</u>	<u>\$ 91,363</u>
<u>非流動</u>			
其他金融資產			
質抵押銀行存款(一)	\$ 1,370	\$ 1,774	\$ -
其他資產			
預付土地款(二)	\$ 24,454	\$ -	\$ -

(一) 質押銀行存款之資訊請參閱附註二八。

(二) 本公司原於民國 106 年 1 月 12 日經董事會決議，為因應未來營運所需，PT. XU YUAN 公司擬向中國印尼經貿合作區有限公司取得土地，交易金額（未稅）以不超過印尼盾 74,144,000 仟元，另於民國 106 年 5 月 10 日董事會決議基於現況考量實際需求，經評估預計由 PT. XU YUAN 公司、PT. CHENG HONG 公司及 PT. CHENG KUANG 公司分別取得土地交易金額（未稅）以不超過印尼盾 45,219,673 仟元、18,076,056 仟元及 10,848,259 仟元，截至財務報告通過日止，PT. XU YUAN 公司、PT. CHENG HONG 公司及 PT. CHENG KUANG 公司分別已支付印尼盾（未稅）41,755,420 仟元、16,691,260 仟元及 10,017,180 仟元之土地款。

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
應收帳款讓售(1)	\$ 53,210	\$ 39,216	\$ 35,458
<u>無擔保借款</u>			
－信用借款(2)	163,779	122,644	209,704
－信用狀借款(3)	<u>70,210</u>	<u>30,342</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 287,199</u>	<u>\$ 192,202</u>	<u>\$ 245,162</u>

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保（參閱附註八）。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，每月有效利率皆為 1.67%。
2. 銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.84%～2.50%、1.84%～2.29%及 1.91%～2.55%。
3. 銀行信用狀借款之利率於率於 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日為 2.00%～2.50%及 1.84%～2.26%。

(二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
第一銀行等 9 家銀行甲項 聯貸案(1)	\$ 580,000	\$ 580,000	\$ -
玉山銀行等 8 家銀行甲項 聯貸案(2)	-	-	194,493
<u>無擔保借款</u>			
第一銀行等 9 家銀行乙項 聯貸案(3)	350,000	120,000	-
玉山銀行等 8 家銀行丙項 聯貸案(4)	-	-	350,000
玉山銀行等 8 家銀行丁項 聯貸案(5)	-	-	50,000
銀行借款(6)	12,500	20,000	27,500
銀行借款(7)	-	-	25,000
銀行借款(8)	-	-	6,454

（接次頁）

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行借款(9)	\$ 36,957	\$ 43,534	\$ -
銀行借款(10)	3,500	8,500	-
銀行借款(11)	<u>15,899</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	998,856	772,034	653,447
減：1年內到期部分	(38,302)	(32,207)	(77,454)
減：聯貸主辦費及參貸費	(<u>3,936</u>)	(<u>4,662</u>)	(<u>1,633</u>)
長期借款	<u>\$ 956,618</u>	<u>\$ 735,165</u>	<u>\$ 574,360</u>

1. 第一銀行等 9 家銀行甲項聯貸案係以旭源公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二八)，自 105 年 12 月至 110 年 12 月止，自 107 年 12 月償還第一期，每半年為 1 期共分 7 期攤還本金，年利率浮動，106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.79%。
2. 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(參閱附註二八)，自 104 年 12 月起，按季償還，共分 13 期，年利率浮動，已於 105 年 12 月提前償還，105 年 6 月 30 日止，有效年利率為 1.93%。
3. 第一銀行等 9 家銀行乙項聯貸案，授信額度新臺幣陸億元或等值美金。自 105 年 12 月至 110 年 12 月止，得循環動用，自 108 年 12 月為 1 期，以後每一年為 1 期，共分 3 期遞減授信額度，第 1 期至第 2 期每期遞減減授信額度之 10%，第 3 期遞減授信額度之 80%，106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.06%。
4. 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，已於 105 年 12 月提前償還，105 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.42%。
5. 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，已於 105 年 12 月提前償還，105 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.35%。

6. 自 105 年 4 月起，按月償還，至 107 年 4 月底前還清，年利率浮動，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.70%。
7. 自 104 年 9 月至 107 年 12 月止，按月償還，年利率浮動，已於 105 年 12 月提前償還，105 年 6 月 30 日有效年利率為 2.03%。
8. 自 103 年 4 月至 105 年 10 月止，按季償還，年利率浮動，105 年 6 月 30 日有效年利率為 5.23%。
9. 自 105 年 11 月至 108 年 11 月止，按季償還，年利率浮動，106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 5.23%。
10. 自 105 年 9 月至 107 年 9 月止，按季償還，年利率浮動，106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.50%。
11. 自 106 年 1 月至 108 年 1 月止，按月償還，年利率浮動，106 年 6 月 30 日，有效年利率分別為 2.00%。

第一銀行聯貸案

本公司承諾於授信存續期間內，本公司每年年底之合併財務報告須維持以下財務比率與規定：

1. 流動比率（流動資產／流動負債扣除一年內到期之中長期負債）應維持在 100%（含）以上；
2. 負債比率〔（負債扣除現金及約當現金）／有形淨值〕應維持在 200%（含）以下。
3. 利息保障倍數〔（稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤銷）／利息費用〕應維持在 3 倍（含）以上；
4. 最低有形淨值（淨值－無形資產－遞延費用）應維持在新台幣 5 億元（含）以上。

若未符合上列規定，該聯貸案之利率須加碼 0.10%，本公司應於下一會計年度檢核時改善。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；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，惟乙項授信之循環動用不在此限。

本公司 105 年度之各項財務比率均符合前述財務比率之限制規定。

十六、應付公司債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 110,100	\$ 130,300
減：公司債攤銷利息費用	-	(401)	(1,889)
	-	109,699	128,411
減：一年內到期部分	-	(109,699)	(128,411)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

旭源公司於 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旭源公司之普通股股票，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 仟股，依據旭源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，另因旭源公司 105 年度配發現金股利暨資本公積發放現金而調整，自 105 年 8 月 9 日起，轉換價格調整為每股 16.36 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本公司（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。

旭源公司國內第一次有擔保可轉換公司債於 106 年 3 月 18 日，業已全數轉換。

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	8,974
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	(146,787)
105 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

十七、應付票據及帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 34,507	\$ 43,076	\$ 38,661
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 146,923	\$ 131,394	\$ 151,260

購買部分商品之平均賒帳期間為 30~120 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、應付費用及其他流動負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 22,245	\$ 27,356	\$ 19,818
預收款項	7,612	11,421	16,985
其 他	39,046	32,527	37,174
	\$ 68,903	\$ 71,304	\$ 73,977

十九、退職後福利計畫

旭源公司及鴻源公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	65,000	65,000	65,000
額定股本	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 650,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	53,480	46,750	45,517
已發行股本	\$ 534,801	\$ 467,504	\$ 455,174

旭源公司股本變動主要係因公司債轉換為普通股。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 56,258	\$ 56,258	\$ 56,258
公司債轉換溢價	61,412	15,559	7,176
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價（已執行之員工認股權）	773	773	773
庫藏股票交易	19	19	19
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	293	3,702	4,380
	<u>\$ 118,755</u>	<u>\$ 76,311</u>	<u>\$ 68,606</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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及董事酬勞之分派政策。

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 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達旭源公司實收資本總額時不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

旭源公司未來將配合所處環境及成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，旭源公司股利政策將依旭源公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就上述盈餘分派所分配之股東紅利，採股票股利及現金股利相互配合發放，其中現金股利佔全部股利之比率不少於 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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。

旭源公司於 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 8,312	\$ 3,169		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(2,345)	6,795		
現金股利	63,107	21,361	\$ 1.18	\$ 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) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
年初餘額	\$ 9,290	\$ 2,495
提撥特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(2,345)	-
其他權益項目減項提列數	-	6,795
年底餘額	\$ 6,945	\$ 9,290

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106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	(\$ 6,945)	(\$ 9,291)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(10,355)	2,865
期末餘額	(\$ 17,300)	(\$ 6,426)

(六) 非控制權益

	106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	\$ 72,051	\$ 32,702
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	5,136	22,548
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(5,707)	2,870
本期增加	24,676	-
期末餘額	\$ 96,156	\$ 58,120

二一、營業收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 317,928	\$ 333,023	\$ 627,551	\$ 634,876
權利金收入	-	-	987	2,244
	<u>\$ 317,928</u>	<u>\$ 333,023</u>	<u>\$ 628,538</u>	<u>\$ 637,120</u>

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 568	\$ 135	\$ 702	\$ 429
租金收入	67	68	130	133
	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 562</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,248)	\$ 25,630	(\$ 26,973)	\$ 32,738
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債				
淨(損)益	2,763	(347)	(14,824)	1,558
其 他	97	(1,213)	940	(3,720)
	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 24,070</u>	<u>(\$ 40,857)</u>	<u>\$ 30,576</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 8,657	\$ 7,142	\$ 17,115	\$ 15,325
其他利息費用—公司債	-	795	42	1,596
減：列入符合意見資產 成本之金額	-	-	(220)	-
	<u>\$ 8,657</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 16,937</u>	<u>\$ 16,291</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 220
利息資本化利率	1.79%

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 22,944	\$ 19,759	\$ 39,949	\$ 37,915
無形資產	212	327	459	654
合 計	<u>\$ 23,156</u>	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 40,408</u>	<u>\$ 38,569</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,010	\$ 15,602	\$ 31,055	\$ 31,535
營業費用	5,934	4,157	8,894	6,380
	<u>\$ 22,944</u>	<u>\$ 19,759</u>	<u>\$ 39,949</u>	<u>\$ 37,915</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
管理費用	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 654</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 54,950	\$ 58,294	\$ 109,279	\$ 110,293
退職後福利				
確定提撥計畫	2,395	2,173	4,718	4,272
其他員工福利	<u>8,230</u>	<u>7,346</u>	<u>16,431</u>	<u>14,460</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 65,575</u>	<u>\$ 67,813</u>	<u>\$ 130,428</u>	<u>\$ 129,025</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,067	\$ 48,290	\$ 92,357	\$ 90,408
營業費用	<u>19,508</u>	<u>19,523</u>	<u>38,071</u>	<u>38,617</u>
	<u>\$ 65,575</u>	<u>\$ 67,813</u>	<u>\$ 130,428</u>	<u>\$ 129,025</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

旭源公司係以當年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，分別以不低於 4% 及不高於 4% 為員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其分配之對象可包括符合一定條件之從屬公司員工；前項董事酬勞僅得以現金為之。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.05%	4.05%
董事酬勞	3.00%	3.95%

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 2,022</u>
董事酬勞	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 1,971</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 106 年 3 月 17 日及 105 年 3 月 18 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下。

	105年度		104年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞	\$ 3,742	\$ -	\$ 1,538	\$ -
董事酬勞	2,772	-	1,500	-

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關旭源公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換淨損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,702	\$ 25,972	\$ 15,375	\$ 44,111
外幣兌換損失總額	(5,950)	(342)	(42,348)	(11,373)
淨(損)益	(\$ 2,248)	\$ 25,630	(\$ 26,973)	\$ 32,738

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)組成如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,834)	\$ 1,024	\$ 6	\$ 4,039
未分配盈餘加徵	1,404	37	1,404	37
以前年度調整	1,707	(4,230)	1,707	(4,230)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,722</u>	<u>770</u>	(<u>2,143</u>)	(<u>2,310</u>)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,999</u>	(<u>\$ 2,399</u>)	<u>\$ 974</u>	(<u>\$ 2,464</u>)

(二) 兩稅合一相關資訊：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 15,448</u>	<u>\$ 83,483</u>	<u>\$ 51,177</u>
可扣抵稅額帳戶餘額—			
旭源公司	<u>\$ 11,643</u>	<u>\$ 10,306</u>	<u>\$ 12,200</u>

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	14.08%	20.48%

(三) 所得稅核定情形

旭源公司截至 103 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。

鴻源公司截至 104 年度止營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.73	\$ 0.02	\$ 1.14
稀釋每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.62	\$ 0.02	\$ 0.95

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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 9,403	\$ 32,650	\$ 1,039	\$ 50,811
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	135	-	(668)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 9,403	\$ 32,785	\$ 1,039	\$ 50,143

股 數

	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	52,272	44,601	52,272	44,601
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	5	88	80	88
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	52,277	52,976	52,352	52,976

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

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

上述公允價值衡量所屬層級如下：

105 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	\$109,699	\$ -	\$132,120	\$ -	\$132,120

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

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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 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	\$ -	\$ 996	\$ -	\$ 996

105 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>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,993	\$ -	\$ 3,993

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

106 年及 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 460,324	\$ 197,015	\$ 177,580
應收票據及帳款－			
淨額	368,565	370,906	346,611
應收關係人款項	12,063	20,198	18,820
其他應收關係人款			
項	1,585	1,677	-
存出保證金	13,636	15,118	14,314
其他金融資產（含流			
動及非流動部分）	18,952	12,040	28,709
透過損益按公允價			
值衡量			
持有供交易－			
流動	996	3,993	117
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	287,199	192,202	245,162
應付票據	34,507	43,706	38,661
應付帳款	146,923	131,394	151,260
長期借款（含一年內到期			
之部分）	994,920	767,372	651,814
可轉換公司債（含一年內			
到期之部分）	-	109,699	128,411
透過損益按公允價值衡			
量			
持有供交易－流動	-	-	464

(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

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 32,870	\$ 27,343	\$ 545	\$ 313

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 143,435	\$ 1,179	\$ 4,711
－金融負債	-	109,699	128,411
具現金流量利率風險			
－金融資產	329,369	206,078	201,578
－金融負債	1,282,119	959,574	896,976

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 476 仟元及 348 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106年6月30日暨105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23%、42%及28%，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106年6月30日暨105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175,502仟元、169,853仟元及109,142仟元。

(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。

106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	\$ 225,045	\$ -	\$ -	\$ 225,045
短期借款	\$ 287,199	\$ -	\$ -	\$ 287,199
長期借款	\$ 20,072	\$ 18,230	\$ 956,618	\$ 994,920

105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	\$ 209,218	\$ -	\$ -	\$ 209,218
短期借款	\$ 182,202	\$ 10,000	\$ -	\$ 192,202
長期借款	\$ 21,207	\$ 11,000	\$ 735,165	\$ 767,372
應付公司債	\$ 109,699	\$ -	\$ -	\$ 109,699

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	\$ 257,060	\$ -	\$ -	\$ 257,060
短期借款	\$ 245,162	\$ -	\$ -	\$ 245,162
長期借款	\$ 41,954	\$ 35,500	\$ 574,360	\$ 651,814
應付公司債	\$ 128,411	\$ -	\$ -	\$ 128,411

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

106 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 個月至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
貨幣交換					
一流 入	\$ 66,924	\$ 182,217	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	67,006	181,139	-	-	-

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 個月至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
貨幣交換					
一流 入	\$ 90,300	\$ 206,077	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	88,746	203,638	-	-	-

105 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 個月至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
貨幣交換					
一流 入	\$ 45,185	\$ 103,280	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	45,301	103,628	-	-	-

(五) 金融資產移轉資訊

截至 106 年及 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分別為 53,210 仟元及 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，請參閱附註八及附註十五。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為 53,210 仟元、39,216 仟元及 35,458 仟元及相關負債之帳面金額分別為 53,210 仟元、39,216 仟元及 35,458 仟元。

二七、關係人交易

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

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SLEEVE SEAL, LLC (SSL 公司)	關聯企業
Daseal Packaging Technology Limitada (Daseal 公司)	實質關係人
HRP SUL AMERICAIND .E COM .DE MÁQUIAS E EQUIPAMENTOS LTDA (HRP 公司)	實質關係人

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 10,475	\$ 13,771	\$ 21,244	\$ 24,836
權利金收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 987	\$ 2,244

本公司向關係人之銷貨係按一般銷售條件辦理，收款期間為月結 60 天。

本公司向關聯企業收取權利金收入，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

（三）營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
佣金費用	Daseal 公司	\$ 11,113	\$ -	\$ 16,643	\$ -
	HRP 公司	297	-	5,008	-
		\$ 11,410	\$ -	\$ 21,651	\$ -

本公司對關係人之佣金給付，係依雙方合約議定，並無其他適當交易可資比較。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 12,063</u>	<u>\$ 20,198</u>	<u>\$ 18,819</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項皆未提列呆帳費用，收款期間則為月結 60 天，惟本公司為配合關係人之營運，暫依其資金狀況收付帳款。本公司 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，超過上述正常收款期限之應收帳款 1,585 仟元及 1,677 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：

106 年 6 月 30 日

	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關係人名稱				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 1,585</u>

105 年 12 月 31 日

	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關係人名稱				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,677</u>

(五) 預收款項

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 784</u>

本公司與關係人交易，係依雙方議定條件決定。

(六) 應付費用

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人	<u>\$ 510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之交易，係依雙方議定條件決定。

(七) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ 6,801</u>
退職後福利	<u>114</u>	<u>109</u>	<u>227</u>	<u>218</u>
	<u>\$ 3,113</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 7,019</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及短期借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 608,050	\$ 613,335	\$ 618,436
銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	17,582	10,266	28,709
應收帳款	53,210	39,216	35,458
銀行存款（帳列其他金融資產—非流動）	1,370	1,774	-
	<u>\$ 680,212</u>	<u>\$ 664,591</u>	<u>\$ 682,603</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 106 年 6 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 43,553 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

106 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	\$ 22,843	30.42	\$ 694,884
日 圓	52,016	0.2716	14,128
歐 元	138	34.72	4,791
人 民 幣	2,502	4.486	11,224
			<u>\$ 728,027</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之長期股權投資			
美 金	210	30.74	<u>\$ 6,455</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,232	30.42	\$ 37,477
日 圓	11,900	0.2716	3,232
			<u>\$ 40,709</u>

105 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	\$ 10,202	32.25	\$ 329,015
日 圓	23,101	0.2756	6,367
歐 元	251	33.9	8,509
人 民 幣	2,015	4.617	9,303
			<u>\$ 353,194</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	210	30.74	<u>\$ 6,455</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,356	32.25	<u>\$ 43,731</u>

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	\$ 17,763	32.275	\$ 573,301
日 圓	19,919	0.3143	6,261
歐 元	361	35.890	12,956
人 民 幣	2,558	4.845	12,394
			<u>\$ 604,912</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之長期股權投資			
美 金	210	30.74	<u>\$ 6,455</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	819	32.275	<u>\$ 26,433</u>

本公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 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(2,248)仟元、25,630 仟元、(26,973)仟元及 32,738 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

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

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係(註1)	對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
旭源公司	鴻源公司	2	\$ 670,130	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 48,750	\$ -	10.45%	\$ 670,130	Y	N	N
	XYPD 公司	2	268,052	50,000	50,000	36,960	8,213	7.46%	335,065	Y	N	N

註1：1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註2：依本公司「背書保證作業程序」規定，對單一持股100%之轉投資企業背書保證之金額，以不超過本公司淨值為限；除對持股100%之轉投資企業背書保證外，對單一企業背書保證之金額，以不得超過本公司淨值之40%為限。對持股100%之轉投資企業背書保證總額，以不超過本公司淨值為限；對非持股100%之轉投資企業背書保證之總額，以不超過本公司淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	XYPD 公司	子公司	\$ 157,354	-	\$ 150,861	持續催款中	\$ 6,497	\$ -

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（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	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
旭源公司	鴻源公司	台灣	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發等相關業務	\$ 24,738	\$ 24,738	4,400	100	\$ 41,927	\$ 10,881	\$ 10,515	註1及註2
	XU YUAN 公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	806	610	610	註1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	8,336	8,336	320	100	9,856	USD 20	USD 20	註1
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	6,455	6,455	1	35	28,522	10,800	3,779	註1
	XYP JAPAN 公司	日本	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	22,316	22,316	7	100	-	(1,160)	(1,160)	註1
	XYP India 公司	印度	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	4,255	4,255	22	100	235	(18)	(18)	註1
	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標籤業務	63,522	63,522	4,608	51	24,562	13,594	6,933	註1及註2
	PT. XU YUEN 公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標籤及塑膠製品業務、銷售套標籤機	148,203	102,376	4,680	65	113,876	(4,357)	(2,832)	註1及註2
鴻源公司	HONG SHENG 公司	陸摩亞	海外控股公司	3,076	3,076	100	100	2,955	(36)	(36)	註1
HONG SHENG 公司	鴻太貿易股份有限公司	台灣	銷售包裝機械及塑膠製品業務	3,000	3,000	300	100	2,860	(36)	(36)	註1

註1：除 XYPD 公司係經會計師核閱之財務報表計算外，其餘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2：含公司間未實現損益之沖銷。

註3：上述有價證券於 106 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

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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	被投資公司本期利益	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註2)	期末投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯 出	匯 回						
上海鴻旭公司	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1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	612 RMB140	100%	\$ 612 RMB 140	(\$ 1,099) (RMB245)	\$ -

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 %
-	USD 700 (註1)	\$ 402,078

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

註2：係按同期未經會計師核閱之財務報表計算。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註三一(三)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

106 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 4)	交易 科目	往來 金額	情 交易條件	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	\$ 12,484	註 1	2%
		1	其他收入	1,500	註 2	-
		1	租金收入	2,400	註 3	-
		1	營業成本	57,907	註 1	9%
		1	應收帳款	13,108	註 1	1%
		1	其他應收款	24,810	註 2	1%
		1	應付帳款	21,989	註 1	1%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	2,540	註 1	-
		1	應收帳款	2,495	註 1	-
		1	其他應收款	3,943	註 2	-
	XYP INDIA 公司	1	其他應收款	143	註 1	-
		1	營業收入	38	註 1	-
		1	應收帳款	39	註 1	-
	XYPD 公司	1	營業收入	241	註 1	-
		1	應收帳款	526	註 1	-
		1	其他應收款	156,828	註 1	7%
	XYP JAPAN	1	營業收入	62	註 1	-
		1	應收帳款	62	註 1	-
		1	預付貨款	1,361	註 1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	其他應收款	4,977	註 1	-
		1	營業收入	35,052	註 1	6%
		1	應收帳款	32,776	註 2	1%
	鴻太公司	1	其他應收款	19,292	註 2	1%
		1	營業成本	753	註 2	-
鴻源公司	XYPD 公司	2	營業收入	31,981	註 1	5%
		2	應收帳款	20,098	註 1	1%
		2	其他應收款	11,687	註 1	1%

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

註 2：係依雙方議定之價格辦理，並無其他適當交易對象可資比較。

註 3：係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

註 4：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

三二、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，故 106 年及 105 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。