

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查核報告
民國 107 及 106 年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~58		六~二七
	(七) 關係人交易	58~60		二八
	(八) 質抵押之資產	60		二九
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	60		三十
	(十) 重大災害損失	-		-
	(十一) 重大期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響外幣資產及負債資訊	61~62		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	62~63		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	64		三二
	3. 大陸投資資訊	64		三二
	(十四) 部門資訊	65		三三

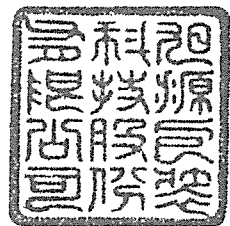
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：旭源包裝科技股份有限公司

負責人：黃 南 源



中 華 民 國 108 年 3 月 21 日

會計師查核報告

旭源包裝科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旭源包裝科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度營業收入為 1,263,521 仟元，對合併財務報表之影響係屬重大。因民國 107 年度對台灣地區客戶之營業收入比重上升，故對其營業收入真實性於本年度查核係屬重要事項。與收入認列相關之會計政策及資訊請詳合併財務報告附註四及二十。本會計師瞭解營業收入流程之主要內部控制設計並測試其有效性；選取營業收入樣本核對相關交易憑證，並檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有異常情形。

其他事項

旭源包裝科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估旭源包裝科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算旭源包裝科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭源包裝科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合

併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旭源包裝科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使旭源包裝科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旭源包裝科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

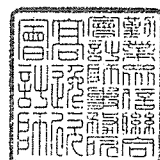
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 高 逸 欣

高逸欣



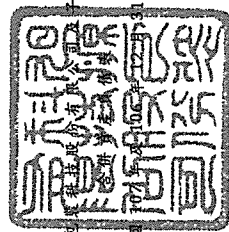
金融監督管理委員會核准文號

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 108 年 3 月 21 日



地源包工行有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107 年 12 月 31 日			代碼	負債及權益	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金額	%	額			金額	%	額	金額	%	額
1100	流動資產				2100	流動負債						
1170	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 273,401	11		2100	短期借款 (附註四、十五、二七及二九)	\$ 227,746	9		\$ 398,927	15	
1180	應收票據及帳款 (附註三、四、五、八及二九)	367,673	15		2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債						
1210	應收帳款－關係人 (附註三及二八)	10,834	-		2130	一、流動 (附註四及七)	658	-		3,228	-	
130X	其他應收款－關係人 (附註三及二八)	3,109	-		2150	合約負債－流動 (附註三及二十)	16,309	1		-	-	
1476	存貨 (附註四、五及九)	316,836	12		2170	應付票據 (附註十六)	56,896	2		57,823	2	
1479	其他金融資產－流動 (附註三及二九)	16,708	1		2180	應付帳款 (附註十六)	166,626	7		134,511	5	
1479	其他金融資產－其他 (附註十四)	93,067	4		2206	應付帳款－關係人 (附註二八)	1	-		714	-	
11XX	流動資產合計	1,081,628	43		2230	應付員工及董事酬勞 (附註二一)	2,991	-		1,465	-	
					2322	本期所得稅負債 (附註四及二二)	2,245	-		-	-	
						一年內到期之長期借款 (附註四、十五及二九)	137,124	5		52,470	2	
1550	非流動資產				2399	其他應付款及其他流動負債 (附註十七及二八)	55,481	2		67,868	3	
1600	採用權益法之投資 (附註四及十一)	35,217	1		21XX	流動負債合計	666,077	26		717,006	27	
1805	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二及二九)	1,106,098	44			非流動負債						
1821	商譽 (附註四及五)	10,922	1		2540	長期借款 (附註十五及二九)	1,047,960	42		1,083,382	42	
1840	無形資產 (附註四及十三)	2,481	-		2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	-	-		7	-	
1915	遞延所得稅資產 (附註四、五及二二)	8,412	-		25XX	非流動負債合計	1,047,960	42		1,083,389	42	
1920	預付設備款	125,509	5		2XXX	負債合計	1,714,037	68		1,800,395	69	
1980	存出保證金 (附註三)	15,620	1			歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十九及二四)						
1985	其他金融資產－非流動 (附註三及二九)	43,001	2		3110	普通股股本	534,801	21		534,801	21	
15XX	其他非流動資產－其他 (附註十四)	76,621	3		3200	資本公積	105,385	4		118,755	5	
	非流動資產合計	1,423,881	57			保留盈餘						
					3310	法定盈餘公積	12,265	1		11,481	-	
					3320	特別盈餘公積	23,697	1		6,945	-	
					3350	未分配盈餘	35,087	1		20,345	1	
					3300	保留盈餘合計	71,049	3		38,771	1	
					3400	其他權益	(38,175)	(1)		(23,697)	(1)	
					31XX	本公司業主權益總計	673,056	27		668,630	26	
					36XX	非控制權益 (附註十、十九及二四)	118,416	5		137,398	5	
					3XXX	權益合計	791,472	32		806,028	31	
1XXX	資產總計	\$ 2,505,509	100			負債及權益總計	\$ 2,505,509	100		\$ 2,606,423	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃南源



經理人：黃南源



會計主管：楊景璇

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107 年度		106 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二八）	\$1,263,521	100	\$1,284,824	100
5000	營業成本（附註九及二一）	<u>1,030,181</u>	<u>81</u>	<u>958,901</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	233,340	19	325,923	25
5910	未實現銷貨毛利	(<u>1,140</u>)	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>232,200</u>	<u>19</u>	<u>325,923</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	92,480	8	104,108	8
6200	管理費用	92,167	7	108,340	8
6300	研究發展費用	14,465	1	11,068	1
6450	預期信用減損損失	<u>1,465</u>	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>200,577</u>	<u>16</u>	<u>223,516</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>31,623</u>	<u>3</u>	<u>102,407</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二一）	18,152	2	3,239	-
7020	其他利益及損失（附註四及二一）	15,388	1	(56,304)	(4)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註四及十）	5,395	-	10,354	1
7510	財務成本（附註四及二一）	(<u>34,497</u>)	(<u>3</u>)	(<u>36,061</u>)	(<u>3</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,438</u>	-	(<u>78,772</u>)	(<u>6</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度		106 年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 36,061	3	\$ 23,635	2
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(7,437)	(1)	(2,581)	-
8200	本年度淨利	28,624	2	21,054	2
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註四及十九)	(23,514)	(2)	(26,016)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 5,110	-	(\$ 4,962)	-
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 37,006	3	\$ 7,838	1
8620	非控制權益	(8,382)	(1)	13,216	1
8600		\$ 28,624	2	\$ 21,054	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 22,524	2	(\$ 8,914)	(1)
8720	非控制權益	(17,414)	(2)	3,952	1
8700		\$ 5,110	-	(\$ 4,962)	-
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 0.69		\$ 0.15	
9850	稀 釋	\$ 0.69		\$ 0.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

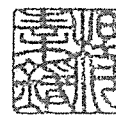
董事長：黃南源

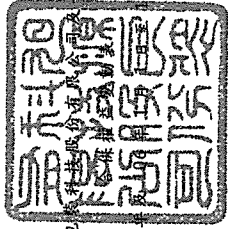


經理人：黃南源



會計主管：楊素媛





旭源包裝股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司		業		主	之		權益	其他權益項目		總計	非控制權益	權益	合計
			資本	公積	保留	盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
普通股股數(仟股)	46,750	\$	467,504	\$	76,311	\$	3,169	\$	9,290	\$	83,483	\$	632,812	\$	72,051	\$
A1	106 年 1 月 1 日餘額															704,863
B1	105 年度盈餘分配															
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	8,312	-	-	-	(8,312)	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	2,345	-	2,345	-	-	-	-	-
M7	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,107)	-	(63,107)	-	-	(63,107)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,902)	-	(1,902)	-	1,902	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,838	-	7,838	-	13,216	21,054
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,752)	(16,752)	-	(9,264)	(26,016)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,838	(16,752)	(8,914)	-	3,952	(4,962)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,493	59,493
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	53,480	534,801	118,755	-	11,481	6,945	20,345	(23,697)	668,630	(2,054)	(2,054)	666,576	-	137,398	806,028
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,568)	(3,622)
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	53,480	534,801	118,755	-	11,481	6,945	18,291	(23,697)	666,576	(2,054)	(2,054)	666,576	-	135,830	802,406
B1	106 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	784	-	-	-	(784)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	16,752	-	(16,752)	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,674)	-	(2,674)	-	-	(2,674)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	資本公積配發現金	-	-	(13,370)	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,370)	-	-	(13,370)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,006	-	37,006	-	8,382	28,624
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,482)	(14,482)	-	(9,032)	(23,514)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,006	(14,482)	22,524	-	17,414	5,110
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	53,480	534,801	105,385	-	12,265	23,697	35,087	(38,179)	673,056	(1,568)	(1,568)	673,056	-	118,416	791,472

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃南源

經理人：黃南源

會計主管：楊素娥



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 36,061	\$ 23,635
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	82,231	72,527
A20200	攤銷費用	554	825
A20300	逾期信用損失／呆帳迴轉利益	1,465	(952)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(106)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具之淨（益）損	(2,570)	12,499
A20900	財務成本	34,497	36,061
A21200	利息收入	(6,106)	(3,002)
A23200	採用權益法之關聯企業損益份額	(5,395)	(10,354)
A23900	聯屬公司間未實現銷貨毛利	1,140	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,033)	(3,837)
A24100	外幣兌換淨利益	(5,186)	(9,260)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(5,278)
A31130	應收票據及帳款	38,086	(38,525)
A31140	應收帳款－關係人	(1,040)	10,301
A31180	其他應收款－關係人	(1,604)	(27)
A31200	存 貨	(17,251)	(45,493)
A31240	其他流動資產	(9,237)	(22,801)
A32125	合約負債	(778)	-
A32130	應付票據	(927)	14,117
A32150	應付帳款	32,134	3,146
A32160	應付帳款－關係人	(713)	714
A32230	應付費用及其他流動負債	5,976	(10,162)
A33000	營運產生之現金	180,198	24,134
A33500	支付之所得稅	(2,516)	(10,764)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>177,682</u>	<u>13,370</u>

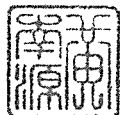
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 57,839)	(\$ 90,458)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,069	-
B03700	存出保證金	143	(1,060)
B04500	購置無形資產	(1,213)	(208)
B06600	其他金融資產減少(增加)	21,749	(69,835)
B07100	預付設備款增加	(92,926)	(61,925)
B07300	預付土地款增加	(878)	(157,253)
B07500	收取之利息	6,106	3,002
B07600	收取關聯企業股利	4,608	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>119,181</u>)	(<u>377,737</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	770,752	431,321
C00200	短期借款減少	(934,171)	(220,313)
C01600	舉借長期借款	100,000	890,000
C01700	償還長期借款	(48,133)	(513,989)
C04500	發放現金股利	(16,044)	(63,107)
C05600	支付之利息	(34,247)	(35,016)
C05800	非控制權益增加	-	59,493
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>161,843</u>)	<u>548,389</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,970</u>)	(<u>2,324</u>)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(105,312)	181,698
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>378,713</u>	<u>197,015</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 273,401</u>	<u>\$ 378,713</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，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 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以旭源公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將旭源公司及其子公司合稱本公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 21 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 378,713	\$ 378,713
應收票據及帳款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	418,357	414,735
其他應收款－關係人	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,548	1,548
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	81,669	81,669
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	15,505	15,505

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數
	重	分 類 再 衡 量			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 895,792 (\$ 3,622)	\$ 892,170	\$ -	
自放款及應收款 (IAS 39)					
重分類	895,792	(895,792)	-	(3,622)	
合計	\$ 895,792	\$ - (\$ 3,622)	\$ 892,170	(\$ 3,622)	

現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 3,622 仟元。

2. 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係認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 17,087	\$ 17,087
預收貨款	17,087	(17,087)	-
負債影響	<u>\$ 17,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,087</u>

3. 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。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直接基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 22,402	\$ 22,402
資產影響	\$ -	\$ 22,402	\$ 22,402
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,381	\$ 9,381
租賃負債—非流動	-	13,021	13,021
負債影響	\$ -	\$ 22,402	\$ 22,402
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註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」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含旭源公司及由旭源公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於旭源公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及三二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，旭源公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品及半成品與製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減

少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，故分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 合係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產與存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 放款及應收款

放款及應收（包括現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產與存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債係，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括匯率交換，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 691	\$ 915
銀行支票存款及活期存款	90,811	193,838
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>181,899</u>	<u>183,960</u>
	<u>\$273,401</u>	<u>\$378,713</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~6.75%	0.001%~3.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
— 換匯交易合約	<u>\$ 658</u>	<u>\$ -</u>
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 換匯交易合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,228</u>

於資產負債表未採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>107 年 12 月 31 日</u>			
換匯交易合約	USD10,100	108.01.04~108.03.28	30.57~30.89
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
換匯交易合約	USD10,100	107.01.04~107.04.11	29.89~30.34

本公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收票據總帳面金額	\$ 59,110	\$ 52,728
應收帳款總帳面金額	324,920	367,513
備抵損失	(16,357)	(11,663)
	<u>\$367,673</u>	<u>\$408,578</u>

107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

本公司對商品銷售之授信期間為即期至月結 120 天，應收帳款不予計息。本公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 258,769	(\$ 118)	\$ 258,651
逾期 1~60 天	33,579	(219)	33,360
逾期 61~120 天	6,636	(101)	6,535
逾期 121~180 天	6,237	(211)	6,026
逾期 181~240 天	1,607	(54)	1,553
逾期 241~360 天	572	(72)	500
逾期 361 天以上	<u>17,520</u>	<u>(15,582)</u>	<u>1,938</u>
合計	<u>\$ 324,920</u>	<u>(\$ 16,357)</u>	<u>\$ 308,563</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 11,663
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>3,623</u>
年初餘額 (IFRS 9)	15,286
加：本年度提列減損損失	1,465
外幣換算差額	(<u>394</u>)
年底餘額	<u>\$ 16,357</u>

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日
60 天內	\$276,492
61 至 120 天	50,695
121 至 180 天	5,811
181 至 240 天	3,922
241 至 360 天	179
361 天以上	<u>30,414</u>
合 計	<u>\$367,513</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司 106 年 12 月 31 日無已逾期但未減損之應收帳款。

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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,136	\$ 4,493	\$ 12,629
本期提列 (迴轉) 呆帳費用	1,800	(2,752)	(952)
淨兌換差額	<u>-</u>	(<u>14</u>)	(<u>14</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,936</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 11,663</u>

截至 106 年 12 月 31 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，其金額為 9,936 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，請參閱附註二七「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，請參閱附註二九。

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 83,190	\$ 80,531
在製品及半成品	73,530	71,747
原料	160,116	146,274
	<u>\$316,836</u>	<u>\$298,552</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,030,181 仟元及 958,901 仟元。107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯迴轉利益 1,033 仟元及 3,837 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
			107年 12月31日	106年 12月31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%	-
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.(XU YUAN 公司)	一般投資業務	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%	-
	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%	-
	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%	-
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA (XYPD 公司)	製造與銷售彩色收縮標籤業務	51%	51%	註

(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
			107年 12月31日	106年 12月31日	
旭源公司	PT XUYUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. XU YUAN 公司)	製造與銷售彩色收縮標 籤及塑膠製品業務、銷 售套標籤機	62%	62%	註
	PT. CHENG HONG PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG HONG 公司)	塑膠粒及透明膜料之製 造與銷售	10%	10%	-
	PT. CHENG KUANG MACHINE PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA (PT. CHENG KUANG 公 司)	套貼標籤機等設備之製 造與銷售	95%	95%	-
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%	-
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD. (Hong Sheng 公司)	一般投資業務	100%	100%	-
	PT. CHENG HONG 公司	塑膠粒及透明膜料之製 造與銷售	90%	90%	-
	PT. CHENG KUANG 公 司	套貼標籤機等設備之製 造與銷售	5%	5%	-
Hong Sheng 公司	鴻太貿易股份有限公司 (鴻太公司)	銷售包裝機械及塑膠製 品業務	100%	100%	-

註：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	
		107年12月31日	106年12月31日
XYPD 公司	巴 西	49%	49%
PT. XU YUAN 公司	印 尼	38%	38%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
XYPD 公司	(\$ 6,434)	\$ 15,547	\$ 24,861	\$ 37,447
PT. XU YUAN 公司	(\$ 1,948)	(\$ 2,331)	\$ 93,555	\$ 99,951

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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$152,084	\$244,222
非流動資產	134,014	132,767
流動負債	(235,361)	(284,499)
非流動負債	-	(16,069)
權益	<u>\$ 50,737</u>	<u>\$ 76,421</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 25,876	\$ 38,974
XYPD 公司之非控制權		
益	<u>24,861</u>	<u>37,447</u>
	<u>\$ 50,737</u>	<u>\$ 76,421</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$158,190</u>	<u>\$224,988</u>
本年度淨（損）利	(\$ 13,132)	\$ 31,730
其他綜合（損）益	(9,352)	(6,569)
綜合損益總額	<u>(\$ 22,484)</u>	<u>\$ 25,161</u>
淨（損）利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 6,698)	\$ 16,183
XYPD 公司之非控制權		
益	<u>(6,434)</u>	<u>15,547</u>
	<u>(\$ 13,132)</u>	<u>\$ 31,730</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 11,467)	\$ 12,833
XYPD 公司之非控制權		
益	<u>(11,017)</u>	<u>12,328</u>
	<u>(\$ 22,484)</u>	<u>\$ 25,161</u>
現金流量		
營業活動	\$ 73,328	\$ 26,609
投資活動	(3,093)	(8,135)
籌資活動	<u>(70,139)</u>	<u>(18,657)</u>
淨現金流入（出）	<u>\$ 96</u>	<u>(\$ 183)</u>

PT. XU YUAN 公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$198,628	\$115,272
非流動資產	227,317	220,436
流動負債	(179,748)	(72,677)
權益	<u>\$246,197</u>	<u>\$263,031</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$152,642	\$163,080
PT. XU YUAN 公司之 非控制權益	<u>93,555</u>	<u>99,951</u>
	<u>\$246,197</u>	<u>\$263,031</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$114,588</u>	<u>\$ 98,709</u>
本年度淨損	(\$ 5,129)	(\$ 6,852)
其他綜合（損）益	(11,707)	(15,722)
綜合損益總額	<u>(\$ 16,836)</u>	<u>(\$ 22,574)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 3,181)	(\$ 4,521)
PT. XU YUAN 公司之 非控制權益	<u>(1,948)</u>	<u>(2,331)</u>
	<u>(\$ 5,129)</u>	<u>(\$ 6,852)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 10,439)	(\$ 14,198)
PT. XU YUAN 公司之 非控制權益	<u>(6,397)</u>	<u>(8,376)</u>
	<u>(\$ 16,836)</u>	<u>(\$ 22,574)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 26,045	\$ 21,890
投資活動	(25,570)	(129,214)
籌資活動	-	151,513
淨現金流入	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 44,189</u>

十一、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 35,217</u>	<u>\$ 34,395</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三二「被投資公司資訊、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，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨益	\$ 5,395	\$ 10,354
其他綜合（損）益	<u>1,175</u>	<u>(2,228)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 6,570</u>	<u>\$ 8,126</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								
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	-	467	69,143	133	238	3,251	13,716	86,948
處 分	-	3,400	24,256	-	-	-	9,609	37,265
淨兌換差額	(1,817)	(2,411)	(20,646)	(153)	(107)	(384)	(1,087)	(26,605)
106年12月31日餘額	<u>\$ 301,090</u>	<u>\$ 451,604</u>	<u>\$ 620,875</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 15,760</u>	<u>\$ 91,108</u>	<u>\$ 1,492,463</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	-	18,539	40,870	437	656	1,437	7,078	69,017
淨兌換差額	-	(452)	(2,885)	(82)	(74)	(73)	(315)	(3,881)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,608</u>	<u>\$ 308,363</u>	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 9,496</u>	<u>\$ 45,102</u>	<u>\$ 488,250</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 301,090</u>	<u>\$ 335,996</u>	<u>\$ 312,512</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 6,264</u>	<u>\$ 46,006</u>	<u>\$ 1,004,213</u>
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 301,090	\$ 451,604	\$ 620,875	\$ 6,486	\$ 5,540	\$ 15,760	\$ 91,108	\$ 1,492,463
增 添	-	1,296	9,178	72	120	175	46,998	57,839
處 分	-	-	(15,602)	-	-	-	-	(15,602)
重分類	74,458	18,124	58,710	-	-	318	-	151,610
淨兌換差額	(2,103)	(2,869)	(20,720)	(2,793)	2,504	(290)	(2,506)	(28,777)
107年12月31日餘額	<u>\$ 373,445</u>	<u>\$ 468,155</u>	<u>\$ 652,441</u>	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ 8,164</u>	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 135,600</u>	<u>\$ 1,657,533</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,608	\$ 308,363	\$ 5,361	\$ 4,320	\$ 9,496	\$ 45,102	\$ 488,250
折舊費用	-	17,398	52,181	249	421	1,427	10,555	82,231
處 分	-	-	(14,639)	-	-	-	-	(14,639)
淨兌換差額	-	(196)	(4,103)	(2,670)	2,482	(65)	145	(4,407)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,810</u>	<u>\$ 341,802</u>	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 7,223</u>	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 55,802</u>	<u>\$ 551,435</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 373,445</u>	<u>\$ 335,345</u>	<u>\$ 310,639</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 79,798</u>	<u>\$ 1,106,098</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 20 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，請參閱附註二九。

十三、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,637	\$ 424	\$ 15,061
單獨取得	208	-	208
淨兌換差額	(130)	-	(130)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,715</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 15,139</u>
<u>累計攤銷</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,197	\$ 424	\$ 12,621
攤銷費用	825	-	825
淨兌換差額	(129)	-	(129)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,893</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 13,317</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,822</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,715	\$ 424	\$ 15,139
單獨取得	1,213	-	1,213
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,928</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 16,352</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,893	\$ 424	\$ 13,317
攤銷費用	554	-	554
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13,447</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 13,871</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,481</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

	107年12月31日	106年12月31日
其他流動資產		
暫付款	\$ 25,146	\$ 3,103
留抵稅額	18,505	17,451
應收退稅款	6,675	7,910
預付貨款	6,147	7,903
預付租金	4,578	3,822
其 他	<u>32,016</u>	<u>44,560</u>
	<u>\$ 93,067</u>	<u>\$ 84,749</u>
其他非流動資產		
預付土地款（註）	<u>\$ 76,621</u>	<u>\$157,253</u>

註：截至 107 年 12 月 31 日，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）9,237,613 仟元、16,551,274 仟元及 10,813,830 仟元之土地款，向中國印尼經貿合作區有限公司取得土地，惟尚未完成變更登記。

十五、借 款

（一）短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註二九）</u>		
應收帳款融資(1)	\$ 14,683	\$ 69,269
<u>無擔保借款</u>		
信用借款(2)	190,000	263,000
信用狀借款(3)	<u>23,063</u>	<u>66,658</u>
	<u>\$227,746</u>	<u>\$398,927</u>

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保（參閱附註八及二九）。
107 及 106 年度每月有效利率分別為 1.15%~1.20%及 1.67%。
2. 銀行週轉性借款之利率於 107 及 106 年度分別為 1.83%~2.35%
及 1.84%~4.31%。

3. 銀行信用狀借款之利率於 107 及 106 年度分別為 2.23%~2.36% 及 1.06%~2.65%。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註二九）</u>		
第一銀行等 9 家甲項聯貸案		
(1)	\$ 570,000	\$ 600,000
<u>無擔保借款</u>		
第一銀行等 9 家乙項聯貸案		
(2)	600,000	500,000
銀行借款(3)	16,585	32,138
銀行借款(4)	<u>539</u>	<u>6,940</u>
小 計	1,187,124	1,139,078
減：1 年內到期部分	(137,124)	(52,470)
減：聯貸主辦費及參貸費	(<u>2,040</u>)	(<u>3,226</u>)
長期借款	<u>\$1,047,960</u>	<u>\$1,083,382</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（參閱附註二九），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，107 及 106 年度有效年利率皆為 1.85%。
2. 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 月為第一期，以後每一年為一期，共分三期遞減授信額度，第一期至第二期每期遞減授信額度之 10%，第三期遞減授信額度之 80%，107 及 106 年度有效年利率分別為 2.27% 及 2.06%~2.27%。
3. 自 105 年 11 月至 108 年 11 月止，按季償還，年利率浮動，107 及 106 年有效年利率皆為 5.23%。
4. 自 106 年 1 月至 108 年 1 月止，按月償還，年利率浮動，107 及 106 年有效年利率為 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。若調整後經會計師查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 107 及 106 年未違反聯貸案規定比率。

十六、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 56,896</u>	<u>\$ 57,823</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$166,626</u>	<u>\$134,511</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。

十七、其他應付款及其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 24,772	\$ 21,897
銷項稅額	6,300	-
預收款項	-	17,087
其 他	24,409	28,884
	<u>\$ 55,481</u>	<u>\$ 67,868</u>

十八、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。

十九、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
額定股本	<u>\$650,000</u>	<u>\$650,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>53,480</u>	<u>53,480</u>
已發行股本	<u>\$534,801</u>	<u>\$534,801</u>

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 42,888	\$ 56,258
公司債轉換溢價	61,412	61,412
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價(已執行之員工認股權)	773	773
庫藏股票交易	19	19
認股權	<u>293</u>	<u>293</u>
	<u>\$105,385</u>	<u>\$118,755</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

依旭源公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達旭源公司實收資本額時不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息

紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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。

本公司 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 784	\$ 8,312		
提列(迴轉)特別盈餘公積	16,752	(2,345)		
現金股利	2,674	63,107	\$ 0.05	\$ 1.18

另本公司股東常會於 107 年 6 月 15 日決議以資本公積一股本溢價配發現金股利 13,370 仟元。

旭源公司 108 年 3 月 21 日董事會擬議 107 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	\$ 3,509	
提列特別盈餘公積	14,482	
股票股利	16,044	\$ 0.3

另旭源公司董事會於 108 年 3 月 21 日擬議以資本公積 16,044 仟元發放現金。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 6,945	\$ 9,290
提撥特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	16,752	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(2,345)
年底餘額	<u>\$ 23,697</u>	<u>\$ 6,945</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 23,697)	(\$ 6,945)
換算國外營運機構淨資產所		
產生之兌換差額	(14,482)	(16,752)
年底餘額	<u>(\$ 38,179)</u>	<u>(\$ 23,697)</u>

(六) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$137,398	\$ 72,051
追溯適用之影響數	(1,568)	-
年初追溯適用後之餘額	135,830	72,051
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨(損)利	(8,382)	13,216
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(9,032)	(9,264)
處分 PT. XU YUAN 公司部分		
權益(附註二四)	-	1,902
非控制權益增加	-	59,493
年底餘額	<u>\$118,416</u>	<u>\$137,398</u>

二十、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,260,376	\$ 1,283,837
權利金收入(附註二八)	3,145	987
	<u>\$ 1,263,521</u>	<u>\$ 1,284,824</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$308,563</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 16,309</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

	107年度
台 灣	\$ 637,857
美 洲	454,378
亞 洲	157,679
其 他	<u>13,607</u>
合 計	<u>\$1,263,521</u>

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
保險賠償收入	\$ 11,085	\$ -
利息收入	6,106	3,002
補助款收入	748	-
租金收入	<u>213</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 18,152</u>	<u>\$ 3,239</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換淨益（損）	\$ 10,309	(\$ 47,376)
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨益（損）	2,847	(12,499)
處分不動產、廠房及設備利益	106	-
其 他	<u>2,126</u>	<u>3,571</u>
	<u>\$ 15,388</u>	<u>(\$ 56,304)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 36,247	\$ 37,389
公司債利息費用	-	42
減：列入符合意見資產成本 之金額	(<u>1,750</u>)	(<u>1,370</u>)
	<u>\$ 34,497</u>	<u>\$ 36,061</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 1,750	\$ 1,370
利息資本化利率	1.85%	1.85%

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 60,413	\$ 47,809
營業費用	<u>21,818</u>	<u>29,718</u>
	<u>\$ 82,231</u>	<u>\$ 72,527</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 825</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$248,558	\$231,368
退職後福利		
確定提撥計畫	9,484	9,471
其他員工福利	<u>32,851</u>	<u>33,037</u>
員工福利費用合計	<u>\$290,893</u>	<u>\$273,876</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$202,276	\$192,752
營業費用	<u>88,617</u>	<u>81,124</u>
	<u>\$290,893</u>	<u>\$273,876</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

旭源公司依公司章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 4%及不高於 4%為員工酬勞及董

事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其分配之對象可包括符合一定條件之從屬公司員工；前項董事酬勞僅得以現金為之。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	4.22%	4.05%
董事酬勞	2.29%	3.00%

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,938	\$	-	\$	454	\$	-
董事酬勞		1,053		-		336		-

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關旭源公司 108 及 107 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 6,489	\$ 3,006
以前年度之調整	<u>1,519</u>	<u>3,385</u>
	8,008	6,391
遞延所得稅		
本年度產生者	1,015	(3,810)
稅率變動	<u>(1,586)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 2,581</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 36,061</u>	<u>\$ 23,635</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 9,991	\$ 3,270
稅上不可減除之費損	(981)	(1,643)
未分配盈餘加徵	-	1,404
未認列之可減除暫時性差異	(2,067)	(2,357)
未認列之虧損扣抵	(1,025)	(1,478)
以前年度所得稅調整	<u>1,519</u>	<u>3,385</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 2,581</u>

旭源公司及鴻源公司於 106 年度適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,105</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異	<u>\$ 8,990</u>	<u>(\$ 578)</u>	<u>\$ 8,412</u>
遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異	<u>\$ 7</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ -</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異	\$ 5,180	\$ 3,810	\$ 8,990

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異	\$ 7	\$ -	\$ 7

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ -	\$ 1,959
115 年度到期	2,245	5,412
	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 7,371</u>

(五) 所得稅核定情形

旭源公司及鴻源公司截至 105 年度止營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.15</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 37,006</u>	<u>\$ 7,838</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	53,480	52,881
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>111</u>	<u>27</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>53,591</u>	<u>52,908</u>

若本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。

二四、與非控制權益之權益交易

本公司於106年7月未按持股比例認購PT. XU YUAN公司現金增資股權，致持股比例由65%下降至62%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	PT. XU YUAN公司
收取之現金對價	\$ 59,493
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(61,395)
權益交易差額	<u>(\$ 1,902)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 1,902)</u>

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 11,663	\$ 12,256
1~5年	<u>13,927</u>	<u>20,150</u>
	<u>\$ 25,290</u>	<u>\$ 32,406</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 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

107 年 12 月 31 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	\$ -	\$ 658	\$ -	\$ 658

106 年 12 月 31 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	\$ -	\$ 3,228	\$ -	\$ 3,228

107 及 106 年度無第 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
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。

(二) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
金融資產		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 273,401	\$ -
應收票據及帳款—淨額	367,673	-
應收帳款—關係人	10,834	-
其他應收款—關係人	3,109	-
其他金融資產	59,709	-
存出保證金	15,620	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ -	\$ 378,713
應收票據及帳款－淨額	-	408,578
應收帳款－關係人	-	9,779
其他應收款－關係人	-	1,548
其他金融資產	-	81,669
存出保證金	-	15,505
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	227,746	398,927
應付票據	56,896	57,823
應付帳款	166,626	134,511
應付帳款－關係人	1	714
長期借款(含一年內到期 之部分)	1,185,084	1,135,852
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價 值衡量	658	-
持有供交易－流動	-	3,228

(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。

(1) 匯率風險

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	<u>\$ 37,348</u>	<u>\$ 37,047</u>	<u>\$ 733</u>	<u>(\$ 446)</u>

	人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 77</u>	<u>(\$ 302)</u>

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 181,899	\$ 184,884
具現金流量利率風險		
—金融資產	147,738	267,366
—金融負債	1,412,830	1,534,779

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,267 仟元及 1,267 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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 204,700 仟元及 137,725 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。

107 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
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 256,846	\$ -	\$ -
短期借款	212,746	15,000	-
長期借款	90,539	46,585	1,047,960
	<u>\$ 560,131</u>	<u>\$ 61,585</u>	<u>\$ 1,047,960</u>

106 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
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 319,569	\$ -	\$ -
短期借款	388,928	10,000	-
長期借款	22,470	30,000	1,083,382
合 計	<u>\$ 730,967</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 1,083,382</u>

(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。

107 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
總額交割				
貨幣交換				
一流 入	\$ 119,789	\$ 190,433	\$ -	\$ -
一流 出	(119,991)	(190,889)	-	-
	<u>(\$ 202)</u>	<u>(\$ 456)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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
總額交割				
貨幣交換				
一流 入	\$ 89,578	\$ 210,998	\$ -	\$ -
一流 出	(90,764)	(213,040)	-	-
	<u>(\$ 1,186)</u>	<u>(\$ 2,042)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

截至 107 及 106 年度，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額分別為 14,683 仟元及 69,269 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為分別 14,683 仟元及 69,269 仟元及相關負債之帳面金額分別為 14,683 仟元及 69,269 仟元。

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SLEEVE SEAL, LLC (SSL 公司)	關聯企業
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	107年度	106年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 29,414	\$ 38,372
	實質關係人	64	-
		<u>\$ 29,478</u>	<u>\$ 9,779</u>
權利金收入	關聯企業	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 987</u>

本公司與關係人之銷貨係按一般銷售條件辦理，收款期間為月結 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	107年度	106年度
佣金費用	實質關係人		
	Daseaseal 公司	\$ 21,456	\$ 27,828
	HRP 公司	-	5,117
		<u>\$ 21,456</u>	<u>\$ 32,945</u>

本公司對關係人之佣金給付，係依雙方合約議定，並無其他適當交易可資比較。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
應收帳款－關係人	關聯企業		
	SSL 公司	\$ 10,814	\$ 9,779
	實質關係人	20	-
		<u>\$ 10,834</u>	<u>\$ 9,779</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 3,063	\$ 1,548
	實質關係人	46	-
		<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 1,548</u>

107 及 106 年度應收帳款－關係人皆未提列備抵呆帳，收款期間則為月結 60 天，惟本公司為配合關係人之營運，暫依其資金狀況收付帳款。本公司將截至 107 年 12 月 31 日止超過上述正常收款期限之應收帳款 3,109 仟元及 1,548 仟元自應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人，其帳齡分佈情形如下：

107 年 12 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關聯企業	\$ 15	\$ 1,229	\$ 1,819	\$ 3,063
實質關係人	-	46	-	46
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,819</u>	<u>\$ 3,109</u>

106 年 12 月 31 日

關 係 人 名 稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總 計
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,548</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
應付帳款－關係人	實質關係人		
	HRP 公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 714</u>

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
預收款項（帳列合 約負債）	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 15,127</u>	<u>\$ 12,300</u>
退職後福利	<u>500</u>	<u>454</u>
	<u>\$ 15,627</u>	<u>\$ 12,754</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及短期借款之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$584,046</u>	<u>\$599,675</u>
銀行存款（帳列其他金融資產－ 流動）	<u>16,708</u>	<u>40,005</u>
銀行存款（帳列其他金融資產－ 非流動）	<u>43,001</u>	<u>41,664</u>
應收帳款	<u>14,683</u>	<u>69,269</u>
	<u>\$658,438</u>	<u>\$750,613</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 8,952 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

<u>107 年 12 月 31 日</u>		單位：各外幣仟元	
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 24,908	30.715	\$ 765,049
日 圓	52,662	0.2782	14,651
歐 元	44	35.2	1,549
人 民 幣	3,202	4.472	14,319
			<u>\$ 795,568</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,417	30.715	<u>\$ 35,217</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	589	30.715	<u>\$ 18,091</u>

<u>106 年 12 月 31 日</u>		單位：各外幣仟元	
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 26,291	29.76	\$ 782,420
日 圓	32,787	0.2642	8,662
歐 元	88	35.57	3,130
人 民 幣	2,530	4.565	11,549
			<u>\$ 805,761</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,156	29.76	<u>\$ 34,395</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,394	29.76	\$ 41,485
日 圓	66,549	0.2642	17,582
歐 元	258	35.57	9,177
			<u>\$ 68,244</u>

本公司於 107 及 106 年度已實現及未實現之外幣兌換淨（損）益分別為 10,309 仟元及(47,376)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

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

1. 資金貸與他人：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	\$ 673,056	\$ 65,000	\$ 45,000	\$ 23,484	\$ -	9.66%	\$ 673,056	是	否	否
	XYPD公司	2	269,222	50,000	50,000	16,586	8,293	7.43%	336,528	是	否	否

註1：1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

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

3. 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
本公司	XYPD公司	子公司	\$ 158,664	9%	\$ 145,867	持續催款中	\$ -	\$ -
	PT. XUYUAN公司	子公司	169,452	74%	107,967	持續催款中	-	-

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 4)	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	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	\$ 291	註 1	-
		1	其他收入	3,000	註 2	-
		1	租金收入	4,800	註 3	-
		1	營業成本	51,322	註 1	4%
		1	應收帳款	176	註 1	-
		1	其他應收款	11,948	註 2	-
		1	預付貨款	22,663	註 1	1%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	7,146	註 1	-
		1	應收帳款	2,653	註 1	-
		1	其他應收款	392	註 1	-
	XYP INDIA 公司	1	營業收入	462	註 1	-
		1	應收帳款	375	註 1	-
		1	其他應收款	279	註 1	-
	XYPD 公司	1	營業收入	12,556	註 1	1%
		1	應收帳款	11,995	註 1	-
		1	其他應收款	146,669	註 1	6%
	XYP JAPAN	1	營業收入	604	註 1	-
		1	應收帳款	76	註 1	-
		1	其他應收款	7,604	註 1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	87,494	註 1	7%
		1	應收帳款	61,604	註 1	2%
		1	其他應收款	107,848	註 1	4%
	鴻太公司	1	營業成本	47,275	註 1	4%
鴻源公司	XYPD 公司	2	營業收入	35,536	註 1	3%
		2	應收帳款	22,904	註 1	1%
		2	其他應收款	12,964	註 1	1%
	鴻太公司	2	營業收入	14,232	註 1	1%
		2	應收帳款	14,232	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。

11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 全 額			
本公司	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	\$ 41,855	\$ 5,507	\$ 4,907	註1及3
	XU YUAN 公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	2,799	3,061 USD 99	3,061 USD 99	註1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	8,336	8,336	320	100	9,754	(109)	(109)	註2
	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	35,217	15,413 USD 530	5,395	註2
	XYP JAPAN 公司	日本	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	22,316	22,316	7	100	-	(2,268) (JPY 8,312)	(2,268)	註2
	XYP India 公司	印度	銷售套標蓋機及彩色收縮標蓋業務	4,255	4,255	22	100	47	(110) (RUPEE 247)	(110)	註2
	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標蓋業務	63,522	63,522	4,608	51	21,339	(13,132) (REAL 1,738)	(6,698)	註1及3
	PT. XU YUAN 公司	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	194,396	194,396	6,200	62	142,837	(5,129) (RUPIAH 2,366,221)	(3,180)	註1及3
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠粒及透明膠料之製造與銷售	4,566	4,566	1	10	4,298	208 RUPIAH 96,593	21	註1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標蓋機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	24,431	101 RUPIAH 46,816	96	註1
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD.	薩摩亞	海外控股公司	3,076	3,076	100	100	4,899	1,008 USD 37	1,008 USD 37	註1
	PT. CHENG HONG	印尼	塑膠粒及透明膠料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	38,684	208 RUPIAH 96,593	187	註1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標蓋機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,286	101 RUPIAH 46,816	5	註1
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	4,815	1,022	1,022	註1

註1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

註2：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告計算。

註3：含公司間未實現損益之沖銷。

註4：上述有價證券於107年12月31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、本期損益及認列之投資損益、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：

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 期 期 初 自 本 國 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 投 資 金 額		本 期 期 末 自 本 國 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 失	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯 出	匯 回						
上海鴻旭公司	包裝機械設備及其零件、研磨機、矩床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	USD 700	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,040 RMB 686	100%	\$ 3,040 RMB 686	\$ 894 RMB 199	\$ -
本 年 度 年 底 累 計 自 本 國 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額				經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額			依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 淨 值 之 6 0 %					
—				USD 700 (註1)			\$ 403,834					

註1：係本公司於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查核之財務報表計算。

- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註三二(二)。

三三、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 107 及 106 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 107 及 106 年度之合併綜合損益表；107 年及 106 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 主要產品及勞務之收入：

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	107年度	106年度
印刷標籤	\$ 986,672	\$ 1,072,682
套貼標機	150,136	127,753
透明膜料	89,764	43,046
權利金	3,145	987
其他	33,804	40,356
合計	<u>\$ 1,263,521</u>	<u>\$ 1,284,824</u>

(三) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分及非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
台灣（本公司所在地）	\$ 637,857	\$ 529,444	\$ 907,598	\$ 875,814
美洲	454,378	529,725	129,477	127,411
亞洲	157,679	174,872	284,556	280,920
其他國家	13,607	50,783	-	-
	<u>\$ 1,263,521</u>	<u>\$ 1,284,824</u>	<u>\$ 1,321,631</u>	<u>\$ 1,284,145</u>

非流動資產不包括採用權益法之投資、遞延所得稅資產、存出保證金及其他金融資產－非流動。

(四) 主要客戶資訊：

本公司未有來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者。