

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 110 及 109 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	15~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~55		六~二八
	(七) 關係人交易	55~57		二九
	(八) 質抵押之資產	58		三十
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	58		三一
	(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	58~59		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59~60		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	60~61		三三
	3. 大陸投資資訊	61		三三
	4. 主要股東資訊	61		三三
	5. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62		三三
	(十四) 部門資訊	63		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 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 111 年 3 月 18 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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主要之收入來源為銷售印刷標籤及套貼標籤機等收入，銷貨收入之相關資訊，請參閱合併財務報表附註四及二二。因旭源包裝科技股份有限公司及其子公司銷貨收入客戶群較為分散，本會計師評估其主要之風險為民國 110 年度個別客戶銷售毛利率高於整體毛利率者，是否已確實出貨之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師考量旭源包裝科技股份有限公司及其子公司客戶管理政策及收入認列流程，評估其控制程序設計之合理性，並執行下列查核程序：

1. 瞭解公司有關銷貨交易循環之內部相關控制制度及作業程序，藉以評估內部控制作業設計及執行有效性。
2. 針對銷貨收入明細中，以上述所述可能存有風險之銷售對象為母體，選取樣本進行抽核，檢視其客戶訂單、出貨單、客戶簽收單及發票等文件用以驗證交易是否真實發生，並核對其銷貨對象與收款對象是否一致。

強調事項

旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 110 年 12 月 31 日之流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 453,941 仟元，管理階層已於合併財務報表附註一說明因應之對策，以維持公司正常營運，因是第一段所述合併財務報表係依據繼續經營假設編製，本會計師未因此修正查核意見。

其他事項

旭源包裝科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 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）。

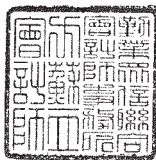
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 110 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

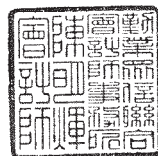
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 陳 明 輝

陳明輝



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 3 月 18 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日			代 碼	負 債 及 權 益	110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	163,591	7	\$	172,841	7	2100	短期借款（附註四、十七及三十）	\$	184,010	8	\$	167,139	7
1170	應收票據及帳款（附註四、五、八及二九）		344,755	15		328,357	14	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	-	-	-	2,655	-	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、五及二九）		3,181	-		9,450	1	2130	合約負債－流動（附註二二）	21,894	1	15,676	1	15,676	1
1210	其他應收款－關係人（附註二九）		11,075	1		8,980	-	2150	應付票據（附註十八）	44,314	2	42,152	2	42,152	2
1220	本期所得稅資產（附註四及二四）		34	-		2,850	-	2170	應付帳款（附註十八）	155,736	7	161,924	7	161,924	7
130X	存貨（附註四、五及九）		342,201	15		364,645	15	2180	應付帳款－關係人（附註二九）	729	-	-	-	-	-
1460	待出售非流動資產（附註四及十）		282,940	13		-	-	2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	3,160	-	8,242	-	8,242	-
1476	其他金融資產－流動（附註四及三十）		22,706	1		19,240	1	2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	155	-	4	-	4	-
1479	其他流動資產－其他（附註十六）		98,442	4		99,022	4	2322	一年內到期之長期借款（附註十七及三十）	1,275,511	56	1,287,952	54	1,287,952	54
11XX	流動資產合計	<u>1,268,925</u>	<u>56</u>		<u>1,005,385</u>	<u>42</u>		2399	其他應付款及其他流動負債（附註十九）	<u>37,357</u>	<u>2</u>	<u>28,226</u>	<u>1</u>	<u>28,226</u>	<u>1</u>
	非流動資產							21XX	流動負債合計	<u>1,722,866</u>	<u>76</u>	<u>1,713,970</u>	<u>72</u>	<u>1,713,970</u>	<u>72</u>
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		27,570	1		43,167	2		非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三十）		807,512	36		1,183,170	50	2540	長期借款（附註十七及三十）	44,653	2	47,185	2	47,185	2
1755	使用權資產（附註四及十四）		9,083	-		11,929	1	2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	660	-	3,157	-	3,157	-
1805	商譽（附註四）		10,922	1		10,922	-	2645	存入保證金	1,335	-	1,620	-	1,620	-
1821	無形資產（附註四及十五）		4,540	-		1,908	-	25XX	非流動負債合計	<u>46,648</u>	<u>2</u>	<u>51,962</u>	<u>2</u>	<u>51,962</u>	<u>2</u>
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）		8,189	-		8,189	-		負債合計	<u>1,769,514</u>	<u>78</u>	<u>1,765,932</u>	<u>74</u>	<u>1,765,932</u>	<u>74</u>
1915	預付設備款		105,105	5		103,927	4	2XXX	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
1920	存出保證金（附註四）		17,700	1		16,190	1	3110	普通股股本	<u>548,171</u>	<u>24</u>	<u>548,171</u>	<u>23</u>	<u>548,171</u>	<u>23</u>
15XX	非流動資產合計	<u>990,621</u>	<u>44</u>		<u>1,379,402</u>	<u>58</u>		3200	資本公積	<u>89,341</u>	<u>4</u>	<u>89,341</u>	<u>4</u>	<u>89,341</u>	<u>4</u>
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	15,774	1	15,774	1	15,774	1
								3320	特別盈餘公積	38,179	2	38,179	2	38,179	2
								3350	待彌補虧損	(227,053)	(10)	(113,323)	(5)	(113,323)	(5)
								3300	保留盈餘合計	(173,100)	(7)	(59,370)	(2)	(59,370)	(2)
								3400	其他權益	(69,161)	(3)	(59,560)	(3)	(59,560)	(3)
								31XX	本公司業主權益總計	395,251	18	518,582	22	518,582	22
								36XX	非控制權益（附註十及二一）	<u>94,781</u>	<u>4</u>	<u>100,273</u>	<u>4</u>	<u>100,273</u>	<u>4</u>
								3XXX	權益合計	<u>490,032</u>	<u>22</u>	<u>618,855</u>	<u>26</u>	<u>618,855</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,259,546</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,384,787</u>	<u>100</u>			負債及權益總計	<u>\$ 2,259,546</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,384,787</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,384,787</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110 年度		109 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二二及二九）	\$ 1,287,755	100	\$ 1,177,880	100
5000	營業成本（附註九及二三）	(1,118,514)	(87)	(991,947)	(84)
5900	營業毛利	169,241	13	185,933	16
5920	（未）已實現銷貨利益	(1,913)	-	29	-
5950	已實現營業毛利	167,328	13	185,962	16
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	(78,224)	(6)	(78,789)	(7)
6200	管理費用	(91,621)	(7)	(100,825)	(9)
6300	研究發展費用	(16,279)	(1)	(18,255)	(1)
6450	預期信用減損損失	(5,179)	(1)	-	-
6000	營業費用合計	(191,303)	(15)	(197,869)	(17)
6900	營業淨損	(23,975)	(2)	(11,907)	(1)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	814	-	3,097	-
7010	其他收入（附註二三、二六及二九）	6,921	-	173	-
7020	其他利益及損失（附註四、十三及二三）	(66,054)	(5)	(73,581)	(6)
7050	財務成本（附註四及二三）	(30,280)	(2)	(33,824)	(3)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註四及十二）	(1,948)	-	6,822	1
7000	營業外收入及支出合計	(90,547)	(7)	(97,313)	(8)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110 年度		109 年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 114,522)	(9)	(\$ 109,220)	(9)
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(1,631)	-	(2,205)	-
8200	本年度淨損	(116,153)	(9)	(111,425)	(9)
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 註四及二一)	(12,670)	(1)	(30,686)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 128,823)	(10)	(\$ 142,111)	(12)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 113,730)	(9)	(\$ 102,474)	(8)
8620	非控制權益	(2,423)	-	(8,951)	(1)
8600		(\$ 116,153)	(9)	(\$ 111,425)	(9)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 123,331)	(10)	(\$ 122,491)	(10)
8720	非控制權益	(5,492)	-	(19,620)	(2)
8700		(\$ 128,823)	(10)	(\$ 142,111)	(12)
	每股虧損(附註二五)				
9750	基 本	(\$ 2.07)		(\$ 1.87)	
9850	稀 釋	(\$ 2.07)		(\$ 1.87)	

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 110 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		普 通 股 股 本	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額						
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	總 計	非 控 制 權 益	權 益 合 計	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 10,849)	(\$ 39,543)	\$ 641,073	\$ 119,893	\$ 760,966
D1	109 年度 淨 損	-	-	-	-	-	(102,474)	-	(102,474)	(8,951)	(111,425)
D3	109 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(20,017)	(20,017)	(10,669)	(30,686)
D5	109 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(102,474)	(20,017)	(122,491)	(19,620)	(142,111)
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	54,817	548,171	89,341	15,774	38,179	(113,323)	(59,560)	518,582	100,273	618,855
D1	110 年度 淨 損	-	-	-	-	-	(113,730)	-	(113,730)	(2,423)	(116,153)
D3	110 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(9,601)	(9,601)	(3,069)	(12,670)
D5	110 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(113,730)	(9,601)	(123,331)	(5,492)	(128,823)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	54,817	\$ 548,171	\$ 89,341	\$ 15,774	\$ 38,179	(\$ 227,053)	(\$ 69,161)	\$ 395,251	\$ 94,781	\$ 490,032

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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 114,522)	(\$ 109,220)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	114,677	116,281
A20200	攤銷費用	778	423
A20300	預期信用減損損失	5,179	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具之淨損失	-	2,655
A20900	財務成本	30,280	33,824
A21200	利息收入	(814)	(3,097)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(9,648)	-
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	35,143	-
A22800	處分無形資產損失	13	-
A23200	採用權益法認列之關聯企業損益份額	1,948	(6,822)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	10,900	644
A23900	聯屬公司間未（已）實現銷貨毛利	1,913	(29)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	4,879	(602)
A29900	租賃修改利益	133	(43)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(24,891)	(882)
A31140	應收帳款－關係人	5,718	1,856
A31180	其他應收款－關係人	(2,095)	(696)
A31200	存 貨	11,544	(32,561)
A31240	其他流動資產	(6,939)	(3,283)
A32125	合約負債	6,218	7,724
A32130	應付票據	2,162	(19,561)
A32150	應付帳款	(6,087)	9,785
A32160	應付帳款－關係人	729	-
A32230	其他應付款及其他流動負債	9,161	(265)
A33000	營運產生之現金流入（出）	76,379	(3,869)
A33500	退還（支付）之所得稅	1,202	(21)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	77,581	(3,890)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 44,950)	(\$ 58,290)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,196	-
B03700	存出保證金(增加)減少	(2,419)	369
B04500	購置無形資產	(3,475)	(186)
B04600	處分無形資產價款	52	-
B06500	其他金融資產(增加)減少	(3,466)	45,361
B07100	預付設備款增加	(23,579)	(36,160)
B07500	收取之利息	814	3,097
B07600	收取關聯企業股利	6,955	4,214
BBBB	投資活動之淨現金流出	(54,872)	(41,595)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	202,475	280,325
C00200	短期借款減少	(185,604)	(323,901)
C01600	舉借長期借款	51,782	115,500
C01700	償還長期借款	(49,846)	(28,614)
C03100	存入保證金減少	(285)	(1,471)
C04020	租賃負債本金償還	(9,321)	(8,655)
C05600	支付之利息	(29,956)	(32,997)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(20,755)	187
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,204)	15,716
EEEE	現金及約當現金淨減少	(9,250)	(29,582)
E00100	年初現金及約當現金餘額	172,841	202,423
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 163,591	\$ 172,841

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 110 年及 109 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。

本公司因違反第一銀行聯貸案相關財務比例規定（參閱財務報告附註十七），致 110 年 12 月 31 日之流動負債總額超過流動資產總額計新台幣 453,941 仟元，本公司擬持續採行下列對策，以改善財務狀況及維持公司營運：

- (一) 本公司業已於 111 年 1 月 26 日經多數聯合授信銀行書面同意豁免 110 年度違反財務承諾之責任。
- (二) 本公司將加強市場開拓及調整產品結構以增加營業收入及利潤，同時也會擲節開支以降低營運費用。
- (三) 本公司為改善財務結構，將以出售廠房及土地之部分款項，用以償還部分銀行聯貸借款。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 3 月 18 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」）

適用修正後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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

- (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投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 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 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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，參閱附註十一及三三。

(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，本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期損失。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，本公司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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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）待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

（十三）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

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 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，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

(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。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失／所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(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。

(十四) 收入認列

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。

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。

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 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。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

(十八) 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。

(十九) 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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

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。本公司考量歷史經驗、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) 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。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

不動產、廠房及設備之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 534	\$ 1,368
銀行支票存款及活期存款	163,057	99,515
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	-	71,958
	<u>\$163,591</u>	<u>\$172,841</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.001%~2.75%	0.001%~4.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
金融負債－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約	\$ -	\$ 2,655

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
109 年 12 月 31 日			
換匯交易合約	USD14,930	110.01.13~110.02.26	28.276~28.90

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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 55,993	\$ 41,915
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>55,993</u>	<u>41,915</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	309,272	301,979
備抵損失	(<u>20,510</u>)	(<u>15,537</u>)
	<u>288,762</u>	<u>286,442</u>
	<u>\$344,755</u>	<u>\$328,357</u>

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：

110 年 12 月 31 日

	預期信用 損失率	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	0.77%	\$ 259,484	(\$ 60)	\$ 259,424
逾期 1~60 天	13.09%	24,437	(35)	24,402
逾期 61~120 天	9.71%	2,513	(44)	2,469
逾期 121~180 天	7.98%	250	(212)	38
逾期 181~240 天	8.49%	330	-	330
逾期 241~360 天	47.73%	1,612	-	1,612
逾期 361 天以上	100%	20,646	(20,159)	487
合計		<u>\$ 309,272</u>	<u>(\$ 20,510)</u>	<u>\$ 288,762</u>

109 年 12 月 31 日

	預期信用 損失率	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	0.06%	\$ 230,718	(\$ 67)	\$ 230,651
逾期 1~60 天	2.61%	27,860	(76)	27,784
逾期 61~120 天	17.37%	6,620	(287)	6,333
逾期 121~180 天	16.39%	8,838	(847)	7,991
逾期 181~240 天	18.13%	1,289	(33)	1,256
逾期 241~360 天	49.98%	5,819	(19)	5,800
逾期 361 天以上	100%	20,835	(14,208)	6,627
合計		<u>\$ 301,979</u>	<u>(\$ 15,537)</u>	<u>\$ 286,442</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 15,537	\$ 16,180
本年度提列減損損失	5,179	-
外幣換算差額	(206)	(643)
年底餘額	<u>\$ 20,510</u>	<u>\$ 15,537</u>

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二八「金融工具」(四)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，請參閱附註三十。

九、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製 成 品	\$102,933	\$107,074
在製品及半成品	83,926	91,358
原 料	<u>155,342</u>	<u>166,213</u>
	<u>\$342,201</u>	<u>\$364,645</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,118,514 仟元及 991,947 仟元。110 及 109 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 10,900 仟元及 644 仟元。

十、待出售非流動資產

	110年12月31日
待出售土地及建物	<u>\$ 282,940</u>

本公司於 110 年 12 月 15 日董事會決議擬出售新竹廠之土地及建物，並於 110 年 12 月 22 日與非關係人簽訂出售合約，合約總價款為 840,379 仟元。本公司將其自不動產、廠房及設備重分類為待出售非流動資產，因其約定之出售價格高於相關淨資產之帳面金額，故無應認列之減損損失。

十一、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
			110年 12月31日	109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%	-

(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
			110年 12月31日	109年 12月31日	
旭源公司	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA (XYPD 公司)	製造與銷售彩色收縮標 籤業務	51%	51%	註
	PT XU YUAN 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	
		110年12月31日	109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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
XYPD 公司	(\$ 4,218)	(\$ 9,802)	\$ 1,441	\$ 6,411
PT. XU YUAN 公司	\$ 1,795	\$ 851	\$ 93,340	\$ 93,862

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

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$144,852	\$169,206
非流動資產	85,002	101,907
流動負債	(224,333)	(238,479)
非流動負債	(<u>2,581</u>)	(<u>19,557</u>)
權益	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 13,077</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,499	\$ 6,666
XYPD 公司之非控制權		
益	<u>1,441</u>	<u>6,411</u>
	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 13,077</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$155,912</u>	<u>\$156,064</u>
本年度淨損	(\$ 8,607)	(\$ 20,009)
其他綜合損益	(<u>1,530</u>)	(<u>8,641</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 10,137</u>)	(<u>\$ 28,650</u>)
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,389)	(\$ 10,207)
XYPD 公司之非控制權		
益	(<u>4,218</u>)	(<u>9,802</u>)
	(<u>\$ 8,607</u>)	(<u>\$ 20,009</u>)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 5,167)	(\$ 14,612)
XYPD 公司之非控制權		
益	(<u>4,970</u>)	(<u>14,038</u>)
	(<u>\$ 10,137</u>)	(<u>\$ 28,650</u>)
現金流量		
營業活動	\$ 7,480	\$ 18,812
投資活動	(5,720)	(10,851)
籌資活動	(<u>1,964</u>)	(<u>7,782</u>)
淨現金流（出）入	(<u>\$ 204</u>)	<u>\$ 179</u>

PT. XU YUAN 公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$171,512	\$189,653
非流動資產	204,609	222,718
流動負債	(130,490)	(164,825)
非流動負債	-	(542)
權益	<u>\$245,631</u>	<u>\$247,004</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$152,291	\$153,142
PT. XU YUAN 公司之		
非控制權益	<u>93,340</u>	<u>93,862</u>
	<u>\$245,631</u>	<u>\$247,004</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$229,345</u>	<u>\$169,318</u>
本年度淨利	\$ 4,724	\$ 2,238
其他綜合損益	(6,097)	(16,929)
綜合損益總額	<u>(\$ 1,373)</u>	<u>(\$ 14,691)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,929	\$ 1,387
PT. XU YUAN 公司之		
非控制權益	<u>1,795</u>	<u>851</u>
	<u>\$ 4,724</u>	<u>\$ 2,238</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 851)	(\$ 9,109)
PT. XU YUAN 公司之		
非控制權益	<u>(522)</u>	<u>(5,582)</u>
	<u>(\$ 1,373)</u>	<u>(\$ 14,691)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 24,692)	(\$ 9,602)
投資活動	<u>(2,594)</u>	<u>(3,110)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 27,286)</u>	<u>(\$ 12,712)</u>

十二、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業		
SLEEVE SEAL, LLC	<u>\$ 27,570</u>	<u>\$ 43,167</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	
	110年12月31日	109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，請參閱附註三三「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：

	110年度	109年度
本公司享有之份額		
本年度淨益	(\$ 1,948)	\$ 6,822
其他綜合損益	(4,781)	(1,784)
綜合損益總額	(\$ 6,729)	\$ 5,038

十三、不動產、廠房及設備

自 用	110年12月31日	109年12月31日
	<u>\$ 807,512</u>	<u>\$ 1,183,170</u>

(一) 自 用

成 本	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
110年1月1日餘額	\$ 438,534	\$ 475,514	\$ 745,385	\$ 8,517	\$ 7,418	\$ 15,674	\$ 192,851	\$ 1,883,893
增 添	-	846	19,593	-	-	438	24,073	44,950
重 分 類	-	84	11,239	-	-	-	2,912	14,235
處 分	-	-	(116,889)	(592)	(375)	(294)	(2,934)	(121,084)
重分類至待出售	(207,445)	(130,029)	-	(463)	-	-	(13,028)	(350,965)
淨兌換差額	(4,643)	(1,456)	(12,231)	(4,684)	4,637	(145)	(3,635)	(22,157)
110年12月31日餘額	<u>\$ 226,446</u>	<u>\$ 344,959</u>	<u>\$ 647,097</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 11,680</u>	<u>\$ 15,673</u>	<u>\$ 200,239</u>	<u>\$ 1,448,872</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 168,218	\$ 418,684	\$ 5,561	\$ 5,582	\$ 13,592	\$ 89,086	\$ 700,723
折舊費用	-	18,815	63,336	616	575	1,797	18,538	103,677
處 分	-	-	(111,488)	(592)	(330)	(294)	(2,832)	(115,536)
認列減損損失	-	-	35,143	-	-	-	-	35,143
重分類至待出售	-	(69,093)	-	(273)	-	-	(6,825)	(76,191)
淨兌換差額	-	(469)	(4,839)	(2,534)	2,385	(120)	(879)	(6,456)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,471</u>	<u>\$ 400,836</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 8,212</u>	<u>\$ 14,975</u>	<u>\$ 97,088</u>	<u>\$ 641,360</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 226,446</u>	<u>\$ 227,488</u>	<u>\$ 246,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 103,151</u>	<u>\$ 807,512</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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								
109年1月1日餘額	\$ 452,626	\$ 469,976	\$ 739,087	\$ 6,376	\$ 7,333	\$ 16,107	\$ 158,676	\$ 1,850,181
增 添	-	5,507	20,296	669	270	-	31,548	58,290
重 分 類	-	4,606	22,620	1,722	-	-	9,217	38,165
處 分	-	-	-	-	-	-	(72)	(72)
淨兌換差額	(14,092)	(4,575)	(36,618)	(250)	(185)	(433)	(6,518)	(62,671)
109年12月31日餘額	<u>\$ 438,534</u>	<u>\$ 475,514</u>	<u>\$ 745,385</u>	<u>\$ 8,517</u>	<u>\$ 7,418</u>	<u>\$ 15,674</u>	<u>\$ 192,851</u>	<u>\$ 1,883,893</u>
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 150,652	\$ 383,491	\$ 5,477	\$ 5,066	\$ 12,437	\$ 72,800	\$ 629,923
重 分 類	-	-	(13,484)	-	-	-	-	(13,484)
折舊費用	-	18,479	57,794	192	593	1,442	18,763	97,263
處 分	-	-	-	-	-	-	(72)	(72)
淨兌換差額	-	(913)	(9,117)	(108)	(77)	(287)	(2,405)	(12,907)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,218</u>	<u>\$ 418,684</u>	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 5,582</u>	<u>\$ 13,592</u>	<u>\$ 89,086</u>	<u>\$ 700,723</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 438,534</u>	<u>\$ 307,296</u>	<u>\$ 326,701</u>	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 103,765</u>	<u>\$ 1,183,170</u>

本公司評估部分機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 35,143 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含估計出售價值，屬於第 3 等級公允價值衡量。

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 22 年
機器設備	2 至 10 年
生財器具	2 至 8 年
運輸設備	3 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，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 5,640	\$ 4,027
機器設備	347	731
運輸設備	3,096	7,171
	<u>\$ 9,083</u>	<u>\$ 11,929</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 7,796</u>	<u>\$ 7,208</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,523	\$ 13,271
機器設備	531	677
運輸設備	<u>4,946</u>	<u>5,070</u>
	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 19,018</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 8,242</u>
非流動	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 3,157</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	3.85%~8%	0.3%~9.95%
機器設備	1.85%	1.85%
運輸設備	1.85%~9.95%	1.85%~9.95%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租機器及運輸設備以供產品製造使用，租賃期間為 2～3 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司亦承租建築物做為廠房、辦公室、倉庫及員工宿舍使用，租賃期間為 1～3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 6,766</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,265</u>	<u>\$ 16,374</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築、機器設備及運輸設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
成 本			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,298	\$ 424	\$ 16,722
單獨取得	3,475	-	3,475
處 分	(<u>1,223</u>)	<u>-</u>	(<u>1,223</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,550</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 18,974</u>
累計攤銷			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,390	\$ 424	\$ 14,814
攤銷費用	778	-	778
處 分	(<u>1,158</u>)	<u>-</u>	(<u>1,158</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,010</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 14,434</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,540</u>
成 本			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,112	\$ 424	\$ 16,536
單獨取得	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>186</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,298</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 16,722</u>
累計攤銷			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,967	\$ 424	\$ 14,391
攤銷費用	<u>423</u>	<u>-</u>	<u>423</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,390</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 14,814</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,908</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 5 年
其 他	3 年

十六、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
其他流動資產		
暫 付 款	\$ 24,205	\$ 21,741
留抵稅額	23,698	3,432
代 付 款	14,380	8,197
預付貨款	7,146	17,147
預付租金及其他預付費用	6,398	17,169
應收退稅款	2,743	2,264
其 他	<u>19,906</u>	<u>29,072</u>
	<u>\$ 98,476</u>	<u>\$ 99,022</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
應收帳款融資(1)	\$ -	\$ 1,620
<u>無擔保借款</u>		
週轉金借款(2)	135,000	130,000
信用狀借款(3)	<u>49,010</u>	<u>35,519</u>
	<u>\$184,010</u>	<u>\$167,139</u>

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保（參閱附註八及三十）。

109 年度每月有效利率為 1.03%～1.19%。

2. 銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 1.75%～2.25%及 1.75%～2.35%。

3. 銀行信用狀借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 1.75%～2.05%及 1.75%～2.325%。

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
第一銀行等 8 家甲項聯貸案		
(1)	\$ 546,000	\$ 582,000
銀行借款(11)	19,710	-
<u>無擔保借款</u>		
第一銀行等 8 家乙項聯貸案		
(2)	680,000	680,000
銀行借款(3)	17,376	37,430
銀行借款(4)	8,925	11,305
銀行借款(5)	9,322	11,702
銀行借款(6)	9,360	11,700
銀行借款(7)	2,827	3,808
銀行借款(8)	9,800	-
銀行借款(9)	9,500	-
銀行借款(10)	<u>9,435</u>	<u>-</u>
小 計	1,322,255	1,337,945
減：1 年內到期部分	(1,275,511)	(1,287,952)
減：聯貸主辦費及參貸費	(<u>2,091</u>)	(<u>2,808</u>)
長期借款	<u>\$ 44,653</u>	<u>\$ 47,185</u>

1. 第一銀行等 8 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(參閱附註三十),自 108 年 12 月至 113 年 12 月止,共分 9 期攤還本金,年利率浮動,110 及 109 年度有效年利率皆為 1.89%。
2. 第一銀行等 8 家銀行乙項聯貸案,授信額度新臺幣陸億捌仟萬元或等值美金,自 108 年 12 月至 113 年 12 月止,得循環動用,自滿第 3 年起始遞減授信額度,110 及 109 年度有效年利率皆為 2.22%。
3. 自 108 年 10 月至 111 年 10 月止,按季償還,年利率浮動,110 年及 109 年有效年利率皆為 4.75%。
4. 自 109 年 9 月至 114 年 9 月 30 日止,按月償還,年利率浮動,110 年及 109 年有效年利率為 1.845%。
5. 自 109 年 11 月至 114 年 11 月 4 日止,按月償還,年利率浮動,110 年及 109 年有效年利率為 1.845%。
6. 自 109 年 12 月至 114 年 12 月 3 日止,按月償還,年利率浮動,110 年及 109 年有效年利率為 1.845%。
7. 自 108 年 9 月 11 日至 113 年 9 月 11 日止,按月償還,年利率浮動,110 年及 109 年有效年利率皆為 2.49%。
8. 自 110 年 1 月至 115 年 1 月 4 日止,按月償還,年利率浮動,110 年 12 月 31 日有效年利率為 1.845%。
9. 自 110 年 2 月至 115 年 2 月 4 日止,按月償還,年利率浮動,110 年 12 月 31 日有效年利率為 1.845%。
10. 自 110 年 3 月至 115 年 3 月 4 日止,按月償還,年利率浮動,110 年 12 月 31 日有效年利率為 1.845%。
11. 係以部分應收帳款擔保(參閱附註八及三十),自 110 年 10 月至 114 年 12 月止,按月償還,110 年度每月有效利率為 1.20%~2.12%。

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 6 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出具查核簽證之年度合併財務報告前（以下稱「改善期間」）改善調整以符合約定。改善期間不視為違約情事（但若未於改善期間內完成改善者，仍構成違約情事）。惟於改善期間內，除依本合約所為之乙項授信借新還舊外，應暫停動用本授信。

本公司 110 年 12 月底之負債比率、利息保障倍數及最低有形淨值違反上述第一銀行聯貸案有關財務比率之規定，故原長期借款須轉列為一年內到期之借款；惟本公司已於 110 年 12 月 30 日向第一銀行等 8 家銀行申請豁免 110 年度違反財務比率承諾案，並於 111 年 1 月 26 日經多數聯合授信銀行書面同意豁免檢視 110 年度合併財務報告之財務比率。

本公司 109 年 12 月底之負債比率及利息保障倍數違反上述第一銀行聯貸案有關財務比率之規定，故原長期借款須轉列為一年內到期之借款；惟本公司已於 109 年 12 月 9 日向第一銀行等 8 家銀行申請豁免 109 及 108 年度違反財務比率承諾案，並於 110 年 1 月 15 日經多數聯合授信銀行書面同意豁免檢視 109 年度合併財務報告之財務比率。

十八、應付票據及應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 44,314</u>	<u>\$ 42,152</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$155,736</u>	<u>\$161,924</u>

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

十九、其他應付款及其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 15,166	\$ 16,602
銷項稅額	6,231	3,617
應付保險費	2,640	7,641
其 他	<u>13,320</u>	<u>366</u>
	<u>\$ 37,357</u>	<u>\$ 28,226</u>

二十、退職後福利計畫

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

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109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>54,817</u>	<u>54,817</u>
已發行股本	<u>\$548,171</u>	<u>\$548,171</u>

(二) 資本公積

	110年12月31日	109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	\$ 26,844	\$ 26,844
公司債轉換溢價	61,412	61,412
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
<u>不得作為任何用途</u>		
認 股 權	293	293
	<u>\$ 89,341</u>	<u>\$ 89,341</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

旭源公司章程訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利以發放現金方式為之，並報告股東會。

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。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)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。

旭源公司因 109 及 108 年度為稅後淨損，分別於 110 年 7 月 15 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東會，決議不擬分配盈餘。

旭源公司 111 年 3 月 18 日董事會擬議因 110 年度為稅後淨損，故不擬發放股利。

有關 110 年度之虧損撥補表尚待預計於 111 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
年初及年底餘額	<u>\$ 38,179</u>	<u>\$ 38,179</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

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 59,560)	(\$ 39,543)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(<u>9,601</u>)	(<u>20,017</u>)
年底餘額	<u>(\$ 69,161)</u>	<u>(\$ 59,560)</u>

(六) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$100,273	\$119,893
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(2,423)	(8,951)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>3,069</u>)	(<u>10,669</u>)
年底餘額	<u>\$ 94,781</u>	<u>\$100,273</u>

二二、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,286,082	\$ 1,176,494
權利金收入（附註二九）	<u>1,673</u>	<u>1,386</u>
	<u>\$ 1,287,755</u>	<u>\$ 1,177,880</u>

(一) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 288,762</u>	<u>\$ 286,442</u>	<u>\$ 277,484</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 21,894</u>	<u>\$ 15,676</u>	<u>\$ 7,952</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

	110年度	109年度
台 灣	\$ 594,834	\$ 575,588
美 洲	376,698	407,703
亞 洲	307,354	178,100
其 他	<u>8,869</u>	<u>16,489</u>
	<u>\$ 1,287,755</u>	<u>\$ 1,177,880</u>

二三、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 788	\$ 3,055
其 他	<u>26</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 3,097</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入（附註二六）	\$ 6,763	\$ -
租金收入	<u>158</u>	<u>173</u>
	<u>\$ 6,921</u>	<u>\$ 173</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 9,648	\$ -
不動產、廠房及設備減損損失	(35,143)	-
外幣兌換淨損失	(36,630)	(76,129)
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損失	-	(2,655)
其 他	<u>(3,929)</u>	<u>5,203</u>
	<u>(\$ 66,054)</u>	<u>(\$ 73,581)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 32,624	\$ 35,131
租賃負債之利息	186	953
減：列入符合要見資產成本 之金額	(<u>2,530</u>)	(<u>2,260</u>)
	<u>\$ 30,280</u>	<u>\$ 33,824</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年度	109年度
利息資本化金額	\$ 2,530	\$ 2,260
利息資本化利率	1.89%	1.85%

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 81,712	\$ 73,108
營業費用	<u>32,965</u>	<u>43,173</u>
	<u>\$114,677</u>	<u>\$116,281</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 423</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$192,490	\$209,242
退職後福利		
確定提撥計畫	7,427	8,366
其他員工福利	<u>27,196</u>	<u>28,896</u>
員工福利費用合計	<u>\$227,113</u>	<u>\$246,504</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$151,786	\$160,590
營業費用	<u>75,327</u>	<u>85,914</u>
	<u>\$227,113</u>	<u>\$246,504</u>

(七) 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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞因稅前虧損，故分別於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 22 日董事會決議不擬發放。

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。

有關旭源公司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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 204
以前年度之調整	<u>1,631</u>	<u>688</u>
	1,631	892
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>-</u>	<u>1,313</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 2,205</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨損	<u>(\$114,522)</u>	<u>(\$109,220)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 22,904)	(\$ 21,844)
稅上不可減除之費損	13,005	29
未認列之暫時性差異	3,176	719
未認列之虧損扣抵	6,723	22,613
以前年度所得稅調整	<u>1,631</u>	<u>688</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 2,205</u>

旭源公司及鴻源公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；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。

(二) 本期所得稅資產及負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 34	\$ 2,850
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 155	\$ 4

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

110 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	\$ 8,189	\$ -	\$ 8,189

109 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	\$ 9,502	(\$ 1,313)	\$ 8,189

(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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ 81,239	\$113,063
120 年度到期	33,613	-
	<u>\$114,852</u>	<u>\$113,063</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 81,239	119 年度
33,613	120 年度
<u>\$114,852</u>	

(六) 所得稅核定情形

旭源公司及鴻源公司截至 108 年度止營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二五、每股虧損

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 2.07)	(\$ 1.87)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 2.07)	(\$ 1.87)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$113,730)	(\$102,474)

股數

	110年度	109年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	54,817	54,817
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	54,817	54,817

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。

二六、政府補助

旭源公司及鴻源公司因新型冠狀病毒肺炎影響，向經濟部申請艱困事業薪資及營運資金補貼，截至 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，業經核准補貼 6,763 仟元。

二七、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

（一）公允價值資訊－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

109 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	\$ -	\$ 2,655	\$ -	\$ 2,655

109 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

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 163,591	\$ 172,841
應收票據及帳款－淨額	344,755	328,357
應收帳款－關係人	3,181	9,450
其他應收款－關係人	11,075	8,980
其他金融資產	22,706	19,240
存出保證金	17,700	16,190

（接次頁）

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 184,010	\$ 167,139
應付票據	44,314	42,152
應付帳款	155,736	161,924
應付帳款－關係人	729	-
長期借款(含一年內到期之部分)	1,320,164	1,335,137
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	2,655

(三) 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	
	110年度	109年度	110年度	109年度
損 益	\$ 19,433	\$ 24,124	\$ 575	\$ 703

	人民幣之影響		歐元之影響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
損 益	\$ 988	\$ 1,067	\$ 96	\$ 39

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 77,654
—金融負債	3,820	11,399
具現金流量利率風險		
—金融資產	182,224	111,621
—金融負債	1,504,174	1,502,276

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資產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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,322 仟元及 1,391 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 20,837 仟元及 45,849 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。

110 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
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 220,803	\$ -	\$ -
租賃負債	1,864	1,296	660
短期借款	184,010	-	-
長期借款	<u>1,207,966</u>	<u>67,545</u>	<u>44,653</u>
	<u>\$ 1,614,643</u>	<u>\$ 68,841</u>	<u>\$ 45,313</u>

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 665</u>

109 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
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 248,904	\$ -	\$ -
租賃負債	5,453	2,789	3,157
短期借款	167,139	-	-
長期借款	12,902	1,275,050	47,185
	<u>\$ 434,398</u>	<u>\$ 1,277,839</u>	<u>\$ 50,342</u>

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ 2,741</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。

109 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
<u>總額交割</u>				
<u>貨幣交換</u>				
一流 入	\$ 281,952	\$ 143,254	\$ -	\$ -
一流 出	(285,626)	(142,235)	-	-
	<u>(\$ 3,674)</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 金融資產移轉資訊

截至 110 及 109 年度，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額分別為 9,855 仟元及 1,620 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十七。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為 9,855 仟元及 1,620 仟元及相關負債之帳面金額分別為 9,855 仟元及 1,620 仟元。

二九、關係人交易

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

（一）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
Dase seal Packaging Technology Limitada (Dase seal 公司)	實質關係人
HRP SUL AMERICAIND .E COM .DE MÁQUIAS E EQUIP AMENTOS LTDA (HRP 公司)	實質關係人
沛鑫包裝科技股份有限公司（沛鑫公司）	實質關係人

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 36,211	\$ 41,320
	實質關係人	13	25
		<u>\$ 36,224</u>	<u>\$ 41,345</u>
權利金收入	關聯企業		
	SSL 公司	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 1,386</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）進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
銷貨成本	實質關係人	<u>\$ 711</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之進貨係按一般採購條件辦理，付款期間按雙方議定為之。

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
佣金支出	實質關係人		
	Daseseal 公司	\$ 17,678	\$ 13,234

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。

(五) 營業外收入及支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
其他收入	實質關係人		
	沛鑫公司	\$ 150	\$ -

本公司對關係人間之交易，係依雙方合約議定，並無其他適當交易可資比較。

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
應收帳款－關係人	關聯企業		
	SSL 公司	\$ 3,151	\$ 9,446
	實質關係人	30	4
		\$ 3,181	\$ 9,450
其他應收款－關係人	關聯企業		
	SSL 公司	\$ 10,918	\$ 8,980
	實質關係人	157	-
		\$ 11,075	\$ 8,980

110 及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止超過上述正常收款期限之應收帳款 10,918 仟元及 8,980 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：

110 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	\$ 857	\$ 7,071	\$ 2,990	\$ 10,918

109 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>\$ 4,109</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 8,980</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年度	109年度
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 729</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	處 分 價 款 110年度	處 分 利 益 110年度
實質關係人		
沛鑫公司	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 7,138</u>

本公司與關係人間之不動產、廠房及設備交易，係依雙方協議價格辦理。

(九) 處分無形資產

關 係 人 類 別 / 名 稱	處 分 價 款 110年度	處 分 損 失 110年度
實質關係人		
沛鑫公司	<u>\$ 52</u>	<u>(\$ 13)</u>

本公司與關係人間之無形資產交易，係依雙方協議價格辦理。

(十) 對主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 10,895</u>	<u>\$ 14,250</u>
退職後福利	<u>371</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 11,266</u>	<u>\$ 14,732</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及短期借款之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$562,423	\$579,764
銀行存款（帳列其他金融資產— 流動）	22,706	19,240
應收帳款	9,855	1,620
	<u>\$604,839</u>	<u>\$600,624</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 110 年 12 月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣 15,153 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

<u>110 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	\$ 15,364	27.68	\$ 425,276	
日 圓	47,895	0.240	11,495	
歐 元	61	31.32	1,911	
人 民 幣	4,550	4.344	<u>19,765</u>	
			<u>\$ 458,446</u>	
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	996	27.68	<u>\$ 27,570</u>	
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	1,323	27.68	<u>\$ 36,621</u>	

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 18,172	28.48		\$ 517,539
日 圓	50,941	0.276		14,060
歐 元	22	35.02		770
人 民 幣	4,875	4.377		21,338
				<u>\$ 553,707</u>
非貨幣性項目				
美 金	1,516	28.48		<u>\$ 43,167</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	1,231	28.48		<u>\$ 35,059</u>

本公司於 110 及 109 年度已實現及未實現之外幣兌換淨損失分別為 36,630 仟元及 76,129 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

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

1. 資金貸與他人：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	累積往來金額	有短期資金需求之原因	提供擔保金額	擔保名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註
1	旭源公司	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA	其他應收款—關係人	是	\$166,816	\$149,939	\$149,939	-	業務往來	109 年結算淨額 \$ 41,259	-	\$ -	-	\$ -	\$158,101	\$158,101	-

註 1：旭源公司對個別對象資金貸與限額為不超過旭源公司淨值之百分之四十。

註 2：旭源公司資金貸與他人之總限額為不超過旭源公司淨值之百分之四十。

註 3：已於編制合併報告時沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象公司名稱	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	\$ 395,251	\$ 40,000	\$ 20,000	\$ 7,827	\$ -	5.06%	\$ 395,251	是	否	否
	XYPD 公司	2	158,101	90,000	90,000	19,177	8,362	22.77%	197,626	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. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
旭源公司	新竹縣湖口鄉中興路 122-18 號廠房及土地	110 年 12 月 22 日	96 年 8 月 31 日	\$282,940	\$840,379	尚未收取	註 1	碩禾電子材料股份有限公司	—	改善財務結構	註 2	—

註 1：預計處分利益約新台幣 5.3 億，已扣除土地增值稅、其他交易費用及售後租回之未實現利益。

註 2：參考黃小娟不動產估價師事務所作出之評估報告，並經交易雙方議價後決定。

4. 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	逾期處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵帳金額
旭源公司	XYPD 公司	子公司	\$ 151,357	4%	\$ 149,939	持續催款中	\$ -	\$ -

5. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

6. 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		期末持有股數		帳面金額	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	(仟股)	(%)				
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	\$ 15,390	(\$ 20,119)	(\$ 21,684)	註 1 及 3
	XU YUAN 公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	11,456	4,130 USD 147	4,130	註 1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	8,336	8,336	320	100	9,499	(68) (USD 2)	(68)	註 2
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	6,455	6,455	1	35	27,570	(5,567) (USD 201)	(1,948)	註 2
	XYP JAPAN 公司	日本	銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	25,097	25,097	8	100	-	(32) (JPY 118)	(32)	註 2
	XYP India 公司	印度	銷售套標裁機及彩色收縮標裁業務	4,255	4,255	22	100	1,461	716 RUPEE 1,830	716	註 2
	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標裁業務	63,522	63,522	4,608	51	-	(8,607) (REAL 1,715)	(4,389)	註 1 及 3
	PT. XU YUAN 公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標裁及塑膠製品業務、銷售套標裁機	194,396	194,396	6,200	62	145,971	4,724 RUPIAH 3,942,514	2,929	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	3,356	(5,093) RUPIAH (2,632,560)	(509)	註 1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標裁機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	22,682	15 RUPIAH 6,682	14	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	9,782	2,050 USD 71	2,050	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	40,762	(5,093) RUPIAH (2,632,560)	(4,584)	註 1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標裁機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,194	15 RUPIAH 6,682	1	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	9,707	2,050	2,050	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 110 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

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、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：

單位：新台幣、人民幣及美金仟元

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	本年度匯出金額	本年度匯入金額	本年度年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(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
上海鴻旭公司	包裝機械設備及其零件、研壓機、鉗床的組裝、銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	\$ 20,370 RMB 5,056	註1	\$ 20,370 USD 700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,130 RMB 951	100%	\$ 4,130 RMB 951	\$ 11,456 RMB 2,637	\$ -

本年度年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$20,370 USD 700	\$20,370 USD 700 (註1)	\$ 237,151

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。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註三三(五)。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
旭耀投資有限公司	9,081,949	16.56%
旭鴻投資有限公司	4,265,288	7.78%
莊雅萍	3,205,015	5.84%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(五) 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：

110 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	預付貨款	\$ 2,512	註 1	-
		1	其他收入	1,500	註 2	-
		1	租金收入	2,400	註 3	-
		1	其他應收款	45,630	註 1	4%
	上海鴻旭公司	1	營業成本	1,600	註 1	-
		1	應付帳款	237	註 1	-
		1	營業收入	4,669	註 1	-
		1	營業成本	61	註 1	-
		1	應收帳款	396	註 1	-
		1	其他應收款	9,438	註 1	-
		1	應收帳款	306	註 1	-
		1	其他應收款	658	註 1	-
	XYP INDIA 公司	1	營業收入	384	註 1	-
		1	營業收入	6,223	註 1	-
	XYPD 公司	1	其他收入	3,311	註 1	-
		1	應收帳款	1,418	註 1	-
		1	其他應收款	149,895	註 1	11%
		1	其他應收款	9,696	註 1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	3,005	註 1	-
		1	應收帳款	1,861	註 1	-
		1	營業成本	4,862	註 1	-
		1	其他應收款	81,171	註 1	6%
		1	應付帳款	1,897	註 1	-
	PT. CHENG HONG 公司	1	營業收入	60	註 1	-
		1	應收帳款	60	註 1	-
		1	其他應收款	4,035	註 1	-
	鴻太公司	1	營業成本	17,782	註 1	1%
		1	應付帳款	310	註 1	-
		1	合約負債	57	註 1	-
鴻源公司	XYPD 公司	2	其他應收款	17,943	註 1	1%
	鴻太公司	2	應收帳款	4,786	註 1	-
	PT. XU YUAN 公司	2	應付帳款	2,582	註 1	-
PT. CHENG HONG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	營業收入	106,269	註 1	8%
		2	應收帳款	24,607	註 1	2%
		2	應付帳款	20,348	註 1	-
		2	其他應收款	3,978	註 1	-
		2	合約負債	11,863	註 1	1%
PT. CHENG KUANG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	應付帳款	346	註 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。

三四、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 110 及 109 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 110 及 109 年度之合併綜合損益表；110 年及 109 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 110 年及 109 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：

	110年度	109年度
印刷標籤	\$ 1,121,118	\$ 1,055,605
套貼標籤機	138,134	79,685
透明膜料	7,716	11,884
權利金	1,672	1,386
其他	19,115	29,320
合計	<u>\$ 1,287,755</u>	<u>\$ 1,177,880</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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台灣（本公司所在地）	\$ 594,834	\$ 575,588	\$ 589,406	\$ 951,851
美洲	376,698	407,703	85,368	88,610
亞洲	307,354	178,100	260,547	261,141
其他國家	8,869	16,489	-	-
	<u>\$ 1,287,755</u>	<u>\$ 1,177,880</u>	<u>\$ 935,321</u>	<u>\$ 1,301,602</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。