旭源包裝科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 2 季

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區中華路122之18號
電話：(03)5982727

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16～43	六～二六
(七) 關係人交易	43～45	二七
(八) 質抵押之資產	45	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46～47	三十
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47～48	三一
2. 轉投資事業相關資訊	47～48	三一
3. 大陸投資資訊	49	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49～50	三一
(十二) 部門資訊	50	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

旭源包裝科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）835,543 仟元及 483,517 仟元，分別佔合併資產總額之 33%及 19%；負債總額分別為 120,092 仟元及 56,921 仟元，分別佔合併負債總額之 7%及 3%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 9,788 仟元及(5,724)

仟元與 17,194 仟元及(17,175)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 69%及(75)%與 68%及 371%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 38,823 仟元及 36,573 仟元，及其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 2,656 仟元及 241 仟元與 4,753 仟元及 6,412 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報表附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司暨轉投資事業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭源包裝科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　方　蘇　立　　會計師　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　8　月　12　日

旭源生醫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年6月30日（經核閱）金額	%	107年12月31日（經查核）金額	%	107年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二六）	$ 216,150	9	$ 273,401	11	$ 373,438	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及二六）	-	-	-	-	9,372	-
1170	應收票據及帳款－淨額（附註八、二一、二六及二八）	353,005	14	367,673	15	339,140	14
1180	應收帳款－關係人（附註二六及二七）	16,520	1	10,834	-	10,470	-
1210	其他應收款－關係人（附註二六及二七）	3,456	-	3,109	-	1,804	-
130X	存貨（附註九）	335,220	13	316,836	12	316,518	13
1476	其他金融資產－流動（附註二六及二八）	20,274	1	16,708	1	57,900	2
1479	其他流動資產－其他（附註十五）	111,525	4	93,067	4	81,196	3
11XX	流動資產總計	1,056,150	42	1,081,628	43	1,189,838	47
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十一）	38,823	1	35,217	1	36,573	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	1,161,130	46	1,106,098	44	998,663	40
1755	使用權資產（附註三、四、五及十三）	25,079	1	-	-	-	-
1805	商　譽	10,922	-	10,922	1	10,922	-
1821	無形資產（附註十四）	2,405	-	2,481	-	1,735	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	7,090	-	8,412	-	5,385	-
1960	預付設備款	160,915	6	125,509	5	105,850	4
1920	存出保證金（附註二六）	18,351	1	15,620	1	15,665	1
1980	其他金融資產－非流動（附註二六及二八）	43,484	2	43,001	2	-	-
1995	其他非流動資產－其他（附註十五）	20,600	1	76,621	3	151,139	6
15XX	非流動資產總計	1,488,799	58	1,423,881	57	1,325,932	53
1XXX	資　產　總　計	$ 2,544,949	100	$ 2,505,509	100	$ 2,515,770	100

代碼	負債及權益	108年6月30日（經核閱）金額	%	107年12月31日（經查核）金額	%	107年6月30日（經核閱）金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及二六）	$ 267,414	11	$ 227,746	9	$ 285,405	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及二六）	248	-	658	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註二一）	18,178	1	16,309	1	18,154	1
2150	應付票據（附註十七及二六）	58,305	2	56,896	2	39,500	1
2170	應付帳款（附註十七及二六）	151,326	6	166,626	7	148,949	6
2180	應付帳款－關係人（附註二六及二七）	-	-	1	-	342	-
2280	租賃負債－流動（附註三、四、五及十三）	9,930	-	-	-	-	-
2206	應付員工及董事酬勞（附註二二）	3,753	-	2,991	-	2,840	-
2216	應付股利（附註二十）	18,718	1	-	-	16,044	1
2230	本期所得稅負債（附註二三）	639	-	2,245	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十六及二六）	128,386	5	137,124	5	80,204	3
2399	其他應付款及其他流動負債（附註十八及二七）	57,148	2	55,481	2	46,890	2
21XX	流動負債總計	714,045	28	666,077	26	638,328	25
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及二六）	1,018,320	40	1,047,960	42	1,095,707	44
2580	租賃負債－非流動（附註三、四、五及十三）	12,901	1	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	-	-	-	-	7	-
2645	存入保證金（附註二六）	1,568	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	1,032,789	41	1,047,960	42	1,095,714	44
2XXX	負債總計	1,746,834	69	1,714,037	68	1,734,042	69
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
	股　本						
3110	普通股股本	534,801	21	534,801	21	534,801	21
3150	待分配股票股利	13,370	1	-	-	-	-
3100	股本總計	548,171	22	534,801	21	534,801	21
3200	資本公積	89,341	3	105,385	4	105,385	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	15,774	1	12,265	1	12,265	-
3320	特別盈餘公積	38,179	1	23,697	1	23,697	1
3350	未分配盈餘	9,829	-	35,087	1	25,664	1
3300	保留盈餘總計	63,782	2	71,049	3	61,626	2
3400	其他權益	(27,314)	(1)	(38,179)	(1)	(38,522)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	673,980	26	673,056	27	663,290	26
36XX	非控制權益（附註二十）	124,135	5	118,416	5	118,438	5
3XXX	權益總計	798,115	31	791,472	32	781,728	31
	負債與權益總計	$ 2,544,949	100	$ 2,505,509	100	$ 2,515,770	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告）

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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		108年4月1日至6月30日 金額	%	107年4月1日至6月30日 金額	%	108年1月1日至6月30日 金額	%	107年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二七）	$ 324,908	100	$ 275,810	100	$ 656,638	100	$ 588,415	100
5000	營業成本（附註九及二二）	272,811	84	231,978	84	543,564	83	468,200	80
5900	營業毛利	52,097	16	43,832	16	113,074	17	120,215	20
5910	未實現銷貨毛利	551	-	-	-	551	-	(496)	-
5950	已實現營業毛利	52,648	16	43,832	16	113,625	17	119,719	20
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	23,598	7	21,268	8	47,052	7	46,200	8
6200	管理費用	26,252	8	25,855	9	55,190	8	46,961	8
6300	研究發展費用	4,651	2	5,373	2	10,543	2	7,974	1
6450	預期信用減損（利益）損失	(8)	-	1,154	1	(8)	-	1,154	-
6000	營業費用合計	54,493	17	53,650	20	112,777	17	102,289	17
6900	營業淨（損）利	(1,845)	(1)	(9,818)	(4)	848	-	17,430	3
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	1,932	1	11,736	4	3,194	-	12,811	2
7020	其他利益及損失（附註二二）	13,779	4	26,309	10	20,362	3	6,880	1
7050	財務成本（附註二二）	(8,939)	(3)	(8,106)	(3)	(16,499)	(2)	(18,021)	(3)
7070	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十一及二二）	2,656	1	241	-	4,753	1	6,412	1
7000	營業外收入及支出合計	9,428	3	30,180	11	11,810	2	8,082	1
7900	稅前淨利	7,583	2	20,362	7	12,658	2	25,512	4
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(2,149)	(1)	(7,176)	(2)	(3,147)	-	(6,263)	(1)
8200	本期淨利	5,434	1	13,186	5	9,511	2	19,249	3
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,693	3	(5,563)	(2)	15,850	2	(23,883)	(4)
8500	本期綜合損益總額	$ 14,127	4	$ 7,623	3	$ 25,361	4	($ 4,634)	(1)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 4,735	2	$ 26,475	10	$ 8,777	1	$ 27,583	5
8620	非控制權益	699	-	(13,289)	(5)	734	-	(8,334)	(2)
8600		$ 5,434	2	$ 13,186	5	$ 9,511	1	$ 19,249	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 10,631	3	$ 24,371	9	$ 19,642	3	$ 12,758	2
8720	非控制權益	3,496	1	(16,748)	(6)	5,719	1	(17,392)	(3)
8700		$ 14,127	4	$ 7,623	3	$ 25,361	4	($ 4,634)	(1)
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基　本	$ 0.09		$ 0.50		$ 0.16		$ 0.52	
9850	稀　釋	$ 0.09		$ 0.49		$ 0.16		$ 0.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：黃南源　　經理人：黃南源　　會計主管：楊素綾

旭源包裝科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年及107年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		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	總計	非控制權益	權益總計
		股數（仟股）	金額	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	107年1月1日餘額	53,480	$ 534,801	$ -	$ 118,755	$ 11,481	$ 6,945	$ 20,345	($ 23,697)	$ 668,630	$ 137,398	$ 806,028
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(2,054)	-	(2,054)	(1,568)	(3,622)
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	53,480	534,801	-	118,755	11,481	6,945	18,291	(23,697)	666,576	135,830	802,406
	106年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	784	-	(784)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	16,752	(16,752)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(2,674)	-	(2,674)	-	(2,674)
	其他資本公積變動											
C13	資本公積配發現金股利	-	-	-	(13,370)	-	-	-	-	(13,370)	-	(13,370)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	27,583	-	27,583	(8,334)	19,249
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(14,825)	(14,825)	(9,058)	(23,883)
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	27,583	(14,825)	12,758	(17,392)	(4,634)
Z1	107年6月30日餘額	53,480	$ 534,801	$ -	$ 105,385	$ 12,265	$ 23,697	$ 25,664	($ 38,522)	$ 663,290	$ 118,438	$ 781,728
A1	108年1月1日餘額	53,480	$ 534,801	$ -	$ 105,385	$ 12,265	$ 23,697	$ 35,087	($ 38,179)	$ 673,056	$ 118,416	$ 791,472
	107年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	3,509	-	(3,509)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	14,482	(14,482)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(2,674)	-	(2,674)	-	(2,674)
B9	本公司股票股利	-	-	13,370	-	-	-	(13,370)	-	-	-	-
	其他資本公積變動											
C13	資本公積配發現金股利	-	-	-	(16,044)	-	-	-	-	(16,044)	-	(16,044)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	8,777	-	8,777	734	9,511
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	10,865	10,865	4,985	15,850
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	8,777	10,865	19,642	5,719	25,361
Z1	108年6月30日餘額	53,480	$ 534,801	$ 13,370	$ 89,341	$ 15,774	$ 38,179	$ 9,829	($ 27,314)	$ 673,980	$ 124,135	$ 798,115

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月12日核閱報告）

董事長：黃南源　　經理人：黃南源　　會計主管：楊素馥

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108年及107年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 12,658	$ 25,512
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	44,443	40,483
A20200	攤銷費用	261	257
A20300	預期信用（回升利益）減損損失	(8)	1,154
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益	(248)	(12,600)
A20900	財務成本	16,499	18,021
A21200	利息收入	(3,106)	(2,814)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(4,753)	(6,412)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(110)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(455)
A23900	聯屬公司間之未實現銷貨（損失）利益	(551)	496
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	1,876	(14,479)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	16,779	70,038
A31140	應收帳款－關係人	(5,625)	(418)
A31180	其他應收款－關係人	(352)	(374)
A31200	存　　貨	(18,384)	(17,511)
A31240	其他流動資產	(8,121)	5,638
A32125	合約負債	1,869	1,067
A32130	應付票據	1,409	(18,323)
A32150	應付帳款	(15,316)	14,395
A32160	應付帳款－關係人	(1)	(372)
A32230	其他應付款及其他流動負債	2,676	(2,776)
A33000	營運產生之現金	42,005	100,417
A33500	支付之所得稅	(4,631)	(1,227)
AAAA	營業活動之淨現金流入	37,374	99,190

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	($ 25,940)	($ 14,236)
B02800	出售不動產、廠房及設備	-	1,030
B03800	存出保證金（增加）減少	(2,897)	29
B04500	取得無形資產	(185)	(170)
B06500	其他金融資產（增加）減少	(20,211)	24,608
B07100	預付設備款增加	(37,634)	(37,804)
B07300	預付土地款增加	-	(937)
B07500	收取之利息	3,106	2,814
B07600	收取關聯企業股利	1,773	4,608
BBBB	投資活動之淨現金流出	(81,988)	(20,058)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	160,070	151,737
C00200	短期借款減少	(120,425)	(265,824)
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C01700	償還長期借款	(39,111)	(6,733)
C03100	存入保證金增加	1,568	-
C04020	租賃本金償還	(2,655)	-
C05600	支付之利息	(16,042)	(18,098)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(16,595)	(88,918)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,958	4,511
EEEE	現金及約當現金淨減少	(57,251)	(5,275)
E00100	期初現金及約當現金餘額	273,401	378,713
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 216,150	$ 373,438

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：黃南源　經理人：黃南源　會計主管：楊素鍰

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

旭源包裝科技股份有限公司（以下簡稱旭源公司）於 93 年 10 月 26 日核准設立，主要業務為熱收縮膜、管套袋等塑膠包裝材料製造零售、機械設備製造、模具製造零售、其他化學製品批發、產品設計及國際貿易等業務。

旭源公司股票自 101 年 11 月 23 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以旭源公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將旭源公司及其子公司合稱本公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於 108 年 8 月 12 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」）

除適用 IFRS 16「租賃」外，適用其他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 16「租賃」

IFRS 16 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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就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，先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司為承租人時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用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。

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

本公司亦適用下列權宜作法：

(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使用後見之明。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率為0.3%～9.95%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$ 25,590
減：適用豁免之短期租賃	(1,108)
108年1月1日未折現總額	$ 24,482
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	$ 22,402
108年1月1日租賃負債餘額	$ 22,402

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
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	$ -	$ -	$ -

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註2）

註1：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2：2020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。

(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」	2021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。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租　　賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人時，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。

本公司為承租人時，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。

107 年

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。

本公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司為出租人時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. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

(1) 當期所得稅

依我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，列入當期所得稅。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
零用金及庫存現金	$ 1,128	$ 691	$ 885
銀行支存及活期存款	163,188	90,811	184,436
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	51,834	181,899	188,117
	$ 216,150	$ 273,401	$ 373,438

資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行存款	0.001%~7.25%	0.001%~6.75%	0.001%~3.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
金融資產－流動			
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	$ -	$ -	$ 9,372
金融負債－流動			
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	$ 248	$ 658	$ -

於資產負債表日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
108年6月30日				
換匯交易合約	USD	10,200	108.07.09~108.10.01	30.73~31.44
107年12月31日				
換匯交易合約	USD	10,100	108.01.04~108.03.28	30.57~30.89
107年6月30日				
換匯交易合約	USD	10,200	107.07.02~107.09.20	29.06~30.03

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 58,517	$ 59,110	$ 44,955
備抵損失	-	-	(245)
	58,517	59,110	44,710
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	310,920	324,920	310,239
備抵損失	(16,432)	(16,357)	(15,809)
	294,488	308,563	294,430
	$ 353,005	$ 367,673	$ 339,140

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：

108 年 6 月 30 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	$ 228,990	($ 139)	$ 228,851
逾期 1～60 天	45,246	(284)	44,962
逾期 61～120 天	10,197	(518)	9,679
逾期 121～180 天	6,541	(204)	6,337
逾期 181～240 天	1,455	(152)	1,303
逾期 241～360 天	1,244	(171)	1,073
逾期 361 天以上	17,247	(14,964)	2,283
合　計	$ 310,920	($ 16,432)	$ 294,488

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	17,520	(15,582)	1,938
合計	$ 324,920	($ 16,357)	$ 308,563

107年6月30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	$ 274,199	($ 80)	$ 274,119
逾期1～60天	10,066	(236)	9,830
逾期61～120天	8,020	(289)	7,731
逾期121～180天	1,391	(105)	1,286
逾期181～240天	2,046	(1,068)	978
逾期241～360天	1,185	(774)	411
逾期361天以上	13,332	(13,257)	75
合計	$ 310,239	($ 15,809)	$ 294,430

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 16,357	$ 15,285
加：本期提列減損損失	-	1,154
減：本期迴轉減損損失	(8)	-
外幣換算差額	83	(630)
期末餘額	$ 16,432	$ 15,809

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二六「金融工具」(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，請參閱附註二八。

九、存　　貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	$ 92,317	$ 83,190	$ 82,583
在製品及半成品	86,869	73,530	75,895
原　　料	156,034	160,116	158,040
	$ 335,220	$ 316,836	$ 316,518

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為272,811仟元、231,978仟元、543,564仟元及468,200仟元。107年4月1日至6月30日及107年1月1日至6月30日銷貨成本分別包括存貨跌價呆滯回升利益455仟元及455仟元。

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 108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
旭源公司	鴻源包裝科技股份有限公司（鴻源公司）	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發	100%	100%	100%
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY CO., LTD.（XU YUAN公司）	一般投資業務	100%	100%	100%
	DASE-SEAL PACKAGING TECHNOLOGY CO.,LTD.（DASE-SEAL公司）	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%
	株式會社XYP JAPAN（XYP JAPAN公司）	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%
	XU YUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDIA PVT LTD.（XYP India公司）	銷售套標籤機及彩色收縮標籤業務	100%	100%	100%
	XYPD DO BRASIL EMBALAGENS LTDA（XYPD公司）	製造與銷售彩色收縮標籤業務	51%	51%	51%
	PT XUYUAN PACKAGING TECHNOLOGY INDONESIA（PT. XU YUAN公司）	製造與銷售彩色收縮標籤及塑膠製品業務、銷售套標籤機	62%	62%	62%
	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%	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%	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%	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 108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
鴻源公司	HONG SHENG HOLDING LTD.（Hong Sheng 公司）	一般投資業務	100%	100%	100%
	PT. CHENG HONG 公司	塑膠粒及透明膜料之製造與銷售	90%	90%	90%
	PT. CHENG KUANG 公司	套貼標籤機等設備之製造與銷售	5%	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%	100%

截至108年6月30日及107年12月31日，上列子公司皆非重要子公司，107年6月30日除XYPD公司為重要子公司外，其餘子公司皆非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。XYPD公司及PT. XU YUAN公司為具重大非控制權益之子公司。

(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 108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
XYPD公司	巴西	49%	49%	49%
PT. XU YUAN公司	印尼	38%	38%	38%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	非控制權益 108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
XYPD公司	$ 237	($ 11,473)	($ 898)	($ 5,756)	$ 24,537	$ 24,861	$ 25,528
PT. XU YUAN公司	$ 462	($ 1,816)	$ 1,632	($ 2,578)	$ 99,598	$ 93,555	$ 92,910

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	$ 134,197	$ 152,084	$ 168,281
非流動資產	135,571	134,014	113,768
流動負債	(219,693)	(235,361)	(221,729)
非流動負債	-	-	(8,223)
權益	$ 50,075	$ 50,737	$ 52,097

（接次頁）

（承前頁）

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 25,538	$ 25,876	$ 26,569
XYPD 公司之非控制權益	24,537	24,861	25,528
	$ 50,075	$ 50,737	$ 52,097

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
營業收入	$ 30,960	$ 31,567	$ 66,940	$ 86,781
本期淨利（損）	$ 485	($ 23,415)	($ 1,833)	($ 11,747)
其他綜合損益	1,161	(7,066)	1,172	(9,376)
綜合損益總額	$ 1,646	($ 30,481)	($ 661)	($ 21,123)
淨利（損）歸屬於：				
本公司業主	$ 248	($ 11,942)	($ 935)	($ 5,991)
XYPD 公司之非控制權益	237	(11,473)	(898)	(5,756)
	$ 485	($ 23,415)	($ 1,833)	($ 11,747)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 839	($ 15,546)	($ 337)	($ 10,773)
XYPD 公司之非控制權益	807	(14,935)	(324)	(10,350)
	$ 1,646	($ 30,481)	($ 661)	($ 21,123)
現金流量				
營業活動			$ 23,356	$ 52,708
投資活動			(3,016)	(3,226)
籌資活動			(20,419)	(49,278)
淨現金流（出）入			($ 79)	$ 204

PT. XU YUAN 公司

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	$ 200,890	$ 198,628	$ 134,920
非流動資產	257,833	227,317	218,913
流動負債	(191,422)	(179,748)	(109,334)
非流動負債	(5,201)	-	-
權　　益	$ 262,100	$ 246,197	$ 244,499
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 162,502	$ 152,642	$ 151,589
PT. XU YUAN 公司之非控制權益	99,598	93,555	92,910
	$ 262,100	$ 246,197	$ 244,499

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
營業收入	$ 48,378	$ 22,958	$ 95,108	$ 43,735
本期淨利（損）	$ 1,215	($ 4,779)	$ 4,296	($ 6,785)
其他綜合損益	5,861	7	11,609	(11,747)
綜合損益總額	$ 7,076	($ 4,772)	$ 15,905	($ 18,532)
淨利（損）歸屬於：				
本公司業主	$ 753	($ 2,963)	$ 2,664	($ 4,207)
PT. XU YUAN 公司之非控制權益	462	(1,816)	1,632	(2,578)
	$ 1,215	($ 4,779)	$ 4,296	($ 6,785)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 4,387	($ 2,959)	$ 9,861	($ 11,490)
PT. XU YUAN 公司之非控制權益	2,689	(1,813)	6,044	(7,042)
	$ 7,076	($ 4,772)	$ 15,905	($ 18,532)
現金流量				
營業活動			($ 5,127)	($ 6,628)
投資活動			4,656	3,442
籌資活動			-	-
淨現金流出			($ 471)	($ 3,186)

十一、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
個別不重大之關聯企業			
SLEEVE SEAL, LLC	$ 38,823	$ 35,217	$ 36,573

	所持股權及表決權比例		
公司名稱	108年6月30日	107年12月31日	108年6月30日
SLEEVE SEAL, LLC	35%	35%	35%

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

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；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核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

	108年6月30日
自　　用	$1,161,130

(一) 自用－108年

	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								
108年1月1日餘額	$ 373,445	$ 468,155	$ 652,441	$ 3,765	$ 8,164	$ 15,963	$ 135,600	$ 1,657,533
增　添	-	1,205	12,106	43	1,730	-	11,829	26,913
重分類	59,619	-	2,228	-	-	-	-	61,847
淨兌換差額	3,858	477	(1,646)	2,755	(2,682)	288	954	4,004
108年6月30日餘額	$ 436,922	$ 469,837	$ 665,129	$ 6,563	$ 7,212	$ 16,251	$ 148,383	$ 1,750,297
累計折舊								
108年1月1日餘額	$ -	$ 132,810	$ 341,802	$ 2,940	$ 7,223	$ 10,858	$ 55,802	$ 551,435
折舊費用	-	9,182	21,026	77	299	767	7,286	38,637
淨兌換差額	-	118	(1,335)	2,560	(2,511)	131	132	(905)
108年6月30日餘額	$ -	$ 142,110	$ 361,493	$ 5,577	$ 5,011	$ 11,756	$ 63,220	$ 589,167
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ 373,445	$ 335,345	$ 310,639	$ 825	$ 941	$ 5,105	$ 79,798	$ 1,106,098
108年6月30日淨額	$ 436,922	$ 327,727	$ 303,636	$ 986	$ 2,201	$ 4,495	$ 85,163	$ 1,161,130

於108年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 107年

	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								
107年1月1日餘額	$ 301,090	$ 451,604	$ 624,385	$ 6,486	$ 5,540	$ 15,760	$ 91,108	$ 1,495,973
增　添	-	161	6,033	194	-	-	8,185	14,573
重分類	-	-	41,689	-	-	-	-	41,689
處　分	-	-	(1,550)	-	-	-	-	(1,550)
淨兌換差額	(2,217)	(2,942)	(19,503)	(194)	(92)	(290)	(927)	(26,165)
107年6月30日餘額	$ 298,873	$ 448,823	$ 651,054	$ 6,486	$ 5,448	$ 15,470	$ 98,366	$ 1,524,520
累計折舊								
107年1月1日餘額	$ -	$ 115,608	$ 311,873	$ 5,361	$ 4,320	$ 9,496	$ 45,102	$ 491,760
折舊費用	-	8,938	25,120	138	248	714	5,325	40,483
處　分	-	-	(630)	-	-	-	-	(630)
淨兌換差額	-	(642)	(4,364)	(117)	(82)	(73)	(478)	(5,756)
107年6月30日餘額	$ -	$ 123,904	$ 331,999	$ 5,382	$ 4,486	$ 10,137	$ 49,949	$ 525,857
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ 373,445	$ 335,345	$ 310,639	$ 825	$ 941	$ 5,105	$ 79,798	$ 1,106,098
107年6月30日淨額	$ 298,873	$ 324,919	$ 319,055	$ 1,104	$ 962	$ 5,333	$ 48,417	$ 998,663

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，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建 築 物	$ 17,103
機器設備	1,399
運輸設備	6,577
	$ 25,079

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
使用權資產之增添		$ 7,806
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ 2,208	$ 4,416
機器設備	161	227
運輸設備	735	1,163
	$ 3,104	$ 5,806

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	$ 9,930
非 流 動	$ 12,901

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建 築 物	0.3%~9.95%
機器設備	1.85%
運輸設備	1.85%

(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

108年

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
短期租賃費用	$ 1,992	$ 2,606
租賃之現金流出總額	$ 5,562	$ 8,208

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。

107年

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	107年6月30日
不超過1年	$ 11,663	$ 10,880
1～5年	13,927	6,435
	$ 25,590	$ 17,315

十四、無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
電腦軟體	$ 2,405	$ 2,481	$ 1,727
其　　他	-	-	8
	$ 2,405	$ 2,481	$ 1,735

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於108年及107年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

十五、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他流動資產			
預付貨款	$ 26,104	$ 6,147	$ 4,213
留抵稅額	25,656	18,505	42,715
暫付款	22,284	25,146	8,472
應收退稅款	3,538	6,675	4,079
預付租金	-	4,578	1,820
其他	33,943	32,016	19,897
	$ 111,525	$ 93,067	$ 81,196
其他非流動資產			
預付土地款（註）	$ 20,600	$ 76,621	$ 151,139

註：本公司擬於印尼地區向中國印尼經貿合作區有限公司購置 2 筆土地，自 106 年度起陸續支付預付土地款，其中一筆土地已於 108 年 3 月過戶完成，並轉列不動產－土地項下。截至 108 年 6 月 30 日因尚未完成過戶程序仍帳列預付土地款 20,600 仟元（約印尼盾 9,237,613 仟元）。

十六、借款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款（附註二八）			
應收帳款讓售(1)	$ 2,463	$ 14,683	$ 27,458
無擔保借款			
信用借款(2)	230,000	190,000	210,000
信用狀借款(3)	34,951	23,063	47,947
	$ 267,414	$ 227,746	$ 285,405

1. 應收帳款融資係以部分應收帳款擔保（參閱附註八、二六及二八）。108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，每月有效利率分別為 1.16%～1.20%、1.15%～1.20%及 1.17%～1.42%。
2. 銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.82%～2.48%、1.83%～2.35%及 1.84%～2.29%。

3. 銀行信用狀借款之利率於108年6月30日暨107年12月31日及6月30日分別為1.84%～2.48%、2.23%～2.36%及1.06%～2.63%。

(二) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款（附註二八）			
第一銀行等9家銀行甲項聯貸案(1)	$ 540,000	$ 570,000	$ 600,000
無擔保借款			
第一銀行等9家銀行乙項聯貸案(2)	600,000	600,000	550,000
銀行借款(3)	8,386	16,585	24,671
銀行借款(4)	-	539	3,755
小　計	1,148,386	1,187,124	1,178,426
減：1年內到期部分	(128,386)	(137,124)	(80,204)
減：聯貸主辦費及參貸費	(1,680)	(2,040)	(2,515)
長期借款	$ 1,018,320	$ 1,047,960	$ 1,095,707

1. 第一銀行等9家銀行甲項聯貸案係以旭源公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），自105年12月至110年12月止，自107年12月償還第一期，每半年為1期共分7期攤還本金，年利率浮動，108年6月30日暨107年12月31日及6月30日有效年利率皆為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%，108年6月30日暨107年12月31日及6月30日有效年利率皆為2.27%。
3. 自105年11月至108年11月止，按季償還，年利率浮動，108年6月30日暨107年12月31日及6月30日有效年利率皆為5.23%。
4. 自106年1月至108年1月止，按月償還，年利率浮動，107年12月31日及6月30日有效年利率皆為2.00%。

第一銀行聯貸案

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

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

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

本公司107年度之各項財務比率均符合前述財務比率之限制規定。

十七、應付票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 58,305	$ 56,896	$ 39,500
應付帳款			
因營業而發生	$ 151,326	$ 166,626	$ 148,949

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

十八、其他應付款及其他流動負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金	$ 21,842	$ 24,772	$ 21,554
銷項稅額	-	6,300	699
其　　他	35,306	24,409	24,637
	$ 57,148	$ 55,481	$ 46,890

十九、退職後福利計畫

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

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數（仟股）	65,000	65,000	65,000
額定股本	$ 650,000	$ 650,000	$ 650,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	53,480	53,480	53,480
已發行股本	$ 534,801	$ 534,801	$ 534,801
待分配股票股利	$ 13,370	$ -	$ -

旭源公司於108年6月10日股東會決議通過擬辦理盈餘轉增資發行新股13,370仟元，增資基準日訂為108年9月9日，於108年6月30日列為待分配股票股利。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$ 26,844	$ 42,888	$ 42,888
公司債轉換溢價	61,412	61,412	61,412
僅得用以彌補虧損			
股票發行溢價（已執行之員工認股權）	773	773	773
庫藏股票交易	19	19	19
認 股 權	293	293	293
	$ 89,341	$ 105,385	$ 105,385

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總額時不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。旭源公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

旭源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。

旭源公司於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	$ 3,509	$ 784		
提列特別盈餘公積	14,482	16,752		
現金股利	2,674	2,674	$ 0.05	$ 0.05
股票股利	13,370	-	0.25	-

另旭源公司股東常會於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 15 日決議分別以資本公積－股本溢價配發現金 16,044 仟元及 13,370 仟元。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 23,697	$ 6,945
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	14,482	16,752
期末餘額	$ 38,179	$ 23,697

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	($ 38,179)	($ 23,697)
換算國外營運機構財務報表		
所產生之兌換差額	10,865	(14,825)
期末餘額	($ 27,314)	($ 38,522)

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	$118,416	$137,398
追溯適用之影響數	-	(1,568)
期初追溯適用後之餘額	118,416	135,830
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	734	(8,334)
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	4,985	(9,058)
期末餘額	$124,135	$118,438

二一、營業收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	$ 324,908	$ 275,810	$ 655,388	$ 585,270
權利金收入	-	-	1,250	3,145
	$ 324,908	$ 275,810	$ 656,638	$ 588,415

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款（附註八）	$ 294,488	$ 308,563	$ 294,430	$ 355,850
合約負債				
商品銷貨	$ 18,178	$ 16,309	$ 18,154	$ 17,087

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

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
台　灣	$ 173,302	$ 148,092	$ 336,454	$ 286,684
美　洲	100,098	89,677	202,043	233,228
亞　洲	51,508	31,834	109,367	59,099
其　他	-	6,207	8,774	9,404
合　計	$ 324,908	$ 275,810	$ 656,638	$ 588,415

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入	$ 1,892	$ 1,789	$ 3,106	$ 2,814
保險賠償收入	-	9,739	-	9,739
補助款收入	-	148	-	148
租金收入	40	60	88	110
	$ 1,932	$ 11,736	$ 3,194	$ 12,811

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
外幣兌換淨利益	$ 12,938	$ 18,008	$ 19,755	$ 4,618
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	(248)	7,959	(248)	828
處分不動產、廠房及設備利益	-	110	-	110
其　他	1,089	232	855	1,324
	$ 13,779	$ 26,309	$ 20,362	$ 6,880

(三) 財務成本

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
銀行借款利息	$ 9,088	$ 8,557	$ 16,918	$ 18,938
租賃負債之利息	371	-	639	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(520)	(451)	(1,058)	(917)
	$ 8,939	$ 8,106	$ 16,499	$ 18,021

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息資本化金額	$ 1,058	$ 917
利息資本化利率	1.85%	1.85%

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 13,149	$ 17,414	$ 29,099	$ 34,995
營業費用	9,604	2,867	15,344	5,488
	$ 22,753	$ 20,281	$ 44,443	$ 40,483
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	$ 123	$ 98	$ 261	$ 257

(五) 員工福利費用

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 65,275	$ 64,531	$ 135,170	$ 124,135
退職後福利				
確定提撥計畫	2,410	2,365	4,843	4,720
其他員工福利	8,697	8,038	17,536	16,260
員工福利費用合計	$ 76,382	$ 74,934	$ 157,549	$ 145,115
依功能別彙總				
營業成本	$ 51,777	$ 49,085	$ 104,676	$ 98,752
營業費用	24,605	25,849	52,873	46,363
	$ 76,382	$ 74,934	$ 157,549	$ 145,115

(六) 員工酬勞及董事酬勞

旭源公司依章程規定係以當年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，分別以不低於 4%及不高於 4%為員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以

股票或現金為之，其分配之對象可包括符合一定條件之從屬公司員工；前項董事酬勞僅得以現金為之。

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4%	4%
董事酬勞	2%	3%

金　　額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	$ 308	$ 1,364	$ 510	$ 1,370
董事酬勞	$ 152	$ 1,011	$ 252	$ 1,016

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

	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	-

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年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(七) 外幣兌換淨損益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 21,253	$ 32,330	$ 37,837	$ 41,678
外幣兌換損失總額	(8,315)	(14,322)	(18,082)	(37,060)
淨 利 益	$ 12,938	$ 18,008	$ 19,755	$ 4,618

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用組成如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 328	$ 1,090	$ 464	$ 1,139
以前年度調整	1,361	1,519	1,361	1,519
遞延所得稅				
本期產生者	460	4,567	1,322	5,191
稅率變動	-	-	-	(1,586)
認列於損益之所得稅費用	$ 2,149	$ 7,176	$ 3,147	$ 6,263

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

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

二四、每股盈餘

單位：每股元

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.09	$ 0.50	$ 0.16	$ 0.52
擬制每股盈餘(無償配股基準日 108 年 9 月 9 日)	$ 0.09	$ 0.48	$ 0.16	$ 0.50
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 0.09	$ 0.49	$ 0.16	$ 0.51
擬制每股盈餘(無償配股基準日 108 年 9 月 9 日)	$ 0.09	$ 0.48	$ 0.16	$ 0.50

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 4,735	$ 26,475	$ 8,777	$ 27,583

股　　數

單位：仟股

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	53,480	53,480	53,480	53,480
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	32	98	81	111
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	53,512	53,578	53,561	53,591
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘之股數	1,337	1,337	1,337	1,337

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

二五、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 248	$ -	$ 248

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

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 9,372	$ -	$ 9,372

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	$ 216,150	$ 273,401	$ 373,438
應收票據及帳款－淨額	353,005	367,673	339,140
應收帳款－關係人	16,520	10,834	10,470
其他應收款－關係人	3,456	3,109	1,804
其他金融資產	63,758	59,709	57,900
存出保證金	18,351	15,620	15,665
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	-	-	9,372

(接次頁)

（承前頁）

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
金融負債			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	$ 267,414	$ 227,746	$ 285,405
應付票據	58,305	56,896	39,500
應付帳款	151,326	166,626	148,949
應付帳款－關係人	-	1	342
長期借款（含一年內到期之部分）	1,146,706	1,185,084	1,175,911
存入保證金	1,568	-	-
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	248	658	-

(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及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動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		日幣之影響	
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
損益	$ 32,928	$ 37,339	$ 705	$ 511

	人民幣之影響		歐元之影響	
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
損益	$ 728	$ 457	$ 83	($ 358)

(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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 95,318	$ 181,899	$ 220,383
－金融負債	22,831	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	182,032	147,738	206,512
－金融負債	1,414,120	1,412,830	1,461,316

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108年及107年1月1日至6月30日之稅

前淨利將分別減少／增加1,232仟元及1,255仟元，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108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為119,499仟元、204,700仟元及161,321仟元。

(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。

108年6月30日

	要求即付或短於6個月	6個月至1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 266,360	$ -	$ -
租賃負債	6,018	3,912	12,901
短期借款	237,414	30,000	-
長期借款	98,386	30,000	1,018,320
	$ 608,178	$ 63,912	$ 1,031,221

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	$ 13,267	$ 12,995

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
	$ 560,131	$ 61,585	$1,047,960

107年6月30日

	要求即付或短於6個月	6個月至1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 230,171	$ -	$ -
短期借款	220,405	65,000	-
長期借款	8,224	71,980	1,095,707
	$ 458,800	$ 136,980	$1,095,707

(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。

108年6月30日

	要求即付或短於1個月	1個月至3個月	3個月至1年	1年以上
總額交割				
貨幣交換				
一流入	$ 139,149	$ 177,663	$ -	$ -
一流出	(138,278)	(178,782)	-	-
	$ 871	($ 1,119)	$ -	$ -

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)	-	-
	($ 202)	($ 456)	$ -	$ -

107 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1 個月至 3 個月	3個月至1年	1 年以上
總額交割				
貨幣交換				
一流　入	$ 164,700	$ 146,400	$ -	$ -
一流　出	(158,177)	(143,551)	-	-
	$ 6,523	$ 2,849	$ -	$ -

(四) 金融資產移轉資訊

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額分別為 2,463 仟元、14,683 仟元及 27,458 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本公司支付未結清餘額。是以，本公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註八及附註十六。

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為 2,463 仟元、14,683 仟元及 27,458 仟元；相關負債之帳面金額分別為 2,463 仟元、14,683 仟元及 27,458 仟元。

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
SLEEVE SEAL, LLC（SSL 公司）	關聯企業
Daseseal Packaging Technology Limitada（Daseseal 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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
銷貨收入	關聯企業	$ 11,920	$ 5,156	$ 19,399	$ 14,115
	實質關係人	-	-	5	-
		$ 11,920	$ 5,156	$ 19,404	$ 14,115
權利金收入	關聯企業	$ -	$ -	$ 1,250	$ 3,145

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	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
佣金費用	實質關係人	$ 4,585	$ 4,593	$ 9,108	$ 11,085

本公司對關係人之佣金給付，係依雙方合約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	$ 16,520	$ 10,814	$ 10,424
	實質關係人	-	20	46
		$ 16,520	$ 10,834	$ 10,470
其他應收款－關係人	關聯企業	$ 3,456	$ 3,063	$ 1,804
	實質關係人	-	46	-
		$ 3,456	$ 3,109	$ 1,804

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項皆未提列呆帳費用，收款期間則為月結 60 天，惟本公司為配合關係人之營運，暫依其資金狀況收付帳款。本公司將截至資產負債表日止超過上述正常收款期限之應收帳款已自應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人其帳齡分佈情形如下：

108 年 6 月 30 日

關係人名稱	181 至 240 天	241 至 360 天	361 天以上	總計
關聯企業	$ -	$ 404	$ 3,052	$ 3,456

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
	$ 15	$ 1,275	$ 1,819	$ 3,109

107年6月30日

關係人名稱	181至240天	241至360天	361天以上	總計
關聯企業	$ -	$ 220	$ 1,584	$ 1,804

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款－關係人	實質關係人			
	HRP公司	$ -	$ 1	$ 342
其他應付款－關係人	實質關係人			
	Daseseal公司	$ 29	$ -	$ 922

(六) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 3,501	$ 3,103	$ 8,175	$ 7,425
退職後福利	125	115	253	230
	$ 3,626	$ 3,218	$ 8,428	$ 7,655

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及短期借款之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備淨額	$ 594,450	$ 584,046	$ 591,362
銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	20,274	16,708	57,900
應收帳款	2,463	14,683	27,458
銀行存款（帳列其他金融資產－非流動）	43,484	43,001	-
	$ 660,671	$ 658,438	$ 676,720

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至108年6月底止，本公司已開立未使用之信用狀金額為新台幣21,131仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

108年6月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 21,552	31.06	$ 669,405
日圓	49,190	0.2886	14,196
歐元	47	35.38	1,663
人民幣	3,222	4.521	14,567
			$ 699,831
非貨幣性項目			
美金	1,250	31.06	$ 38,823
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	349	31.06	$ 10,840
日圓	348	0.2886	100
			$ 10,940

107年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
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
			$ 795,568
非貨幣性項目			
美金	1,417	30.715	$ 35,217
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	589	30.715	$ 18,091

107年6月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 25,357	30.46	$ 772,374
日圓	37,129	0.2754	10,225
歐元	31	35.40	1,097
人民幣	1,991	4.593	9,145
			$ 792,841
非貨幣性項目			
美金	1,201	30.46	$ 36,573
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	840	30.46	$ 25,586
歐元	233	35.40	8,248
			$ 33,834

本公司於108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日已實現及未實現之外幣兌換淨利益分別為12,938仟元、18,008仟元、19,755仟元及4,618仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

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

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

單位：仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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
	公司名稱	關係（註1）										
旭源公司	鴻源公司	2	$ 673,980	$ 45,000	$ 45,000	$ 28,553	$ -	6.68%	$ 673,980	是	否	否
	XYPD公司	2	269,592	70,000	70,000	8,386	8,386	10.39%	336,990	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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	XYPD 公司	子公司	$ 168,095	5%	$ 166,335	持續催款中	$ -	$ -
	PT. XUYUAN 公司	子公司	170,238	22%	152,928	持續催款中	-	-

9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
旭源公司	鴻源公司	台灣	塑膠製品及相關機械、模具製造與批發等相關業務	$ 24,738	$ 24,738	4,400	100	$ 43,258	($ 1,097)	($ 460)	註1及3
	XU YUAN 公司	美國	海外控股公司	16,000	16,000	700	100	1,772	(1,045) (USD 34)	(1,045)	註1
	DASE-SEAL 公司	BVI	銷售套標截機及彩色收縮標截業務	8,336	8,336	320	100	9,763	1	1	註1
	SLEEVE SEAL, LLC	美國	製造與銷售套標截機及彩色收縮標截業務	6,455	6,455	1	35	38,823	13,581 USD 438	4,753	註1及2
	XYP JAPAN 公司	日本	銷售套標截機及彩色收縮標截業務	25,097	22,316	8	100	2,305	(226) (JPY 829)	(226)	註1
	XYP India 公司	印度	銷售套標截機及彩色收縮標截業務	4,255	4,255	22	100	452	395 RUPEE 899	395	註1
	XYPD 公司	巴西	製造與銷售彩色收縮標截業務	63,522	63,522	4,608	51	21,411	(1,833) (REAL222)	(526)	註1、2及3
	PT. XU YUAN 公司	印尼	製造與銷售彩色收縮標截及塑膠製品業務、銷售套標截機	194,396	194,396	6,200	62	152,842	4,296 RUPIAH 1,948,262	2,809	註1、2及3
	PT. CHENG HONG 公司	印尼	塑膠粒及透明膜料之製造與銷售	4,566	4,566	1	10	3,478	(790) (RUPIAH 358,142)	(1,021)	註1、2
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標截機等設備之製造與銷售	26,026	26,026	9	95	25,541	(39) (RUPIAH 17,731)	(37)	註1
鴻源公司	HONG SHENG 公司	薩摩亞	海外控股公司	3,076	3,076	100	100	10,427	5,534 USD 180	5,534	註1
	PT. CHENG HONG	印尼	塑膠粒及透明膜料之製造與銷售	41,094	41,094	1	90	39,781	(790) (RUPIAH 358,142)	(711)	註1
	PT. CHENG KUANG 公司	印尼	套貼標截機等設備之製造與銷售	1,370	1,370	1	5	1,344	(39) (RUPIAH 17,731)	(2)	註1
HONG SHENG 公司	鴻太貿易股份有限公司	台灣	銷售包裝機械及塑膠製品業務	3,000	3,000	300	100	10,342	5,534	5,534	註1

註1：被投資公司同期間皆未經會計師核閱之財務報告計算。

註2：含公司間未實現損益之沖銷。

註3：上述有價證券於 108 年 6 月 30 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

(三) 大陸投資資訊之揭露

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

單位：新台幣、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	本年度匯出或收回投資金額		本年度年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損失	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失（註2）	期末投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海鴻旭公司	包裝機械設備及其零部件、研磨機、鉅床的組裝，銷售自產產品，並提供相關的技術諮詢和技術服務	USD 700	註1	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 1,045) (RMB229)	100%	($ 1,045) (RMB229)	($ 133) (RMB 29)	$ -

本年度年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
-	USD 700（註1）	$ 404,388

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

註2：係按同期未經會計師核閱之財務報表計算。

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

(四) 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：

108年1月1日至6月30日

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註4）	交易往來情形			
			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	$ 96	註1	-
		1	其他收入	1,500	註2	-
		1	租金收入	2,400	註3	-
		1	營業成本	1,578	註1	-
		1	應收帳款	101	註1	-
		1	其他應收款	19,535	註1	1%
		1	預付貨款	24,046	註1	1%
	上海鴻旭公司	1	營業收入	382	註1	-
		1	應收帳款	385	註1	-
		1	其他應收款	2,260	註1	-
	XYP INDIA 公司	1	營業收入	27	註1	-
		1	應收帳款	27	註1	-
		1	其他應收款	662	註1	-
	XYPD 公司	1	營業收入	2,161	註1	-
		1	其他收入	1,781	註2	-
		1	應收帳款	1,760	註1	-
		1	其他應收款	166,335	註1	7%
	XYP JAPAN	1	營業收入	519	註1	-
		1	應收帳款	525	註1	-
		1	其他應收款	7,967	註1	-
	PT. XU YUAN 公司	1	營業收入	18,943	註1	3%
		1	應收帳款	17,310	註1	1%
		1	其他應收款	152,928	註1	6%
	PT. CHENG HONG 公司	1	營業收入	2,215	註1	-
		1	應收帳款	2,236	註1	-

（接次頁）

（承前頁）

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	鴻太公司	1	營業收入	$ 4,026	註1	1%
		1	營業成本	21,710	註1	3%
		1	應收帳款	4,427	註1	-
		1	應付帳款	11,999	註1	-
鴻源公司	XYPD 公司	2	營業收入	7,942	註1	1%
		2	應收帳款	7,979	註1	-
		2	其他應收款	24,403	註1	1%
	鴻太公司	2	應收帳款	12,928	註1	1%
		2	應付帳款	13,264	註1	1%
	PT. XU YUAN 公司	2	營業成本	1,473	註1	-
		2	應付帳款	1,478	註1	-
PT. CHENG HONG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	其他應付款	34	註2	-
PT. CHENG KUANG 公司	PT. XU YUAN 公司	2	其他應付款	390	註2	-

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

註2：係依雙方議定之價格辦理，並無其他適當交易對象可資比較。

註3：係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

註4：1係代表母公司對子公司之交易。

2係代表子公司對子公司之交易。

三二、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，故108年及107年1月1日至6月30日應報導之部門收入及營運結果可參照108年及107年1月1日至6月30日之合併綜合損益表；108年6月30日暨107年12月31日及6月30日應報導之部門資產可參照108年6月30日暨107年12月31日及6月30日之合併資產負債表。