

## 潤泰全球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102年第3季（重編後）及101年第3季

地址：台北市八德路二段308號13樓之1

電話：(02)81617999

## § 目 錄 §

| 項  | 目                   | 頁                     | 次 | 合併財務報表<br>附註編號 |
|----|---------------------|-----------------------|---|----------------|
| 一、 | 封面                  | 1                     |   | -              |
| 二、 | 目錄                  | 2                     |   | -              |
| 三、 | 會計師核閱報告             | 3~5                   |   | -              |
| 三、 | 合併資產負債表             | 6                     |   | -              |
| 四、 | 合併綜合損益表             | 7                     |   | -              |
| 五、 | 合併權益變動表             | 8                     |   | -              |
| 六、 | 合併現金流量表             | 9~11                  |   | -              |
| 七、 | 合併財務報表附註            |                       |   |                |
|    | (一) 公司沿革            | 12                    |   | 一              |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序    | 12                    |   | 二              |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用  | 12~15                 |   | 三              |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明     | 15~17                 |   | 四              |
|    | (五) 財務報表重編之理由及其影響   | 17~18                 |   | 五              |
|    | (六) 重要會計科目之說明       | 19~53                 |   | 六~三一           |
|    | (七) 關係人交易           | 54~55                 |   | 三二             |
|    | (八) 質抵押之資產          | 56                    |   | 三三             |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 56                    |   | 三四             |
|    | (十) 重大之期後事項         | 57                    |   | 三五             |
|    | (十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 57~58                 |   | 三六             |
|    | (十二) 附註揭露事項         |                       |   |                |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊       | 58~59、<br>72~75、77~88 |   | 三七             |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊        | 58~59、<br>72~75、77~88 |   | 三七             |
|    | 3. 大陸投資資訊           | 59、76                 |   | 三七             |
|    | 4. 母子公司間業務及重要交易往來情形 | 59、89                 |   | 三七             |
|    | (十三) 營運部門財務資訊       | 59~61                 |   | 三八             |
|    | (十四) 首次採用國際財務報導準則   | 61~71                 |   | 三九             |

## 會計師核閱報告

潤泰全球股份有限公司 公鑒：

潤泰全球股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日（重編後，以下同）及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日（重編後，以下同）及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（重編後，以下同）及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（重編後，以下同）及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註三七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 102 年及民國 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,616,445 仟元及 1,883,722 仟元，各占合併資產總額之 3.78% 及 3.84%，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 384,877 仟元、391,181 仟元、1,050,351 仟元及 1,102,484 仟元，各占合併營業收入淨額之 15.08%、17.38%、14.57% 及 15.67%。上開合併財務報表內採權益法之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱；因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關前述採用權益法之投資餘額，係依據其他會計師之核閱報告，其民國 102 年及

101 年 9 月 30 日之金額分別為 26,985,810 仟元及 33,870,699 仟元，分別占合併資產總額之 63.10%及 69.03%，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之投資收益分別為 1,969,103 仟元、1,657,087 仟元、5,652,661 仟元及 3,989,514 仟元，分別占合併綜合損益之 (65.69)%、49.38%、(65.89)%及 88.67%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則核閱，因是無法對上開合併財務報表之整體表示核閱意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,393,069 仟元及 2,872,528 仟元，分別占合併資產總額之 7.93%及 5.85%，負債總額分別為 1,345,175 仟元及 971,614 仟元，分別占合併負債總額之 6.40%及 6.29%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 227,350 仟元、109,944 仟元、517,410 仟元及 289,830 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 8.91%、4.88%、7.18%及 4.12%，綜合利益（損失）分別為 (160,906) 仟元、(185,834) 仟元、(588,041) 仟元及 (460,915) 仟元，分別佔合併綜合損益之 5.37%、(5.54%)、6.85%及 (10.24%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如財務報表附註五所述，潤泰全球股份有限公司依金融監督管理委員會民國 103 年 1 月 23 日金管證審字第 1030001741 號函示，其於民國 102 年 12 月 31 日起始喪失聯合控制，故重編其民國 102 年第 3 季合併財務報表，將原列民國 102 年第 3 季合併財務報表之業主淨利 38,974,807 仟元重新按公允價值衡量調整列計於民國 102 年第 4 季合併財務報告中，致民國 102 年第 3 季當季歸屬於合併財務報表之業主淨利減少 38,974,807 仟元。

潤泰全球股份有限公司依 2010 年版 IAS 31 規定，自喪失控制力當日重新以公允價值衡量損益，嗣後若金管會將 IFRSs 版本由 2010 年版升級至 2013 年版，依 IAS 8 及 2013 年版國際財務報導準則第 11 號（IFRS 11）規定，應評估迴轉原重新衡量所認列之投資利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

會計師 郭 俐 雯

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 1 月 2 3 日

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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  | 資 產                              | 102年9月30日 ( 重編後 )    |            | 101年12月31日           |            | 101年9月30日            |            | 101年1月1日             |            |
|------|----------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|      |                                  | 金 額                  | %          | 金 額                  | %          | 金 額                  | %          | 金 額                  | %          |
|      | 流動資產                             |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 1100 | 現金及約當現金 ( 附註六 )                  | \$ 2,143,728         | 5          | \$ 1,883,376         | 4          | \$ 2,245,138         | 5          | \$ 1,356,077         | 3          |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 ( 附註四、七及二十 ) | 71,682               | -          | 15,248               | -          | 16,045               | -          | 16,264               | -          |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動 ( 附註四及八 )            | 2,630,890            | 6          | 2,220,668            | 5          | 2,202,484            | 5          | 1,591,148            | 4          |
| 1150 | 應收票據－淨額 ( 附註四及十一 )               | 36,682               | -          | 60,422               | -          | 24,697               | -          | 30,361               | -          |
| 1170 | 應收帳款－淨額 ( 附註四、十一及三二 )            | 307,695              | 1          | 353,302              | 1          | 484,403              | 1          | 433,121              | 1          |
| 1200 | 其他應收款－淨額 ( 附註四及三二 )              | 38,186               | -          | 79,595               | -          | 17,490               | -          | 25,611               | -          |
| 130X | 存貨 ( 附註四及十二 )                    | 1,488,468            | 3          | 1,569,190            | 3          | 1,595,300            | 3          | 1,800,086            | 4          |
| 1410 | 預付款項                             | 293,109              | 1          | 216,085              | -          | 158,427              | -          | 140,297              | 1          |
| 1470 | 其他流動資產                           | 16,911               | -          | 11,680               | -          | 7,981                | -          | 10,884               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                           | <u>7,027,351</u>     | <u>16</u>  | <u>6,409,566</u>     | <u>13</u>  | <u>6,751,965</u>     | <u>14</u>  | <u>5,403,849</u>     | <u>13</u>  |
|      | 非流動資產                            |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動 ( 附註四及八 )           | 1,795,017            | 4          | 1,138,555            | 2          | 1,284,338            | 3          | 1,038,865            | 2          |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 ( 附註四及九 )         | 900,265              | 2          | 924,405              | 2          | 1,056,742            | 2          | 1,160,252            | 3          |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資－非流動 ( 附註四及十 )         | 134,016              | -          | 170,115              | -          | 164,423              | -          | 57,000               | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資 ( 附註四及十三 )              | 26,985,811           | 63         | 33,609,896           | 70         | 33,873,567           | 69         | 30,878,093           | 72         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 ( 附註四及十四 )             | 3,592,685            | 9          | 3,421,577            | 7          | 3,346,505            | 7          | 2,285,887            | 5          |
| 1760 | 投資性不動產淨額 ( 附註四及十五 )              | 1,083,594            | 3          | 1,129,129            | 2          | 1,142,670            | 2          | 1,291,402            | 3          |
| 1791 | 特許執照費 ( 附註四及十七 )                 | 264,790              | 1          | 284,167              | 1          | 290,625              | 1          | -                    | -          |
| 1801 | 電腦軟體淨額 ( 附註四及十七 )                | 66,126               | -          | 84,421               | -          | 81,274               | -          | 14,656               | -          |
| 1805 | 商譽 ( 附註四及十六 )                    | 449,866              | 1          | 442,498              | 1          | 446,043              | 1          | 420,855              | 1          |
| 1821 | 其他無形資產 ( 附註四及十七 )                | 69,975               | -          | 50,668               | -          | 50,851               | -          | -                    | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 ( 附註四及二七 )               | 161,728              | 1          | 201,484              | 1          | 175,909              | -          | 203,962              | 1          |
| 1915 | 預付設備款                            | 17,300               | -          | 179,192              | 1          | 226,127              | 1          | 28,505               | -          |
| 1920 | 存出保證金                            | 74,075               | -          | 49,929               | -          | 42,015               | -          | 39,021               | -          |
| 1990 | 其他非流動資產 ( 附註十八 )                 | 142,830              | -          | 154,868              | -          | 134,743              | -          | 122,949              | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                          | <u>35,738,078</u>    | <u>84</u>  | <u>41,840,904</u>    | <u>87</u>  | <u>42,315,832</u>    | <u>86</u>  | <u>37,541,447</u>    | <u>87</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                          | <u>\$ 42,765,429</u> | <u>100</u> | <u>\$ 48,250,470</u> | <u>100</u> | <u>\$ 49,067,797</u> | <u>100</u> | <u>\$ 42,945,296</u> | <u>100</u> |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                        |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
|      | 流動負債                             |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2100 | 短期借款 ( 附註四及十九 )                  | \$ 5,134,616         | 12         | \$ 1,215,868         | 2          | \$ 1,289,177         | 3          | \$ 913,701           | 2          |
| 2110 | 應付短期票券 ( 附註四及十九 )                | 2,168,787            | 5          | 1,379,313            | 3          | 1,269,526            | 3          | 1,569,046            | 4          |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 ( 附註四、七及二十 ) | -                    | -          | -                    | -          | -                    | -          | 76,701               | -          |
| 2150 | 應付票據淨額 ( 附註二一及三二 )               | 107,332              | -          | 163,836              | -          | 83,294               | -          | 75,615               | -          |
| 2170 | 應付帳款淨額 ( 附註二一及三二 )               | 948,536              | 2          | 752,302              | 2          | 1,000,883            | 2          | 863,846              | 2          |
| 2200 | 其他應付款 ( 附註二二及三二 )                | 410,396              | 1          | 472,885              | 1          | 431,565              | 1          | 307,896              | 1          |
| 2320 | 一年內到期長期借款及應付公司債 ( 附註四、十九及二十 )    | 1,135,167            | 3          | 3,745,259            | 8          | 3,717,331            | 7          | -                    | -          |
| 2399 | 其他流動負債－其他 ( 附註二三 )               | 213,727              | 1          | 108,825              | -          | 106,865              | -          | 98,352               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                           | <u>10,118,561</u>    | <u>24</u>  | <u>7,838,288</u>     | <u>16</u>  | <u>7,898,641</u>     | <u>16</u>  | <u>3,905,157</u>     | <u>9</u>   |
|      | 非流動負債                            |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2530 | 應付公司債 ( 附註二十 )                   | 3,724,337            | 9          | -                    | -          | -                    | -          | 3,535,215            | 8          |
| 2540 | 長期借款 ( 附註四及十九 )                  | 5,893,300            | 14         | 6,383,017            | 13         | 6,416,167            | 13         | 5,440,000            | 13         |
| 2570 | 遞延所得稅負債 ( 附註四及二七 )               | 440,725              | 1          | 365,901              | 1          | 335,860              | 1          | 315,727              | 1          |
| 2645 | 存入保證金                            | 580,938              | 1          | 562,951              | 1          | 552,519              | 1          | 551,742              | 1          |
| 2640 | 應計退休金負債 ( 附註四及二四 )               | 218,096              | -          | 226,007              | 1          | 193,349              | -          | 198,466              | 1          |
| 2670 | 其他非流動負債－其他                       | 52,143               | -          | 50,130               | -          | 50,130               | -          | 50,130               | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                          | <u>10,909,539</u>    | <u>25</u>  | <u>7,588,006</u>     | <u>16</u>  | <u>7,548,025</u>     | <u>15</u>  | <u>10,091,280</u>    | <u>24</u>  |
| 2XXX | 負債總計                             | <u>21,028,100</u>    | <u>49</u>  | <u>15,426,294</u>    | <u>32</u>  | <u>15,446,666</u>    | <u>31</u>  | <u>13,996,437</u>    | <u>33</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益 ( 附註四及二五 )           |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3110 | 普通股股本                            | 8,414,343            | 20         | 8,414,343            | 17         | 8,414,343            | 17         | 8,414,343            | 20         |
| 3200 | 資本公積                             | 6,069,836            | 14         | 5,624,527            | 12         | 5,455,636            | 11         | 5,338,500            | 12         |
|      | 保留盈餘                             |                      |            |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                           | 1,035,650            | 2          | 693,376              | 1          | 693,376              | 1          | 450,832              | 1          |
| 3320 | 特別盈餘公積                           | 2,693,945            | 6          | 2,229,606            | 5          | 2,229,606            | 5          | 854,068              | 2          |
| 3350 | 未分配盈餘                            | 8,331,811            | 20         | 7,660,696            | 16         | 7,296,330            | 15         | 6,897,040            | 16         |
| 3300 | 保留盈餘總計                           | <u>12,061,406</u>    | <u>28</u>  | <u>10,583,678</u>    | <u>22</u>  | <u>10,219,312</u>    | <u>21</u>  | <u>8,201,940</u>     | <u>19</u>  |
| 3400 | 其他權益                             | ( 15,783,461 )       | ( 37 )     | ( 1,941,814 )        | ( 4 )      | ( 379,259 )          | ( 1 )      | ( 1,675,174 )        | ( 4 )      |
| 3500 | 庫藏股票                             | ( 655,691 )          | ( 1 )      | ( 655,691 )          | ( 1 )      | ( 655,691 )          | ( 1 )      | ( 655,691 )          | ( 2 )      |
| 31XX | 本公司業主之權益總計                       | <u>10,106,433</u>    | <u>24</u>  | <u>22,025,043</u>    | <u>46</u>  | <u>23,054,341</u>    | <u>47</u>  | <u>19,623,918</u>    | <u>45</u>  |
| 36XX | 非控制權益                            | <u>11,630,896</u>    | <u>27</u>  | <u>10,799,133</u>    | <u>22</u>  | <u>10,566,790</u>    | <u>22</u>  | <u>9,324,941</u>     | <u>22</u>  |
| 3XXX | 權益總計                             | <u>21,737,329</u>    | <u>51</u>  | <u>32,824,176</u>    | <u>68</u>  | <u>33,621,131</u>    | <u>69</u>  | <u>28,948,859</u>    | <u>67</u>  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                    | <u>\$ 42,765,429</u> | <u>100</u> | <u>\$ 48,250,470</u> | <u>100</u> | <u>\$ 49,067,797</u> | <u>100</u> | <u>\$ 42,945,296</u> | <u>100</u> |

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 103 年 1 月 23 日核閱報告 )

董事長：王綺帆

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                                  | 102年7月1日至9月30日<br>( 重 編 後 ) |                | 101年7月1日至9月30日      |            | 102年1月1日至9月30日<br>( 重 編 後 ) |                | 101年1月1日至9月30日      |            |
|------|----------------------------------|-----------------------------|----------------|---------------------|------------|-----------------------------|----------------|---------------------|------------|
|      |                                  | 金 額                         | %              | 金 額                 | %          | 金 額                         | %              | 金 額                 | %          |
|      | 營業收入（附註四、十三及三二）                  |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 4110 | 銷貨收入                             | \$ 1,750,061                | 69             | \$ 1,511,186        | 67         | \$ 4,724,087                | 66             | \$ 4,858,949        | 69         |
| 4170 | 銷貨退回                             | 14,344                      | 1              | 16,418              | 1          | 42,190                      | 1              | 56,938              | 1          |
| 4190 | 銷貨折讓                             | 865                         | -              | 969                 | -          | 2,181                       | -              | 3,013               | -          |
| 4200 | 投資收入                             | 664,907                     | 26             | 388,252             | 17         | 2,296,584                   | 32             | 1,762,547           | 25         |
| 4510 | 營建收入                             | 136,644                     | 5              | 249,790             | 11         | 178,706                     | 2              | 327,210             | 5          |
| 4800 | 其他營業收入                           | 16,613                      | 1              | 119,226             | 6          | 51,925                      | 1              | 148,661             | 2          |
| 4000 | 營業收入合計                           | <u>2,553,016</u>            | <u>100</u>     | <u>2,251,067</u>    | <u>100</u> | <u>7,206,931</u>            | <u>100</u>     | <u>7,037,416</u>    | <u>100</u> |
|      | 營業成本（附註四、十二、二四及二六）               |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 5110 | 銷貨成本                             | 1,588,026                   | 62             | 1,471,931           | 65         | 4,226,414                   | 58             | 4,311,510           | 61         |
| 5510 | 營建成本                             | 92,596                      | 4              | 177,483             | 8          | 119,657                     | 2              | 226,145             | 3          |
| 5000 | 營業成本合計                           | <u>1,680,622</u>            | <u>66</u>      | <u>1,649,414</u>    | <u>73</u>  | <u>4,346,071</u>            | <u>60</u>      | <u>4,537,655</u>    | <u>64</u>  |
| 5900 | 營業毛利                             | <u>872,394</u>              | <u>34</u>      | <u>601,653</u>      | <u>27</u>  | <u>2,860,860</u>            | <u>40</u>      | <u>2,499,761</u>    | <u>36</u>  |
|      | 營業費用（附註二四及二六）                    |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 6100 | 推銷費用                             | 302,313                     | 12             | 323,026             | 15         | 894,996                     | 12             | 896,827             | 13         |
| 6200 | 管理費用                             | 110,200                     | 4              | 90,366              | 4          | 323,124                     | 5              | 279,213             | 4          |
| 6000 | 營業費用合計                           | <u>412,513</u>              | <u>16</u>      | <u>413,392</u>      | <u>19</u>  | <u>1,218,120</u>            | <u>17</u>      | <u>1,176,040</u>    | <u>17</u>  |
| 6900 | 營業淨利                             | <u>459,881</u>              | <u>18</u>      | <u>188,261</u>      | <u>8</u>   | <u>1,642,740</u>            | <u>23</u>      | <u>1,323,721</u>    | <u>19</u>  |
|      | 營業外收入及支出                         |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損<br>益之份額（附註四及十三） | 1,366,657                   | 53             | 1,291,912           | 57         | 3,413,313                   | 47             | 2,244,536           | 32         |
| 7050 | 財務成本（附註二六）                       | 75,279                      | 3              | 58,274              | 2          | 206,078                     | 3              | 177,549             | 3          |
| 7010 | 其他收入                             | 91,380                      | 4              | 15,453              | 1          | 151,225                     | 2              | 110,087             | 2          |
| 7020 | 其他利益及（損失）（附註二六）                  | ( 11,663 )                  | -              | 69,500              | 3          | ( 14,491 )                  | -              | 92,162              | 1          |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                       | <u>1,371,095</u>            | <u>54</u>      | <u>1,318,591</u>    | <u>59</u>  | <u>3,343,969</u>            | <u>46</u>      | <u>2,269,236</u>    | <u>32</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                             | 1,830,976                   | 72             | 1,506,852           | 67         | 4,986,709                   | 69             | 3,592,957           | 51         |
| 7950 | 所得稅費用（附註二七）                      | <u>26,726</u>               | <u>1</u>       | <u>10,999</u>       | <u>1</u>   | <u>112,742</u>              | <u>1</u>       | <u>70,889</u>       | <u>1</u>   |
| 8200 | 本期淨利                             | <u>1,804,250</u>            | <u>71</u>      | <u>1,495,853</u>    | <u>66</u>  | <u>4,873,967</u>            | <u>68</u>      | <u>3,522,068</u>    | <u>50</u>  |
|      | 其他綜合損益（淨額）                       |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差<br>額            | ( 302,257 )                 | ( 12 )         | ( 343,472 )         | ( 15 )     | 597,921                     | 8              | ( 703,061 )         | ( 10 )     |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價損益                  | 110,444                     | 4              | ( 44,273 )          | ( 2 )      | 1,090,616                   | 15             | 854,436             | 12         |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之<br>其他綜合損益之份額    | ( 4,609,842 )               | ( 180 )        | 2,247,814           | 100        | ( 15,141,528 )              | ( 210 )        | 825,733             | 12         |
| 8300 | 其他綜合損益（淨額）合計                     | <u>( 4,801,655 )</u>        | <u>( 188 )</u> | <u>1,860,069</u>    | <u>83</u>  | <u>( 13,452,991 )</u>       | <u>( 187 )</u> | <u>977,108</u>      | <u>14</u>  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                         | <u>( \$ 2,997,405 )</u>     | <u>( 117 )</u> | <u>\$ 3,355,922</u> | <u>149</u> | <u>( \$ 8,579,024 )</u>     | <u>( 119 )</u> | <u>\$ 4,499,176</u> | <u>64</u>  |
|      | 淨利歸屬於                            |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 8610 | 本公司業主                            | \$ 1,548,771                | 61             | \$ 1,390,193        | 62         | \$ 4,002,031                | 56             | \$ 2,858,806        | 41         |
| 8620 | 非控制權益                            | 255,479                     | 10             | 105,660             | 4          | 871,936                     | 12             | 663,262             | 9          |
| 8600 |                                  | <u>\$ 1,804,250</u>         | <u>71</u>      | <u>\$ 1,495,853</u> | <u>66</u>  | <u>\$ 4,873,967</u>         | <u>68</u>      | <u>\$ 3,522,068</u> | <u>50</u>  |
|      | 綜合損益總額歸屬於                        |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 8710 | 本公司業主                            | ( \$ 3,066,610 )            | ( 120 )        | \$ 3,455,909        | 153        | ( \$ 9,839,616 )            | ( 137 )        | \$ 4,154,721        | 59         |
| 8720 | 非控制權益                            | 69,205                      | 3              | ( 99,987 )          | ( 4 )      | 1,260,592                   | 18             | 344,455             | 5          |
| 8700 |                                  | <u>( \$ 2,997,405 )</u>     | <u>( 117 )</u> | <u>\$ 3,355,922</u> | <u>149</u> | <u>( \$ 8,579,024 )</u>     | <u>( 119 )</u> | <u>\$ 4,499,176</u> | <u>64</u>  |
|      | 每股盈餘（附註二八）                       |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
|      | 來自繼續營業單位                         |                             |                |                     |            |                             |                |                     |            |
| 9710 | 基 本                              | <u>\$ 1.95</u>              |                | <u>\$ 1.76</u>      |            | <u>\$ 5.05</u>              |                | <u>\$ 3.61</u>      |            |
| 9810 | 稀 釋                              | <u>\$ 1.87</u>              |                | <u>\$ 1.65</u>      |            | <u>\$ 4.85</u>              |                | <u>\$ 3.41</u>      |            |

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 103 年 1 月 23 日核閱報告 )

董事長：王綺帆

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 |                                | 歸屬於本公司業主權益   |              |              |              |              |              |                                   |                           |             |                 |              |               |              |               |
|-----|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------|-------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|     |                                | 股 本          | 資 本 公 積      | 保 留 盈 餘      |              |              | 合 計          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                 |                           |             |                 | 庫 藏 股 票      | 業主權益總計        | 非 控 制 權 益    | 權 益 總 額       |
|     |                                |              |              | 法 定 公 積      | 特 別 公 積      | 未 分 配 盈 餘    |              | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 現 金 流 量 避 險 | 合 計             |              |               |              |               |
| A1  | 101 年 1 月 1 日餘額                | \$ 8,414,343 | \$ 5,338,500 | \$ 450,832   | \$ 854,068   | \$ 6,897,040 | \$ 8,201,940 | \$ -                              | (\$ 1,675,174)            | \$ -        | (\$ 1,675,174)  | (\$ 655,691) | \$19,623,918  | \$ 9,324,941 | \$28,948,859  |
|     | 100 年度盈餘指撥及分配                  |              |              |              |              |              |              |                                   |                           |             |                 |              |               |              |               |
| B1  | 法定盈餘公積                         | -            | -            | 242,544      | -            | ( 242,544)   | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | -             | -            | -             |
| B3  | 特別盈餘公積                         | -            | -            | -            | 1,375,538    | ( 1,375,538) | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | -             | -            | -             |
| B5  | 普通股現金股利－每股 1 元                 | -            | -            | -            | -            | ( 841,434)   | ( 841,434)   | -                                 | -                         | -           | -               | -            | ( 841,434)    | -            | ( 841,434)    |
| B5  | 子公司獲配母公司現金股利                   | -            | 25,803       | -            | -            | -            | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | 25,803        | -            | 25,803        |
| D1  | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利      | -            | -            | -            | -            | 2,858,806    | 2,858,806    | -                                 | -                         | -           | -               | -            | 2,858,806     | 663,262      | 3,522,068     |
| D3  | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益  | -            | -            | -            | -            | -            | -            | ( 405,907)                        | 1,701,822                 | -           | 1,295,915       | -            | 1,295,915     | ( 318,807)   | 977,108       |
| D5  | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額  | -            | -            | -            | -            | 2,858,806    | 2,858,806    | ( 405,907)                        | 1,701,822                 | -           | 1,295,915       | -            | 4,154,721     | 344,455      | 4,499,176     |
|     | 其他資本公積變動：                      |              |              |              |              |              |              |                                   |                           |             |                 |              |               |              |               |
| C7  | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數            | -            | 91,333       | -            | -            | -            | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | 91,333        | -            | 91,333        |
| O1  | 非控制權益增加                        | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | -             | 897,394      | 897,394       |
| Z1  | 101 年 9 月 30 日餘額               | \$ 8,414,343 | \$ 5,455,636 | \$ 693,376   | \$ 2,229,606 | \$ 7,296,330 | \$10,219,312 | (\$ 405,907)                      | \$ 26,648                 | \$ -        | (\$ 379,259)    | (\$ 655,691) | \$23,054,341  | \$10,566,790 | \$33,621,131  |
| A1  | 102 年 1 月 1 日餘額                | \$ 8,414,343 | \$ 5,624,527 | \$ 693,376   | \$ 2,229,606 | \$ 7,660,696 | \$10,583,678 | (\$ 348,818)                      | (\$ 1,592,996)            | \$ -        | (\$ 1,941,814)  | (\$ 655,691) | \$22,025,043  | \$10,799,133 | \$32,824,176  |
|     | 101 年度盈餘指撥及分配                  |              |              |              |              |              |              |                                   |                           |             |                 |              |               |              |               |
| B1  | 法定盈餘公積                         | -            | -            | 342,274      | -            | ( 342,274)   | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | -             | -            | -             |
| B3  | 特別盈餘公積                         | -            | -            | -            | 464,339      | ( 464,339)   | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | -             | -            | -             |
| B5  | 普通股現金股利－每股 3 元                 | -            | -            | -            | -            | ( 2,524,303) | ( 2,524,303) | -                                 | -                         | -           | -               | -            | ( 2,524,303)  | -            | ( 2,524,303)  |
| B5  | 子公司獲配母公司現金股利                   | -            | 77,409       | -            | -            | -            | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | 77,409        | -            | 77,409        |
| D1  | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（重編後） | -            | -            | -            | -            | 4,002,031    | 4,002,031    | -                                 | -                         | -           | -               | -            | 4,002,031     | 871,936      | 4,873,967     |
| D3  | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益  | -            | -            | -            | -            | -            | -            | 339,535                           | ( 14,180,230)             | ( 952)      | ( 13,841,647)   | -            | ( 13,841,647) | 388,656      | ( 13,452,991) |
| D5  | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額  | -            | -            | -            | -            | 4,002,031    | 4,002,031    | 339,535                           | ( 14,180,230)             | ( 952)      | ( 13,841,647)   | -            | ( 9,839,616)  | 1,260,592    | ( 8,579,024)  |
|     | 其他資本公積變動：                      |              |              |              |              |              |              |                                   |                           |             |                 |              |               |              |               |
| C7  | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數            | -            | 367,900      | -            | -            | -            | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | 367,900       | -            | 367,900       |
| O1  | 非控制權益減少                        | -            | -            | -            | -            | -            | -            | -                                 | -                         | -           | -               | -            | -             | ( 428,829)   | ( 428,829)    |
| Z1  | 102 年 9 月 30 日餘額（重編後）          | \$ 8,414,343 | \$ 6,069,836 | \$ 1,035,650 | \$ 2,693,945 | \$ 8,331,811 | \$12,061,406 | (\$ 9,283)                        | (\$ 15,773,226)           | (\$ 952)    | (\$ 15,783,461) | (\$ 655,691) | \$10,106,433  | \$11,630,896 | \$21,737,329  |

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 103 年 1 月 23 日核閱報告 )

董事長：王綺帆

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕

潤泰全球股份有限公司及子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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    |                             | 102年1月1日<br>至9月30日<br>( 重 編 後 ) | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |                                 |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                      | \$ 4,986,709                    | \$ 3,592,957       |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目              |                                 |                    |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資利益之份額    | ( 5,709,897 )                   | ( 3,983,010 )      |
| A20100 | 折舊費用                        | 214,653                         | 187,698            |
| A20900 | 財務成本                        | 206,078                         | 173,274            |
| A21300 | 股利收入                        | ( 104,106 )                     | ( 90,434 )         |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失                   | 188,680                         | 80,293             |
| A20200 | 攤銷費用                        | 63,303                          | 45,851             |
| A23800 | 存貨跌價損失                      | 9,310                           | 693                |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨損失(利益) | 798                             | ( 300 )            |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失        | 560                             | 1,270              |
| A24200 | 應付公司債贖回損失                   | 533                             | -                  |
| A20300 | 呆帳費用提列(迴轉)數                 | 216                             | ( 190 )            |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>負債之淨利益     | -                               | ( 77,500 )         |
| A23500 | 金融資產減損損失                    | -                               | 17,431             |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動<br>數        |                                 |                    |
| A31200 | 存貨減少                        | 99,393                          | 333,301            |
| A31230 | 預付款項增加                      | ( 76,953 )                      | ( 17,965 )         |
| A31180 | 其他應收款減少                     | 40,584                          | 13,364             |
| A31130 | 應收票據減少                      | 23,740                          | 5,664              |
| A31150 | 應收帳款減少(增加)                  | 45,391                          | ( 51,092 )         |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少                | ( 5,231 )                       | 2,903              |
| A32180 | 其他應付款項(減少)增加                | ( 62,490 )                      | 123,669            |
| A32230 | 其他流動負債增加                    | 104,902                         | 8,513              |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 代 碼       |                                | 102年1月1日<br>至9月30日<br>(重 編 後) | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| A32130    | 應付票據(減少)增加                     | (\$ 56,504)                   | \$ 7,679           |
| A32150    | 應付帳款增加                         | 196,234                       | 137,037            |
| A32230    | 應計退休金負債減少                      | ( 7,911)                      | ( 5,117)           |
| A32990    | 其他營業負債增加                       | 710                           | -                  |
| A33000    | 營運產生之現金流入                      | 158,702                       | 505,989            |
| A33300    | 支付之利息                          | ( 188,289)                    | ( 89,029)          |
| A33500    | 退還(支付)之所得稅                     | 2,592                         | ( 28,208)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流(出)入                  | ( 26,995)                     | 388,752            |
| 投資活動之現金流量 |                                |                               |                    |
| B01800    | 取得採用權益法之長期股權投資                 | ( 3,646,315)                  | -                  |
| B07600    | 收取之股利                          | 1,799,194                     | 1,304,839          |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備                    | ( 126,105)                    | ( 1,299,427)       |
| B07200    | 預付設備款增加                        | ( 83,561)                     | ( 301,821)         |
| B00100    | 取得原始認列時指定為透過損益按<br>公允價值衡量之金融資產 | ( 57,299)                     | -                  |
| B04500    | 取得購置無形資產                       | ( 45,771)                     | ( 479,133)         |
| B00700    | 處分無活絡市場之債券投資價款                 | 36,099                        | -                  |
| B00500    | 備供出售金融資產減資退回股款                 | 26,139                        | -                  |
| B03800    | 存出保證金增加                        | ( 24,146)                     | ( 2,994)           |
| B01400    | 以成本衡量之金融資產減資退回股<br>款           | 21,715                        | 21,875             |
| B06700    | 其他非流動資產減少(增加)                  | 12,871                        | ( 11,794)          |
| B00300    | 取得備供出售金融資產                     | ( 10,908)                     | -                  |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備                    | 3,427                         | 176                |
| B01300    | 處分以成本衡量之金融資產價款                 | 2,247                         | -                  |
| B01200    | 取得以成本衡量之金融資產                   | ( 532)                        | ( 4,003)           |
| B05400    | 取得投資性不動產                       | ( 61)                         | 173,186            |
| B00600    | 取得無活絡市場之債券投資                   | -                             | ( 107,423)         |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                     | ( 2,093,006)                  | ( 706,519)         |
| 籌資活動之現金流量 |                                |                               |                    |
| C00200    | 短期借款增加                         | 3,985,504                     | 357,369            |
| C04500    | 發放現金股利                         | ( 2,524,303)                  | ( 841,434)         |
| C01600    | 舉借長期借款                         | 11,528,900                    | 12,908,613         |
| C00500    | 應付短期票券增加(減少)                   | 789,474                       | ( 311,138)         |
| C05800    | 非控制權益變動                        | ( 428,829)                    | 897,394            |

(接次頁)

( 承前頁 )

| 代 碼    |                 | 102年1月1日<br>至9月30日<br>( 重 編 後 ) | 101年1月1日<br>至9月30日  |
|--------|-----------------|---------------------------------|---------------------|
| C03100 | 存入保證金增加         | \$ 17,987                       | \$ 777              |
| C01300 | 贖回公司債           | ( 6,000 )                       | -                   |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 10,983,450 )                  | ( 11,804,850 )      |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | <u>2,379,283</u>                | <u>1,206,731</u>    |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>1,070</u>                    | <u>97</u>           |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數    | 260,352                         | 889,061             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | <u>1,883,376</u>                | <u>1,356,077</u>    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 2,143,728</u>             | <u>\$ 2,245,138</u> |

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103年1月23日核閱報告 )

董事長：王綺帆

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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

潤泰全球股份有限公司（以下簡稱本公司）於 65 年 1 月 14 日，由華信紡織股份有限公司與潤泰紡織染整工業股份有限公司合併改為華信潤泰股份有限公司，先於 79 年 5 月 14 日起更名為潤泰紡織股份有限公司，後於 91 年 7 月 25 日起更名為潤泰全球股份有限公司。本公司股票經主管機關核准，於 66 年 7 月開始於台灣證券交易所掛牌買賣。主要營業項目為織布、成衣、針織、編織品之製造、加工、染整、印花及營銷等紡織事業及委託營造商興建國民住宅、商業大樓、出租、出售等營建事業，並於 86 年增加經營及管理百貨商店及市場並進口供自行零售之量販事業。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 1 月 23 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日<br>(註)                        |
|--------------|-------------------------------------------|
| IAS 36 之修正   | 「非金融資產可回收金額之揭露」<br>2014 年 1 月 1 日         |
| IAS 39 之修正   | 「衍生工具之合約更替及避險會計<br>之繼續」<br>2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21     | 「徵收款」<br>2014 年 1 月 1 日                   |

註：除另註明外，上述新／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。

## (二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

### 1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS12 規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。IFRS12 之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。

### (3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

## 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

IAS1 修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項

目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

#### 5. IAS 19「員工給付」之修訂

IAS 19「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。

#### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

依目前國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之 IAS28「投資關聯企業及合資」修訂「若對關聯企業之投資成為合資之控制，或對合資控制成為關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量」。另依 IAS8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，「企業首次適用某一國際財務報導準則所產生之會計政策變動，如該國際財務報導準則對該變動並無特定之過渡規定，或自願變動一項會計政策，則應追溯適用該變動。」故依上述說明，相關規定若經金管會認可，本公司應評估迴轉重新衡量所認列之投資收益。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

## (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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱                               | 業 務 性 質      | 所 有 股 權 百 分 比 |                |               |              | 說 明                                                                                                     |
|--------|-----------------------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                         |              | 102年<br>9月30日 | 101年<br>12月31日 | 101年<br>9月30日 | 101年<br>1月1日 |                                                                                                         |
| 潤泰公司   | 景鴻投資股份有限公司(簡稱景鴻公司)                      | 一般投資業        | 55.00         | 55.00          | 55.00         | 55.00        | 該公司 102 年 9 月 30 日持有潤泰公司所發行之普通股計 46,914,600 股，約占潤泰公司發行在外普通股 5.58%，其持有原因為維護母公司股東權益。                      |
|        | 興業建設股份有限公司(簡稱興業公司)                      | 建設、量販事業      | 50.94         | 50.94          | 50.94         | 50.94        | —                                                                                                       |
|        | 鑫士代企業股份有限公司                             | 國際貿易事業       | 100.00        | 100.00         | 100.00        | 100.00       | —                                                                                                       |
|        | 全球一動股份有限公司(簡稱全球一動公司)                    | 資訊軟體電子資訊供應服務 | 51.23         | 51.31          | 51.31         | -            | —                                                                                                       |
|        | Full Shine International Holdings Ltd.  | 一般投資業        | 100.00        | 100.00         | 100.00        | 100.00       | —                                                                                                       |
|        | Gold Leaf International Group Co., Ltd. | 國際貿易事業       | 100.00        | 100.00         | 100.00        | 100.00       | —                                                                                                       |
|        | East Capital International Limited      | 一般投資業        | 100.00        | 100.00         | 100.00        | 100.00       | —                                                                                                       |
|        | New Zone International Limited          | 一般投資業        | 100.00        | 100.00         | 100.00        | 100.00       | —                                                                                                       |
|        | Concord Greater China Limited           | 投資業          | 57.76         | 57.76          | 57.76         | 57.76        | 本公司對其持股比例為 42.25%，另加計本公司之子公司 Full Shine International Holdings Ltd. 對其間接持有 15.51%，致本公司對其綜合持股比例為 57.76%。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱                              | 業 務 性 質 | 所 有 股 權 百 分 比 |                |               |              | 說 明                                                                                         |
|--------|----------------------------------------|---------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |                                        |         | 102年<br>9月30日 | 101年<br>12月31日 | 101年<br>9月30日 | 101年<br>1月1日 |                                                                                             |
|        | RCH Holdings Limited                   | 一般投資業   | 60.00         | -              | -             | -            | 本公司於101年10月29日經董事會決議通過與 EDEN PARK 合資於香港設立 RCH Holdings Ltd.，本公司出資3,500歐元取得60%股權，並於102年4月設立。 |
|        | Full Shine International Holdings Ltd. | 一般投資業   | 49.06         | 49.06          | 49.06         | 49.06        | —                                                                                           |
|        | East Capital International Limited     | 買賣貿易業   | 23.08         | 23.08          | 23.08         | 23.08        | —                                                                                           |
|        | New Zone International Limited         | 買賣貿易業   | 76.92         | 76.92          | 76.92         | 76.92        | —                                                                                           |
|        | RCH Holdings Limited                   | 買賣貿易業   | 100.00        | -              | -             | -            | 該公司係由 RCH Holding Ltd. 於102年7月出資4,500歐元設立。                                                  |

### (三) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與102年第1季合併財務報告相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註五。

### 五、財務報表重編之理由及其影響

本公司依金融監督管理委員會103年1月23日金管證審字第1030001741號函示，重編102年第3季合併財務報表。本公司之子公司Concord Greater China Ltd.（下稱CGC）原依相關新訂之股東協議書及會計準則綜合評估判斷，其於簽約日即喪失對A-RT Retail Holdings Ltd.（下稱ART）及Sun Art Retail Group Ltd.（下稱高鑫）聯合控制之能力，故於102年第3季認列投資利益約390億元。惟經主管機關函示，新協議下CGC之董事提名權及對策略性之財務與營運決策之否決權係於102年12月31日起始喪失，102年8月14日至12月31日前未行使董事提名權及否決權並不代表未具控制權，本公司爰將原認列於102年第3季之投資利益約390億元，改列於同年第4季。改列後因高鑫零售每股市價上揚港幣0.02元增加投資收益約91,089仟元，同時，應扣除本公司經由子公司CGC依權益法認列高鑫

零售之投資收益所增加之帳面成本，惟高鑫零售迄今尚未公告其第 4 季之財務報告。上述重編事項其影響本公司 102 年第 3 季財務報表會計科目如下：

|                           | 重 編 前 金 額     | 重 編 後 金 額     | 影 響 金 額         |
|---------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>102 年 9 月 30 日</u>     |               |               |                 |
| <u>資產負債表</u>              |               |               |                 |
| 採權益法之投資                   | \$ 99,250,810 | \$ 26,985,811 | (\$ 72,264,999) |
| 未分配盈餘                     | 47,306,618    | 8,331,811     | ( 38,974,807)   |
| 其他權益                      | ( 15,992,855) | ( 15,783,461) | 209,394         |
| 非控制權益                     | 45,130,509    | 11,630,896    | ( 33,499,613)   |
| <br>                      |               |               |                 |
|                           | 重 編 前 金 額     | 重 編 後 金 額     | 影 響 金 額         |
| <u>102 年前 3 季</u>         |               |               |                 |
| <u>損 益 表</u>              |               |               |                 |
| 投資收入                      | \$ 69,477,598 | \$ 2,296,584  | (\$ 67,181,014) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額      | 8,892,486     | 3,413,313     | ( 5,479,173)    |
| 本期淨利—屬本公司業主               | 42,976,838    | 4,002,031     | ( 38,974,807)   |
| 本期淨利—屬非控制權益               | 34,557,342    | 871,936       | ( 33,685,406)   |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | 199,185       | 597,921       | 398,736         |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | ( 15,166,174) | ( 15,141,528) | 24,646          |
| 本期綜合損益總額                  | 63,657,807    | ( 8,579,024)  | ( 72,236,831)   |
| <br>                      |               |               |                 |
| <u>102 年第 3 季</u>         |               |               |                 |
| <u>損 益 表</u>              |               |               |                 |
| 投資收入                      | \$ 67,845,921 | \$ 664,907    | (\$ 67,181,014) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額      | 6,845,830     | 1,366,657     | ( 5,479,173)    |
| 本期淨利—屬本公司業主               | 40,523,578    | 1,548,771     | ( 38,974,807)   |
| 本期淨利—屬非控制權益               | 33,940,885    | 255,479       | ( 33,685,406)   |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | ( 700,993)    | ( 302,257)    | 398,736         |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | ( 4,634,488)  | ( 4,609,842)  | 24,646          |
| 本期綜合損益總額                  | 69,239,426    | ( 2,997,405)  | ( 72,236,831)   |

## 六、現金及約當現金

|                        | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 10,847           | \$ 26,734           | \$ 22,484           | \$ 25,375           |
| 銀行支票及活期存款              | 1,230,822           | 920,056             | 938,804             | 784,306             |
| 約當現金                   |                     |                     |                     |                     |
| 原始到期日在三個月<br>以內之銀行定期存款 | 340,156             | 391,837             | 661,059             | 4,000               |
| 附買回債券                  | 561,903             | 544,749             | 622,791             | 542,396             |
|                        | <u>\$ 2,143,728</u> | <u>\$ 1,883,376</u> | <u>\$ 2,245,138</u> | <u>\$ 1,356,077</u> |

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

現金及約當現金市場利率區間相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

|                    | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日         |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |                  |                  |                  |                  |
| <u>之金融資產－流動</u>    |                  |                  |                  |                  |
| 持有供交易之金融資產         |                  |                  |                  |                  |
| 衍生工具               |                  |                  |                  |                  |
| －可轉換公司債            | \$ 798           | \$ 1,598         | \$ 799           | \$ -             |
| 非衍生金融資產            |                  |                  |                  |                  |
| －基金受益憑證            | 70,884           | 13,650           | 15,246           | 16,264           |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |                  |                  |                  |                  |
| <u>之金融資產－流動</u>    | <u>\$ 71,682</u> | <u>\$ 15,248</u> | <u>\$ 16,045</u> | <u>\$ 16,264</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |                  |                  |                  |                  |
| <u>之金融負債－流動</u>    |                  |                  |                  |                  |
| 持有供交易之金融負債         |                  |                  |                  |                  |
| 衍生工具               |                  |                  |                  |                  |
| －可轉換公司債            | \$ -             | \$ -             | \$ -             | \$ 76,701        |

## 八、備供出售金融資產

|             | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>國內投資</u> |                     |                     |                     |                     |
| －上市（櫃）及興櫃股票 | \$ 3,899,960        | \$ 2,981,255        | \$ 2,899,305        | \$ 2,099,354        |
| <u>國外投資</u> |                     |                     |                     |                     |
| －上市股票       | 520,636             | 367,538             | 576,018             | 518,230             |
| －基金受益憑證     | 5,311               | 10,430              | 11,499              | 12,429              |
| 小計          | 525,947             | 377,968             | 587,517             | 530,659             |
| 備供出售金融資產    | <u>\$ 4,425,907</u> | <u>\$ 3,359,223</u> | <u>\$ 3,486,822</u> | <u>\$ 2,630,013</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|       | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流 動   | \$ 2,630,890        | \$ 2,220,668        | \$ 2,202,484        | \$ 1,591,148        |
| 非 流 動 | <u>1,795,017</u>    | <u>1,138,555</u>    | <u>1,284,338</u>    | <u>1,038,865</u>    |
|       | <u>\$ 4,425,907</u> | <u>\$ 3,359,223</u> | <u>\$ 3,486,822</u> | <u>\$ 2,630,013</u> |

(一) 合併公司於 101 年 1 月 1 日 (轉換至 IFRSs 日) 將原認列以成本衡量之興櫃股票計 121,623 仟元指定為備供出售金融資產。

(二) 備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

|             | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | \$ 795,389        | \$ 813,976        | \$ 943,994          | \$ 1,032,494        |
| 國外未上市(櫃)普通股 | <u>104,876</u>    | <u>110,429</u>    | <u>112,748</u>      | <u>127,758</u>      |
|             | <u>\$ 900,265</u> | <u>\$ 924,405</u> | <u>\$ 1,056,742</u> | <u>\$ 1,160,252</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 |                   |                   |                     |                     |
| 備供出售金融資產    | <u>\$ 900,265</u> | <u>\$ 924,405</u> | <u>\$ 1,056,742</u> | <u>\$ 1,160,252</u> |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

如附註八所述，合併公司於 101 年 1 月 1 日將部分原以成本衡量之興櫃股票計 121,623 仟元指定為備供出售金融資產。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

#### 十、無活絡市場之債券投資－非流動

|              | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 次順位債券投資－大眾銀行 | \$ 30,000         | \$ 30,000         | \$ 30,000         | \$ 30,000        |
| 受限制定期存款      | <u>104,016</u>    | <u>140,115</u>    | <u>134,423</u>    | <u>27,000</u>    |
|              | <u>\$ 134,016</u> | <u>\$ 170,115</u> | <u>\$ 164,423</u> | <u>\$ 57,000</u> |

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

## 十一、應收票據及應收帳款

|              | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |                   |                   |
| 應收票據—因營業而發生  | \$ 37,107         | \$ 60,881         | \$ 25,140         | \$ 30,746         |
| 應收票據—非因營業而發生 | 35                | 1                 | 17                | 75                |
| 減：備抵呆帳       | ( <u>460</u> )    | ( <u>460</u> )    | ( <u>460</u> )    | ( <u>460</u> )    |
|              | <u>\$ 36,682</u>  | <u>\$ 60,422</u>  | <u>\$ 24,697</u>  | <u>\$ 30,361</u>  |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |                   |
| 應收帳款         | \$ 323,228        | \$ 368,619        | \$ 499,746        | \$ 447,788        |
| 減：備抵呆帳       | ( <u>15,533</u> ) | ( <u>15,317</u> ) | ( <u>15,343</u> ) | ( <u>14,667</u> ) |
|              | <u>\$ 307,695</u> | <u>\$ 353,302</u> | <u>\$ 484,403</u> | <u>\$ 433,121</u> |

### 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 45 至 90 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|             | 102年9月30日        | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 60 天以下      | \$ 9,886         | \$ 8,197         | \$ 5,008         | \$ 7,729        |
| 61 至 90 天   | 6,319            | 611              | 597              | 412             |
| 91 至 180 天  | 547              | 627              | 3,153            | 541             |
| 181 至 360 天 | 783              | 2,676            | 10,247           | 516             |
| 361 天以上     | <u>1,194</u>     | <u>2,210</u>     | <u>634</u>       | <u>-</u>        |
| 合 計         | <u>\$ 18,729</u> | <u>\$ 14,321</u> | <u>\$ 19,639</u> | <u>\$ 9,198</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|             | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 15,317          | \$ 14,667          |
| 加：收回已沖帳之呆帳  | -                  | ( 350)             |
| 加：本期提列／呆帳費用 | 216                | 864                |
| 減：本期實際沖銷    | -                  | ( 763)             |
| 減：本期迴轉／呆帳費用 | -                  | ( 1,054)           |
| 子公司首次併入影響數  | -                  | 1,979              |
| 期末餘額        | <u>\$ 15,533</u>   | <u>\$ 15,343</u>   |

## 十二、存 貨

|       | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 紡 織   |                     |                     |                     |                     |
| 原 料   | \$ 255,989          | \$ 306,277          | \$ 290,672          | \$ 391,970          |
| 物 料   | 13,071              | 11,547              | 12,249              | 12,724              |
| 在 製 品 | 43,387              | 36,729              | 49,263              | 43,258              |
| 製 成 品 | 409,564             | 361,024             | 371,997             | 381,974             |
| 商品存貨  | <u>34,258</u>       | <u>23,055</u>       | <u>30,207</u>       | <u>28,328</u>       |
|       | <u>756,269</u>      | <u>738,632</u>      | <u>754,388</u>      | <u>858,254</u>      |
| 量 販   |                     |                     |                     |                     |
| 在 製 品 | 2,020               | 1,360               | 3,374               | 1,396               |
| 商品存貨  | <u>239,624</u>      | <u>237,718</u>      | <u>253,306</u>      | <u>315,460</u>      |
|       | <u>241,644</u>      | <u>239,078</u>      | <u>256,680</u>      | <u>316,856</u>      |
| 營 建   |                     |                     |                     |                     |
| 待售房地  | 111,221             | 296,347             | 298,852             | 374,767             |
| 待售車位  | 868                 | 8,829               | 10,356              | 18,729              |
| 營建用地  | 346,820             | 237,962             | 229,717             | 230,993             |
| 預付工程款 | <u>397</u>          | <u>539</u>          | <u>515</u>          | <u>487</u>          |
|       | <u>459,306</u>      | <u>543,677</u>      | <u>539,440</u>      | <u>624,976</u>      |
| 電 信   |                     |                     |                     |                     |
| 商品存貨  | <u>31,249</u>       | <u>47,803</u>       | <u>44,792</u>       | -                   |
|       | <u>\$ 1,488,468</u> | <u>\$ 1,569,190</u> | <u>\$ 1,595,300</u> | <u>\$ 1,800,086</u> |

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 5,304 仟元、5,157 仟元、9,310 仟元及 693 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

## 十三、採用權益法之投資

|        | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 投資關聯企業 | <u>\$26,985,811</u> | <u>\$33,609,896</u> | <u>\$33,873,567</u> | <u>\$30,878,093</u> |

(一) 投資關聯企業

|                              | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 上市（櫃）公司                      |                     |                     |                     |                     |
| 潤泰創新國際股份有限公司                 | \$ 4,260,145        | \$ 5,539,803        | \$ 5,739,321        | \$ 5,195,019        |
| Sun Art Retail Group Limited | 7,365,387           | 6,632,320           | 6,292,354           | 6,160,361           |
| 非上市（櫃）公司                     |                     |                     |                     |                     |
| 潤福生活事業股份有限公司                 | ( 2,013 )           | 5,038               | 2,868               | 4,678               |
| 潤成投資控股股份有限公司                 | 4,044,427           | 11,245,190          | 12,173,551          | 10,080,769          |
| A-RT Retail Holdings Limited | 11,315,852          | 10,187,545          | 9,665,473           | 9,437,266           |
| 轉列其他非流動負債－其他                 | 2,013               | -                   | -                   | -                   |
|                              | <u>\$26,985,811</u> | <u>\$33,609,896</u> | <u>\$33,873,567</u> | <u>\$30,878,093</u> |

合併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                      | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 潤泰創新國際股份有限公司                 | 24.84%    | 26.24%     | 26.78%    | 26.78%   |
| Sun Art Retail Group Limited | 8.46%     | 8.46%      | 8.46%     | 8.46%    |
| 潤福生活事業股份有限公司                 | 40.00%    | 40.00%     | 40.00%    | 40.00%   |
| 潤成投資控股股份有限公司                 | 23.00%    | 23.00%     | 23.00%    | 23.00%   |
| A-RT Retail Holdings Limited | 25.42%    | 25.42%     | 25.42%    | 25.42%   |

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

| 公 司 名 稱                      | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 潤泰創新國際股份有限公司                 | <u>\$17,755,679</u> | <u>\$15,683,160</u> | <u>\$14,555,441</u> | <u>\$ 8,497,231</u> |
| Sun Art Retail Group Limited | <u>\$34,218,270</u> | <u>\$35,984,636</u> | <u>\$29,430,027</u> | <u>\$30,532,923</u> |

(二) 本公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本，並將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日相關明細如下：

| 被 投 資 公 司  | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 景鴻投資股份有限公司 | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 655,691</u> |

(三) 本公司對 Concord Greater China Limited 持股比例為 42.25%，加計本公司之子公司 Full Shine International Holdings Ltd. 對其間接持有 15.51%，本公司對其綜合持股比例為 57.76%。

(四) 採權益法評價之被投資公司潤泰創新國際股份有限公司，因本公司與其相互持股而互採權益法評價，其投資損益係採庫藏股票法計算調整。潤泰創新國際股份有限公司 101 年 10 月份及 102 年 1 至 9 月份可轉換公司債轉換股份，以致本公司對其持股比例由 26.78% 降為 26.24% 及 26.24% 降為 25.48%；另潤泰創新國際股份有限公司亦於 102 年 8 月 6 日辦理現金增資，本公司對其持股比例由 25.48% 降為 24.84%，依原持股比例增加投資 1,346,315 仟元。

(五) 採權益法評價之被投資公司潤福生活事業股份有限公司，101 及 100 年 12 月辦理減資彌補虧損，減資比率分別為 82.19% 及 99.98%，並於當月同時辦理現金增資 12,329 仟元及 15,000 仟元，本公司依持股比例分別認購投資 4,931 仟元及 6,000 仟元。

(六) 本公司於 100 年 1 月 12 日董事會決議與其他投資人透過潤成投資控股股份有限公司（潤成公司）轉投資南山人壽保險股份有限公司股權案，投資金額 21.6 億美元，折合新台幣約 621 億元價格購入，本公司持有潤成公司 23% 股權。上述潤成公司投資南山人壽保險股份有限公司案業經行政院金融監督管理委員會 100 年 6 月 13 日及 100 年 7 月 22 日認可在案後，並經 100 年 6 月 22 日及 100 年 8 月 3 日董事會決議增資潤成公司。截至本財務報告提出日止，本公司持有潤成公司 1,514,941 仟股，持股比例為 23%。另潤成公司業於 100 年 8 月 18 日與美商美國國際集團公司及美商美國國際人壽保險公司完成南山人壽股份有限公司股份交割程序。

本公司因共同投資關係之業務需要，於 100 年 8 月 3 日董事會決議提供所持有之潤成投資控股股份有限公司股份，作為潤成投資控股股份有限公司向合作金庫銀行股份有限公司籌組之銀行團申請中長期貸款案之擔保品。

- (七) 本公司透過潤成公司轉投資南山人壽保險股份有限公司，為貫徹長期經營之意願與承諾信守穩定經營之願景，應金管會之要求，將所持有之部分潤成公司股票計 563,500 仟股移轉於第一商業銀行股份有限公司信託處，並辦理信託登記，信託期間為 10 年。
- (八) 採權益法評價之被投資公司潤成投資控股股份有限公司於 102 年 9 月 25 日辦理現金增資，依原持股比例增加投資 2,300,000 仟元。
- (九) 本公司於 99 年 12 月經董事會決議，為尋求 Concord Greater China Limited 轉投資之 Sun Holdings Greater China Ltd. 在香港聯合交易所初次上市，於 100 年度著手進行投資架構重組，將 Concord Champion International Ltd. 及 Auchan (China) Hong Kong Ltd. 之股份轉換為 Sun Holdings Greater China Ltd. 100% 持股之子公司，並更名為 Sun Art Retail Group Limited。並經由 Concord Greater China Limited 及其他股東合組 A-RT Retail Holdings Limited 公司持有 Sun Art Retail Group Limited 59.16% 之股份。另 Sun Art Retail Group Limited 業經香港聯交所核准，於 100 年 7 月 27 日在香港上市買賣。
- (十) 本公司於 101 年 1 月 20 日經董事會決議通過以每股 10 元之價格，認購全球一動股份有限公司現金增資普通股共 116,202 仟股，投資金額為新台幣 1,162,022 仟元，增資後持股比例為 51.35%，全球一動股份有限公司自 101 年 2 月 1 日起成為本公司之子公司，同時自該日起，將所持有之全球一動股份有限公司投資自「以成本衡量之金融資產」轉列為「採用權益法之投資」，故自該變更年度起，本公司認列 101 年 1 月 1 日至 1 月 31 日全球一動股份有限公司之投資損益。該公司主要係經營資訊軟體及電子資訊供應服務。

(十一) 合併公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102 年 8 月 14 日與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂於 99 年 12 月 12 日訂立之股東協議。前揭股東協議更動後，依金融監督管理委員會民國 103 年 1 月 23 日金管證審字第 1030001741 號函示，Concord Greater China Limited 對轉投資之企業個體(A-RT Retail Holdings Ltd.及 Sun Art Retail Group Ltd.)於 102 年 12 月 31 日起始喪失聯合控制能力；依我國現行適用之國際會計準則第 31 號規定重新以公允價值衡量損益。

(十二) 採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除潤福生活事業股份有限公司係未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係經會計師核閱之財務報告計算；惟合併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，尚不致產生重大之影響。上述採用權益法之投資認列投資收益帳列投資收入及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別為 601,571 仟元及 1,366,657 仟元，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日分別為 365,174 仟元及 1,291,912 仟元，102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 2,232,296 仟元及 3,413,313 仟元，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1,738,474 仟元及 2,244,536 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三三。

#### 十四、不動產、廠房及設備

|           | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 每一類別之帳面金額 |                     |                     |                     |                     |
| 土地        | \$ 806,906          | \$ 806,906          | \$ 806,906          | \$ 801,685          |
| 土地改良物     | 3,289               | 3,289               | 3,289               | 3,289               |
| 建築物       | 942,345             | 977,333             | 988,129             | 1,023,227           |
| 機器設備      | 1,563,369           | 1,352,311           | 1,255,603           | 186,380             |
| 運輸設備      | 6,350               | 7,232               | 10,533              | 4,932               |
| 租賃資產      | 21,168              | 16,725              | 14,165              | 2,539               |
| 租賃改良物     | 17,212              | 24,902              | 30,682              | 25,275              |
| 其他設備      | 232,046             | 232,879             | 237,198             | 238,560             |
|           | <u>\$ 3,592,685</u> | <u>\$ 3,421,577</u> | <u>\$ 3,346,505</u> | <u>\$ 2,285,887</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |           |
|-------|-----------|
| 建築物   | 10 至 60 年 |
| 機器設備  | 3 至 12 年  |
| 運輸設備  | 5 至 8 年   |
| 辦公設備  | 2 至 8 年   |
| 土地改良物 | 10 年      |
| 租賃資產  | 2 至 7 年   |
| 租賃改良  | 1 至 5 年   |
| 其他設備  | 5 至 8 年   |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

#### 十五、投資性不動產

|           | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 1,083,594</u> | <u>\$ 1,129,129</u> | <u>\$ 1,142,670</u> | <u>\$ 1,291,402</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5~60 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

#### 十六、商 譽

|                | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u>     |                    |                    |
| 期初餘額           | \$442,498          | \$420,855          |
| 本期企業合併取得（附註二九） | -                  | 38,793             |
| 淨兌換差額          | <u>7,368</u>       | <u>( 13,605 )</u>  |
| 期末餘額           | <u>\$449,866</u>   | <u>\$446,043</u>   |

合併公司於 101 年度取得購買全球一動股份之評價報告，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

於收購日，存貨之評價減少 1,253 仟元，不動產、廠房設備之評價減少 144,406 仟元、其他無形資產評價增加 3,418 仟元、其他資產評價減少 17,808 仟元、商譽相對增加 38,796 仟元、非控制權益增加 95,983 元、可辨認無形資產公平價值－企業名稱價值增加 50,000 仟元及可辨認無形資產公平價值－特許執照價值增加 310,000 仟元。下列項目於收購日業已重編：

|                        | 收<br>重       | 購<br>編 | 日<br>後       |
|------------------------|--------------|--------|--------------|
| 存 貨                    | \$ 27,872    |        | \$ 26,619    |
| 不動產、廠房及設備              | \$ 1,244,224 |        | \$ 1,099,818 |
| 其他無形資產                 | \$ 84,770    |        | \$ 88,188    |
| 其他資產                   | \$ 53,500    |        | \$ 35,692    |
| 非控制權益                  | \$ 1,031,221 |        | \$ 1,127,204 |
| 可辨認無形資產公平價值－企<br>業名稱價值 | \$ -         |        | \$ 50,000    |
| 可辨認無形資產公平價值－特<br>許執照價值 | \$ -         |        | \$ 310,000   |

#### 十七、其他無形資產

|           | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 每一類別之帳面金額 |                   |                   |                   |                  |
| 特許執照價值    | \$ 264,790        | \$ 284,167        | \$ 290,625        | \$ -             |
| 電腦軟體成本    | 66,126            | 84,421            | 81,274            | 14,656           |
| 其他無形資產    | 69,975            | 50,668            | 50,851            | -                |
|           | <u>\$ 400,891</u> | <u>\$ 419,256</u> | <u>\$ 422,750</u> | <u>\$ 14,656</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |          |
|--------|----------|
| 商 標 權  | 10 年     |
| 權 利 金  | 2 年      |
| 電腦軟體成本 | 1 至 10 年 |
| 特許執照價值 | 12 年     |

## 十八、其他非流動資產

|      | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付款  | \$ 65,103         | \$ 77,138         | \$ 57,016         | \$ 40,441         |
| 新豐土地 | 62,537            | 62,537            | 62,537            | 66,515            |
| 其他   | 15,190            | 15,193            | 15,190            | 15,993            |
|      | <u>\$ 142,830</u> | <u>\$ 154,868</u> | <u>\$ 134,743</u> | <u>\$ 122,949</u> |

本公司新豐泰豐段及楊梅四湖段土地屬農業用地，透過本公司董事長之配偶尹衍樑名義取得，目前尚無法過戶，惟該筆土地已由持有人尹衍樑君提供抵押於金融機構，作為本公司借款之擔保品，請詳附註三三。

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

|            | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日          |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註三三） |                     |                     |                     |                   |
| －銀行借款      | <u>\$ 173,221</u>   | <u>\$ 70,000</u>    | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>       |
| 無擔保借款      |                     |                     |                     |                   |
| －信用額度借款    | 4,880,000           | 1,070,000           | 1,179,000           | 850,150           |
| －購料借款      | <u>81,395</u>       | <u>75,868</u>       | <u>110,177</u>      | <u>63,551</u>     |
|            | <u>4,961,395</u>    | <u>1,145,868</u>    | <u>1,289,177</u>    | <u>913,701</u>    |
|            | <u>\$ 5,134,616</u> | <u>\$ 1,215,868</u> | <u>\$ 1,289,177</u> | <u>\$ 913,701</u> |

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.10%-2.28%、0.96%-2.10%、1.10%-2.51% 及 1.08%-2.04%。

### (二) 應付短期票券

|            | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付商業本票     | \$ 2,170,000        | \$ 1,380,000        | \$ 1,270,000        | \$ 1,570,000        |
| 減：應付短期票券折價 | <u>1,213</u>        | <u>687</u>          | <u>474</u>          | <u>954</u>          |
|            | <u>\$ 2,168,787</u> | <u>\$ 1,379,313</u> | <u>\$ 1,269,526</u> | <u>\$ 1,569,046</u> |
| 利 率        | 1.109%-1.361%       | 1.059%-1.089%       | 1.059%-1.089%       | 1.039%-1.787%       |

應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

### (三) 長期借款

|                    | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三三） |                     |                     |                     |                     |
| 銀行借款               | \$ 6,078,467        | \$ 4,783,017        | \$ 4,666,167        | \$ 4,690,000        |
| <u>無擔保借款</u>       |                     |                     |                     |                     |
| 銀行借款               | 950,000             | 1,700,000           | 1,850,000           | 750,000             |
| 減：列為一年內到期部分        | <u>1,135,167</u>    | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      | <u>-</u>            |
| 長期借款               | <u>\$ 5,893,300</u> | <u>\$ 6,383,017</u> | <u>\$ 6,416,167</u> | <u>\$ 5,440,000</u> |

其他長期借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

### 二十、應付公司債

|                    | 102年9月30日           | 101年12月31日       | 101年9月30日        | 101年1月1日            |
|--------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 99 年度國內第一次無擔保轉讓公司債 | \$ 3,994,000        | \$ 4,000,000     | \$ 4,000,000     | \$ 4,000,000        |
| 減：應付公司債折價          | 269,663             | 354,741          | 382,669          | 464,785             |
| 減：列為一年內到期部分        | <u>-</u>            | <u>3,645,259</u> | <u>3,617,331</u> | <u>-</u>            |
|                    | <u>\$ 3,724,337</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,535,215</u> |

本公司於 100 年 1 月 13 日發行國內第一次可轉換公司債，發行總額計 4,000,000 仟元，每張票面金額 100 仟元，並於同日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，票面利率 0%，發行期間為 5 年，債權人得自 100 年 2 月 14 日至 105 年 1 月 3 日申請轉換為本公司之普通股。另截至 102 年 9 月 30 日轉換價格為每股新台幣 79.6 元，轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整。

此可轉換公司債將該轉換權與負債分離，屬權益部分帳列「資本公積－可轉債認股權」計 509,739 仟元；負債組成要素則分別認列其嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性金融商品之負債，金額分別為 53,131 仟元及 3,431,950 仟元，該嵌入衍生性金融資產（負債）於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，以公平價值評估之金額分別為 798 仟元、1,598 仟元、799 仟元及 (76,701) 仟元。

本轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十（含）以上時；

或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金贖回公司債。

本轉換公司債之債券持有人得自發行後屆滿2年之前30日，可要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

截至102年9月30日止，本公司所發行國內第一次轉換公司債持有人已行使賣回權，共計6,000仟元。

## 二一、應付票據及應付帳款

|              | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日           | 101年1月1日          |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u>  |                   |                   |                     |                   |
| 應付票據－因營業而發生  | \$ 83,165         | \$ 139,440        | \$ 45,711           | \$ 45,851         |
| 應付票據－非因營業而發生 | 12,403            | 16,816            | 26,083              | 22,164            |
| 應付票據－關係人     | <u>11,764</u>     | <u>7,580</u>      | <u>11,500</u>       | <u>7,600</u>      |
|              | <u>\$ 107,332</u> | <u>\$ 163,836</u> | <u>\$ 83,294</u>    | <u>\$ 75,615</u>  |
| <u>應付帳款</u>  |                   |                   |                     |                   |
| 應付帳款－因營業而發生  | \$ 941,947        | \$ 747,337        | \$ 999,041          | \$ 860,015        |
| 應付帳款－關係人     | 6,589             | 4,965             | 1,842               | 3,831             |
|              | <u>\$ 948,536</u> | <u>\$ 752,302</u> | <u>\$ 1,000,883</u> | <u>\$ 863,846</u> |

## 二二、其他應付款－流動

|                     | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u>        |                   |                   |                   |                   |
| 應付設備款               | \$ 15,854         | \$ 66,098         | \$ 94,873         | \$ 5,545          |
| 應付薪資及獎金(含員工分紅及董監酬勞) | 116,197           | 149,722           | 89,606            | 136,910           |
| 應付股利                | 37,473            | 33,425            | 27,291            | 27,752            |
| 其他應付款項              | 153,254           | 132,300           | 146,924           | 137,689           |
| 其他應付費用              | <u>87,618</u>     | <u>91,340</u>     | <u>72,871</u>     | <u>-</u>          |
|                     | <u>\$ 410,396</u> | <u>\$ 472,885</u> | <u>\$ 431,565</u> | <u>\$ 307,896</u> |

## 二三、其他流動負債－其他

|               | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>其他流動負債</u> |                   |                   |                   |                  |
| 預收貨款          | \$ 47,510         | \$ 22,763         | \$ 10,236         | \$ 9,716         |
| 預收房地款         | -                 | -                 | 6,111             | 6,189            |
| 預收收入          | 12,364            | 14,935            | 15,806            | 14,604           |
| 暫收款           | 141,020           | 57,094            | 60,584            | 54,344           |
| 代收款           | <u>12,833</u>     | <u>14,033</u>     | <u>14,128</u>     | <u>13,499</u>    |
| 合計            | <u>\$ 213,727</u> | <u>\$ 108,825</u> | <u>\$ 106,865</u> | <u>\$ 98,352</u> |

## 二四、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列之退休金費用。確定福利退休金計各期間資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

|      | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | <u>\$ 891</u>      | <u>\$ 2,374</u>    | <u>\$ 2,685</u>    | <u>\$ 7,390</u>    |
| 推銷費用 | <u>\$ 422</u>      | <u>\$ 418</u>      | <u>\$ 1,206</u>    | <u>\$ 2,761</u>    |
| 管理費用 | <u>\$ 441</u>      | <u>\$ 1,447</u>    | <u>\$ 1,321</u>    | <u>\$ 4,064</u>    |
| 研發費用 | <u>\$ 52</u>       | <u>\$ 59</u>       | <u>\$ 163</u>      | <u>\$ 174</u>      |

## 二五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 102年9月30日            | 101年12月31日           | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>996,200</u>       | <u>996,200</u>       | <u>996,200</u>       | <u>996,200</u>       |
| 額定股本                 | <u>\$ 9,962,000</u>  | <u>\$ 9,962,000</u>  | <u>\$ 9,962,000</u>  | <u>\$ 9,962,000</u>  |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（仟股） | <u>841,434</u>       | <u>841,434</u>       | <u>841,434</u>       | <u>841,434</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 8,414,343</u>  | <u>\$ 8,414,343</u>  | <u>\$ 8,414,343</u>  | <u>\$ 8,414,343</u>  |
| 發行溢價                 | <u>4,571,098</u>     | <u>4,571,098</u>     | <u>4,571,098</u>     | <u>4,571,098</u>     |
|                      | <u>\$ 12,985,441</u> | <u>\$ 12,985,441</u> | <u>\$ 12,985,441</u> | <u>\$ 12,985,441</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

|                                 | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價                          | <u>\$ 4,571,098</u> | <u>\$ 4,571,098</u> | <u>\$ 4,571,098</u> | <u>\$ 4,571,098</u> |
| 採權益法認列關聯企業<br>及合資企業資本公積<br>之變動數 | 638,401             | 270,501             | 101,610             | 10,277              |
| 庫藏股票交易                          | 350,598             | 273,189             | 273,189             | 247,386             |
| 可轉債認股權                          | 508,974             | 509,739             | 509,739             | 509,739             |
| 其他                              | 765                 | -                   | -                   | -                   |
|                                 | <u>\$ 6,069,836</u> | <u>\$ 5,624,527</u> | <u>\$ 5,455,636</u> | <u>\$ 5,338,500</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程第 34 條規定盈餘分派之順序如下：

(1)提繳所得稅。(2)彌補虧損。(3)提列法定公積百分之十，後依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，惟分派盈餘時員工紅利須訂為 1% 以上、董監酬勞金至多 5%。另本公司章程第 34 條之 1 規定股利政策採剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 6,619 仟元。前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估列變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

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

本公司於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

|           | 盈 餘 分 配 案  |            | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|-----------|------------|------------|---------------|-------|
|           | 101年度      | 100年度      | 101年度         | 100年度 |
| 法定盈餘公積    | \$ 342,274 | \$ 242,544 |               |       |
| 特別盈餘公積    | 464,339    | 1,375,538  |               |       |
| 股東紅利—現金股利 | 2,524,303  | 841,434    | \$ 3          | \$ 1  |

本公司於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 12 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利如下：

|      | 101年度     |      | 100年度    |      |
|------|-----------|------|----------|------|
|      | 現金紅利      | 股票紅利 | 現金紅利     | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 26,161 | \$ - | \$ 8,074 | \$ - |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

|        | 102年9月30日         | 101年12月31日        | 101年9月30日         | 101年1月1日          |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 854,068</u> | <u>\$ 854,068</u> | <u>\$ 854,068</u> | <u>\$ 854,068</u> |

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 127,963 仟元及 726,105 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                     | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                | <u>(\$348,818)</u> | <u>\$ -</u>        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 293,368            | ( 689,774 )        |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額  | <u>46,167</u>      | <u>283,867</u>     |
| 期末餘額                | <u>(\$ 9,283)</u>  | <u>(\$405,907)</u> |

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

|                             | 102年1月1日<br>至9月30日    | 101年1月1日<br>至9月30日    |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額                        | <u>(\$ 1,592,996)</u> | <u>(\$ 1,675,174)</u> |
| 備供出售金融資產未實現損益               | 1,006,513             | 1,223,904             |
| 採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額 | <u>( 15,186,743)</u>  | <u>477,918</u>        |
| 期末餘額                        | <u>(\$15,773,226)</u> | <u>\$ 26,648</u>      |

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

### 3. 現金流量避險

|                          | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                     | \$ -               | \$ -               |
| 採用權益法認列關聯企業<br>現金流量避險之份額 | ( 952 )            | -                  |
| 期末餘額                     | <u>( \$ 952 )</u>  | <u>\$ -</u>        |

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

#### (六) 非控制權益

|                                       | 102年1月1日<br>至9月30日   | 101年1月1日<br>至9月30日   |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額                                  | \$ 10,799,133        | \$ 9,324,941         |
| 歸屬於非控制權益之份額                           |                      |                      |
| 本期淨利                                  | 871,936              | 663,262              |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額                 | 304,553              | ( 356,792 )          |
| 備供出售金融資產未實<br>現損益                     | 84,103               | 37,985               |
| 採權益法之資本公積變<br>動之調整                    | 4,645                | 6,696                |
| 取得 RCH Holdings Ltd. 子<br>公司所增加之非控制權益 | 77,974               | -                    |
| 取得全球一動子公司所增加<br>之非控制權益                | -                    | 1,189,862            |
| 非控制權益減少－發放現金<br>股利                    | ( 398,667 )          | ( 318,413 )          |
| 非控制權益減少－子公司減<br>資退回股款                 | ( 110,315 )          | -                    |
| 其 他                                   | ( 2,466 )            | 19,249               |
| 期末餘額                                  | <u>\$ 11,630,896</u> | <u>\$ 10,566,790</u> |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因            | 轉 讓 股 份 予<br>員 工 ( 仟 股 ) | 買 回 以 註 銷<br>( 仟 股 ) | 子 公 司 持 有<br>母 公 司 股 票<br>( 仟 股 ) | 合 計 ( 仟 股 )   |
|--------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------|
| 101 年 1 月 1 日 股 數  | -                        | -                    | 46,915                            | 46,915        |
| 本期增加               | -                        | -                    | -                                 | -             |
| 本期減少               | -                        | -                    | -                                 | -             |
| 101 年 9 月 30 日 股 數 | <u>-</u>                 | <u>-</u>             | <u>46,915</u>                     | <u>46,915</u> |
| 102 年 1 月 1 日 股 數  | -                        | -                    | 46,915                            | 46,915        |
| 本期增加               | -                        | -                    | -                                 | -             |
| 本期減少               | -                        | -                    | -                                 | -             |
| 102 年 9 月 30 日 股 數 | <u>-</u>                 | <u>-</u>             | <u>46,915</u>                     | <u>46,915</u> |

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

| 子 公 司 名 稱              | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額           | 市 價                 |
|------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| <u>102 年 9 月 30 日</u>  |                    |                   |                     |
| 景鴻投資股份有限公司             | 46,915             | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 3,476,372</u> |
| <u>101 年 12 月 31 日</u> |                    |                   |                     |
| 景鴻投資股份有限公司             | 46,915             | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 3,377,851</u> |
| <u>101 年 9 月 30 日</u>  |                    |                   |                     |
| 景鴻投資股份有限公司             | 46,915             | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 3,227,724</u> |
| <u>101 年 1 月 1 日</u>   |                    |                   |                     |
| 景鴻投資股份有限公司             | 46,915             | <u>\$ 655,691</u> | <u>\$ 2,322,273</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

|                                  | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換（損）益                        | (\$ 1,465)         | \$ 3,173           | \$ 4,471           | \$ 3,901           |
| 備供出售金融資產減資<br>損失                 | ( 17,419)          | -                  | ( 17,419)          | -                  |
| 淨處分投資利益                          | 8,929              | -                  | 5,880              | -                  |
| 指定透過損益按公允價<br>值衡量之金融資產利<br>益（損失） | 400                | -                  | ( 798)             | 300                |
| 指定透過損益按公允價<br>值衡量之金融負債利<br>益     | -                  | 33,058             | -                  | 77,500             |
| 金融資產減損損失                         | -                  | -                  | -                  | ( 17,431)          |
| 其 他                              | ( 2,108)           | 33,269             | ( 6,625)           | 27,892             |
|                                  | <u>(\$ 11,663)</u> | <u>\$ 69,500</u>   | <u>(\$ 14,491)</u> | <u>\$ 92,162</u>   |

### (二) 財務成本

|          | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 39,106          | \$ 28,910          | \$ 98,408          | \$ 85,726          |
| 可轉換公司債利息 | 28,412             | 27,596             | 84,546             | 82,116             |
| 其他利息費用   | 1,909              | 1,835              | 5,658              | 5,432              |
| 其他財務成本   | 5,852              | ( 67)              | 17,466             | 4,275              |
|          | <u>\$ 75,279</u>   | <u>\$ 58,274</u>   | <u>\$ 206,078</u>  | <u>\$ 177,549</u>  |

### (三) 折舊及攤銷

|            | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 62,078          | \$ 53,520          | \$ 178,198         | \$ 146,652         |
| 營業費用       | 8,261              | 14,910             | 36,455             | 41,046             |
|            | <u>\$ 70,339</u>   | <u>\$ 68,430</u>   | <u>\$ 214,653</u>  | <u>\$ 187,698</u>  |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 6,399           | \$ 7,138           | \$ 21,012          | \$ 18,941          |
| 營業費用       | 20,779             | 8,845              | 42,291             | 26,910             |
|            | <u>\$ 27,178</u>   | <u>\$ 15,983</u>   | <u>\$ 63,303</u>   | <u>\$ 45,851</u>   |

#### (四) 員工福利費用

|           | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利（附註） |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫    | \$ 7,922           | \$ 13,647          | \$ 22,990          | \$ 27,120          |
| 確定福利計畫    | <u>1,806</u>       | <u>4,298</u>       | <u>5,375</u>       | <u>14,389</u>      |
|           | 9,728              | 17,945             | 28,365             | 41,509             |
| 其他員工福利    | <u>230,438</u>     | <u>229,958</u>     | <u>683,142</u>     | <u>648,204</u>     |
| 員工福利費用合計  | <u>\$ 240,166</u>  | <u>\$ 247,903</u>  | <u>\$ 711,507</u>  | <u>\$ 689,713</u>  |
| 依功能別彙總    |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本      | \$ 55,457          | \$ 54,162          | \$ 164,235         | \$ 169,990         |
| 營業費用      | <u>184,709</u>     | <u>193,741</u>     | <u>547,272</u>     | <u>519,723</u>     |
|           | <u>\$ 240,166</u>  | <u>\$ 247,903</u>  | <u>\$ 711,507</u>  | <u>\$ 689,713</u>  |

#### 二七、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|                 | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者           | \$ 26,726          | \$ 10,999          | \$ 112,742         | \$ 70,889          |
| 認列於損益之所得稅<br>費用 | <u>\$ 26,726</u>   | <u>\$ 10,999</u>   | <u>\$ 112,742</u>  | <u>\$ 70,889</u>   |

合併公司 102 年度係以估計之年度平均有效稅率計算各該期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|              | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------|--------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                    |
| 所得稅費用        | \$498,048          |
| 調節項目之所得稅影響數  |                    |
| 永久性差異        |                    |
| 免稅所得         | ( 13,890)          |
| 國內投資收益       | ( 382,677)         |
| 國外投資收益       | ( 73,830)          |
| 其 他          | ( 239)             |
| 暫時性差異        | 20,297             |
| 虧損扣抵         | ( 47,709)          |
| 當期所得稅        | -                  |
| 遞延所得稅        | □                  |
| 暫時性差異        | 70,889             |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 70,889</u>   |

## (二) 兩稅合一相關資訊

|                  | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日  |
|------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| <u>股東可扣抵稅額帳戶</u> |           |            |           |           |
| <u>餘額</u>        |           |            |           |           |
| 本公司              | \$ 9,020  | \$ 838     | \$ 586    | \$ 12,241 |
| 鑫士代公司            | \$ -      | \$ -       | \$ -      | \$ -      |
| 興業公司             | \$ 282    | \$ 282     | \$ 282    | \$ 282    |
| 景鴻公司             | \$ 42,559 | \$ 42,559  | \$ 41,707 | \$ 41,707 |
| 全球一動公司           | \$ -      | \$ -       | \$ -      | \$ -      |

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0.20% 及 1.77%。鑫士代公司、景鴻公司、全球一動公司 101 及 100 年度皆為累積虧損，無盈餘可供分配，故無稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

本公司之子公司景鴻公司屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘金額為 1,465 仟元。

(三) 本公司之營利事業所得稅申報案件，除 98、100 及 101 年度尚未經稅捐稽徵機關核定外，其餘年度業經稅捐稽徵機關核定。另子公司之營利事業所得稅結算申報案件，經稅捐稽徵機關核定年度如下：

|        | 核 定 年 度 |
|--------|---------|
| 鑫士代公司  | 100     |
| 興業公司   | 99      |
| 景鴻公司   | 99      |
| 全球一動公司 | 100     |

(四) 本公司於 100 年 10 月接獲台北市國稅局 97 年度營所稅核定通知書，本公司對核定之剔除投資抵減事項計 21,345 仟元不服，已於法定期間內提起行政救濟；101 年 10 月 16 日接獲台北市國稅局 97 年度營所稅復查決定後，追認 97 年度營所稅之投資損失 53,012 仟元，研究與開發支出 30,742 仟元及其可抵減稅額 9,223 仟元。

## 二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|                | 102年7月1日<br>至9月30日  | 101年7月1日<br>至9月30日  | 102年1月1日<br>至9月30日  | 101年1月1日<br>至9月30日  |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利    | \$ 1,548,771        | \$ 1,390,193        | \$ 4,002,031        | \$ 2,858,806        |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  |                     |                     |                     |                     |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                     |                     |                     |                     |
| 轉換公司債          | 28,811              | ( 5,161 )           | 85,344              | 4,617               |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘  | <u>\$ 1,577,582</u> | <u>\$ 1,385,032</u> | <u>\$ 4,087,375</u> | <u>\$ 2,863,423</u> |

| 股 數                      | 單 位： 仟 股           |                    |                    |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | 793,115            | 791,357            | 793,115            | 791,357            |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 轉換公司債                    | 50,176             | 47,962             | 50,176             | 47,962             |
| 員工分紅                     | -                  | -                  | 241                | 197                |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | <u>843,291</u>     | <u>839,319</u>     | <u>843,532</u>     | <u>839,516</u>     |

## 二九、企業合併

### (一) 收購子公司

|        | 主要營運活動            | 收 購 日    | 具表決權之<br>所有權權益<br>／收購比例<br>( % ) | 移 轉 對 價            |
|--------|-------------------|----------|----------------------------------|--------------------|
| 全球一動公司 | 資訊軟體、電子<br>資訊供應服務 | 101年2月1日 | 51.35                            | <u>\$1,242,965</u> |

### (二) 移轉對價

|     |                                          |
|-----|------------------------------------------|
| 現 金 | <u>全 球 一 動 公 司</u><br><u>\$1,242,965</u> |
|-----|------------------------------------------|

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
|                        | <u>全 球 一 動 公 司</u> |
| 流動資產                   |                    |
| 現 金                    | \$ 1,673,270       |
| 應收帳款及票據                | 22,028             |
| 存 貨                    | 26,619             |
| 其他流動資產                 | 160,910            |
| 非流動資產                  |                    |
| 固定資產                   | 1,099,818          |
| 無形資產                   | 88,188             |
| 可辨認無形資產公平價<br>值－企業名稱價值 | 50,000             |
| 可辨認無形資產公平價<br>值－特許執照價值 | 310,000            |
| 其他資產                   | 35,692             |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|            | 全球一動公司              |
|------------|---------------------|
| 流動負債       |                     |
| 短期借款       | (\$ 520,605)        |
| 應付帳款及票據    | ( 77,642)           |
| 應付費用       | ( 79,412)           |
| 其他應付款項     | ( 87,403)           |
| 其他流動負債     | ( 120,231)          |
| 非流動負債      |                     |
| 長期借款       | ( 171,167)          |
| 其他負債       | ( 1,103)            |
| 取得全球一動之淨資產 |                     |
| 公平價值       | <u>\$ 2,408,962</u> |

(四) 因收購產生之商譽

|              | 全球一動公司           |
|--------------|------------------|
| 移轉對價         | \$ 1,242,965     |
| 加：非控制權益      | 1,204,790        |
| 減：所取得可辨認淨資產之 |                  |
| 公允價值         | ( 2,408,962)     |
| 因收購產生之商譽     | <u>\$ 38,793</u> |

(五) 取得子公司之淨現金流出

|         | 101年1月1日<br>至9月30日  |
|---------|---------------------|
| 現金支付之對價 | <u>\$ 1,242,965</u> |

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

### 三一、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 9 月 30 日

|                  | 第 一 級               | 第 二 級            | 第 三 級         | 合 計                 |
|------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|
| 備供出售金融資產         |                     |                  |               |                     |
| 國內上市（櫃）有價證券      |                     |                  |               |                     |
| － 權益投資           | \$ 2,630,890        | \$ 27,658        | \$ -          | \$ 2,658,548        |
| 國外上市（櫃）有價證券      |                     |                  |               |                     |
| － 權益投資           | 520,636             | -                | -             | 520,636             |
| 國內興櫃有價證券         |                     |                  |               |                     |
| － 權益投資           | 1,241,412           | -                | -             | 1,241,412           |
| 基金受益憑證           | 5,311               | -                | -             | 5,311               |
| 合 計              | <u>\$ 4,398,249</u> | <u>\$ 27,658</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 4,425,907</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                  |               |                     |
| 衍生工具             |                     |                  |               |                     |
| － 公司債            | \$ -                | \$ -             | \$ 798        | \$ 798              |
| 非衍生金融資產          |                     |                  |               |                     |
| － 基金受益憑證         | 70,884              | -                | -             | 70,884              |
| 合 計              | <u>\$ 70,884</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 798</u> | <u>\$ 71,682</u>    |
| 無活絡市場之債券投資       |                     |                  |               |                     |
| 國內上市（櫃）有價證券      |                     |                  |               |                     |
| － 債券投資           | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 30,000</u>    |

101 年 12 月 31 日

|                  | 第 一 級               | 第 二 級            | 第 三 級           | 合 計                 |
|------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 備供出售金融資產         |                     |                  |                 |                     |
| 國內上市（櫃）有價證券      |                     |                  |                 |                     |
| －權益投資            | \$ 2,220,668        | \$ 27,658        | \$ -            | \$ 2,248,326        |
| 國外上市（櫃）有價證券      |                     |                  |                 |                     |
| －權益投資            | 367,538             | -                | -               | 367,538             |
| 國內興櫃有價證券         |                     |                  |                 |                     |
| －權益投資            | 732,929             | -                | -               | 732,929             |
| 基金受益憑證           | 10,430              | -                | -               | 10,430              |
| 合 計              | <u>\$ 3,331,565</u> | <u>\$ 27,658</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 3,359,223</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                  |                 |                     |
| 衍生工具             |                     |                  |                 |                     |
| －公司債             | \$ -                | \$ -             | \$ 1,598        | \$ 1,598            |
| 非衍生金融資產          |                     |                  |                 |                     |
| －基金受益憑證          | 13,650              | -                | -               | 13,650              |
| 合 計              | <u>\$ 13,650</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,598</u> | <u>\$ 15,248</u>    |
| 無活絡市場之債券投資       |                     |                  |                 |                     |
| 國內上市（櫃）有價證券      |                     |                  |                 |                     |
| －債券投資            | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 30,000</u>    |

101 年 9 月 30 日

|                  | 第 一 級               | 第 二 級            | 第 三 級         | 合 計                 |
|------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|
| 備供出售金融資產         |                     |                  |               |                     |
| 國內上市（櫃）有價證券      |                     |                  |               |                     |
| －權益投資            | \$ 2,202,484        | \$ 25,798        | \$ -          | \$ 2,228,282        |
| 國外上市（櫃）有價證券      |                     |                  |               |                     |
| －權益投資            | 576,018             | -                | -             | 576,018             |
| 國內興櫃有價證券         |                     |                  |               |                     |
| －權益投資            | 671,023             | -                | -             | 671,023             |
| 基金受益憑證           | 11,499              | -                | -             | 11,499              |
| 合 計              | <u>\$ 3,461,024</u> | <u>\$ 25,798</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 3,486,822</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                  |               |                     |
| 衍生工具             |                     |                  |               |                     |
| －公司債             | \$ -                | \$ -             | \$ 799        | \$ 799              |
| 非衍生金融資產          |                     |                  |               |                     |
| －基金受益憑證          | 15,246              | -                | -             | 15,246              |
| 合 計              | <u>\$ 15,246</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 799</u> | <u>\$ 16,045</u>    |

（接次頁）

(承前頁)

|                      | 第 一 級    | 第 二 級     | 第 三 級    | 合 計       |
|----------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |          |           |          |           |
| 衍生工具                 |          |           |          |           |
| 一 公 司 債              | \$ _____ | \$ _____  | \$ _____ | \$ _____  |
| 無活絡市場之債券投資           |          |           |          |           |
| 國內上市(櫃)有價<br>證券      |          |           |          |           |
| 一 債券投資               | \$ _____ | \$ 30,000 | \$ _____ | \$ 30,000 |

101 年 1 月 1 日

|                      | 第 一 級               | 第 二 級            | 第 三 級           | 合 計                 |
|----------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 備供出售金融資產             |                     |                  |                 |                     |
| 國內上市(櫃)有價<br>證券      |                     |                  |                 |                     |
| 一 權益投資               | \$ 1,591,148        | \$ 25,798        | \$ -            | \$ 1,616,946        |
| 國外上市(櫃)有價<br>證券      |                     |                  |                 |                     |
| 一 權益投資               | 518,230             | -                | -               | 518,230             |
| 國內興櫃有價證券             |                     |                  |                 |                     |
| 一 權益投資               | 482,408             | -                | -               | 482,408             |
| 基金受益憑證               | 12,429              | -                | -               | 12,429              |
| 合 計                  | <u>\$ 2,604,215</u> | <u>\$ 25,798</u> | <u>\$ _____</u> | <u>\$ 2,630,013</u> |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |                     |                  |                 |                     |
| 衍生工具                 |                     |                  |                 |                     |
| 一 公 司 債              | \$ -                | \$ -             | \$ -            | \$ -                |
| 非衍生金融資產              |                     |                  |                 |                     |
| 一 基金受益憑證             | 16,264              | -                | -               | 16,264              |
| 合 計                  | <u>\$ 16,264</u>    | <u>\$ _____</u>  | <u>\$ _____</u> | <u>\$ 16,264</u>    |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |                     |                  |                 |                     |
| 衍生工具                 |                     |                  |                 |                     |
| 一 公 司 債              | \$ _____            | \$ _____         | \$ 76,701       | \$ 76,701           |
| 無活絡市場之債券投資           |                     |                  |                 |                     |
| 國內上市(櫃)有價<br>證券      |                     |                  |                 |                     |
| 一 債券投資               | \$ _____            | \$ 30,000        | \$ _____        | \$ 30,000           |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之備供出售金融資產投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附註二五）。

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市櫃之股票及基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

### (二) 金融工具之種類

|                    | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日  |
|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| <u>金融資產</u>        |           |            |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |           |            |           |           |
| 現金及約當現金            | \$ 71,682 | \$ 15,248  | \$ 16,045 | \$ 16,264 |
| 應收票據及應收款項（含關係人）    | 2,143,728 | 1,883,376  | 2,245,138 | 1,356,077 |
| 其他應收款（含關係人）        | 344,377   | 413,724    | 509,100   | 463,482   |
| 備供出售金融資產無活絡市場之債券投資 | 38,186    | 79,595     | 17,490    | 25,611    |
| 存出保證金              | 4,425,907 | 3,359,223  | 3,486,822 | 2,630,013 |
| 134,016            | 170,115   | 164,423    | 57,000    |           |
| 74,075             | 49,929    | 42,015     | 39,021    |           |
| <u>金融負債</u>        |           |            |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債   |           |            |           |           |
| 應付票據及應付款項（含關係人）    | -         | -          | -         | 76,701    |
| 1,055,868          | 916,138   | 1,084,177  | 939,461   |           |

（接次頁）

(承前頁)

|               | 102年9月30日    | 101年12月31日   | 101年9月30日    | 101年1月1日     |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期借款(含應付短期票券) | \$ 7,303,403 | \$ 2,595,181 | \$ 2,558,703 | \$ 2,482,747 |
| 其他應付款(含關係人)   | 410,396      | 472,885      | 431,565      | 307,896      |
| 應付公司債         | 3,724,337    | 3,645,259    | 3,617,331    | 3,535,215    |
| 長期借款(含一年內到期)  | 7,028,467    | 6,483,017    | 6,516,167    | 5,440,000    |
| 存入保證金         | 580,938      | 562,951      | 552,519      | 551,742      |

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、應付公司債、長短期借款、應付短期票券及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))、利率變動風險(參閱下述(2))以及價格變動風險(參閱下述(3))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

詳細之匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下述(1)及(2)。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。本公司從事外幣借款即在規避部分外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

|     | 102年9月30日  | 101年12月31日 | 101年9月30日  | 101年1月1日   |
|-----|------------|------------|------------|------------|
| 資 產 |            |            |            |            |
| 美 金 | \$ 370,335 | \$ 237,286 | \$ 304,434 | \$ 309,501 |
| 負 債 |            |            |            |            |
| 美 金 | 91,963     | 120,797    | 137,306    | 117,770    |

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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，合併公司之敏感度分析 5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括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。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各貨幣升值／貶值百分之五時，本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少／增加 13,901 仟元及 8,353 仟元。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 102年9月30日  | 101年12月31日 | 101年9月30日    | 101年1月1日   |
|-----------|------------|------------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |              |            |
| —金融資產     | \$ 900,858 | \$ 935,453 | \$ 1,063,116 | \$ 607,726 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |              |            |
| —金融資產     | 1,183,467  | 1,086,338  | 1,328,123    | 741,688    |
| —金融負債     | 14,331,870 | 9,078,198  | 9,074,870    | 7,922,747  |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將減少 49,307 仟元及 29,051 仟元，主因為合併公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險

## (3) 價格風險

合併公司權益價格風險主要來自備供出售之金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及於台灣地區之上市櫃股票），該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 221,295 仟元及 174,341 仟元。

## 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，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 營運活動產生之應收款項帳面金額。
- (2) 投資活動產生之銀行存款、固定收益及其他金融工具之信用風險。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估並利用公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

銀行存款、固定收益及其他金融工具之信用風險，係以本公司財務部門衡量並管控。由於本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,210,024仟元、4,716,328仟元、4,120,528仟元及3,375,968仟元。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 102年9月30日

|                | 加權平均有效<br>利率（%） | 1年以內                | 1至5年                |
|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                 |                     |                     |
| 應付公司債          | -               | \$ -                | \$ 3,724,337        |
| 應付票據（含關係人）     | -               | 107,332             | -                   |
| 應付帳款（含關係人）     | -               | 948,536             | -                   |
| 其他應付款（含關係人）    | -               | 285,534             | -                   |
| 浮動利率工具         | 1.61            | 8,438,570           | 5,897,311           |
|                |                 | <u>\$ 9,779,972</u> | <u>\$ 9,621,648</u> |

#### 101年12月31日

|                | 加權平均有效<br>利率（%） | 1年以內                | 1至5年                |
|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                 |                     |                     |
| 應付公司債          | -               | \$ 3,645,259        | \$ -                |
| 應付票據（含關係人）     | -               | 163,836             | -                   |
| 應付帳款（含關係人）     | -               | 752,302             | -                   |
| 其他應付款（含關係人）    | -               | 314,102             | -                   |
| 浮動利率工具         | 1.72            | 2,695,181           | 6,386,705           |
|                |                 | <u>\$ 7,570,680</u> | <u>\$ 6,386,705</u> |

101 年 9 月 30 日

|                | 加權平均有效<br>利率 ( % ) | 1年以內                | 1至5年                |
|----------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                    |                     |                     |
| 應付公司債          | -                  | \$ 3,617,331        | \$ -                |
| 應付票據 (含關係人)    | -                  | 83,294              | -                   |
| 應付帳款 (含關係人)    | -                  | 1,000,883           | -                   |
| 其他應付款 (含關係人)   | -                  | 331,426             | -                   |
| 浮動利率工具         | 1.81               | <u>2,658,703</u>    | <u>6,420,102</u>    |
|                |                    | <u>\$ 7,691,637</u> | <u>\$ 6,420,102</u> |

101 年 1 月 1 日

|                   | 加權平均有效<br>利率 ( % ) | 1年以內                | 1至5年                |
|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u>    |                    |                     |                     |
| 應付公司債             | -                  | \$ -                | \$ 3,535,215        |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |                    |                     |                     |
| 量之金融負債            | -                  | 76,701              | -                   |
| 應付票據 (含關係人)       | -                  | 75,615              | -                   |
| 應付帳款 (含關係人)       | -                  | 863,846             | -                   |
| 其他應付款 (含關係人)      | -                  | 163,685             | -                   |
| 浮動利率工具            | 1.39               | <u>2,482,747</u>    | <u>5,442,283</u>    |
|                   |                    | <u>\$ 3,662,594</u> | <u>\$ 8,977,498</u> |

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 14,331,870 仟元、9,078,198 仟元、9,074,870 仟元及 7,922,747 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層並認為本公司及子公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

## 三二、關係人交易

### (一) 關係人與本公司及子公司間之關係

| 關 係 人 名 稱                    | 與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係 |
|------------------------------|-----------------------|
| 潤泰創新國際股份有限公司                 | 採權益法評價之被投資公司          |
| 潤福生活事業股份有限公司                 | 採權益法評價之被投資公司          |
| 潤成投資控股股份有限公司                 | 採權益法評價之被投資公司          |
| 南山人壽保險股份有限公司                 | 採權益法之被投資公司之從屬公司       |
| 潤弘精密工程事業股份有限公司               | 採權益法評價之被投資公司之從屬公司     |
| 大潤發流通事業股份有限公司                | 本公司為其法人董事             |
| 潤泰營造股份有限公司                   | 實質關係人                 |
| 潤泰資源整合股份有限公司                 | 本公司為其法人董事             |
| 潤泰水泥股份有限公司                   | 本公司為其法人董事             |
| 潤華染織廠股份有限公司                  | 其董事長為本公司董事長之配偶        |
| 匯弘投資股份有限公司                   | 本公司之控制公司              |
| 力勝開發股份有限公司                   | 採權益法評價之被投資公司之從屬公司     |
| 潤德室內裝修設計工程股份有限公司             | 採權益法評價之被投資公司之從屬公司     |
| A-RT Retail Holdings Limited | 採權益法評價之被投資公司          |
| Sun Art Retail Group Limited | 採權益法評價之被投資公司          |

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，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (二) 營業交易

|       | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷 貨   |                    |                    |                    |                    |
| 關聯企業  | \$ 90              | \$ 823             | \$ 3,229           | \$ 3,570           |
| 其他關係人 | \$ 3,618           | \$ 2,479           | \$ 10,712          | \$ 10,998          |
| 進 貨   |                    |                    |                    |                    |
| 關聯企業  | \$ 8,016           | \$ -               | \$ 8,889           | \$ -               |
| 其他關係人 | \$ 20,670          | \$ 13,404          | \$ 64,048          | \$ 42,726          |

上開銷貨係按一般銷售條件（市場行銷價格）辦理，收款期間約為 30~45 天。

|      | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 |                    |                    |                    |                    |
| 關聯企業 | \$ 5,059           | \$ 5,059           | \$ 15,176          | \$ 15,176          |

對上開公司租賃收入，係按一般條件（市場行情價格）辦理。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

|       | 102年9月30日       | 101年12月31日      | 101年9月30日        | 101年1月1日        |
|-------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業  | <u>\$ 324</u>   | <u>\$ 388</u>   | <u>\$ 318</u>    | <u>\$ 749</u>   |
| 其他關係人 | <u>\$ 6,571</u> | <u>\$ 6,927</u> | <u>\$ 11,710</u> | <u>\$ 6,317</u> |

資產負債表日之其他應收款－其他關係人款項餘額如下：

|       | 102年9月30日       | 101年12月31日      | 101年9月30日       | 101年1月1日        |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業  | <u>\$ 2,423</u> | <u>\$ 1,966</u> | <u>\$ 2,063</u> | <u>\$ 1,661</u> |
| 其他關係人 | <u>\$ 7,947</u> | <u>\$ 4,927</u> | <u>\$ 75</u>    | <u>\$ 4,803</u> |

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

|       | 102年9月30日        | 101年12月31日      | 101年9月30日        | 101年1月1日        |
|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業  | <u>\$ 6</u>      | <u>\$ 13</u>    | <u>\$ 818</u>    | <u>\$ 4</u>     |
| 其他關係人 | <u>\$ 11,757</u> | <u>\$ 7,567</u> | <u>\$ 10,676</u> | <u>\$ 7,596</u> |

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

|       | 102年9月30日       | 101年12月31日      | 101年9月30日       | 101年1月1日        |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業  | <u>\$ 36</u>    | <u>\$ 400</u>   | <u>\$ 42</u>    | <u>\$ 332</u>   |
| 其他關係人 | <u>\$ 6,553</u> | <u>\$ 4,565</u> | <u>\$ 1,801</u> | <u>\$ 3,499</u> |

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

|       | 102年9月30日     | 101年12月31日      | 101年9月30日     | 101年1月1日        |
|-------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 關聯企業  | <u>\$ 472</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 235</u> | <u>\$ -</u>     |
| 其他關係人 | <u>\$ 132</u> | <u>\$ 2,509</u> | <u>\$ 286</u> | <u>\$ 4,540</u> |

### (三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 102年7月1日<br>至9月30日 | 101年7月1日<br>至9月30日 | 102年1月1日<br>至9月30日 | 101年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 15,258</u>   | <u>\$ 14,287</u>   | <u>\$ 64,753</u>   | <u>\$ 63,075</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。

### 三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

|             | 102年9月30日           | 101年12月31日          | 101年9月30日           | 101年1月1日            |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 採用權益法之投資－潤泰 |                     |                     |                     |                     |
| 創新國際股票      | \$ 1,301,316        | \$ 1,742,673        | \$ 1,906,436        | \$ 2,258,185        |
| 不動產、廠房及設備   | 2,764,264           | 2,605,149           | 2,507,645           | 1,642,528           |
| 採用權益法之投資－潤成 |                     |                     |                     |                     |
| 投資控股股票      | 2,517,520           | 9,490,589           | 9,345,567           | 9,184,701           |
| 備供出售金融資產－股票 | 1,689,120           | 2,145,707           | 1,918,523           | 1,501,440           |
| 以成本衡量之金融資產－ |                     |                     |                     |                     |
| 大潤發股票       | 311,063             | 311,063             | 311,063             | 311,063             |
| 無活絡市場之債券投資－ |                     |                     |                     |                     |
| 非流動         | 104,016             | 140,115             | 134,423             | 27,000              |
| 投資性不動產      | 99,610              | 130,384             | 141,261             | 272,792             |
| 存  貨        | 43,139              | 200,601             | 238,290             | 279,512             |
| 其他非流動資產－土地  | 33,735              | 33,735              | 33,735              | 66,515              |
|             | <u>\$ 8,863,783</u> | <u>\$16,800,016</u> | <u>\$16,536,943</u> | <u>\$15,543,736</u> |

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，票據背書保證金額皆為 7,253,170 仟元。
- (二) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司及子公司因購買原料而已開立未使用之遠期信用狀尚有約 114,677 仟元、86,462 仟元、121,733 仟元及 478,042 仟元流通在外。
- (三) 本公司為透過潤成投資控股股份有限公司轉投資南山人壽股份有限公司，依金管會及其他相關主管機關要求，本公司承諾本公司之子公司 Sinopac Global Investment Ltd. 將其所持有之 Concord Greater China Limited 股票計 6,452 仟股交付銀行信託保管，於必要時作為取得南山人壽增資所須之資金。
- (四) 全球一動公司截至 102 年 9 月 30 日止，為取得無線寬頻接取業務等而由銀行出具之履約保證計 122,818 仟元。

### 三五、重大之期後事項

- (一) 本公司於 102 年 9 月 24 日經董事會決議通過以現金增資發行新股 100,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 1,000,000 仟元，業經行政院金融監督管理委員會 102 年 10 月 17 日金管證發字第 1020040971 號函核准生效在案。
- (二) 合併公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102 年 8 月 14 日與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂於 99 年 12 月 12 日訂立之股東協議。前揭股東協議更動後，依金融監督管理委員會民國 103 年 1 月 23 日金管證審字第 1030001741 號函示，Concord Greater China Limited 對轉投資之企業個體( A-RT Retail Holdings Ltd.及 Sun Art Retail Group Ltd.)於 102 年 12 月 31 日起始喪失聯合控制能力；依我國現行適用之國際會計準則第 31 號規定重新以公允價值衡量損益。其相關影響之評估請詳附註五之說明。

### 三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

#### 102 年 9 月 30 日

|         | 外  | 幣      | 匯 | 率              | 帳  | 面 | 金       | 額 |
|---------|----|--------|---|----------------|----|---|---------|---|
| 金 融 資 產 |    |        |   |                |    |   |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |                |    |   |         |   |
| 美 金     | \$ | 12,524 |   | 29.57 (美金：新台幣) | \$ |   | 370,335 |   |
| 金 融 負 債 |    |        |   |                |    |   |         |   |
| 貨幣性項目   |    |        |   |                |    |   |         |   |
| 美 金     |    | 3,110  |   | 29.57 (美金：新台幣) |    |   | 91,963  |   |

#### 101 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣     | 匯 | 率               | 帳  | 面 | 金       | 額 |
|---------|----|-------|---|-----------------|----|---|---------|---|
| 金 融 資 產 |    |       |   |                 |    |   |         |   |
| 貨幣性項目   |    |       |   |                 |    |   |         |   |
| 美 金     | \$ | 8,171 |   | 29.04 (美金：新台幣)  | \$ |   | 237,286 |   |
| 金 融 負 債 |    |       |   |                 |    |   |         |   |
| 貨幣性項目   |    |       |   |                 |    |   |         |   |
| 美 金     |    | 3,990 |   | 30.275 (美金：新台幣) |    |   | 120,797 |   |

101 年 9 月 30 日

|         | 外         | 幣 匯             | 率 | 帳 面 金 額    |
|---------|-----------|-----------------|---|------------|
| 金 融 資 產 |           |                 |   |            |
| 貨幣性項目   |           |                 |   |            |
| 美 金     | \$ 10,392 | 29.295 (美金：新台幣) |   | \$ 304,434 |
| 金 融 負 債 |           |                 |   |            |
| 貨幣性項目   |           |                 |   |            |
| 美 金     | 4,687     | 29.295 (美金：新台幣) |   | 137,306    |

101 年 1 月 1 日

|         | 外         | 幣 匯             | 率 | 帳 面 金 額    |
|---------|-----------|-----------------|---|------------|
| 金 融 資 產 |           |                 |   |            |
| 貨幣性項目   |           |                 |   |            |
| 美 金     | \$ 10,223 | 30.275 (美金：新台幣) |   | \$ 309,501 |
| 金 融 負 債 |           |                 |   |            |
| 貨幣性項目   |           |                 |   |            |
| 美 金     | 27,512    | 30.275 (美金：新台幣) |   | 832,926    |

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：附表十三。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

紡織部門  
零售部門  
量販部門  
營建部門  
投資部門  
電信部門

## (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                       | 紡織部門                | 零售部門              | 量販部門                | 營建部門              | 投資部門                | 電信部門                 | 內部沖銷                 | 總計                  |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>102年1月1日至9月30日</b> |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      |                     |
| 來自外部客戶收入              | \$ 1,179,364        | \$ 969,107        | \$ 2,417,197        | \$ 192,356        | \$ 2,301,644        | \$ 147,263           | \$ -                 | \$ 7,206,931        |
| 部門間收入                 | 1,137               | 919               | 10,616              | -                 | 77,408              | -                    | ( 90,080)            | -                   |
| 部門收入                  | <u>\$ 1,180,501</u> | <u>\$ 970,026</u> | <u>\$ 2,427,813</u> | <u>\$ 192,356</u> | <u>\$ 2,379,052</u> | <u>\$ 147,263</u>    | <u>( \$ 90,080)</u>  | <u>7,206,931</u>    |
| 合併收入                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 7,206,931           |
| 部門損益                  | <u>( \$ 31,387)</u> | <u>\$ 7,628</u>   | <u>( \$ 44,115)</u> | <u>\$ 42,135</u>  | <u>\$ 2,260,155</u> | <u>( \$ 591,676)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>1,642,740</u>    |
| 採權益法之關聯企業             |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      |                     |
| 損益份額                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 3,413,313           |
| 財務成本                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | ( 206,078)          |
| 其他收入                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 151,225             |
| 其他利益及(損失)             |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | ( 14,491)           |
| 繼續營業單位稅前淨利            |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | <u>\$ 4,986,709</u> |
| <b>101年1月1日至9月30日</b> |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      |                     |
| 來自外部客戶收入              | \$ 1,413,107        | \$ 605,499        | \$ 2,561,822        | \$ 340,868        | \$ 1,992,234        | \$ 123,886           | \$ -                 | \$ 7,037,416        |
| 部門間收入                 | -                   | 229,472           | 10,650              | -                 | 25,803              | 215                  | ( 266,140)           | -                   |
| 部門收入                  | <u>\$ 1,413,107</u> | <u>\$ 834,971</u> | <u>\$ 2,572,472</u> | <u>\$ 340,868</u> | <u>\$ 2,018,037</u> | <u>\$ 124,101</u>    | <u>( \$ 266,140)</u> | <u>7,037,416</u>    |
| 合併收入                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 7,037,416           |
| 部門損益                  | <u>( \$ 50,688)</u> | <u>\$ 35,457</u>  | <u>( \$ 16,142)</u> | <u>\$ 65,523</u>  | <u>\$ 1,748,602</u> | <u>( \$ 459,031)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>1,323,721</u>    |
| 採權益法之關聯企業             |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      |                     |
| 損益份額                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 2,244,536           |
| 財務成本                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | ( 1,73,274)         |
| 其他收入                  |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 110,087             |
| 其他利益及(損失)             |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | 87,887              |
| 繼續營業單位稅前淨利            |                     |                   |                     |                   |                     |                      |                      | <u>\$ 3,592,957</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至9月30日部門銷售均已調整及沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 102年9月30日    | 101年12月31日   | 101年9月30日    | 101年1月1日     |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 紡織部門    | \$ 1,419,605 | \$ 1,662,447 | \$ 1,727,413 | \$ 2,075,411 |
| 零售部門    | 725,546      | 724,125      | 602,539      | 588,730      |
| 量販部門    | 1,187,325    | 1,601,491    | 1,230,432    | 1,695,436    |
| 營建部門    | 2,381,208    | 2,260,581    | 2,476,473    | 2,459,442    |
| 投資部門    | 1,975,816    | 1,358,544    | 1,784,259    | 1,082,959    |
| 電信部門    | 2,359,964    | 2,195,780    | 2,508,744    | -            |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 102年9月30日            | 101年12月31日           | 101年9月30日            | 101年1月1日             |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 透過損益按公允價值衡 |                      |                      |                      |                      |
| 量之金融資產—流動  | \$ 71,682            | \$ 15,248            | \$ 16,045            | \$ 16,264            |
| 備供出售金融資產—流 |                      |                      |                      |                      |
| 動          | 2,630,890            | 2,220,668            | 2,202,484            | 1,591,148            |
| 備供出售金融資產—非 |                      |                      |                      |                      |
| 流動         | 1,795,017            | 1,138,555            | 1,284,383            | 1,038,865            |
| 以成本衡量之金融資產 |                      |                      |                      |                      |
| —非流動       | 900,265              | 924,405              | 1,056,742            | 1,160,252            |
| 無活絡市場之債券投資 |                      |                      |                      |                      |
| —非流動       | 134,016              | 170,115              | 164,423              | 57,000               |
| 採用權益法之投資   | 26,985,811           | 33,609,896           | 33,873,567           | 30,878,093           |
| 公司一般資產     | 198,284              | 368,615              | 140,293              | 301,696              |
|            | <u>\$ 42,765,429</u> | <u>\$ 48,250,470</u> | <u>\$ 49,067,797</u> | <u>\$ 42,945,296</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

### 三九、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三九。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

|                    | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 影 響 金 額      | IFRSs        | 說 明                                           |
|--------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------|
| <u>資 產</u>         |                  |              |              |                                               |
| 存 貨                | \$ 1,595,613     | (\$ 313)     | \$ 1,595,300 | 5.(16)                                        |
| 遞延所得稅資產—流動         | 32,041           | ( 32,041)    | -            | 5.(1)                                         |
| 採權益法之長期股權投資        | 30,761,690       | 3,111,877    | 33,873,567   | 5.(4)(5)(13)                                  |
| 備供出售金融資產—非流<br>動   | 613,316          | 671,022      | 1,284,338    | 5.(12)                                        |
| 以成本衡量之金融資產—<br>非流動 | 1,160,934        | ( 104,192)   | 1,056,742    | 5.(12)                                        |
| 不動產、廠房及設備淨額        | 4,660,210        | ( 1,313,705) | 3,346,505    | 5.(7)(8)(16)<br>(19)                          |
| 投資性不動產             | -                | 1,142,670    | 1,142,670    | 5.(7)                                         |
| 閒置資產               | 190,473          | ( 190,473)   | -            | 5.(8)                                         |
| 特許執照費              | -                | 290,625      | 290,625      | 5.(16)                                        |
| 電腦軟體成本             | 78,369           | 2,905        | 81,274       | 5.(16)                                        |
| 商 譽                | 407,232          | 38,811       | 446,043      | 5.(16)                                        |
| 其他無形資產             | 851              | 50,000       | 50,851       | 5.(16)                                        |
| 遞延退休金成本            | 341              | ( 341)       | -            | 5.(4)                                         |
| 遞延費用               | 61,468           | ( 61,468)    | -            | 5.(10)                                        |
| 遞延所得稅資產—非流動        | 123,386          | 52,523       | 175,909      | 5.(1)(2)                                      |
| 其他非流動資產—其他         | 201,899          | ( 124,172)   | 77,727       | 5.(16)                                        |
| 其他非流動資產—長期預<br>付款  | -                | 57,016       | 57,016       | 5.(10)(16)                                    |
| 預付設備款              | -                | 226,127      | 226,127      | 5.(19)                                        |
| <u>負 債</u>         |                  |              |              |                                               |
| 其他應付款              | 418,970          | 12,595       | 431,565      | 5.(3)                                         |
| 土地增值稅準備            | 19,863           | ( 19,863)    | -            | 5.(15)                                        |
| 應計退休金負債            | 177,062          | 16,287       | 193,349      | 5.(2)(4)                                      |
| 遞延所得稅負債—非流動        | 315,997          | 19,863       | 335,860      | 5.(15)                                        |
| <u>權 益</u>         |                  |              |              |                                               |
| 資本公積               | 10,071,667       | ( 4,616,031) | 5,455,636    | 5.(5)(13)<br>(14)                             |
| 特別盈餘公積             | 1,375,538        | 854,068      | 2,229,606    | 5.(17)                                        |
| 未分配盈餘              | 1,729,383        | 5,566,947    | 7,296,330    | 5.(2)(3)(5)<br>(6)(9)<br>(11)(14)<br>(16)(17) |
| 累積換算調整數            | 320,198          | ( 726,105)   | ( 405,907)   | 5.(9)                                         |
| 金融商品未實現損益          | ( 2,608,076)     | 2,634,724    | 26,648       | 5.(5)(12)                                     |
| 未實現重估增值            | 127,963          | ( 127,963)   | -            | 5.(11)                                        |
| 未認列為退休金成本之淨<br>損失  | ( 101,095)       | 101,095      | -            | 5.(4)                                         |
| 庫藏股票               | ( 453,287)       | ( 202,404)   | ( 655,691)   | 5.(6)                                         |
| 非控制權益              | 10,445,259       | 121,531      | 10,566,790   | 5.(2)(16)                                     |

## 2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 影 響 金 額             | IFRSs               | 說 明          |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 營業收入                  | \$ 7,037,416        | \$ -                | \$ 7,037,416        | -            |
| 營業成本                  | ( 4,538,595)        | 940                 | ( 4,537,655)        | 5.(16)       |
| 營業毛利                  | 2,498,821           | 940                 | 2,499,761           | -            |
| 營業費用                  | ( 1,186,319)        | 10,279              | ( 1,176,040)        | 5.(2)(3)(16) |
| 營業利益                  | 1,312,502           | 11,219              | 1,323,721           | -            |
| 營業外收入及支出              | 2,654,108           | 384,872             | 2,269,236           | 5.(5)        |
| 稅前利益                  | 3,966,610           | ( 373,653)          | 3,592,957           | -            |
| 所得稅費用                 | ( 69,420)           | ( 1,469)            | ( 70,889)           | 5.(2)        |
| 合併總純益                 | <u>\$ 3,897,190</u> | <u>(\$ 375,122)</u> | <u>\$ 3,522,068</u> |              |
| 其他綜合損益：               |                     |                     |                     |              |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | \$ -                | (\$ 762,699)        | (\$ 762,699)        | -            |
| 備供出售金融資產未<br>實現損益     | -                   | 1,739,807           | 1,739,807           | -            |
| 其他綜合損益                | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 997,108</u>   | <u>\$ 997,108</u>   |              |
| 歸屬予：                  |                     |                     |                     |              |
| 母公司股東                 | \$ 3,233,928        | (\$ 375,122)        | \$ 2,858,806        |              |
| 非控制權益                 | 663,262             | -                   | 663,262             |              |
|                       | <u>\$ 3,897,190</u> | <u>(\$ 375,122)</u> | <u>\$ 3,522,068</u> |              |
| 合併每股盈餘                |                     |                     |                     |              |
| 稅後基本每股盈餘              | <u>\$ 3.96</u>      |                     | <u>\$ 3.61</u>      | 5.(18)       |

## 3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 影 響 金 額             | IFRSs               | 說 明          |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 營業收入                  | \$ 2,251,067        | \$ -                | \$ 2,251,067        | -            |
| 營業成本                  | ( 1,649,728)        | 314                 | ( 1,649,414)        | 5.(16)       |
| 營業毛利                  | 601,339             | 314                 | 601,653             | -            |
| 營業費用                  | ( 421,435)          | 8,043               | ( 413,392)          | 5.(2)(3)(16) |
| 營業利益                  | 179,904             | 8,357               | 188,261             | -            |
| 營業外收入及支出              | 1,397,784           | ( 79,193)           | 1,318,591           | 5.(5)        |
| 稅前利益                  | 1,577,688           | ( 70,836)           | 1,506,852           | -            |
| 所得稅費用                 | ( 10,509)           | ( 490)              | ( 10,999)           | 5.(2)        |
| 合併總純益                 | <u>\$ 1,567,179</u> | <u>(\$ 71,326)</u>  | <u>\$ 1,495,853</u> |              |
| 其他綜合損益：               |                     |                     |                     |              |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | \$ -                | (\$ 374,419)        | (\$ 374,419)        | -            |
| 備供出售金融資產未<br>實現損益     | -                   | 2,234,488           | 2,234,488           | -            |
| 其他綜合損益                | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,860,069</u> | <u>\$ 1,860,069</u> |              |
| 歸屬予：                  |                     |                     |                     |              |
| 母公司股東                 | \$ 1,461,519        | (\$ 71,326)         | \$ 1,390,193        |              |
| 非控制權益                 | 105,660             | -                   | 105,660             |              |
|                       | <u>\$ 1,567,179</u> | <u>(\$ 71,326)</u>  | <u>\$ 1,495,853</u> |              |
| 合併每股盈餘                |                     |                     |                     |              |
| 稅後基本每股盈餘              | <u>\$ 1.79</u>      |                     | <u>\$ 1.76</u>      | 5.(18)       |

#### 4. IFRS 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三九。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 102 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 32,041 仟元。

##### (2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 111,149 仟元及遞延所得稅資產 20,482 仟元；並分別調整減少未分配盈餘 103,372 仟元及非控制權益 3,800 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調整減少營業費用 2,881 仟元，並調整增加所得稅費用 490 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整減少營業費用 8,643 仟元，並調整增加所得稅費用 1,469 仟元。

#### (3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 12,595 仟元及減少未分配盈餘 11,737 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調整減少營業費用 4,331 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整增加營業費用 858 仟元。

#### (4) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延退休金成本減少 341 仟元；未認列為退休金成本之淨損失減少 101,095 仟元；應計退休金負債減少 94,862 仟元；採用權益法之投資增加 4,170 仟元。

(5) 採用權益法投資股東權益項目之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合合併公司評估現行會計政策與未來 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利、工程合約及金融商品未實現損益之調整。因上述差異調整增加採用權益法之投資 3,111,877 仟元、增加金融商品未實現利益 2,067,894 仟元、調整增加資本公積 77,137 及增加未分配盈餘 1,351,718 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調整減少採權益法認列之投資收益 79,193 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調整減少採權益法認列之投資收益 384,872 仟元。

(6) 庫藏股交易

依中華民國一般公認會計原則規定，對財務會計準則公報第 30 號之首次適用是採自適用日起推延適用，故母公司係於 91 年起進行調整，且所認列庫藏股票的金額係依據當年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」。轉換至 IFRSs 後，母公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本。故調整增加庫藏股票及未分配盈餘 202,404 仟元。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 1,142,670 仟元。

(8) 閒置資產之重分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備，故閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 190,473 仟元。

(9) 累積換算調整數調整

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數及增加未分配盈餘為 726,105 仟元。

(10) 遞延費用之重分類

依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用帳列其他資產項下，轉換為 IFRSs 後，合併公司應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用或長期預付款，故調整減少遞延費用及增加其他非流動資產－長期預付款 61,468 仟元。

(11) 不動產之認定成本

合併公司選擇採用國際財務報導準則第一號之豁免規定，管理階層以中華民國一般公認會計原則重估價土地及房屋之帳面價值（包含 IFRSs 下帳列之不動產、廠房及設備以及投資性不動產）作為認定成本，故調整減少未實現重估增值及增加未分配盈餘 127,963 仟元。

(12) 以成本衡量之金融資產

合併公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際財務報導準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無

活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。合併公司因此於轉換日依 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將部分「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增（減）其他綜合損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司備供出售金融資產－非流動增加 671,022 仟元；金融商品未實現利益增加 566,830 仟元；以成本衡量之金融資產－非流動減少 104,192 仟元。

(13) 採用權益法之投資之被投資公司發行可轉換公司債

依中華民國一般公認會計原則規定，若被投資公司因發行員工認股權或可轉換公司債，帳上認列相關資本公積－員工認股權或資本公積－認股權（若轉換權符合列為權益之規定），投資公司將按持股比例認列相關資本公積－認股權。

轉換至 IFRSs 後，資本公積－員工認股權或資本公積－認股權並非透過其他綜合損益認列於被投資者之權益，且該等資本公積非屬投資者可享有之權益份額，投資者不按比例認列相關資本公積。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司採用權益法之投資及資本公積－長期投資各減少 96,402 仟元。

(14) 投資關聯企業及子公司發行新股，未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期投資」及「採用權益法之投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為

權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期投資轉列保留盈餘。截至 101 年 9 月 30 日，本公司資本公積－長期投資因上述調節調整減少及增加未分配盈餘 4,596,766 仟元。

#### (15) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為 19,863 仟元。

#### (16) 非控制權益及衡量合併所取得之商譽

中華民國一般公認會計原則下，少數股權應以被收購公司之帳面價值衡量。另計算商譽時，不須衡量少數股權之價值，對於原有股權亦未重新衡量其公平價值，淨資產亦僅考量持股比例部分，而非全數淨資產。

轉換至 IFRS 後，非控制權益於每一次企業合併下，被收購者非控制權益組成部分中屬於現有所有權權益且於清算時使其有權按比例享有企業淨資產者，應以公允價值衡量，另計算商譽時，依收購日所移轉對價之公允價值、非控制權益之金額及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值，三者之彙總數大於所取得之可辨認資產及承擔之負債於收購日依 IFRS3 衡量之淨額之差額認列為商譽。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司存貨減少 313 仟元；不動產、廠房及設備金額減少 135,381 仟元；特許權執照費增加 290,625 仟元；電腦軟體成本增加 2,905 仟元；商譽增加 38,811 仟元；其他無形資產增加 50,000 仟元；其他非流動資產－長期預付款減少 4,452 仟元；其他非流動資產－其他減少 124,172 仟元；非控制權益增加 117,731 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業成本調整減少 940 仟元及營業費用調整減少 2,494 仟元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日營業成本調整減少 314 仟元及營業費用調整減少 831 仟元。

(17) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故調整減少未分配盈餘及增加特別盈餘公積均為 854,068 仟元。

(18) 稅後基本每股盈餘之調整

轉換至 IFRSs 後，歸屬予母公司之稅後淨利 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別調整減少 71,326 仟元及 375,122 仟元，另流通在外股權因關聯企業對母公司持股採權益法處理且母公司採庫藏股票法處理投資關聯企業，故應將關聯企業持有母公司股票視同庫藏股而減少流通在外股數 24,274 仟股，稅後基本每股盈餘因前述分別調整為每股 1.76 元及 3.61 元。

(19) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。故原不動產、廠房及設備項下之預付設備款，於合併資產負債表內單獨表達為預付設備款 226,127 仟元。

潤泰全球股份有限公司  
民國 102 年 9 月 30 日

附表一 資金貸與他人：無

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；％

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱              | 關係       | 對單一企業背書<br>保證限額<br>(註五)   | 本期最高背書<br>保證餘額         | 期末背書<br>保證餘額           | 實際動支金額            | 以財產擔保之<br>背書保證金額  | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率％ | 背書保證<br>最高限額<br>(註五)        |
|----|-----------|------------------------------|----------|---------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 0  | 潤泰全球      | 潤成投資控股股份有限公司<br>上海潤耀服飾開發有限公司 | 註三<br>註四 | \$ 9,095,790<br>9,095,790 | \$ 7,172,320<br>80,850 | \$ 7,172,320<br>80,850 | \$ 6,597,320<br>- | \$ 7,172,320<br>- | 72.49<br>0.01                  | \$ 10,106,433<br>10,106,433 |

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編製欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：有業務關係之公司。

註三：因共同投資關係由各出資股東依持股比例對其背書保證之公司。

註四：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註五：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

- 1.對單一企業背書保證之限額：淨值 90％（10,106,433×90％=9,095,790）。
- 2.背書保證最高限額：淨值 100％（10,106,433×100％=10,106,433）。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元；股：%

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                       | 與有價證券發行人之關係      | 帳 列 科 目    | 期 末           |              |           |               | 備 註                                                   |
|-----------|-----------------------------------------|------------------|------------|---------------|--------------|-----------|---------------|-------------------------------------------------------|
|           |                                         |                  |            | 股 數 或 單 位 數   | 帳 面 金 額      | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值     |                                                       |
| 潤泰全球      | 潤泰創新國際股票                                | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 292,998,000   | \$ 4,260,145 | 24.84     | \$ 17,755,679 | 提供 89,500 仟股，計 1,301,316 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。  |
|           | 潤福生活股票                                  | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 600,000       | ( 2,013 )    | 40.00     | ( 2,013 )     |                                                       |
|           | 興業建設股票                                  | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 63,944,475    | 607,882      | 50.94     | 634,123       | 提供 943,000 仟股，計 2,517,520 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。 |
|           | 鑫士代股票                                   | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 13,680,000    | 6,081        | 100.00    | 6,081         |                                                       |
|           | 景鴻投資股票                                  | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 110,000,000   | 532,386      | 55.00     | 1,990,774     |                                                       |
|           | 潤成投資控股股票                                | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 1,514,941,000 | 4,044,427    | 23.00     | 4,044,427     |                                                       |
|           | 全球一動股票                                  | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 125,913,639   | 612,993      | 51.23     | 493,523       |                                                       |
|           | Full Shine International Holdings Ltd.  | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 19,500,000    | 2,320,357    | 100.00    | 2,320,357     |                                                       |
|           | Concord Greater China Limited.          | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 17,580,000    | 7,909,779    | 42.25     | 7,909,779     |                                                       |
|           | Gold Leaf International Group Co., Ltd. | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 500,000       | 8,887        | 100.00    | 8,887         |                                                       |
|           | East Capital International Limited      | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 3,000,000     | 49,303       | 100.00    | 49,303        |                                                       |
|           | New Zone International Limited          | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 10,000,000    | 30,842       | 100.00    | 30,842        |                                                       |
|           | RCH Holdings Ltd.                       | 採權益法評價之被投資公司     | 採用權益法之投資   | 2,250,000     | 136,918      | 60.00     | 136,918       |                                                       |
|           | 華開租賃股票                                  | 無                | 以成本衡量之金融資產 | 3,775,000     | 22,386       | 4.92      | 39,304        | 提供 13,000 仟股，計 311,063 仟元作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。     |
|           | 大買家股票                                   | 無                | 以成本衡量之金融資產 | 3,823,997     | 39,462       | 2.90      | 42,546        |                                                       |
|           | 長榮鋼鐵股票                                  | 無                | 以成本衡量之金融資產 | 1,884,613     | 13,320       | 0.46      | 50,394        |                                                       |
|           | 大潤發股票                                   | 本公司為其法人董事        | 以成本衡量之金融資產 | 16,828,936    | 402,682      | 10.80     | 403,602       |                                                       |
|           | 潤泰水泥股票                                  | 本公司為其法人董事        | 以成本衡量之金融資產 | 7,139,530     | 71,822       | 9.72      | 59,574        |                                                       |
|           | 匯揚創業股票                                  | 無                | 以成本衡量之金融資產 | 3,500,000     | 35,000       | 1.79      | 39,438        |                                                       |
|           | 潤泰資源整合股票                                | 採權益法評之被投資公司之從屬公司 | 以成本衡量之金融資產 | 22,883,404    | 178,666      | 15.94     | 420,608       |                                                       |
|           | 力勝開發股票                                  | 採權益法評之被投資公司之從屬公司 | 以成本衡量之金融資產 | 11,669        | 99           | 0.02      | 138           |                                                       |
|           | 日友環保股票                                  | 無                | 以成本衡量之金融資產 | 2,309,999     | 25,740       | 2.31      | 27,806        |                                                       |
|           | 智二創業股票                                  | 無                | 以成本衡量之金融資產 | 1,857,651     | 1,746        | 5.50      | 3,818         |                                                       |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係       | 帳 列 科 目      | 期 末         |             |           |           | 備 註                                                                  |
|-----------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------|
|           |                   |                   |              | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額     | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值 |                                                                      |
| 潤泰全球      | 智融創投股票            | 無                 | 以成本衡量之金融資產   | 1,570,414   | \$ 52,294   | 1.90      | \$ 18,046 | 提 供 124,200 仟 股，計 1,689,120 仟 元 構 融 資 借 款 之 質 押，相 關 說 明 請 詳 附 註 三 三。 |
|           | Gloria Solar      | 無                 | 以成本衡量之金融資產   | 669,000     | -           | 0.57      | -         |                                                                      |
|           | 立榮航空股票            | 無                 | 以成本衡量之金融資產   | 582,948     | 4,465       | 0.18      | 5,390     |                                                                      |
|           | 智龍二號股票            | 無                 | 以成本衡量之金融資產   | 1,669,985   | 52,583      | 1.90      | 37,033    |                                                                      |
|           | 大眾銀行次順位金融債券       | 無                 | 無活絡市場之債券投資   | -           | 30,000      | -         | -         |                                                                      |
|           | 永豐金控股票            | 無                 | 備供出售金融資產－流動  | 189,173,178 | 2,572,772   | 2.30      | 2,572,755 |                                                                      |
|           | 潤弘精密股票            | 採權益法評價之被投資公司之從屬公司 | 備供出售金融資產－流動  | 1,012,500   | 58,118      | 0.75      | 58,118    |                                                                      |
|           | 華泰電子股票            | 無                 | 備供出售金融資產－非流動 | 7,747,258   | 27,658      | 0.96      | 27,658    |                                                                      |
|           | 滄光基金              | 無                 | 備供出售金融資產－非流動 | 257,000     | 5,311       | -         | 5,311     |                                                                      |
|           | 中裕新藥股票            | 無                 | 備供出售金融資產－非流動 | 12,060,000  | 957,926     | 6.21      | 957,926   |                                                                      |
|           | 京鼎精密科技股票          | 無                 | 備供出售金融資產－非流動 | 381,000     | 3,810       | 1.76      | 3,810     |                                                                      |
|           | 台灣浩鼎股票            | 無                 | 備供出售金融資產－非流動 | 1,261,648   | 211,440     | 0.85      | 211,440   |                                                                      |
|           | 泉盛生物股票            | 無                 | 備供出售金融資產－非流動 | 858,656     | 68,237      | 0.57      | 68,237    |                                                                      |
|           | 減：轉列庫藏股           |                   |              |             |             |           |           |                                                                      |
|           | 景鴻投資股票            | 採權益法評價之被投資公司      | 採用權益法之投資     |             | ( 655,691 ) |           |           |                                                                      |

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元；股

| 買、賣之公司            | 有價證券種類及名稱         | 帳列科目    | 交易對象 | 關係 | 期初            |              | 買入          |              | 賣出     |      | 期末   |      |                       |                      |
|-------------------|-------------------|---------|------|----|---------------|--------------|-------------|--------------|--------|------|------|------|-----------------------|----------------------|
|                   |                   |         |      |    | 股數／單位數        | 金額           | 股數／單位數      | 金額           | 股數／單位數 | 售價   | 帳面成本 | 處分利益 | 股數／單位數                | 金額                   |
| 本公司               | 股票                |         |      |    |               |              |             |              |        |      |      |      |                       |                      |
|                   | 潤泰創新國際股份有限公司      | 採權益法之投資 | —    | —  | 262,260,205   | \$ 5,539,803 | 30,737,795  | \$ 1,346,315 | -      | \$ - | \$ - | \$ - | 292,998,000           | \$ 4,260,145<br>(註一) |
|                   | 潤成投資控股股份有限公司      | 採權益法之投資 | —    | —  | 1,117,340,000 | 11,245,190   | 230,000,000 | 2,300,000    | -      | -    | -    | -    | 1,514,941,000<br>(註二) | 4,044,427<br>(註一)    |
|                   | RCH Holdings Ltd. | 採權益法之投資 | —    | —  | -             | -            | 2,250,000   | 135,624      | -      | -    | -    | -    | 2,250,000             | 136,918<br>(註一)      |
|                   | 上海潤興服飾有限公司        | 採權益法之投資 | —    | —  | -             | -            | 4,500,000   | 179,640      | -      | -    | -    | -    | 4,500,000             | 179,640              |
| RCH Holdings Ltd. |                   |         |      |    |               |              |             |              |        |      |      |      |                       |                      |

註一：係含本期認列採權益法投資之調整項

註二：係含本期收到股票股利之股數

附表五 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象         | 關係                | 交易情形    |              |      |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |    | 應收（付）票據、帳款        |      | 備註 |
|----------|--------------|-------------------|---------|--------------|------|---------|-------------------|----|-------------------|------|----|
|          |              |                   | 進（銷）貨金額 | 佔總進（銷）貨之比率 % | 授信期間 | 單價      | 授信期間              | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 % |      |    |
| 潤泰全球     | 上海潤耀服飾開發有限公司 | 採權益法評價之被投資公司之從屬公司 | 進貨      | \$ 207,316   | 9.69 | 依一般進貨條件 | \$ -              | —  | (\$ 13,867)       | 1.31 | -  |

附表八 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表九 被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：

| 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         | 上期期末         | 股數            | 比率%    |              |              |             |    |
| 潤泰全球   | 潤泰創新國際股份有限公司                            | 台北市八德路二段308號11樓之1                                                                                         | 營建     | \$ 4,972,364 | \$ 3,626,049 | 292,998,000   | 24.84  | \$ 4,260,145 | \$ 4,143,476 | \$ 850,929  | -  |
|        | 潤福生活事業股份有限公司                            | 台北市八德路二段308號11樓之1                                                                                         | 生活管理   | 28,931       | 28,931       | 600,000       | 40.00  | ( 2,013 )    | ( 7,969 )    | ( 7,052 )   | -  |
|        | 興業建設股份有限公司                              | 台北市八德路二段308號11樓之1                                                                                         | 營建     | 1,490,373    | 1,490,373    | 63,944,475    | 50.94  | 607,882      | ( 24,015 )   | ( 12,233 )  | -  |
|        | 鑫士代企業股份有限公司                             | 台北市八德路二段308號13樓之1                                                                                         | 貿易     | 136,800      | 136,800      | 13,680,000    | 100.00 | 6,081        | ( 11,654 )   | ( 11,654 )  | -  |
|        | 景鴻投資股份有限公司                              | 台北市八德路二段308號11樓之1                                                                                         | 投資     | 500,000      | 500,000      | 110,000,000   | 55.00  | 532,386      | 140,575      | ( 93 )      | -  |
|        | 潤成投資控股股份有限公司                            | 台北市八德路二段308號13樓之1                                                                                         | 投資     | 12,650,000   | 10,350,000   | 1,514,941,000 | 23.00  | 4,044,427    | 11,171,342   | 2,569,435   | -  |
|        | 全球一動股份有限公司                              | 台北市建國北路一段126號9樓                                                                                           | 電信     | 1,252,022    | 1,252,022    | 125,913,639   | 51.23  | 612,993      | ( 603,872 )  | ( 316,772 ) | -  |
|        | Full Shine International Holdings Ltd.  | Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.                                            | 投資     | 536,074      | 536,074      | 19,500,000    | 100.00 | 2,320,357    | 166,548      | 166,548     | -  |
|        | Concord Greater China Limited           | Palm Grove Housd, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I                                                  | 投資     | 672,764      | 672,764      | 17,580,000    | 42.25  | 7,909,779    | 2,236,291    | 944,833     | -  |
|        | Gold Leaf International Group Co., Ltd. | Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.                                            | 貿易     | 17,223       | 17,223       | 500,000       | 100.00 | 8,887        | 46           | 46          | -  |
|        | East Capital International Limited.     | P.O.BOX 986, The Geneva Place, Third Floor, Waterfront Drive, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. | 投資     | 101,002      | 101,002      | 3,000,000     | 100.00 | 49,303       | ( 6,239 )    | ( 6,239 )   | -  |
|        | New Zone International Limited.         | 薩摩亞國埃拔亞華爾亞街洛特摩中心二樓                                                                                        | 投資     | 324,087      | 324,087      | 10,000,000    | 100.00 | 30,842       | ( 20,782 )   | ( 20,782 )  | -  |
|        | RCH Holdings Ltd.                       |                                                                                                           | 投資     | 136,728      | -            | 2,250,000     | 60.00  | 136,918      | 2,157        | 1,294       | -  |
|        | 減：轉列庫藏股                                 |                                                                                                           |        |              |              |               |        |              |              |             | -  |
|        | 景鴻投資股票                                  |                                                                                                           |        |              |              |               |        | ( 655,691 )  |              |             | -  |

附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣／外幣仟元

A. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、登記資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱                            | 主要營業項目          | 實收資本額                             | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額              | 本期匯出或收回投資金額            |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額              | 本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     | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|--------------|------------------------------|------------------------|------|------------------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
|                                      |                 |                                   |              |                              | 匯                      | 出    |                              |                  |              |              |                 |
| Concord Investment (China) Co., Ltd. | 投資量販、百貨、超市、便利商店 | \$ 8,683,116<br>(RMB1,805,597 仟元) | (二)          | \$ 1,178,956<br>(USD 39,870) | \$ -                   | \$ - | \$ 1,178,956<br>(USD 39,870) | 10.05%           | \$ 1,042,352 | \$ 4,473,663 | \$ 1,965,401    |
| Auchan (China) Investment Co., Ltd.  | 同上              | 8,935,444<br>(RMB1,858,067 仟元)    | (三)          | -                            | -                      | -    | -                            | 10.25%           | ( 1,370 )    | 1,125,331    | -               |
| 上海潤耀服飾開發有限公司                         | 生產及銷售服裝產品       | 384,410<br>(USD 13,000 仟元)        | (二)          | 384,410<br>(USD 13,000)      | -                      | -    | 384,410<br>(USD 13,000)      | 100.00%          | ( 27,167 )   | 82,467       | -               |
| 上海潤興服飾有限公司                           | 銷售服裝產品          | 179,640<br>(EUR 4,500 仟元)         | (二)          | -                            | 139,720<br>(EUR 3,500) | -    | 139,720<br>(EUR 3,500)       | 60.00%           | -            | 107,784      | -               |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>(註3) |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| \$ 1,674,107<br>(USD 52,970 仟元)<br>(EUR 2,700 仟元) | \$ 1,711,216<br>(USD 57,870 仟元) | \$ 6,063,860               |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註2：本表相關數字應以新台幣表示。

註3：限額為  $10,106,433 \times 60\% = 6,063,860$ 。

B. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

| 關係人名稱        | 本公司與關係人<br>之關係    | 交易類型 | 金額         | 交易條件 |         |          | 應收(付)票據、帳款    |        | 未實現(損)益 |
|--------------|-------------------|------|------------|------|---------|----------|---------------|--------|---------|
|              |                   |      |            | 價格   | 收(付)款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額            | 百分比(%) |         |
| 上海潤耀服飾開發有限公司 | 採權益法評價之被投資公司之從屬公司 | 進貨   | \$ 207,316 | 註1   | 註2      | 註1       | ( \$ 13,867 ) | 1.31   | \$ -    |

註1：按一般進貨條件辦理。

註2：付款期間為 30~60 天。

大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形：詳附表二。

興業建設股份有限公司  
民國 102 年 9 月 30 日

附表一之一 資金貸與他人：無。

附表二之一 為他人背書保證：無。

附表三之一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元；股；％

| 持 有 之 公 司  | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目         | 期 末         |         |           |           | 備 註 |
|------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------|---------|-----------|-----------|-----|
|            |                   |             |                 | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值 |     |
| 興業建設股份有限公司 | 永豐金控股票            | 無           | 備供出售金融資產<br>－流動 | 1,170       | \$ 17   | -         | \$ 17     | —   |

附表四之一 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之一 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之一 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之一 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之一 從事衍生性商品交易：無。

景鴻投資股份有限公司  
民國 102 年 9 月 30 日

附表一之二 資金貸與他人：無。

附表二之二 為他人背書保證：無。

附表三之二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元；股；％

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目          | 期 末         |              |           |              | 備 註                                       |
|-----------|-----------|-----------------------|------------------|-------------|--------------|-----------|--------------|-------------------------------------------|
|           |           |                       |                  | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額      | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值    |                                           |
| 景鴻投資      | 潤泰全球股票    | 對本公司採權益法評價之投資公司       | 備供出售金融資產<br>— 流動 | 46,914,600  | \$ 3,476,372 | 6         | \$ 3,476,372 | 提供 5,200 仟股，計<br>385,320 仟元為金融機<br>構融資之擔保 |

附表四之二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之二 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之二 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之二 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之二 從事衍生性商品交易：無。

鑫士代企業股份有限公司

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之三 資金貸與他人：無。

附表二之三 為他人背書保證：無。

附表三之三 期末持有有價證券情形：無。

附表四之三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之三 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之三 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之三 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之三 從事衍生性商品交易：無。

Gold Leaf International Group Co., Ltd.

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之四 資金貸與他人：無。

附表二之四 為他人背書保證：無。

附表三之四 期末持有有價證券情形：無。

附表四之四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之四 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之四 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之四 從事衍生性商品交易：無。

East Capital International Limited

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之五 資金貸與他人：無。

附表二之五 為他人背書保證：無。

附表三之五 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；股；%

| 持 有 之 公 司                           | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係     | 帳 列 科 目  | 期 末         |            |           |            | 備 註 |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|-------------|------------|-----------|------------|-----|
|                                     |                   |                 |          | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額    | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值  |     |
| East Capital International Limited. | 上海潤耀股票            | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 3,000,000   | \$ 643,763 | 23.08     | \$ 643,763 | —   |

附表四之五 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之五 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之五 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之五 從事衍生性商品交易：無。

New Zone International Limited

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之六 資金貸與他人：無。

附表二之六 為他人背書保證：無。

附表三之六 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；股；%

| 持 有 之 公 司                      | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係     | 帳 列 科 目  | 期          |    |           |           | 末            | 備 註 |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|----------|------------|----|-----------|-----------|--------------|-----|
|                                |                   |                 |          | 股          | 數  | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值    |     |
| New Zone International Limited | 上海潤耀股票            | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 10,000,000 | \$ | 2,145,513 | 76.92     | \$ 2,145,513 | —   |

附表四之六 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之六 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之六 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之六 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之六 從事衍生性商品交易：無。

Full Shine International Holdings Ltd.

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之七 資金貸與他人：無。

附表二之七 為他人背書保證：無。

附表三之七 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；股；%

| 持 有 之 公 司                              | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                | 與有價證券發行人之關係     | 帳 列 科 目  | 期 末         |               |           |               | 備 註 |
|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------|----------|-------------|---------------|-----------|---------------|-----|
|                                        |                                  |                 |          | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額       | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值     |     |
| Full Shine International Holdings Ltd. | Sinopac Global Investment Ltd.股票 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 19,500,000  | \$ 78,488,454 | 49.057    | \$ 78,488,454 | —   |

附表四之七 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之七 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之七 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之七 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之七 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之七 從事衍生性商品交易：無。

## Sinopac Global Investment Ltd.

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之八 資金貸與他人：無。

附表二之八 為他人背書保證：無。

附表三之八 期末持有有價證券情形：

單位美金元；股；%

| 持 有 之 公 司                        | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                      | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目          | 期           |               |           |               | 備 註 |
|----------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------|---------------|-----------|---------------|-----|
|                                  |                                        |                       |                  | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額       | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值     |     |
| Sinopac Global Investment Ltd.股票 | Concord Greater China Limited          | 本公司採權益法評價之被投資公司       | 採用權益法之投資         | 6,452,000   | \$112,098,110 | 15.51     | \$112,098,110 | —   |
|                                  | Shanghai International Shanghai Growth | —                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 335,752     | 235,026       | 3.77      | 235,026       | —   |
|                                  | Amphastar                              | —                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 144,000     | 836,640       | 0.37      | 836,640       | —   |
|                                  | Safestitch                             | —                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 996,623     | 1,325,509     | 1.62      | 1,325,509     | —   |
|                                  | Optimer Pharmaceuticals Inc            | —                     | 備供出售金融資產         | 1,398,483   | 17,606,901    | 2.91      | 17,606,901    | —   |

附表四之八 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之八 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之八 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之八 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之八 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之八 從事衍生性商品交易：無。

Concord Greater China Ltd.

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之九 資金貸與他人：無。

附表二之九 為他人背書保證：無。

附表三之九 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；股；%

| 持 有 之 公 司                  | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱               | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目  | 期 末         |                |           |                | 備 註 |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------|-------------|----------------|-----------|----------------|-----|
|                            |                                 |                       |          | 股 數 或 單 位 數 | 帳 面 金 額        | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值      |     |
| Concord Greater China Ltd. | A-RT Retail Holdings Limited 股票 | 本公司採權益法評價之被投資公司       | 採用權益法之投資 | 47,575,133  | \$ 382,680,134 | 25.42     | \$ 382,680,134 | —   |
|                            | Sun Art Retail Group Limited 股票 | 本公司採權益法評價之被投資公司       | 採用權益法之投資 | 807,024,010 | 249,083,079    | 8.46      | 249,083,079    | —   |

附表四之九 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之九 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之九 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之九 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之九 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之九 從事衍生性商品交易：無。

上海潤耀服飾開發有限公司

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之十 資金貸與他人：無。

附表二之十 為他人背書保證：無。

附表三之十 期末持有有價證券情形：無。

附表四之十 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之十 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之十 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之十 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之十 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之十 從事衍生性商品交易：無。

全球一動股份有限公司

民國 102 年 9 月 30 日

附表一之十一 資金貸與他人：無。

附表二之十一 為他人背書保證：無。

附表三之十一 期末持有有價證券情形：無。

附表四之十一 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之十一 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之十一 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之十一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之十一 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之十一 從事衍生性商品交易：無。

RCH Holdings Ltd.  
民國 102 年 9 月 30 日

附表一之十二 資金貸與他人：無。

附表二之十二 為他人背書保證：無。

附表三之十二 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；股；%

| 持 有 之 公 司         | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係     | 帳 列 科 目  | 期 |           |             |           | 末            | 備 註 |
|-------------------|-------------------|-----------------|----------|---|-----------|-------------|-----------|--------------|-----|
|                   |                   |                 |          | 股 | 數         | 帳 面 金 額     | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值    |     |
| RCH Holdings Ltd. | 上海潤興股票            | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 |   | 4,500,000 | \$6,075,076 | 100.00    | \$ 6,075,076 | —   |

附表四之十二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之十二 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之十二 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之十二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之十二 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之十二 從事衍生性商品交易：無。

潤泰全球股份有限公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 年 9 月 30 日

附表十三

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱                        | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註) | 交易往來情形 |           |                        |                   |
|----|------------------------------|--------------|----------------|--------|-----------|------------------------|-------------------|
|    |                              |              |                | 科目     | 金額        | 交易條件                   | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0  | 102年1月1日至9月30日<br>潤泰全球股份有限公司 | 興業建設股份有限公司   | 1              | 租金支出   | \$ 10,616 | 依雙方訂立合約之規定執行           | -                 |
|    |                              |              |                | 存出保證金  | 3,539     | 同上                     | -                 |
|    |                              | 上海潤耀服飾開發有限公司 | 1              | 應付帳款   | 13,867    | 依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似 | -                 |
|    |                              |              |                | 進貨     | 207,316   | 同上                     | 0.003             |

註：1.係代表母公司對子公司之交易。