

潤泰全球股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

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	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~11		-
八、	個體財務報表附註			
	(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	12~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~37		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37~38		五
	(六) 重要會計項目之說明	39~74		六~二九
	(七) 關係人交易	74~76		三十
	(八) 質抵押之資產	76		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76~77		三二
	(十) 重大之期後事項	-		-
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	77		三三
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	77~82、84~94		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	77~82、84~94		三四
	3. 大陸投資資訊	78、83		三四
九、	重要會計項目明細表	95~112		-

會計師查核報告

潤泰全球股份有限公司 公鑒：

潤泰全球股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開財務報表採權益法之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關前述被投資公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日對前述採權益法之投資之金額分別為新台幣 21,752,787 仟元及 15,992,852 仟元，分別占資產總額之 27.30%及 22.76%，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之投資收益分別為新台幣 7,071,895 仟元及 11,261,786 仟元，分別占綜合損益之 58.55%及 37.27%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師及其他會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達潤泰全球股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

潤泰全球股份有限公司之子公司 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，Concord Greater China Limited 對轉投資之企業個體(A-RT Retail Holdings Ltd.及 Sun Art Retail Group Ltd.)由聯合控制變為關聯企業投資，並依我國現行適用之國際會計準則第 28 號及第 31 號規定處理其權益，請詳附註十三(一)3.之說明。

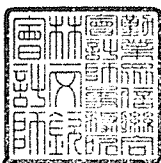
潤泰全球股份有限公司依 2010 年版 IAS 31 規定，自喪失控制力當日重新以公允價值衡量損益，依據金管會於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRSs，依 IAS 8 及 2013 年版國際財務報導準則第 11 號 (IFRS 11) 規定，應評估迴轉原重新衡量所認列之投資利益。

潤泰全球股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

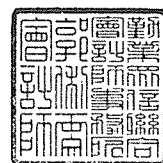
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

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 104 年 3 月 25 日

民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		103年12月31日		102年12月31日					
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100		現金及約當現金（附註六）		\$	1,278,283	2	\$	378,652	1
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及十九）			-	-		399	-
1125		備供出售金融資產－流動（附註四及八）			1,475,116	2		2,871,389	4
1147		無活絡市場之債券投資－流動（附註四及十）			60,165	-		-	-
1150		應收票據－淨額（附註四、十一及三十）			17,856	-		34,713	-
1170		應收帳款－淨額（附註四、十一及三十）			304,888	-		296,617	-
1200		其他應收款－淨額（附註四及三十）			10,705	-		8,157	-
130X		存貨（附註四及十二）			1,210,492	2		1,129,697	2
1410		預付款項			82,363	-		77,834	-
1470		其他流動資產			6,186	-		7,144	-
11XX		流動資產總計			4,446,054	6		4,804,602	7
非流動資產									
1523		備供出售金融資產－非流動（附註四及八）			2,473,458	3		1,247,998	2
1543		以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）			677,857	1		897,209	1
1546		無活絡市場之債券投資－非流動（附註四及十）			54,800	-		54,500	-
1550		採用權益法之投資（附註四及十三）			69,495,593	87		60,564,781	86
1600		不動產、廠房及設備（附註四及十四）			1,655,717	2		1,780,399	3
1760		投資性不動產淨額（附註四及十五）			605,207	1		614,147	1
1801		電腦軟體淨額（附註四及十六）			11,273	-		7,528	-
1840		遞延所得稅資產（附註四及二六）			102,171	-		135,589	-
1915		預付設備款			1,715	-		9,744	-
1920		存出保證金			49,653	-		46,964	-
1990		其他非流動資產（附註十七）			93,182	-		115,306	-
15XX		非流動資產總計			75,220,626	94		65,474,165	93
1XXX		資 產 總 計			\$ 79,666,680	100		\$ 70,278,767	100
負債及權益									
代	碼	負	債	及	權	益			
流動負債									
2100		短期借款（附註四及十八）			\$ 152,567	-		\$ 1,762,934	2
2110		應付短期票券（附註四及十八）			199,865	-		1,988,985	3
2150		應付票據淨額（附註二十及三十）			90,355	-		49,947	-
2170		應付帳款淨額（附註二十及三十）			443,400	1		486,773	1
2230		當期所得稅負債（附註四及二六）			84,457	-		-	-
2200		其他應付款（附註二一及三十）			619,072	1		518,606	1
2399		其他流動負債－其他（附註二二）			107,531	-		171,061	-
21XX		流動負債總計			1,697,247	2		4,978,306	7
非流動負債									
2530		應付公司債（附註十九）			3,869,918	5		3,753,091	5
2540		長期借款（附註四及十八）			7,735,000	10		2,801,700	4
2570		遞延所得稅負債（附註四及二六）			435,218	-		462,743	1
2645		存入保證金			667,118	1		574,796	1
2640		應計退休金負債（附註四及二三）			213,022	-		207,749	-
2670		其他非流動負債－其他			542	-		3,381	-
25XX		非流動負債總計			12,920,818	16		7,803,460	11
2XXX		負債總計			14,618,065	18		12,781,766	18
歸屬於本公司業主之權益（附註四及二四）									
3110		普通股股本			9,414,343	12		9,414,343	13
3200		資本公積			12,624,776	16		12,406,290	18
保留盈餘									
3310		法定盈餘公積			5,394,378	7		1,035,650	2
3320		特別盈餘公積			15,492,876	19		2,693,945	4
3350		未分配盈餘			33,282,569	42		48,095,340	68
3300		保留盈餘總計			54,169,823	68		51,824,935	74
3400		其他權益			(10,504,636)	(13)		(15,492,876)	(22)
3500		庫藏股票			(655,691)	(1)		(655,691)	(1)
31XX		本公司業主之權益總計			65,048,615	82		57,497,001	82
36XX		非控制權益			-	-		-	-
3XXX		權益總計			65,048,615	82		57,497,001	82
		負債與權益總計			\$ 79,666,680	100		\$ 70,278,767	100

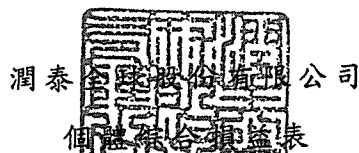
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告）

董事長：王綺帆

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三十）				
4110	銷貨收入	\$ 4,193,119	100	\$ 4,284,679	96
4170	銷貨退回	37,981	1	44,579	1
4190	銷貨折讓	7,239	-	2,881	-
4510	營建收入	28,602	1	181,961	4
4800	其他營業收入	<u>26,024</u>	<u>-</u>	<u>22,652</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>4,202,525</u>	<u>100</u>	<u>4,441,832</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十二、二 三及二五）				
5110	銷貨成本	3,324,158	79	3,357,050	75
5510	營建成本	<u>9,268</u>	<u>1</u>	<u>116,070</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>3,333,426</u>	<u>80</u>	<u>3,473,120</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>869,099</u>	<u>20</u>	<u>968,712</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二三及二五）				
6100	推銷費用	773,074	18	778,361	18
6200	管理費用	<u>243,034</u>	<u>6</u>	<u>462,152</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>1,016,108</u>	<u>24</u>	<u>1,240,513</u>	<u>28</u>
6900	營業淨損	<u>(147,009)</u>	<u>(4)</u>	<u>(271,801)</u>	<u>(6)</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額（附註四及十三）	6,658,191	158	44,073,665	992
7050	財務成本（附註二五）	227,906	5	264,673	6
7010	其他收入（附註二五）	360,171	9	184,270	4
7020	其他利益及損失（附註二 五）	<u>564,039</u>	<u>13</u>	<u>4,503</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,354,495</u>	<u>175</u>	<u>43,997,765</u>	<u>990</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 7,207,486	171	\$ 43,725,964	984
7950	所得稅費用 (附註二六)	<u>94,410</u>	<u>2</u>	<u>138,686</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>7,113,076</u>	<u>169</u>	<u>43,587,278</u>	<u>981</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,691,895	64	322,055	7
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	917,557	22	1,118,820	25
8360	確定福利計畫精算損失	(15,585)	-	(11,525)	-
8370	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	<u>1,370,885</u>	<u>32</u>	(<u>14,802,130</u>)	(<u>333</u>)
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>4,964,752</u>	<u>118</u>	(<u>13,372,780</u>)	(<u>301</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 12,077,828</u>	<u>287</u>	<u>\$ 30,214,498</u>	<u>680</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ <u>8.00</u>		\$ <u>54.85</u>	
9810	稀 釋	\$ <u>7.65</u>		\$ <u>50.51</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：王綺帆

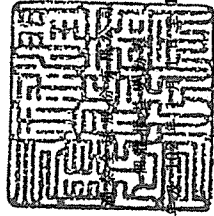


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕





民國 103

12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	102 年 1 月 1 日 餘額	損 益 測 整												
		股 本	資 本 公 積	保 法 定 公 積	特 別 公 積	留 特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	綜 計	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 測 險	合 計	庫 藏 股 票	歸屬於本公司 業主權益總計
A1	\$ 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	\$ 22,025,043	\$ 22,025,043
B1	-	-	342,274	-	(342,274)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	464,339	(464,339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(2,524,303)	(2,524,303)	-	-	-	-	-	(2,524,303)	(2,524,303)	-
B5	-	77,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,409	77,409	77,409
D1	-	-	-	-	43,587,278	43,587,278	-	-	-	-	-	43,587,278	43,587,278	43,587,278
D3	-	-	-	-	178,282	178,282	376,038	(13,926,310)	(790)	(13,551,062)	-	(13,372,780)	(13,372,780)	-
D5	-	-	-	-	43,765,560	43,765,560	376,038	(13,926,310)	(790)	(13,551,062)	-	30,214,498	30,214,498	-
C7	-	670,869	-	-	-	-	-	-	-	-	-	670,869	670,869	670,869
N1	-	33,485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,485	33,485	33,485
E1	1,000,000	6,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000	7,000,000	7,000,000
Z1	9,414,343	12,406,290	1,035,650	2,693,945	48,095,340	51,824,935	27,220	(15,519,306)	(790)	(15,492,876)	(655,691)	57,497,001	57,497,001	57,497,001
B1	-	-	4,358,728	-	(4,358,728)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	12,798,931	(12,798,931)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(4,707,172)	(4,707,172)	-	-	-	-	-	(4,707,172)	(4,707,172)	(4,707,172)
B5	-	129,015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,015	129,015	129,015
D1	-	-	-	-	7,113,076	7,113,076	-	-	-	-	-	7,113,076	7,113,076	7,113,076
D3	-	-	-	-	(23,488)	(23,488)	3,055,590	1,932,090	560	4,988,240	-	4,964,752	4,964,752	-
D5	-	-	-	-	7,089,588	7,089,588	3,055,590	1,932,090	560	4,988,240	-	12,077,828	12,077,828	-
C7	-	109,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109,300	109,300	109,300
M7	-	(19,829)	-	-	(37,528)	(37,528)	-	-	-	-	-	(57,357)	(57,357)	(57,357)
Z1	\$ 9,414,343	\$ 12,624,776	\$ 5,394,378	\$ 15,492,876	\$ 33,282,569	\$ 54,169,823	\$ 3,082,810	(\$ 13,587,216)	(\$ 230)	(\$ 10,504,636)	(\$ 655,691)	\$ 65,048,615	\$ 65,048,615	\$ 65,048,615

後附之附註係本細報財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告)



董事長：王錫棋



經理人：徐志萍

會計主管：張秀燕

 潤泰全球股份有限公司
 個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 7,207,486	\$ 43,725,964
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 合資利益之份額	(6,658,191)	(44,073,665)
A23100	處分金融資產利益	(602,216)	(440)
A21300	股利收入	(287,292)	(141,015)
A20900	財務成本	227,906	264,673
A20100	折舊費用	106,728	103,947
A23700	非金融資產減損損失	79,842	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(55,497)	(6,187)
A20200	攤銷費用	16,286	15,953
A23800	存貨跌價損失	13,852	6,969
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備（利益）損失	(5,820)	604
A20300	呆帳費用提列（迴轉）數	562	(1)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	399	1,197
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	33,485
A24200	應付公司債贖回損失	-	534
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	16,857	25,672
A31150	應收帳款增加	(16,314)	(9,953)
A31180	其他應收款（增加）減少	(2,548)	43,147
A31200	存貨（增加）減少	(94,647)	52,930
A31230	預付款項（增加）減少	(4,529)	57,259
A31240	其他流動資產減少（增加）	958	(193)
A32130	應付票據增加（減少）	40,408	(66,029)
A32150	應付帳款（減少）增加	(43,373)	21,230
A32180	其他應付款項增加	99,218	239,527
A32230	其他流動負債（減少）增加	(63,530)	82,436
A32230	應計退休金負債減少	(10,312)	(10,257)
A33000	營運產生之淨現金流入	(33,767)	367,787

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A33300	支付之利息	(\$ 108,951)	(\$ 135,102)
A33500	支付之所得稅	(4,060)	(329)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(146,778)	232,356
投資活動之現金流量			
B07600	收取之股利	2,331,571	1,301,240
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,899,502	9,321
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(252,001)	(3,783,043)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	176,000	114,558
B00300	取得備供出售金融資產	(138,950)	(10,908)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	105,002	24,672
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(60,465)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	50,576	2,346
B02700	取得不動產、廠房及設備	(57,975)	(23,085)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,552	18
B06700	其他非流動資產增加	7,785	(11,184)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(6,192)	(532)
B03800	存出保證金增加	(2,689)	(24,788)
B07200	預付設備款減少(增加)	1,678	(15,641)
B04500	取得購置無形資產	(763)	-
B05400	取得投資性不動產	(283)	(140)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	4,065,348	(2,417,166)
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	16,535,000	11,493,650
C01700	償還長期借款	(11,601,700)	(14,738,800)
C04500	發放現金股利	(4,707,172)	(2,524,303)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(1,790,000)	609,672
C00200	短期借款(減少)增加	(1,609,856)	632,754
C03100	存入保證金增加	92,322	19,708
C04600	現金增資	-	7,000,000
C01300	贖回公司債	-	(6,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(3,081,406)	2,486,681
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	62,467	6,187

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
EEEE	現金及約當現金增加數	\$ 899,631	\$ 308,058
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>378,652</u>	<u>70,594</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,278,283</u>	<u>\$ 378,652</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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

本個體財務報告於 104 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本公司對合資係採權益法。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本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，本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。

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。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，相關規定將導致本公司應迴轉重新衡量所認列之投資收益，請詳附註十三(一)4。

104 年追溯適用上述修訂後 IAS 28，公司將於 104 年依照國際會計準則規定，將再衡量利益依各相關科目迴轉。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年適用上述修正編製個體綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	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之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之

交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當本公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若本公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

8. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

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

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

10. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

11. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，個體財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使個體財務報告提升可了解性。

12. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」

該修正闡明，本公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公

司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關係企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近加權平均法計算之成本。

營建類存貨於取得土地時未動工前暫列營建用地，動工時則轉列在建土地，建造成本未動工前之支出暫列預付工程款，動工時轉列在建工程。除依完工比例法認列損益而調整外，似以取得成本為入帳基礎，成本結轉按房屋、建築用地採分批平均建坪比率及土地持分比率分攤成本，期末並依成本與淨變現價值孰低評價。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損

益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業及投資聯合控制個體

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。本公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為本公司及他公司之聯合控制個體。

本公司對投資關聯企業（及投資聯合控制個體）係採用權益法。權益法下，投資關聯企業（及投資聯合控制個體）原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業（及聯合控制個體）損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益（及聯合控制個體權益）之變動係按持股比例認列。

關聯企業（及投資聯合控制個體）發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業（及對聯合控制個體）之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業（及該聯合控制個體）有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業（及聯合控制個體）若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業（及對聯合控制個體）之損失份額等於或超過其在該關聯企業（及該聯合控制個體）之權益（包括權益法下投資關聯企業（及投資聯合控制個體）之帳面金額及

實質上屬於本公司對該關聯企業（及該聯合控制個體）淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業（及聯合控制個體）可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業（及該聯合控制個體）可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日（及喪失聯合控制之日）以公允價值衡量其對原關聯企業（及原聯合控制個體）之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日（及喪失聯合控制當日）之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業（及與該聯合控制個體）有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業（及聯合控制個體）若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業（及本公司與聯合控制個體）間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益（及對聯合控制個體權益）無關之範圍內，認列於個體財務報告。

（七）不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年

限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

對具控制之採用權益法投資，係以財務報告整體考量現金產生單位，予以評估減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不

得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額

係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或

B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

C. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬：a. 出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具且須以交付該權益工具交割之義務或 b. 與公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生負債，係於資產負債表日以成本衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融負債」。該等金融負債於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 金融負債之除列

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

3. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年限及未來可能產生之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變可能在未來造成重大減損。

本公司於 103 年度依據上述方式共對不動產、廠房及設備及其他資產提列 79,842 仟元之減損損失，另本公司於 102 年度未針對商譽以外之有形資產及無形資產提列減損損失。

(二) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 102,171 仟元及 135,589 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

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

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 304,888 仟元及 296,617 仟元（分別扣除備抵呆帳 13,053 仟元及 12,491 仟元後之淨額）。

(四) 存貨之減損

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

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，存貨帳面金額分別為 1,210,492 仟元及 1,129,697 仟元（分別扣除備抵跌價 266,740 仟元及 252,888 仟元後之淨額）。

(五) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

本公司於 103 及 102 年度未針對採權益法之投資認列任何減損損失。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應計退休金負債帳面金額分別為 213,022 仟元及 207,749 仟元。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,449	\$ 7,164
銀行支票及活期存款	78,270	72,959
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	1,193,564	298,529
	<u>\$ 1,278,283</u>	<u>\$ 378,652</u>

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

銀行存款、原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	0.56%~3.4%	0.56%~3.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年12月31日	102年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>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	\$ -	\$ 399

八、備供出售金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
<u>國內投資</u>		
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 3,936,230	\$ 4,113,652
<u>國外投資</u>		
－基金受益憑證	12,344	5,735
	<u>\$ 3,948,574</u>	<u>\$ 4,119,387</u>
流 動	\$ 1,475,116	\$ 2,871,389
非 流 動	2,473,458	1,247,998
	<u>\$ 3,948,574</u>	<u>\$ 4,119,387</u>

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$579,151	\$795,290
國外未上市（櫃）普通股	<u>98,706</u>	<u>101,919</u>
	<u>\$677,857</u>	<u>\$897,209</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$677,857</u>	<u>\$897,209</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、無活絡市場之債券投資

	103年12月31日	102年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	<u>\$ 60,165</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
次順位債券投資－大眾銀行	\$ 30,000	\$ 30,000
受限制存款	<u>24,800</u>	<u>24,500</u>
	<u>\$ 54,800</u>	<u>\$ 54,500</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款係人民幣及美金定存。

(二) 本公司於95年11月按面額30,000仟元購買大眾銀行公司10年期次順位債券，其票面利率及有效利率皆為5.5%。

(三) 截至103年12月31日止，原始到期日超過3個月以上之定期存款利率區間為年利率1%~3%。

(四) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收票據及應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 18,260	\$ 35,146
應收票據—非因營業而發生	56	27
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 17,856</u>	<u>\$ 34,713</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$317,941	\$309,108
減：備抵呆帳	(<u>13,053</u>)	(<u>12,491</u>)
	<u>\$304,888</u>	<u>\$296,617</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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。

本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，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本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。

本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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,033	\$ 12,492	\$ 16,525
減：本年度（迴轉）呆帳費用	-	(1)	(1)
減：本年度實際沖銷	(<u>207</u>)	-	(<u>207</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	3,826	12,491	16,317
加：本年度提列呆帳費用	-	562	562
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 13,053</u>	<u>\$ 16,879</u>

十二、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
紡 織		
原 料	\$ 249,424	\$ 266,032
物 料	19,630	18,048
在 製 品	52,378	45,321
製 成 品	<u>479,271</u>	<u>374,438</u>
	<u>800,703</u>	<u>703,839</u>
量 販		
在 製 品	1,458	1,582
商品存貨	<u>170,369</u>	<u>186,314</u>
	<u>171,827</u>	<u>187,896</u>
營 建		
營建用地	<u>237,962</u>	<u>237,962</u>
	<u>\$ 1,210,492</u>	<u>\$ 1,129,697</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,333,426 仟元及 3,473,120 仟元。103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 13,852 仟元及 6,969 仟元。

本公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十三、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$ 48,263,251</u>	<u>\$ 45,043,492</u>
投資關聯企業	<u>\$ 21,170,027</u>	<u>\$ 15,383,041</u>
投資聯合控制個體	<u>\$ 62,315</u>	<u>\$ 138,248</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
興業建設股份有限公司	\$ 582,760	\$ 609,811
鑫士代企業股份有限公 司	3,777	3,221
景鴻投資股份有限公司	32,550	79,156
全球一動股份有限公司	326,824	517,556
Full Shine International Holdings Ltd.	8,205,672	7,420,614

（接次頁）

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
Concord Greater China Limited	\$ 38,983,800	\$ 36,331,976
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	9,489	8,933
East Capital International Limited.	58,134	47,476
New Zone International Limited	60,245	24,749
	<u>\$ 48,263,251</u>	<u>\$ 45,043,492</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
興業建設股份有限公司	50.94%	50.94%
鑫士代企業股份有限公司	100.00%	100.00%
景鴻投資股份有限公司	55.00%	55.00%
全球一動股份有限公司	54.33%	51.23%
Full Shine International Holdings Ltd.	100.00%	100.00%
Concord Greater China Limited	42.25%	42.25%
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	100.00%	100.00%
East Capital International Limited.	100.00%	100.00%
New Zone International Limited	100.00%	100.00%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三四。

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。上述採用權益法處理之子公司中，興業建設股份有限公司 103 及 102 年度，並非由本公司簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證。

本公司設定質押作為借款擔保之投資子公司業金額，請參閱附註三一。

1. 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，103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日相關明細如下：

被 投 資 公 司	103年12月31日	102年12月31日
景鴻投資股份有限公司	<u>\$655,691</u>	<u>\$655,691</u>

2. 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%。
3. 本公司之子公司 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，Concord Greater China Limited 對轉投資之企業個體（A-RT Retail Holdings Ltd. 及 Sun Art Retail Group Ltd.）由聯合控制變為關聯企業投資，並依我國現行適用之國際會計準則第 28 號及第 31 號規定處理其權益。因此，Concord Greater China Ltd. 應以公允價值重新衡量其對經營個體之投資，並以 102 年 12 月 31 日 Concord Greater China Limited 喪失聯合控制力當日之投資帳面金額與公允價值之差額，計入損益，本公司依對子公司之持股比例認列之投資利益約為 386 億元。
4. 本公司之子公司鑫士代股份有限公司為達彌補虧損與改善財務結構之目的，於 103 年 2 月減資彌補虧損 133,710 仟元，並同時辦理現金增資 7,000 仟元。

(二) 投資關聯企業

	103年12月31日	102年12月31日
上市（櫃）公司		
潤泰創新國際股份有限		
公司	\$ 11,359,115	\$ 10,303,928

（接次頁）

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
潤福生活事業股份有限公司	(\$ 542)	(\$ 3,381)
潤成投資控股股份有限公司	9,810,912	5,079,113
轉列其他非流動負債—其他	542	3,381
	<u>\$ 21,170,027</u>	<u>\$ 15,383,041</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
潤泰創新國際股份有限公司	24.57%	24.58%
潤福生活事業股份有限公司	40.00%	40.00%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%

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	103年12月31日	102年12月31日
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$ 14,767,099</u>	<u>\$ 16,935,284</u>

1. 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於102年度因有可轉換公司債執行股份轉換，致本公司對其持股比例由26.24%降為25.48%，該公司並於102年8月6日辦理現金增資，本公司依原持股比例增加投資1,346,315仟元；另103年度可轉換公司債轉換計587,912股，致本公司對其持股比例降為24.57%。
2. 採權益法評價之被投資公司潤福生活事業股份有限公司，103及101年12月辦理減資彌補虧損，減資比率分別為50.00%及82.19%，並於當月同時辦理現金增資15,000仟元及12,329仟元，本公司依持股比例分別認購投資6,000仟元及4,931仟元。

3. 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。
4. 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。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總資產	<u>\$ 145,630,807</u>	<u>\$ 114,285,763</u>
總負債	<u>\$ 51,246,358</u>	<u>\$ 45,974,354</u>
	103年度	102年度
本期營業收入	<u>\$ 22,660,433</u>	<u>\$ 21,280,374</u>
本期淨利	<u>\$ 24,441,444</u>	<u>\$ 45,208,742</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 3,285,922</u>	<u>(\$ 13,355,640)</u>
採用權益法之關聯企業損益	<u>\$ 5,566,037</u>	<u>\$ 9,852,411</u>

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。上述採用權益法之關聯企業中，潤泰創新國際股份有限公司、潤福生活事業股份有限公司及潤成投資控股股份有限公司 103 及 102 年度財務報表並非由本公司簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證。

本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三一。

(三) 投資聯合控制個體

本公司之投資聯合控制個體餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
RCH Holdings Limited	<u>\$ 62,315</u>	<u>\$138,248</u>

本公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
RCH Holdings Limited	60.00%	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.，本公司出資歐元 3,500 仟元取得 60% 股權，並於 102 年 4 月設立。

關於本公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
流動資產	<u>\$ 19,456</u>	<u>\$ 20,395</u>
非流動資產	<u>\$ 51,490</u>	<u>\$177,075</u>
流動負債	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>
	103年度	102年度
認列於損益		
一收 益	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 7,994</u>
一費 損	<u>\$131,743</u>	<u>\$ 7,185</u>
認列於其他綜合（損）益	<u>(\$ 1,146)</u>	<u>\$ 2,009</u>

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	103年12月31日	102年12月31日
土 地	\$ 806,906	\$ 806,906
土地改良物	3,289	3,289
建 築 物	562,755	639,416
機器設備	49,930	109,299
運輸設備	2,177	3,718
租賃資產	-	531
租賃改良物	19,080	13,107
其他設備	<u>211,580</u>	<u>204,133</u>
	<u>\$1,655,717</u>	<u>\$1,780,399</u>

	土	地	土地改良物	建	築	物	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合	計
成 本													
102年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,082,055	\$ 2,039,035	\$ 31,647	\$ 24,515	\$ 225,806	\$ 1,118,152	\$ 5,365,872				
增 添	-	-	-	2,266	-	-	14,098	6,721	23,085				
處 分	-	-	-	(1,863)	(505)	-	(14,274)	(3,939)	(20,581)				
其他非流動資產轉入	-	-	762	18,864	-	-	-	-	19,626				
102年12月31日餘額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,082,817</u>	<u>\$ 2,058,302</u>	<u>\$ 31,142</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 225,630</u>	<u>\$ 1,120,934</u>	<u>\$ 5,388,002</u>				
累計折舊及減損													
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 412,896	\$ 1,914,547	\$ 26,967	\$ 23,276	\$ 204,929	\$ 915,986	\$ 3,533,068				
處 分	-	-	-	(1,829)	(505)	-	(13,769)	(3,855)	(19,958)				
折舊費用	-	-	30,505	36,285	962	708	21,363	4,670	94,493				
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 443,401</u>	<u>\$ 1,949,003</u>	<u>\$ 27,424</u>	<u>\$ 23,984</u>	<u>\$ 212,523</u>	<u>\$ 916,801</u>	<u>\$ 3,607,603</u>				
102年1月1日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 669,159</u>	<u>\$ 1,24,488</u>	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 20,877</u>	<u>\$ 202,166</u>	<u>\$ 1,832,804</u>				
102年12月31日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 639,416</u>	<u>\$ 1,09,299</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 13,107</u>	<u>\$ 204,133</u>	<u>\$ 1,780,399</u>				
成 本													
103年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,082,817	\$ 2,058,302	\$ 31,142	\$ 24,515	\$ 225,630	\$ 1,120,934	\$ 5,388,002				
增 添	-	-	939	16,552	-	-	20,420	20,064	57,975				
處 分	-	-	-	(80,338)	-	-	(12,213)	(16,387)	(108,938)				
預付設備款轉入	-	-	170	-	-	-	-	-	170				
103年12月31日餘額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,083,926</u>	<u>\$ 1,994,516</u>	<u>\$ 31,142</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 233,837</u>	<u>\$ 1,124,611</u>	<u>\$ 5,337,209</u>				
累計折舊及減損													
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 443,401	\$ 1,949,003	\$ 27,424	\$ 23,984	\$ 212,523	\$ 916,801	\$ 3,607,603				
處 分	-	-	-	(74,185)	-	-	(12,211)	(15,810)	(102,206)				
折舊費用	-	-	30,676	41,263	1,296	531	14,410	9,329	97,505				
認列減損損失	-	-	47,094	28,505	245	-	35	2,711	78,590				
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 521,171</u>	<u>\$ 1,944,586</u>	<u>\$ 28,965</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 214,757</u>	<u>\$ 913,031</u>	<u>\$ 3,681,492</u>				
103年1月1日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 639,416</u>	<u>\$ 1,09,299</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 13,107</u>	<u>\$ 204,133</u>	<u>\$ 1,780,399</u>				
103年12月31日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 562,755</u>	<u>\$ 49,930</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,080</u>	<u>\$ 211,580</u>	<u>\$ 1,655,717</u>				

本公司之不動產、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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、投資性不動產

	103年12月31日	102年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$605,207</u>	<u>\$614,147</u>

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 797,111
增 添	140
處 分	(58)
轉出至存貨	(28,488)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 768,705</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 145,665)
處 分	56
重分類至存貨	505
折舊費用	(9,454)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 154,558)</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 651,446</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 614,147</u>
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 768,705
增 添	283
報 廢	(43)
轉出至存貨	(233)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 768,712</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	(\$ 154,558)
處 分	43
重分類至存貨	233
折舊費用	(9,223)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 163,505)</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 614,147</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 605,207</u>

本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。

本公司之投資性不動產之可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十六、其他無形資產

	103年12月31日	102年12月31日
每一類別之帳面金額		
電腦軟體成本	\$ 11,273	\$ 7,528

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 103 及 102 年度並未發生重大增添、處分及減損情形；電腦軟體成本係採直線法按 1 至 10 年攤銷。

十七、其他非流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
新豐土地	\$ 62,537	\$ 62,537
其 他	30,645	52,769
	\$ 93,182	\$115,306

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，請詳附註三一。

十八、借 款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
無擔保借款		
－信用額度借款	\$ 150,000	\$ 1,739,000
－購料借款	2,567	23,934
	\$ 152,567	\$ 1,762,934

銀行週轉性借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 0.80%~1.33% 及 1.17%~1.35%。

(二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 1,990,000
減：應付短期票券折價	(135)	(1,015)
	\$ 199,865	\$ 1,988,985
利 率	1.119%	1.098%-1.139%

尚未到期之應付短期票券如下：

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
中華票券	\$ 200,000	\$ 135	\$ 199,865	1.119%	潤泰創新股票 7,000 仟股

102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
中華票券	\$ 300,000	\$ 137	\$ 299,863	1.109%	永豐金控股票 32,000 仟股
兆豐票券	380,000	273	379,727	1.139%	潤泰創新股票 4,300 仟股及 永豐金控股票 13,000 仟股
台灣票券	190,000	44	189,956	1.109%~ 1.118%	潤泰創新股票 1,000 仟股及 永豐金控股票 9,000 仟股
合作金庫	190,000	128	189,872	1.119%	潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	300,000	191	299,809	1.098%	永豐金控股票 25,000 仟股
大中票券	70,000	32	69,968	1.109%	無
大慶票券	300,000	147	299,853	1.109%	永豐金控股票 30,000 仟股
萬通票券	260,000	63	259,937	1.119%	潤泰創新股票 2,000 仟股
	\$ 1,990,000	\$ 1,015	\$ 1,988,985		

上述銀行之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

	103年12月31日	102年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	\$ 5,935,000	\$ 2,801,700
無擔保借款		
銀行借款	1,800,000	-
長期借款	\$ 7,735,000	\$ 2,801,700

本公司之浮動利率借款及合約到期日列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
超過1年但不超過2年	\$ 7,735,000	\$ 2,801,700
超過2年但不超過5年	-	-
	<u>\$ 7,735,000</u>	<u>\$ 2,801,700</u>

本公司長期借款之有效利率區間如下：

	103年度	102年度
有效利率：		
變動利率借款	1.310%~1.840%	1.27%~1.73%

十九、應付公司債

	103年12月31日	102年12月31日
99年度國內第一次無擔保轉讓 公司債	\$ 3,994,000	\$ 3,994,000
減：應付公司債折價	<u>124,082</u>	<u>240,909</u>
	<u>\$ 3,869,918</u>	<u>\$ 3,753,091</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103年12月31日轉換價格為每股新台幣73.6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103年及102年12月31日止，以公平價值評估之金額分別為0仟元及399仟元。

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30%（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 10%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 103 年 12 月 31 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。

二十、應付票據及應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應付票據</u>		
應付票據—因營業而發生	\$ 67,771	\$ 24,224
應付票據—非因營業而發生	18,824	19,187
應付票據—關係人	3,760	6,536
	<u>\$ 90,355</u>	<u>\$ 49,947</u>
<u>應付帳款</u>		
應付帳款—因營業而發生	\$422,532	\$461,851
應付帳款—關係人	20,868	24,922
	<u>\$443,400</u>	<u>\$486,773</u>

二一、其他應付款—流動

	103年12月31日	102年12月31日
應付設備款	\$ 561	\$ 1,099
應付薪資及獎金（含員工分紅及董監酬勞）	407,563	375,771
應付股利	49,572	37,236
其他應付款項	161,376	104,500
	<u>\$619,072</u>	<u>\$518,606</u>

二二、其他流動負債—其他

	103年12月31日	102年12月31日
<u>其他流動負債</u>		
預收貨款	\$ 7,505	\$ 11,842
預收收入	11,505	13,482
暫收款	77,546	133,760
代收款	10,975	11,977
合計	<u>\$107,531</u>	<u>\$171,061</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.625%	1.625%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 4,618	\$ 5,041
利息成本	4,897	3,782
計畫資產預期報酬	(<u>2,032</u>)	(<u>1,953</u>)
	<u>\$ 7,483</u>	<u>\$ 6,870</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,721	\$ 3,558
推銷費用	1,499	1,314
管理費用	2,059	1,784
研發費用	204	214
	<u>\$ 7,483</u>	<u>\$ 6,870</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 15,585 仟元及 11,525 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 61,961 仟元及 46,376 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務之現值	\$282,559	\$301,354
計畫資產之公允價值	(69,537)	(93,605)
提撥短絀	213,022	207,749
應計退休金負債	<u>\$213,022</u>	<u>\$207,749</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$301,354	\$302,583
當期服務成本	4,618	5,041
利息成本	4,897	3,782
精算（利益）損失	16,812	11,099
福利支付數	(45,122)	(21,151)
年底確定福利義務	<u>\$282,559</u>	<u>\$301,354</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 93,605	\$ 96,102
計畫資產預期報酬	2,032	1,953
精算利益（損失）	1,227	(426)
雇主提撥數	17,795	17,127
福利支付數	(45,122)	(21,151)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 69,537</u>	<u>\$ 93,605</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 3,259 仟元及 1,527 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
權益工具	49.69	44.77
現金	19.12	22.86
固定收益類	14.46	18.11
債券	11.92	9.37
短期票券	1.98	4.10
其他	2.83	0.79
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日（101 年 1 月 1 日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 282,559</u>	<u>\$ 301,354</u>	<u>\$ 302,583</u>	<u>\$ 281,280</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 69,537</u>	<u>\$ 93,605</u>	<u>\$ 96,102</u>	<u>\$ 99,186</u>
提撥短絀	<u>\$ 213,022</u>	<u>\$ 207,749</u>	<u>\$ 206,481</u>	<u>\$ 182,094</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 11,389</u>	<u>\$ 17,672</u>	<u>\$ 34,012</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 7,127 仟元及 7,483 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>996,200</u>	<u>996,200</u>
額定股本	<u>\$ 9,962,000</u>	<u>\$ 9,962,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>941,434</u>	<u>941,434</u>
已發行股本	<u>\$ 9,414,343</u>	<u>\$ 9,414,343</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。

102 年 9 月 24 日董事會決議現金增資發行新股 1 億股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 70 元溢價發行，增資後實收股本為 9,414,343 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 12 月 27 日為增資基準日。

(二) 資本公積

103 及 102 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	資 本 公 積 — 長 期 投 資	庫 藏 股 票 交 易	可 轉 認 股 權	債 權	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,571,098	\$ 270,501	\$ 273,189	\$ 509,739		\$ 5,624,527
現金增資	6,033,485	-	-	-		6,033,485
子公司獲配母公司股利	-	-	77,409	-		77,409
其他一持股比例變動	-	670,869	-	-		670,869
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,604,583</u>	<u>\$ 941,370</u>	<u>\$ 350,598</u>	<u>\$ 509,739</u>		<u>\$ 12,406,290</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$10,604,583	\$ 941,370	\$ 350,598	\$ 509,739		\$ 12,406,290
現金增資	-	-	-	-		-
子公司獲配母公司股利	-	-	129,015	-		129,015
採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	109,300	-	-		109,300
對子公司的所有權權益法變動	-	(19,829)	-	-		(19,829)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,604,583</u>	<u>\$ 1,030,841</u>	<u>\$ 479,613</u>	<u>\$ 509,739</u>		<u>\$ 12,624,776</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、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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、員工認股權及認股權產生之資本公積，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 10%，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。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 64,018 仟元及 264,296 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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。此外，本公司依金管證發字第 1030006415 號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 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 4,358,728	\$ 342,274		
特別盈餘公積	12,798,931	464,339		
股東紅利—現金股利	4,707,172	2,524,303	\$ 5	\$ 3

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 264,296	\$ -	\$ 26,161	\$ -

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個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 17 日股東會決議配發之員工紅利與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待董事會擬議及預計於 104 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

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) 依金管證發字第 1010012865 號令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：

	103年12月31日	102年12月31日
特別盈餘公積	<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

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 27,220	(\$348,818)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,691,895	322,055
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>363,695</u>	<u>53,983</u>
年底餘額	<u>\$3,082,810</u>	<u>\$ 27,220</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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

	103年度	102年度
年初餘額	(\$ 15,519,306)	(\$ 1,592,996)
備供出售金融資產未實現損益	917,557	1,118,820
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>1,014,533</u>	<u>(15,045,130)</u>
年底餘額	<u>(\$ 13,587,216)</u>	<u>(\$ 15,519,306)</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

	103年度	102年度
年初餘額	(\$ 790)	\$ -
採用權益法認列關聯企業現金流量避險之份額	<u>560</u>	<u>(790)</u>
年底餘額	<u>(\$ 230)</u>	<u>(\$ 790)</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) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工 (仟股)	買回以註銷 (仟股)	子公司持有母公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
102年1月1日股數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
102年12月31日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>
103年1月1日股數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
103年12月31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 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 3,129,204</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 3,588,967</u>

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。

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。

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年度	102年度
股利收入	\$287,292	\$141,015
其 他	<u>72,879</u>	<u>43,255</u>
	<u>\$360,171</u>	<u>\$184,270</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 41,250	\$ 9,306
備供出售金融資產減資損失	-	(1,665)
淨處分投資利益	602,216	440
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(399)	(1,197)
非金融資產減損損失	(79,842)	-
其 他	<u>814</u>	<u>(2,381)</u>
	<u>\$564,039</u>	<u>\$ 4,503</u>

(三) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息	\$ 92,873	\$128,052
可轉換公司債利息	116,827	113,300
其他利息費用	7,883	7,585
其他財務成本	<u>10,323</u>	<u>15,736</u>
	<u>\$227,906</u>	<u>\$264,673</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 97,505	\$ 94,493
投資性不動產	9,223	9,454
無形資產	1,744	2,890
長期預付款	<u>14,542</u>	<u>13,063</u>
合 計	<u>\$123,014</u>	<u>\$119,900</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 75,300	\$ 69,608
營業費用	<u>31,428</u>	<u>34,339</u>
	<u>\$106,728</u>	<u>\$103,947</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 3,661	\$ 2,463
營業費用	<u>12,625</u>	<u>13,490</u>
	<u>\$ 16,286</u>	<u>\$ 15,953</u>

(五) 員工福利費用

	103年度	102年度
退職後福利（附註二三）		
確定提撥計畫	\$ 19,663	\$ 18,684
確定福利計畫	<u>7,483</u>	<u>6,870</u>
	27,146	25,554
其他員工福利	<u>653,748</u>	<u>897,602</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 680,894</u>	<u>\$ 923,156</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 197,854	\$ 214,996
營業費用	<u>483,040</u>	<u>708,160</u>
	<u>\$ 680,894</u>	<u>\$ 923,156</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,089 人及 1,169 人

二六、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：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 88,517	\$ -
遞延所得稅		
當年度產生者	5,893	138,686
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 94,410</u>	<u>\$138,686</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 7,207,486</u>	<u>\$43,725,964</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,225,273	\$ 7,433,414
調節項目影響之稅額：		
永久性差異		
國內投資收益	(946,679)	(1,714,927)
國外投資收益	(130,588)	(5,781,877)
國內股利收入	(48,646)	(17,570)
停徵之證券交易所		
得	(81,482)	-
出售土地所得	-	(647)
已實現投資損失	(23,751)	(23,820)
其他	19,752	180,158
暫時性差異	85,409	63,955
投資抵減	(4,878)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 94,410</u>	<u>\$ 138,686</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 329
當期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 84,457	\$ -

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 1,344	\$ -	\$ 1,344
不動產、廠房及設備	24,689	1,469	26,158
投資性不動產	1,337	(36)	1,301
其他資產	3,239	(1,042)	2,197
備供出售金融資產	3,865	-	3,865
成本衡量金融資產	24,459	(11,731)	12,728
未實現兌換損益	(674)	(4,479)	(5,153)
確定福利退休計畫	5,607	(1,753)	3,854
備抵呆帳	8,604	19	8,623
存貨跌價	23,813	1,178	24,991
	96,283	(16,375)	79,908
虧損扣抵	22,263	-	22,263
投資抵減	17,043	(17,043)	-
	<u>\$ 135,589</u>	<u>(\$ 33,418)</u>	<u>\$ 102,171</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 442,880	(\$ 27,525)	\$ 415,355
負債準備	19,863	-	19,863
	<u>\$ 462,743</u>	<u>(\$ 27,525)</u>	<u>\$ 435,218</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 1,344	\$ -	\$ 1,344
不動產、廠房及設備	31,093	(6,404)	24,689
投資性不動產	1,373	(36)	1,337
其他資產	4,501	(1,262)	3,239
備供出售金融資產	3,865	-	3,865
成本衡量金融資產	24,459	-	24,459
未實現兌換損益	60	(734)	(674)
確定福利退休計畫	25,757	(20,150)	5,607
備抵呆帳	8,588	16	8,604
存貨跌價	<u>23,221</u>	<u>592</u>	<u>23,813</u>
	124,261	(27,978)	96,283
虧損扣抵	26,947	(4,684)	22,263
投資抵減	<u>26,225</u>	<u>(9,182)</u>	<u>17,043</u>
	<u>\$ 177,433</u>	<u>(\$ 41,844)</u>	<u>\$ 135,589</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 346,038	\$ 96,842	\$ 442,880
負債準備	<u>19,863</u>	<u>-</u>	<u>19,863</u>
	<u>\$ 365,901</u>	<u>\$ 96,842</u>	<u>\$ 462,743</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>	<u>最 後 扣 抵 年 度</u>
<u>\$ 22,263</u>	105

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 33,282,569</u>	<u>\$ 48,095,340</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,348</u>	<u>\$ 51,554</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0.20% (預計) 及 0.15%。

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 103 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。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二七、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

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 7,113,076	\$ 43,587,278
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	117,226	114,497
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 7,230,302</u>	<u>\$ 43,701,775</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	888,720	794,721
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	54,266	50,176
員工分紅	<u>2,688</u>	<u>20,399</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>945,674</u>	<u>865,296</u>

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

二八、資本風險管理

本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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於個體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。

103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	\$ 1,475,116	\$ 75,459	\$ -	\$ 1,550,575
國內興櫃有價證券				
－權益投資	2,385,655	-	-	2,385,655
基金受益憑證	12,344	-	-	12,344
合 計	<u>\$ 3,873,115</u>	<u>\$ 75,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,948,574</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
－公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>

102 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	\$ 2,871,389	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,899,047
國內興櫃有價證券				
－權益投資	1,214,605	-	-	1,214,605
基金受益憑證	5,735	-	-	5,735
合 計	<u>\$ 4,091,729</u>	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,119,387</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
－公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 399</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>

103 及 102 年度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（參閱附註二四）。

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。本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。本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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產	\$ -	\$ 399
現金及約當現金	1,278,283	378,652
應收票據及應收款項(含		
關係人)	322,744	331,330
其他應收款(含關係人)	10,705	8,157
備供出售金融資產	3,948,574	4,119,387
無活絡市場之債券投資	54,800	54,500
存出保證金	49,653	46,964
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)	533,755	536,720
短期借款(含應付短期票		
券)	352,432	3,751,919
其他應付款(含關係人)	619,072	518,606
應付公司債	3,869,918	3,753,091
長期借款(含一年內到		
期)	7,735,000	2,801,700
存入保證金	667,118	574,796

(三) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本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。

本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如下：

	103年12月31日	102年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 180,691	\$ 151,905
人 民 幣	1,220,640	268,774
<u>負 債</u>		
美 金	2,567	23,934

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析 5%係為公司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 5% 時，本公司於 103 及 102 年度之淨利將分別減少／增加 69,938 仟元及 19,837 仟元。

(2) 利率風險

因本公司以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,308,530	\$ 353,029
具現金流量利率風險		
－金融資產	46,920	29,108
－金融負債	8,087,432	6,553,619

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。公司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，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利分別將減少 40,203 仟元及 32,623 仟元，主因為本公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險。

(3) 價格風險

本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，本公司並未積極交易該等投資。本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%，103 及 102 年度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 197,429 仟元及 205,969 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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務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。

本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。本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。

本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，本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

本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公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 8,641,968 仟元及 8,525,651 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本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。

103 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 以 內	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付公司債	-	\$ -	\$ 3,869,918
應付票據 (含關係人)	-	90,355	-
應付帳款 (含關係人)	-	443,400	-
其他應付款 (含關係人)	-	207,102	-
浮動利率工具	1.19	<u>352,432</u>	<u>7,739,281</u>
		<u>\$ 1,093,289</u>	<u>\$ 11,609,199</u>

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 以 內	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付公司債	-	\$ -	\$ 3,753,091
應付票據 (含關係人)	-	49,947	-
應付帳款 (含關係人)	-	486,773	-
其他應付款 (含關係人)	-	140,651	-
浮動利率工具	1.61	<u>3,751,919</u>	<u>2,804,733</u>
		<u>\$ 4,429,290</u>	<u>\$ 6,557,824</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 8,087,432 仟元及 6,553,619 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。管理階層並認為本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。

三十、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	103年度	102年度
銷 貨		
子 公 司	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 3,590</u>
關聯企業	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 5,885</u>
其他關係人	<u>\$ 17,136</u>	<u>\$ 13,846</u>
進 貨		
子 公 司	<u>\$358,440</u>	<u>\$273,318</u>
關聯企業	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 17,426</u>
其他關係人	<u>\$ 80,827</u>	<u>\$ 47,911</u>

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。

	103年度	102年度
租賃收入		
關聯企業	<u>\$ 20,234</u>	<u>\$ 20,234</u>

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票據餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>
關聯企業	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 845</u>
其他關係人	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 69</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
子 公 司	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 707</u>
關聯企業	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 534</u>
其他關係人	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 5,331</u>

資產負債表日之其他應收款－其他關係人款項餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
子 公 司	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 164</u>
關聯企業	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 1,592</u>
其他關係人	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 511</u>

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 362</u>
其他關係人	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 6,174</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
子 公 司	<u>\$ 16,875</u>	<u>\$ 21,300</u>
關聯企業	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 61</u>
其他關係人	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 3,561</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373</u>
關聯企業	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 6</u>
其他關係人	<u>\$ 14,307</u>	<u>\$ 1,587</u>

(二) 其他關係人交易

合併公司於 103 年 3 月參與中裕新藥公司之現金增資並增加投資金額 77,768 仟元，持股比例由 6.21%減少為 6.15%，因仍對其不具重大影響，故繼續分類為備供出售金融資產。

(三) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 59,164</u>	<u>\$ 65,375</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。

三一、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
採用權益法之投資－Concord Greater China Limited	\$ 15,522,560	\$ 14,466,657
採用權益法之投資－潤泰創新國際股票	4,400,233	3,217,801
備供出售金融資產－股票	-	2,064,150
不動產、廠房及設備	1,559,991	1,585,192
以成本衡量之金融資產－大潤發股票	311,063	311,063
投資性不動產	102,184	102,184
無活絡市場之債券投資－非流動	24,800	24,500
存貨	43,139	43,139
其他非流動資產－土地	33,735	33,735
	<u>\$ 21,997,705</u>	<u>\$ 21,848,421</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，票據背書保證金額皆為 80,850 仟元。
- (二) 截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料而已開立未使用之遠期信用狀尚有約 78,714 仟元及 140,876 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。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,709		31.65 (美金：新台幣)	\$	180,691		
人 民 幣		240,000		5.086 (人民幣：新台幣)		1,220,640		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		81		31.65 (美金：新台幣)		2,567		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,137		29.805 (美金：新台幣)	\$	151,905		
人 民 幣		54,400		4.9404 (人民幣：新台幣)		268,774		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		802		29.805 (美金：新台幣)		23,934		

三四、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表七。
 - (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：附表二。
 - (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。

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		對單一企業 保證額 (註二)	本期最高 保證額	期末 保證餘額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 最 高 限 額 (註二)	保證 額 (註二)	屬母子公司 對背書保證者	屬母子公司 對背書保證者	屬大陸 地區 背書保證	註
		公司名稱	關係												
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	註一	\$ 58,543,754	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.12	\$ 65,048,615	Y	Y	Y	Y	-

註一：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。

註二：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% (65,048,615×90%=58,543,754)。
- 2.背書保證最高限額：淨值 100% (65,048,615×100%=65,048,615)。

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	期股數或單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	未償備	註
潤泰全球	大買家股票	無	以成本衡量之金融資產	4,267,233	\$ 45,180	2.84	\$ 49,115		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。
	長榮鋼鐵股票	無	以成本衡量之金融資產	1,800,613	12,726	0.44	52,428		
	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	361,898		
	匯揚創業股票	無	以成本衡量之金融資產	700,000	7,000	2.56	16,897		
	潤泰資源整合股票	採權益法評價之被投資公司之從屬公司	以成本衡量之金融資產	15,712,297	106,955	15.94	380,223		
	智二創業股票	無	以成本衡量之金融資產	41,138	143	5.50	262		
	智融創投股票	無	以成本衡量之金融資產	1,570,413	52,295	2.00	17,503		
	立榮航空股票	無	以成本衡量之金融資產	582,948	4,465	0.18	5,213		
	智龍二號股票	無	以成本衡量之金融資產	1,466,020	46,411	2.01	18,910		
	Gloria Star	無	以成本衡量之金融資產—非流動	669,000	-	0.57	-		
	茂豐租賃	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,078,437	-	1.53	-		
	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	108,470,245	1,410,113	1.14	1,410,113		
	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	65,003	0.75	65,003		
	華泰電子股票	無	備供出售金融資產—非流動	7,477,258	75,458	0.96	75,458		
	遠光基金	無	備供出售金融資產—非流動	257,000	12,344	-	12,344		
	中裕新藥股票	無	備供出售金融資產—非流動	10,261,408	1,559,221	4.74	1,559,221		
	台灣浩鼎股票	無	備供出售金融資產—非流動	1,261,648	476,752	0.84	476,752		
	潤泰精密材料股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產—非流動	7,139,530	236,747	5.32	236,747		
	日友環保股票	無	備供出售金融資產—非流動	2,309,999	112,936	2.31	112,936		

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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	初買			入賣			出期			本額
					金額	股數／單位數	金	金額	股數／單位數	金	金額	股數／單位數	金	
本公司	股票				(註一)								(註一)	
	永豐金融控股股份有限公司	備供出售金融資產－流動	－	－	\$ 2,809,222	189,173,178	\$	61,182	95,216,000	\$ 1,313,153	\$ 55,350	108,470,245	\$ 1,410,113	
	中裕新線股票	備供出售金融資產－非流動	－	－	882,551	12,060,000		77,768	3,033,000	511,104	475,033	10,261,408	1,559,221	

註一：係含提列之評價調整項

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)貨公司之	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價授信期	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被屬公司	\$ 358,440	12.27	依一般進貨條件	\$ -	-	(\$ 14,737)		3.81	-

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 本 期 期 \$	投 資 期 期 \$	金 額 期 期 \$	未 數 比 率 % 帳 面	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
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	\$ 4,972,364	292,998,000	24.57	\$ 11,359,115	\$ 6,568,581	\$ 1,455,958	提供 113,500 仟股，計 4,400,233 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三一。
	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		34,931	28,931	40.00	(542)	(8,618)	(2,662)	-
	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	582,760	(52,439)	(26,713)	-
	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	143,800	136,800	1,008,970	100.00	3,777	(6,444)	(6,444)	-
	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	324,000	500,000	92,400,000	55.00	32,550	235,260	378	-
	潤成投資股份有限公司	台北市八德路二段308號13樓之1	投 資	12,650,000	12,650,000	1,821,301,000	23.00	9,810,912	17,881,481	4,112,741	-
	全球一動股份有限公司	台北市內湖區港墘里洲子街79號9樓	電 信	1,491,022	1,252,022	149,813,725	54.33	326,824	(679,876)	(372,375)	-
	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	8,205,672	237,928	237,928	-
	Concord Greater China Limited	Palm Grove House, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I	投 資	672,764	672,764	17,580,000	42.25	38,983,800	3,073,128	1,298,397	提供 7,000 仟股，計 15,522,560 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三一。
	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	9,489	3	3	-
	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	58,134	9,238	9,238	-
	New Zone International Limited.	Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	投 資	324,087	324,087	10,000,000	100.00	60,245	30,789	30,788	-
	RCH Holdings Ltd.	2/F., Jonsim Place, No. 228 Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	投 資	136,728	136,728	2,250,000	60.00	62,315	(131,741)	(79,046)	-

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(註1)	本期末自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
Concord Investment (China) Co., Ltd. Auchan (China) Investment Co., Ltd. 上海潤耀服飾開發有限公司 上海潤興服飾有限公司	投資量販、百貨、超市、便利商店 同上 生產及銷售服裝產品 銷售服裝產品	\$ 9,411,166 (RMB1,819,492 仟元) 10,088,612 (RMB1,950,465 仟元) 411,450 (USD 13,000 仟元) 173,115 (EUR 4,500 仟元)	(2) (2) (2) (2)	\$ 1,261,886 (USD 39,870) - 411,450 (USD 13,000) 134,645 (EUR 3,500)	\$ - - - -	\$ 1,261,886 (USD 39,870) - 411,450 (USD 13,000) 134,645 (EUR 3,500)	\$ 13,564,042 RMB 2,749,151 675,446 RMB 136,899 40,029 RMB 8,113 (129,604) (RMB 26,268)	9.95% 10.15% 100.00% 60.00%	\$ 1,349,622 (A) 68,558 (A) 40,029 (B) 77,763 (B)	\$ 4,981,490 1,374,569 118,634 43,966	\$ 2,895,473 (USD 96,847) - - -

本處	本期末大陸地區系計匯出金額	自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定處大陸地區投資限額(註3)
	\$ 1,780,370 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)		\$ 1,831,586 (USD 57,870 仟元)	\$ 39,029,169

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬零備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新台幣表示。

註4：限額為 $65,048,615 \times 60\% = 39,029,169$ 。

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：詳附表七。

大陸投資公司直接或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。

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 簿	列 科 目	期 股 數 或 單 位 數	帳 簿	面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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—流動		1,483	\$	19	-	\$ 19	—

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三億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三億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三億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。

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 間		持 股 比 例 %	市 價	或 淨 值	備 註
				股 數	或 單 位 數				
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—流動	46,914,600	\$	3,129,204	\$	3,129,204	—

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三億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三億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三億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。

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三億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三億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三億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。

民國 103 年 12 月 31 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三億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三億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三億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 103 年 12 月 31 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：無。
- 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三億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三億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三億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。
- 附表九之五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關訊息：

單位：美元；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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	或 淨 值	備 註
East Capital International Limited.	上海潤耀股票	子公司	採用權益法之投資	3,000,000	\$ 865,115	23.08	\$ 865,115		—

附表十一之五 從事衍生性商品交易：無。

New Zone International Limited

民國 103 年 12 月 31 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：無。
 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三億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三億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三億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。
 附表九之六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關訊息：

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 股	數 帳 面 金 額			持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值		備 註
					數	帳	面		市	價	
New Zone International Limited	上海潤耀股票	子公司	採用權益法之投資	10,000,000		\$	2,883,223	76.92	\$	2,883,223	—

附表十一之六 從事衍生性商品交易：無。

Full Shine International Holdings Ltd.

民國 103 年 12 月 31 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：無。
- 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三億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三億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三億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。
- 附表九之七 被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：

單位：美元；股；%

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 末 期	末 數 比 率 %	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands.	投 資	\$ 19,500,000	\$ 19,500,000	19,500,158	\$259,258,228	\$ 15,956,292	\$ 7,827,678	--

附表十一之七 從事衍生性商品交易：無。

Sinopac Global Investment Ltd.

民國 103 年 12 月 31 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	期股數或單位數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	備註
Sinopac Global Investment Ltd.股票	Shanghai International Amphastar Shanghai Growth TransEnterix, Inc Shanghai International OPKO Investment in Shanghai International LTS Optimer Pharmaceuticals Inc	— — — — — —	透過損益按公允價值衡量之金融資產 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 成本衡量金融資產—非流動	335,752 144,000 199,325 2,170,957 1,411,994 —	\$ 510,343 1,671,840 580,035 21,687,860 5,577,376 2,838,920	3.77 0.32 0.32 0.51 0.78 0.37	510,343 1,671,840 580,035 21,687,860 5,577,376 2,838,920	— — — — — —

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三億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三億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三億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。

附表九之八 被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：

單位：美金元；股；%

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期末	資本金期末	金額期末	持數比率%	有被投資公司本期認列之損益	備註
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	Palm Grove Housd, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I	投資	\$ 25,078,000	\$ 25,078,000	\$ 25,078,000	6,452,000	15.51	\$101,403,285	\$ 15,727,649

附表十一之八 從事衍生性商品交易：無。

Concord Greater China Ltd.

民國 103 年 12 月 31 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：無。
- 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三億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三億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三億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。
- 附表九之九 被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：

單位：各外幣仟元；股；%

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原本期	始本期	投資末上期	資上期	金額末	期	末數	比率	持帳面金額	有被投資公司本期	本期認列之投資(損)益	備註
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited	28/F, Three Pacific Place 1, Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	投	資	HKD 242,107	HKD 242,107		HKD 242,107	47,575,133		25.42	USD 1,763,683	RMB1,483,000	USD 61,373	—	
	Sun Art Retail Group Limited	28/F, Three Pacific Place 1, Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	投	資	USD 976,175	USD 976,175		USD 976,175	807,024,010		8.46	USD 1,150,223	RMB2,908,000	USD 40,052	—	

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 103 年 12 月 31 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三億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三億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三億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：

單位：新台幣千元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易			情形			交易條件與一般交易之情形		應收(付)應餘	票據、帳款		註
			進(銷)	貨	金	額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期	單	價		信	問	
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	母公司	銷	貨	(\$	358,440)	70.30	依一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	\$	14,737	44.24	—

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。
 附表九之十 被投資公司名稱、所在地區...等相關訊息：無。
 附表十一之十 從事衍生性商品交易：無。

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三億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三億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三億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。
附表九之十一	被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：無。
附表十之十一	從事衍生性商品交易：無。

潤泰全球股份有限公司

現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除外幣以元表示外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	3,512
週轉金		週轉金／零用金			2,937
銀行存款－台幣支存					31,350
銀行存款－台幣活存					29,785
銀行存款－外幣存款		HKD56,511.51@4.08			231
		RMB263.94@5.092			1
		US534,058.26@31.65			16,903
銀行存款－定期存款		RMB234,400,000@5.092			<u>1,193,564</u>
					<u>\$ 1,278,283</u>

潤泰全球股份有限公司

備供出售金融資產明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除每股面額、每股平均帳面價值及單價
為新台幣元及美元外，餘係新台幣千元

金 融 商 品 名 稱	摘	要	股 數 (單 位)	面 值	總 額	取 得 金 額	單 價	市 價
備供出售金融資產—流動								
股票								
永豐金控			108,470,245	\$	\$ 1,084,702	\$ 1,301,806	13.00	\$ 1,410,113
潤弘精密			1,012,500		10,125	12,231	64.20	65,003
					<u>\$ 1,094,827</u>	<u>\$ 1,314,037</u>		<u>\$ 1,475,116</u>
備供出售金融資產—非流動								
股票								
華泰電子			7,747,258		\$ 77,473	\$ 25,798	9.74	\$ 75,458
中裕新藥			10,261,408		102,614	122,038	151.95	1,559,221
日友環保			2,309,999		23,100	25,740	48.89	112,936
台灣浩鼎			1,261,648		12,616	46,686	377.88	476,752
潤泰精密			7,139,530		71,395	71,822	33.16	236,747
					<u>\$ 287,198</u>	<u>\$ 292,084</u>		<u>\$ 2,461,114</u>
基金								
滄光基金			257,000	USD 1	\$ 7,660	\$ 38,944	USD1.52	\$ 12,344

潤泰全球股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
潤泰旭展股份有限公司		\$ 955
大潤發流通事業股份有限公司		684
鑫士代企業股份有限公司		764
其 他		<u>4,493</u>
		<u>6,896</u>
非關係人		
SMART SHIR		24,747
G-SPEC		22,448
遠東百貨股份有限公司		18,645
萬 事 達		15,712
其他（註）		<u>229,493</u>
		311,045
減：備抵呆帳		(<u>13,053</u>)
		<u>297,992</u>
淨 額		<u>\$304,888</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
紡	織						
	原	料					
	原	紗		\$	174,205	\$	176,294
	色	紗			21,924		21,924
	織	軸			5,363		5,363
	胚	布			<u>47,932</u>		<u>48,589</u>
					<u>249,424</u>		<u>252,170</u>
	物	料					
	染	料			<u>19,630</u>		<u>19,930</u>
	在製	品			<u>52,378</u>		<u>52,378</u>
	製成	布			72,979		111,951
	貿易	部			76,667		77,954
	零售	處			317,065		317,065
	滯存	布			<u>12,560</u>		<u>27,126</u>
					<u>479,271</u>		<u>534,096</u>
				\$	<u>800,703</u>	\$	<u>858,574</u>
量	販						
	在製	品		\$	1,458	\$	1,458
	商品	存貨			<u>170,369</u>		<u>172,225</u>
				\$	<u>171,827</u>	\$	<u>173,683</u>
營	建						
	營建	用地（註）					
		汐止智興段		\$	22,825	\$	39,385
		新豐土地			140,806		397,082
		楊梅水流東段			619		8,666
		大園鄉土地			36,590		62,859
		淡水鎮海天段			277		373
		台東土地			<u>36,845</u>		<u>61,707</u>
				\$	<u>237,962</u>	\$	<u>570,072</u>
				\$	<u>1,210,492</u>	\$	<u>1,602,329</u>

註：提供質押情形請詳附註三一。

潤泰全球股份有限公司

預付款項明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款		主係進口棉紗及成衣服飾之貨款		\$ 50,317	
預付保險費		產物保險等		3,917	
其他預付款		燃料稅、報關費、租金費、權利金等		2,224	
其他預付費用		修繕費、維護費等		<u>25,905</u>	
				<u>\$ 82,363</u>	

潤泰全球股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

被投資公司	期初股數	期初金額	本期增減	加減金額	期末股數	期末金額	採權益法評價之調整(註一)	期末股數	期末金額	期末持股比例	期末總額	市價或總額	淨值	提供擔保或質押情形
潤泰創新國際股份有限公司	292,998,000	\$ 10,303,928	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,169,394	292,998,000	\$ 11,359,115	24.58	\$ 14,767,099	50.40	\$ 14,767,099	詳附註三一
潤福生活事業股份有限公司	600,000	(3,381)	599,998	6,000	599,998	-	(3,161)	600,000	(542)	40.00	-	-	-	無
興業建設股份有限公司	63,944,475	609,811	-	-	-	-	(27,051)	63,944,475	582,760	50.94	582,760	-	582,760	無
鑫士代股份有限公司	13,680,000	3,221	700,000	7,000	13,371,030	-	(6,444)	1,008,970	3,777	100.00	3,777	-	3,777	無
景鴻投資股份有限公司	110,000,000	79,156	-	-	17,600,000	176,000	129,394	92,400,000	32,550	55.00	32,550	-	32,550	無
潤成投資控股股份有限公司(註二)	1,514,941,000	5,079,113	306,360,000	-	-	-	4,731,799	1,821,301,000	9,810,912	23.00	9,810,912	-	9,810,912	詳附註三一
全球一動股份有限公司	125,913,639	517,556	23,900,086	239,001	-	-	(429,733)	149,813,725	326,824	51.23	326,824	-	326,824	無
Full Shine International Holdings Ltd.	19,500,000	7,420,614	-	-	-	-	785,058	19,500,000	8,205,672	100.00	8,205,672	-	8,205,672	無
Concord Greater China Limited.	17,580,000	36,331,976	-	-	-	930,072	3,581,896	17,580,000	38,983,800	42.25	38,983,800	-	38,983,800	詳附註三一
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	500,000	8,933	-	-	-	-	556	500,000	9,489	100.00	9,489	-	9,489	無
East Capital International Limited	3,000,000	47,476	-	-	-	-	10,658	3,000,000	58,134	100.00	58,134	-	58,134	無
New Zone International Limited	10,000,000	24,749	-	-	-	-	35,496	10,000,000	60,245	100.00	60,245	-	60,245	無
RCH	2,250,000	138,248	-	-	-	-	(75,933)	2,250,000	62,315	60.00	62,315	-	62,315	無
減：轉列其他非流動負債－其他	-	60,561,400	-	252,001	-	2,220,279	10,901,929	-	69,495,051	-	-	-	\$ 72,903,577	
潤福生活事業股份有限公司	-	3,381	-	-	-	-	(2,832)	-	542	-	-	-	-	
	-	\$ 60,564,781	\$ 252,001	\$ -	\$ 2,220,279	\$ 10,899,090	\$ 69,495,593	-	\$ 69,495,593	-	-	-	-	

註一：採權益法評價之調整數包括：

1. 依被投資公司財務報表認列之投資損益
2. 認列外幣長期投資換算調整數。
3. 採權益法認列被投資公司之股東權益變動。

註二：本期增加係收取股票股利。

潤泰全球股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表七

被投 資公 司	期 初 股 數	期 初 餘 額	本 期 增 減 數	本 期 加 本 額	本 期 減 少 額	本 期 股 數	本 期 持 股 比 例	餘 額	市 價 或 單 價	股 權 總 價	淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
華開租賃股份有限公司	3,775,000	\$ 22,386	-	-	3,775,000	\$ 22,386	-	\$ -	-	\$ -	-	無	-
大買家股份有限公司	3,823,997	39,462	443,236	5,718	-	4,267,233	2.84%	45,180	11.51	49,115	-	無	-
長榮鋼鐵股份有限公司	1,884,613	13,320	-	-	84,000	594	0.44%	12,726	29.12	39,702	-	無	-
潤泰資源整合股份有限公司	22,883,404	178,665	-	-	7,171,107	71,710	15.94%	106,955	24.20	380,223	-	無	-
大潤發流通事業股份有限公司	16,828,936	402,682	-	-	-	16,828,936	10.80%	402,682	21.5	361,898	-	詳附註三一	-
匯揚創業投資股份有限公司	3,500,000	35,000	-	-	2,800,000	700,000	2.56%	7,000	24.14	16,897	-	無	-
日友環保股份有限公司	2,309,999	25,740	-	-	2,309,999	25,740	-	-	-	-	-	無	註一
智二創業投資股份有限公司	1,857,651	1,747	-	-	1,816,513	41,138	5.50%	143	6.37	262	-	無	-
智融创投	1,570,413	52,295	-	-	-	1,570,413	2.00%	52,295	US\$0.35	17,503	-	無	-
Gloria Solar	669,000	-	-	-	-	669,000	0.57%	-	-	-	-	無	-
立榮航空	582,948	4,465	-	-	-	582,948	0.18%	4,465	8.94	5,213	-	無	-
智龍二號	1,569,259	49,625	15,211	474	118,450	3,688	2.01%	46,411	US\$0.41	18,910	-	無	-
潤泰精密材料	7,139,530	71,822	-	-	7,139,530	71,822	-	-	-	-	-	無	註一
茂豐租賃	1,078,437	-	-	-	-	1,078,437	1.53%	-	-	-	-	無	-
		\$ 897,209		\$ 6,192		\$ 225,544		\$ 677,857		\$ 889,723			

註一：本期減少數係該股票與權重分類至備供出售金融資產一非流動。

潤泰全球股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
成 本				
潤泰金融大樓				
房屋、車位	\$ 7,023	\$ -	\$ -	\$ 7,023
楊梅四湖段				
土地（註）	98,894	-	-	98,894
潤福生活新象				
土 地	239,696	-	-	239,696
房 屋	413,303	-	-	413,303
安泰登峰				
土 地	-	-	-	-
房 屋	233	-	(233)	-
其 他	<u>9,556</u>	<u>283</u>	<u>(43)</u>	<u>9,796</u>
	<u>768,705</u>	<u>283</u>	<u>(276)</u>	<u>768,712</u>
累計折舊				
潤泰金融大樓				
房屋、車位	(2,211)	(115)	-	(2,326)
潤福生活新象				
房 屋	(125,602)	(7,848)	-	(133,450)
安泰登峰				
房屋、車位（註）	(233)	-	233	-
其 他	<u>(6,715)</u>	<u>(1,260)</u>	<u>43</u>	<u>(7,932)</u>
	<u>(134,761)</u>	<u>(9,223)</u>	<u>276</u>	<u>(143,708)</u>
累計減損	<u>(19,797)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,797)</u>
	<u>\$ 614,147</u>	<u>(\$ 8,940)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 605,207</u>

註：提供質押詳附註三一。

潤泰全球股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	說	明	期	末	金	額	契	約	期	限	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
購料借款		合庫大安			\$	2,567		103.05.16-104.05.16				1.10%				\$	95,100					無		
信用借款		中國輸出				<u>150,000</u>		103.10.15-104.10.15				0.80%-1.33%					<u>150,000</u>					無		
						<u>\$152,567</u>											<u>\$245,100</u>							

註：103 年度利率區間為 0.80%-1.33%。

潤泰全球股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額				擔 保	品
			發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	帳 面 價 值	攤 銷 價 值		
中華票券	103.07.17-104.07.16	1.119%	\$ 200,000	\$ 135	\$ 199,865		潤泰創新股票 7,000 仟股	

潤泰全球股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
關 係 人					
	上海潤耀服飾開發有限公司			\$ 16,875	
	大潤發流通事業股份有限公司			3,549	
	其他（註）			<u>444</u>	
				<u>20,868</u>	
非關係人					
	其他（註）			<u>422,532</u>	
				<u>422,532</u>	
合	計			<u>\$443,400</u>	

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司
長期借款－中長期借款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額	提供保證或質押情形
兆豐忠孝	103.08.07-105.08.06	註	\$ 500,000	詳附註三一
台銀松山	103.07.15-106.07.15	註	3,300,000	詳附註三一
華銀大安	103.05.14-105.05.14	註	285,000	詳附註三一
元大台北	103.11.12-105.11.09	註	200,000	詳附註三一
中華開發	103.06.27-105.06.27	註	900,000	詳附註三一
高銀台北	103.07.03-105.07.03	註	100,000	詳附註三一
彰銀敦化	103.06.30-105.06.30	註	800,000	詳附註三一
中商台北	103.12.04-105.12.04	註	650,000	詳附註三一
華泰敦化	103.12.01-105.12.01	註	300,000	詳附註三一
土銀敦化	103.11.18-105.11.18	註	700,000	詳附註三一
			<u>\$ 7,735,000</u>	

註：上述長期借款於 103 年度之利率區間為 1.310%-1.840%。

潤泰全球股份有限公司

存入保證金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
潤福生活新象		押租金及房地保證		\$576,895	
生耀光電		訴訟保證		73,600	
里茲一直銷		購貨保證		5,263	
萬達龍一直銷		購貨保證		1,887	
其他（註）		購貨保證		4,692	
其他（註）		押租金		<u>4,781</u>	
				<u>\$667,118</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
紡 織 部					
	銷貨收入			\$ 2,414,575	
	其他營業收入			8,131	
	減：銷貨退回			(6,784)	
	銷貨折讓			(7,239)	
				<u>2,408,683</u>	
量 販 部					
	量販收入			1,778,544	
	租賃收入			17,893	
	減：銷貨退回			(31,197)	
				<u>1,765,240</u>	
營 建 部					
	營建收入			<u>28,602</u>	
				<u>\$ 4,202,525</u>	

潤泰全球股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
紡織及零售成本	
原 料	
期初存料	\$ 266,032
加：外廠購入	426,821
盤 盈	868
減：尾 差	(1,568)
其 他	(11,890)
期末存料	(<u>249,424</u>)
	430,839
物 料	
期初存料	18,048
加：本期進料	146,781
減：轉列製造費用	(87,048)
其 他	(460)
期末存料	(<u>19,630</u>)
	57,691
直接人工	111,907
製造費用	<u>573,646</u>
製造成本	1,174,083
期初在製品	45,321
減：其他	3,922
期末在製品	(<u>52,378</u>)
製成品成本	1,170,948
期初製成品	374,438
加：外廠購入	922,812
減：贈送客戶樣品及轉列費用	(27,652)
其 他	(89,572)
報廢損失	(94)
盤 虧	(774)
期末製成品	(<u>479,271</u>)
	<u>1,870,835</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

項	目	金	額
量販成本			
期初商品存貨		\$	187,896
本期進貨			1,706,214
減：價 差		(	1,332)
轉自用成本		(	2,829)
進貨折扣		(	281,603)
期末商品存貨		(	<u>171,827</u>)
			1,436,519
加：專櫃銷貨成本			<u>16,804</u>
			1,453,323
營建成本			<u>9,268</u>
			<u><u>\$ 3,333,426</u></u>

潤泰全球股份有限公司

推銷費用明細表

民國 103 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪金及退休金	\$237,148
廣 告 費	75,352
租金支出	68,406
研究發展費用	51,065
運 費	42,443
其他（註）	<u>298,660</u>
	<u>\$773,074</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 103 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪金及退休金	\$186,264
租金支出	18,744
其他（註）	<u>38,026</u>
	<u>\$243,034</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1040459 號

會員姓名：
(1) 林 文 欽

(2) 郭 俐 雯

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2429 號

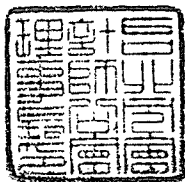
委託人統一編號：14053007

(2) 北市會證字第 2056 號

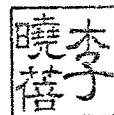
印鑑證明書用途：辦理潤泰全球股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林 文 欽	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	郭 俐 雯	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一〇 四 年

月

22

日