

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104及103年第1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 附註編號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~12		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~34		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~35		五
	(六) 重要會計項目之說明	35~65		六~三一
	(七) 關係人交易	65~66		三二
	(八) 質抵押之資產	66		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67~68		三四
	(十) 重大之期後事項	-		-
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	68~69		三五
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	70、73~76、 79~89		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	70、73~76、 79~89		三六
	3. 大陸投資資訊	70~71、77~78		三六
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	70、90		三六
	(十三) 營運部門財務資訊	71~72		三七

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 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。上開財務報告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三六所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,528,016 仟元及 1,528,557 仟元，各占合併資產總額之 2.71%及 3.01%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 359,310 仟元及 346,152 仟元，各占合併營業收入淨額之 13.29%及 12.80%。上開合併財務報表內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 104 年及 103 年 3 月 31 日之金額分別為 41,345,876 仟元及 33,449,680 仟元，分別占合併資產總額之 73.34%及 65.89%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資收益分別為 2,484,680 仟元及 1,893,546 仟元，分別占合併綜合損益之 76.37%及 49.31%。

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查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，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 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 4,222,690 仟元及 4,179,764 仟元，分別占合併資產總額之 7.49% 及 8.23%，負債總額分別為 1,470,522 仟元及 1,366,951 仟元，分別占合併負債總額之 9.50% 及 8.68%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為 312,408 仟元及 183,799 仟元，分別佔合併綜合損益之（9.60%）及（4.79%）。又如合併財務報表附註十四所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 52,383 仟元及 125,741 元，及其相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損失分別為 10,392 及 15,466 仟元，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併報表附註三六所揭露與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，潤泰全球股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後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、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公報並調整前期財務報表受影響之項目。

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

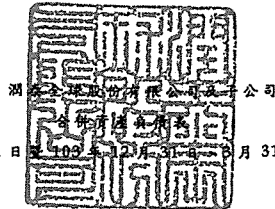
郭 俐 雯



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 5 月 13 日



新豐建設股份有限公司

民國 104 年 3 月 31 日 103 年 12 月 31 日 103 年 3 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

		104年3月31日 (經核閱)			103年12月31日 (重編後並經查核)			103年3月31日 (重編後並經核閱)			103年1月1日 (重編後並經查核)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產													
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,831,667	3	\$ 2,719,868	5	\$ 2,065,226	4	\$ 1,793,223	4				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註四及七)	14,608	-	16,152	-	8,594	-	7,904	-				
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	1,077,471	2	1,475,135	3	2,838,500	6	2,871,409	6				
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註 四及十)	-	-	60,165	-	894,132	2	-	-				
1150	應收票據—淨額 (附註四、十一及三二)	14,116	-	17,862	-	17,616	-	34,745	-				
1170	應收帳款—淨額 (附註四、十一及三二)	340,545	1	372,591	1	283,948	-	347,123	1				
1200	其他應收款淨額 (附註四及三二)	58,016	-	42,588	-	24,198	-	29,971	-				
130X	存貨 (附註四及十二)	1,598,299	3	1,635,619	3	1,502,972	3	1,551,816	4				
1410	預付款項	270,789	-	147,486	-	335,556	1	163,667	-				
1470	其他流動資產	8,294	-	13,439	-	16,712	-	7,094	-				
11XX	流動資產總計	5,213,805	9	6,500,905	12	7,987,454	16	6,806,952	15				
非流動資產													
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及 八)	3,988,383	7	3,407,674	6	2,301,126	5	1,951,809	4				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四 及九)	677,857	1	767,709	2	1,009,203	2	922,145	2				
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附 註四及十)	147,190	-	122,690	-	134,299	-	134,271	-				
1550	採用權益法之投資 (附註三、四及十四)	41,398,259	74	37,420,127	70	33,575,421	66	29,628,541	66				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十五)	3,055,621	6	3,260,115	6	3,484,837	7	3,544,400	8				
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十六)	1,055,009	2	1,060,762	2	1,074,966	2	1,080,766	3				
1791	特許執照費 (附註四及十八)	-	-	232,438	1	251,860	1	258,332	1				
1801	電腦軟體淨額 (附註四及十八)	35,312	-	41,878	-	53,015	-	59,547	-				
1805	商譽 (附註四及十七)	435,254	1	478,818	1	462,414	1	453,133	1				
1821	其他無形資產 (附註四、五及十八)	106	-	50,113	-	50,135	-	50,143	-				
1840	遞延所得稅資產	126,844	-	126,407	-	157,270	-	159,806	-				
1915	預付設備款	567	-	1,715	-	10,833	-	9,744	-				
1920	存出保證金	124,576	-	126,103	-	73,439	-	73,909	-				
1990	其他非流動資產 (附註十九)	117,116	-	123,299	-	138,211	-	148,958	-				
15XX	非流動資產總計	51,162,094	91	47,219,848	88	42,777,029	84	38,475,504	85				
1XXX	資 產 總 計	\$ 56,375,899	100	\$ 53,720,753	100	\$ 50,764,483	100	\$ 45,282,456	100				
負債及權益													
流動負債													
2100	短期借款 (附註四及二十)	\$ 433,794	1	\$ 392,406	1	\$ 2,486,328	5	\$ 2,160,339	5				
2110	應付短期票券 (附註四及二十)	-	-	199,865	-	2,059,443	4	1,988,985	4				
2150	應付票據 (附註四、二二及三二)	87,033	-	118,862	-	89,984	-	76,813	-				
2170	應付帳款 (附註四、二二及三二)	804,562	2	690,297	1	717,476	1	747,198	2				
2200	其他應付款 (附註三、四、二二及三二)	957,464	2	938,591	2	378,622	1	464,896	1				
2230	本期所得稅負債	84,457	-	84,457	-	-	-	-	-				
2320	一年內到期長期借款 (附註四及二十)	4,112,197	7	221,440	1	194,247	-	165,387	-				
2399	其他流動負債 (附註二四)	179,952	-	128,135	-	313,476	1	215,597	1				
21XX	流動負債總計	6,659,459	12	2,774,053	5	6,239,576	12	5,819,215	13				
非流動負債													
2530	應付公司債 (附註二一)	-	-	3,869,918	7	3,782,027	8	3,753,091	8				
2540	長期借款 (附註四及二十)	7,377,730	13	8,063,340	15	4,303,370	9	3,324,480	7				
2570	遞延所得稅負債	481,189	1	435,218	1	515,818	1	462,780	1				
2645	存入保證金	678,705	1	675,087	1	597,277	1	582,779	1				
2640	淨確定福利負債 (附註四及二五)	232,118	-	236,214	1	226,160	-	228,444	1				
2670	其他非流動負債	51,535	-	50,671	-	77,679	-	53,511	-				
25XX	非流動負債總計	8,821,277	15	13,330,448	25	9,502,331	19	8,405,085	18				
2XXX	負債總計	15,480,736	27	16,104,501	30	15,741,907	31	14,224,300	31				
歸屬於母公司業主之權益 (附註三、四及二六)													
3110	普通股股本	9,414,343	17	9,414,343	18	9,414,343	19	9,414,343	21				
3200	資本公積	12,647,377	22	12,624,776	24	12,384,860	24	12,406,290	27				
保留盈餘													
3310	法定盈餘公積	1,556,976	3	1,556,976	3	1,035,650	2	1,035,650	2				
3320	特別盈餘公積	7,506,717	13	7,506,717	14	2,693,945	5	2,693,945	6				
3350	未分配盈餘	8,156,901	15	6,732,106	12	10,742,398	21	9,721,316	22				
3300	保留盈餘總計	17,220,594	31	15,795,799	29	14,471,993	28	13,450,911	30				
3400	其他權益	(11,025,278)	(20)	(12,638,666)	(24)	(13,283,605)	(26)	(15,492,876)	(34)				
3500	庫藏股票	(655,691)	(1)	(655,691)	(1)	(655,691)	(1)	(655,691)	(2)				
31XX	母公司業主之權益總計	27,601,345	49	24,540,561	46	22,331,900	44	19,122,977	42				
36XX	非控制權益	13,293,818	24	13,075,691	24	12,690,676	25	11,935,179	27				
3XXX	權益總計	40,895,163	73	37,616,252	70	35,022,576	69	31,058,156	69				
負債與權益總計													
		\$ 56,375,899	100	\$ 53,720,753	100	\$ 50,764,483	100	\$ 45,282,456	100				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：王均帆



經理人：徐志偉



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日 (重編後)	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入 (附註四及三二)				
4110	銷貨收入	\$ 1,522,691	56	\$ 1,445,771	53
4170	銷貨退回	20,894	1	13,655	-
4190	銷貨折讓	2,362	-	1,617	-
4200	投資收入	1,174,676	44	1,251,998	46
4511	營建收入	7,334	-	7,128	-
4800	其他營業收入	22,686	1	13,678	1
4000	營業收入合計	<u>2,704,131</u>	<u>100</u>	<u>2,703,303</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、十二、二 五及二七)				
5110	銷貨成本	1,421,920	53	1,252,675	46
5510	營建成本	2,291	-	2,287	-
5000	營業成本合計	<u>1,424,211</u>	<u>53</u>	<u>1,254,962</u>	<u>46</u>
5900	營業毛利	<u>1,279,920</u>	<u>47</u>	<u>1,448,341</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註二五、二七及 三二)				
6100	推銷費用	300,842	11	304,748	11
6200	管理費用	94,078	3	101,379	4
6000	營業費用合計	<u>394,920</u>	<u>14</u>	<u>406,127</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>885,000</u>	<u>33</u>	<u>1,042,214</u>	<u>39</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	1,302,546	48	627,360	23
7050	財務成本 (附註二七)	(65,790)	(2)	(61,778)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7010	其他收入	\$ 29,429	1	\$ 24,499	1
7020	其他利益及損失(附註二七)	(431,691)	(16)	(22,486)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>834,494</u>	<u>31</u>	<u>567,595</u>	<u>21</u>
7900	稅前淨利	1,719,494	64	1,609,809	60
7950	所得稅費用(附註二八)	<u>44,019</u>	<u>2</u>	<u>54,059</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>1,675,475</u>	<u>62</u>	<u>1,555,750</u>	<u>58</u>
	其他綜合損益(淨額)				
	不重分類至損益之項目				
8320	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>65</u>	<u>-</u>	(300)	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(366,205)	(14)	524,577	19
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	131,804	5	288,220	11
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>1,812,192</u>	<u>67</u>	<u>1,471,901</u>	<u>54</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>1,577,791</u>	<u>58</u>	<u>2,284,698</u>	<u>84</u>
8300	其他綜合損益(淨額)合計	<u>1,577,856</u>	<u>58</u>	<u>2,284,398</u>	<u>84</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,253,331</u>	<u>120</u>	<u>\$ 3,840,148</u>	<u>142</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日 (重編後)		
		金	額	%	金	額	%
	淨利歸屬於						
8610	母公司業主	\$	1,424,730	53	\$	1,021,382	38
8620	非控制權益		<u>250,745</u>	<u>9</u>		<u>534,368</u>	<u>20</u>
8600			<u>\$ 1,675,475</u>	<u>62</u>		<u>\$ 1,555,750</u>	<u>58</u>
	綜合損益總額歸屬於						
8710	母公司業主	\$	3,038,183	112	\$	3,230,353	119
8720	非控制權益		<u>215,148</u>	<u>8</u>		<u>609,795</u>	<u>23</u>
8700			<u>\$ 3,253,331</u>	<u>120</u>		<u>\$ 3,840,148</u>	<u>142</u>
	每股盈餘 (附註二九)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	<u>1.60</u>		\$	<u>1.15</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>1.54</u>		\$	<u>1.11</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 104 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：王綺帆

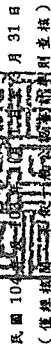


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



[illegible]

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,719,494	\$ 1,609,809
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	(2,474,288)	(1,878,080)
A23700	非金融資產減損損失	454,648	-
A20100	折舊費用	79,913	87,216
A20900	財務成本	65,790	61,778
A23100	處分金融資產損失(利益)	63,468	(2,252)
A20200	攤銷費用	19,765	24,386
A20300	呆帳費用(迴轉)提列數	(9,847)	91
A23800	存貨跌價損失	8,348	3,911
A24100	未實現外幣兌換利益	(7,047)	(148,449)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	1,376	399
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(33)	281
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(915)
A31130	應收票據	3,746	17,129
A31150	應收帳款	41,573	63,084
A31180	其他應收款	11,211	5,440
A31200	存 貨	29,161	44,933
A31230	預付款項	(123,303)	(171,819)
A31240	其他流動資產	4,144	(9,618)
A32130	應付票據	(31,829)	13,171
A32150	應付帳款	114,265	(29,722)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日 (重編後)
A32180	其他應付款項	\$ 21,041	(\$ 86,274)
A32230	其他流動負債	51,817	97,879
A32230	淨確定福利負債	(4,096)	(2,284)
A32990	其他負債	-	23,454
A33000	營運產生之現金流入(出)	39,317	(276,452)
A33300	支付之利息	(33,341)	(29,782)
A33500	退還之所得稅	1,515	1,778
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>7,491</u>	<u>(304,456)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(438,372)	(77,768)
B00400	處分備供出售金融資產	374,443	8,928
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	35,665	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,229)	(22,030)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	2,611	-
B04500	取得購置無形資產	(2,131)	(2,342)
B03700	存出保證金減少	1,527	470
B06700	其他非流動資產減少	401	1,715
B02800	處分不動產、廠房及設備	270	-
B05400	取得投資性不動產	(29)	-
B07200	預付設備款增加	(2)	(1,089)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(894,160)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(37,846)</u>	<u>(986,276)</u>
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	(1,557,110)	(8,900,200)
C01600	舉借長期借款	862,500	9,907,950
C00500	應付短期票券(減少)增加	(199,865)	70,458
C00200	短期借款增加	41,388	322,929
C03100	存入保證金增加	3,618	14,498
C05800	非控制權益變動	2,979	145,702
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(846,490)</u>	<u>1,561,337</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(11,356)</u>	<u>1,398</u>

(接次頁)

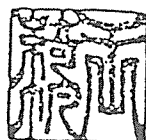
(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日 (重編後)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(\$ 888,201)	\$ 272,003
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,719,868</u>	<u>1,793,223</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,831,667</u>	<u>\$ 2,065,226</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104年5月13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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本公司及子公司合稱為合併公司，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 5 月 13 日提報董事會並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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，合併公司自 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 11「聯合協議」

此準則取代 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」。合併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。合併公司對合資係採權益法。

2. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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，合併公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當合併公司喪失聯合控制時，係以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額係計入損益。

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，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，依我國當時適用之 2010 年版 IAS 28 及 IAS 31 之規定，Concord Greater China Ltd.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。

依據 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，相關規定將導致合併公司追溯適用上述修訂後 IAS 28，將再衡量利益依各相關科目迴轉。

本期影響彙整如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	104年3月31日
採用權益法之投資減少	\$76,037,323
資產減少	<u>\$76,037,323</u>
其他應付款減少	\$ 232,685
負債減少	<u>\$ 232,685</u>
法定盈餘公積減少	\$ 3,837,402
特別盈餘公積減少	7,986,159
未分配盈餘減少	26,550,463
非控制權益減少	35,296,584
其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少	<u>2,134,030</u>
權益減少	<u>\$75,804,638</u>

前期影響彙總如下：

	2010年版 IFRSs 帳 列 金 額	2013年版 IAS28 調整數 民國102年重衡量 利 益 迴 轉 數	民國103年 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額調整數	2013年版 IFRSs 帳 列 金 額
資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響				
103年12月31日				
資產影響				
採用權益法之投資				
歸屬本公司業主	\$ 69,495,593	(\$ 38,606,709)	(\$ 2,134,030)	\$ 28,754,854
歸屬非控制權益	43,961,857	(35,296,584)	-	8,665,273
合 計	<u>\$113,457,450</u>	<u>(\$ 73,903,293)</u>	<u>(\$ 2,134,030)</u>	<u>\$ 37,420,127</u>
資產總計	<u>\$129,758,076</u>	<u>(\$ 73,903,293)</u>	<u>(\$ 2,134,030)</u>	<u>\$ 53,720,753</u>
負債影響				
其他應付款	\$ 1,171,276	(\$ 232,685)	\$ -	\$ 938,591
負債總計	<u>\$ 16,337,186</u>	<u>(\$ 232,685)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,104,501</u>
權益影響				
保留盈餘				
法定盈餘公積	\$ 5,394,378	(\$ 3,837,402)	\$ -	\$ 1,556,976
特別盈餘公積	15,492,876	(7,986,159)	-	7,506,717
未分配盈餘	33,282,569	(26,550,463)	-	6,732,106
小 計	<u>54,169,823</u>	<u>(38,374,024)</u>	<u>-</u>	<u>15,795,799</u>
其他權益	(10,504,636)	-	(2,134,030)	(12,638,666)
非控制權益	48,372,275	(35,296,584)	-	13,075,691
合 計	<u>\$ 92,037,462</u>	<u>(\$ 73,670,608)</u>	<u>(\$ 2,134,030)</u>	<u>\$ 16,232,824</u>
權益總計	<u>\$113,420,890</u>	<u>(\$ 73,670,608)</u>	<u>(\$ 2,134,030)</u>	<u>\$ 37,616,252</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	2010年版 IFRSs 帳 列 金 額	2013年版 IAS28 調整數 民國102年重衡量 利 益 迴 轉 數	民國103年 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額調整數	2013年版 IFRSs 帳 列 金 額
<u>103年3月31日</u>				
資產影響				
採用權益法之投資				
歸屬本公司業主	\$ 64,448,855	(\$ 38,606,709)	(\$ 649,498)	\$ 25,192,648
歸屬非控制權益	42,363,400	(33,005,028)	(975,599)	8,382,773
合 計	<u>\$106,812,255</u>	<u>(\$ 71,611,737)</u>	<u>(\$ 1,625,097)</u>	<u>\$ 33,575,421</u>
資產總計	<u>\$124,001,317</u>	<u>(\$ 71,611,737)</u>	<u>(\$ 1,625,097)</u>	<u>\$ 50,764,483</u>
負債影響				
其他應付款	\$ 611,307	(\$ 232,685)	\$ -	\$ 378,622
負債總計	<u>\$ 15,974,592</u>	<u>(\$ 232,685)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,741,907</u>
權益影響				
保留盈餘				
未分配盈餘	\$ 49,116,422	(\$ 38,374,024)	\$ -	\$ 10,742,398
其他權益	(12,634,107)	-	(649,498)	(13,283,605)
非控制權益	46,671,303	(33,005,028)	(975,599)	12,690,676
合 計	<u>\$ 83,153,618</u>	<u>(\$ 71,379,052)</u>	<u>(\$ 1,625,097)</u>	<u>\$ 10,149,469</u>
權益總計	<u>\$108,026,725</u>	<u>(\$ 71,379,052)</u>	<u>(\$ 1,625,097)</u>	<u>\$ 35,022,576</u>
<u>103年1月1日</u>				
資產影響				
採用權益法之投資				
歸屬本公司業主	\$ 60,564,781	(\$ 38,606,709)	\$ -	\$ 21,958,072
歸屬非控制權益	40,909,573	(33,239,104)	-	7,670,469
合 計	<u>\$101,474,354</u>	<u>(\$ 71,845,813)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,628,541</u>
資產總計	<u>\$117,128,269</u>	<u>(\$ 71,845,813)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,282,456</u>
負債影響				
其他應付款	\$ 697,581	(\$ 232,685)	\$ -	\$ 464,896
負債總計	<u>\$ 14,456,985</u>	<u>(\$ 232,685)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,224,300</u>
權益影響				
保留盈餘				
未分配盈餘	\$ 48,095,340	(38,374,024)	\$ -	\$ 9,721,316
非控制權益	45,174,283	(33,239,104)	-	11,935,179
合 計	<u>\$ 93,269,623</u>	<u>(\$ 71,613,128)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,656,495</u>
權益總計	<u>\$102,671,284</u>	<u>(\$ 71,613,128)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,058,156</u>

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額調整數		
	2010年版 IFRSs 帳 列 金 額	2013年版 IFRSs 帳 列 金 額	
綜合損益之影響			
103年1月1日至3月31日			
其他綜合損益（淨額）			
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 2,094,301	(\$ 1,569,724)	\$ 524,577
採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	<u>1,527,274</u>	(<u>55,373</u>)	<u>1,471,901</u>
其他綜合損益淨額			
合計影響	<u>\$ 3,621,575</u>	(<u>\$ 1,625,097</u>)	<u>\$ 1,996,478</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,465,245</u>	(<u>\$ 1,625,097</u>)	<u>\$ 3,840,148</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,879,851	(\$ 649,498)	\$ 3,230,353
非控制權益	<u>1,585,394</u>	(<u>975,599</u>)	<u>609,795</u>
	<u>\$ 5,465,245</u>	(<u>\$ 1,625,097</u>)	<u>\$ 3,840,148</u>

本公司預計將上述追溯適用修訂後之 IAS 28 之相關影響數提報董事會決議通過，並提報最近一次股東會。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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。相關揭露請參閱附註三十。

4. 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。

合併公司於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目將包含確定福利之再衡量數及採權益法認列之關聯企業再衡量數份額。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（除確定福利之再衡量數份額外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併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 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之修正採推延適用於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合併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。

合併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，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為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。

合併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。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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

（三）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）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報告。子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三、附表九及附表十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以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之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(六) 外 幣

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

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

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，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。

於編製合併財務報告時，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、關聯企業及合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損

益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 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。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。

(八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

關聯企業及合資發行新股時，合併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—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數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合資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合資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合資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盈餘不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及合資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。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資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；合併公司於取得日所享有關聯企業及合資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。

合併公司於評估減損時，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。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(九) 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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部份單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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。

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，合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年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。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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，合併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，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，以不超過該資產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。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併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、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係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（係包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，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合併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其他綜合損益，若有減損時，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、無活絡市場之債務工具投資等）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，合併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後，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合併公司過去收款經驗、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。

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

合併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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

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。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(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。

(十五) 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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合併資產負債表之流動負債項下。

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合併公司，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合併公司，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。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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，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。

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. 本期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

合併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) 商譽減損估計

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

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

(三) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10,624	\$ 11,249	\$ 11,221
銀行支票及活期存款	1,116,433	1,175,286	320,362
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	435,367	1,395,599	1,216,941
附買回債券	269,243	137,734	516,702
	<u>\$ 1,831,667</u>	<u>\$ 2,719,868</u>	<u>\$ 2,065,226</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u> 金融資產－流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 14,608</u>	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 8,594</u>

八、備供出售金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 3,328,507	\$ 3,860,790	\$ 4,381,348
－上市（櫃）公司私募普通股			
股	507,458	75,458	27,658
小計	<u>3,835,965</u>	<u>3,936,248</u>	<u>4,409,006</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國外投資			
一上市股票	\$ 1,218,726	\$ 934,217	\$ 724,053
一基金受益憑證	11,163	12,344	6,567
小計	1,229,889	946,561	730,620
備供出售金融資產	\$ 5,065,854	\$ 4,882,809	\$ 5,139,626
流動	\$ 1,077,471	\$ 1,475,135	\$ 2,838,500
非流動	3,988,383	3,407,674	2,301,126
	\$ 5,065,854	\$ 4,882,809	\$ 5,139,626

本公司所持有之上市（櫃）公司私募普通股，依證券交易法第四十三條之八規定受轉讓之限制。

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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 579,151	\$ 579,151	\$ 795,289
國外未上市（櫃）普通股	98,706	188,558	213,914
	\$ 677,857	\$ 767,709	\$ 1,009,203
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	\$ 677,857	\$ 767,709	\$ 1,009,203

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。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、無活絡市場之債務工具投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款（一）	\$ -	\$ 60,165	\$ 894,132

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>非流動</u>			
次順位債券投資—大眾銀行			
(二)	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
受限制定期存款 (三)	<u>117,190</u>	<u>92,690</u>	<u>104,299</u>
	<u>\$ 147,190</u>	<u>\$ 122,690</u>	<u>\$ 134,299</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) 合併公司於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) 受限制定期存款—非流動主係本公司之子公司全球一動公司為取得無線寬頻接取業務特許執照，依合約規定提供兆豐銀行保證函予國家通訊傳播委員會作為取得此執照之履約保證，另依與兆豐銀行之協議，全球一動公司提供銀行存款54,000仟元作為此保證函之擔保品。

(四) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

十一、應收票據及應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 14,540	\$ 18,266	\$ 18,045
非因營業而發生	36	56	31
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ 17,862</u>	<u>\$ 17,616</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 347,531	\$ 389,424	\$ 299,486
減：備抵呆帳	(<u>6,986</u>)	(<u>16,833</u>)	(<u>15,538</u>)
	<u>\$ 340,545</u>	<u>\$ 372,591</u>	<u>\$ 283,948</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
60 天以下	\$ 315,821	\$ 335,793	\$ 254,165
61 至 90 天	19,117	30,338	24,580
91 至 180 天	8,140	8,282	6,478
180 天以上	4,453	15,011	14,263
合 計	<u>\$ 347,531</u>	<u>\$ 389,424</u>	<u>\$ 299,486</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
60 天以下	\$ 4,815	\$ 13,355	\$ 13,882
61 至 90 天	1,224	4,787	7,780
91 至 180 天	1,252	1,469	2,134
181 至 360 天	600	1,143	375
361 天以上	403	108	2,909
合 計	<u>\$ 8,294</u>	<u>\$ 20,862</u>	<u>\$ 27,080</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（群組評估）變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,826	\$ 15,453	\$ 19,279
加：本期提列呆帳費用	-	91	91
減：本期實際沖銷	-	(6)	(6)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 15,538</u>	<u>\$ 19,364</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,826	\$ 16,833	\$ 20,659
減：本期迴轉呆帳費用	-	(9,847)	(9,847)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 6,986</u>	<u>\$ 10,812</u>

十二、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
紡 織			
原 料	\$ 228,319	\$ 249,424	\$ 272,353
物 料	19,707	19,630	21,195
在 製 品	57,252	52,378	58,924
製 成 品	484,796	479,271	398,515
商品存貨	<u>41,914</u>	<u>39,808</u>	<u>22,118</u>
	<u>831,988</u>	<u>840,511</u>	<u>773,105</u>
量 販			
在 製 品	2,644	2,642	1,975
商品存貨	<u>288,211</u>	<u>316,209</u>	<u>245,200</u>
	<u>290,855</u>	<u>318,851</u>	<u>247,175</u>
營 建			
待售房地	111,221	111,221	111,221
待售車位	868	868	868
營建用地	346,821	346,821	346,821
預付工程款	<u>397</u>	<u>496</u>	<u>397</u>
	<u>459,307</u>	<u>459,406</u>	<u>459,307</u>
電 信			
商品存貨	<u>16,149</u>	<u>16,851</u>	<u>23,385</u>
	<u>\$ 1,598,299</u>	<u>\$ 1,635,619</u>	<u>\$ 1,502,972</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 8,348 仟元及 3,911 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十三、子 公 司

(一) 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
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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	(1)、(2)
	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	(1)、(4)
	鑫士代企業股份有限公司	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	(1)
	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	54.33	54.33	52.74	(1)、(4)
	Full Shine International Holdings Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	(1)
	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	(1)
	East Capital International Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	(1)

(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
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
	New Zone International Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	(1)
	Concord Greater China Limited	一般投資業	57.76	57.76	57.76	(3)、(4)
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	一般投資業	49.06	49.06	49.06	(1)
East Capital International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司 (簡稱潤耀公司)	買賣貿易業	23.08	23.08	23.08	(1)
New Zone International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司 (簡稱潤耀公司)	買賣貿易業	76.92	76.92	76.92	(1)

備註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 該公司 104 年 3 月 31 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 4.98%，其持有原因為維護母公司股東權益。

(3) 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%。

(4) 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
投資關聯企業	\$41,345,876	\$37,357,812	\$33,449,680	\$29,490,293
投資合資	52,383	62,315	125,741	138,248
	<u>\$41,398,259</u>	<u>\$37,420,127</u>	<u>\$33,575,421</u>	<u>\$29,628,541</u>

(一) 投資關聯企業

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
<u>具重大性之關聯企業</u>				
上市(櫃)公司				
潤泰創新國際股份有限公司	\$ 6,437,485	\$ 5,716,079	\$ 5,513,251	\$ 4,892,256
Sun Art Retail Group Limited	8,940,457	8,608,260	8,349,574	7,696,750

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
非上市(櫃)公司				
潤成投資控股股份有限公司	\$12,237,489	\$ 9,810,912	\$ 6,762,060	\$ 5,079,113
A-RT Retail Holdings Limited	13,730,445	13,222,561	12,824,795	11,822,174
個別不重大之關聯企業				
非上市(櫃)公司				
潤福生活事業股份有限公司	(1,405)	(542)	(4,094)	(3,381)
轉列其他非流動負債—其他	1,405	542	4,094	3,381
	<u>\$41,345,876</u>	<u>\$37,357,812</u>	<u>\$33,449,680</u>	<u>\$29,490,293</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	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
潤泰創新國際股份有限公司		24.57%	24.57%	24.58%	24.58%
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%

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。
2. 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。

3. 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，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。

4. 關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$14,063,904</u>	<u>\$14,767,099</u>	<u>\$16,319,989</u>	<u>\$16,935,284</u>
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$21,985,755</u>	<u>\$25,386,393</u>	<u>\$30,899,537</u>	<u>\$33,929,242</u>

5. 以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三三。

(二) 投資合資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
非上市（櫃）公司				
RCH Holdings Limited	<u>\$ 52,383</u>	<u>\$ 62,315</u>	<u>\$ 125,741</u>	<u>\$ 138,248</u>

合併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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%

上述關聯企業及聯合控制個體之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表及九及十「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

合併公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額中，潤福生活事業股份有限公司及 RCH Holdings Ltd.係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 806,906	\$ 806,906	\$ 806,906
土地改良物	3,289	3,289	3,289
建築物	777,234	799,243	907,192
機器設備	1,153,687	1,331,844	1,494,132
運輸設備	3,517	3,820	5,523
租賃資產	2,042	4,270	14,827
租賃改良物	14,973	20,409	14,467
其他設備	293,973	242,112	238,501
未完工程	-	48,222	-
	<u>\$ 3,055,621</u>	<u>\$ 3,260,115</u>	<u>\$ 3,484,837</u>

除認列折舊費用及部份機器設備資產認列減損計 138,678 仟元(請參閱附註十八)外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添及處分情形。

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、投資性不動產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,055,009</u>	<u>\$ 1,060,762</u>	<u>\$ 1,074,966</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5 至 60 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產之可比市場交易不頻繁且亦尚未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。

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。

十七、商 譽

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$478,818	\$453,133
提列減損損失（參閱附註十八）	(38,811)	-
淨兌換差額	(4,753)	9,281
期末餘額	<u>\$435,254</u>	<u>\$462,414</u>

十八、其他無形資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
特許執照價值	\$ -	\$ 232,438	\$ 251,860
電腦軟體成本	35,312	41,878	53,015
其他無形資產	106	50,113	50,135
	<u>\$ 35,418</u>	<u>\$ 324,429</u>	<u>\$ 355,010</u>

合併公司於 104 年 3 月底接獲函文通知子公司全球一動股份有限公司申請展延無線寬頻接取業務系統建設期間 23 個月案，業經國家傳播委員會第 636 次委員會議審議駁回該案之申請。該子公司已依法提請訴願，惟合併公司基於穩健原則，於 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日先就合併報表中與該子公司相關之不動產、廠房及設備、商譽及其他無形資產分別提列減損損失計 138,678 仟元、38,811 仟元及 277,159 仟元。上述減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

除認列攤銷費用及減損損失外，合併公司之其他無形資產於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添及處分情形。

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

十九、其他非流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
新豐土地	\$ 62,537	\$ 62,537	\$ 62,537
其 他	54,579	60,762	75,674
	<u>\$ 117,116</u>	<u>\$ 123,299</u>	<u>\$ 138,211</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。

二十、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款（附註三三）			
一銀行借款	\$ 50,000	\$ 52,723	\$ 229,553
無擔保借款			
一信用額度借款	320,000	320,000	2,224,300
一購料借款	63,794	19,683	32,475
	<u>383,794</u>	<u>339,683</u>	<u>2,256,775</u>
	<u>\$ 433,794</u>	<u>\$ 392,406</u>	<u>\$ 2,486,328</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.80%~2.72%、0.80%~2.25%及 1.17%~2.34%。

(二) 應付短期票券

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 200,000	\$ 2,060,000
減：應付短期票券折價	-	135	557
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,865</u>	<u>\$ 2,059,443</u>
利 率	-	1.119%	1.099%~1.139%

上述商業本票均經金融機構保證發行。

截至資產負債表日止尚未到期之應付短期票券如下（104 年 3 月 31 日：無。）：

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	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 199,865</u>	1.119%	潤泰創新股票 7,000 仟股

103 年 3 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	\$ 91	\$ 299,909	1.109%	永豐金控股票 32,000 仟股
兆豐票券	450,000	112	449,888	1.139%	永豐金控股票 13,000 仟股及 潤泰創新股票 4,300 仟股
台灣票券	190,000	12	189,988	1.129%	永豐金控股票 9,000 仟股及 潤泰創新股票 1,000 仟股
合作金庫	190,000	93	189,907	1.119%	潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	300,000	-	300,000	1.099%	永豐金控股票 25,000 仟股
大中票券	70,000	19	69,981	1.109%	無
大慶票券	300,000	93	299,907	1.129%	永豐金控股票 30,000 仟股
萬通票券	<u>260,000</u>	<u>137</u>	<u>259,863</u>	1.129%	潤泰創新股票 2,000 仟股
	<u>\$ 2,060,000</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 2,059,443</u>		

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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款（附註三三）			
銀行借款	\$ 7,590,170	\$ 8,284,780	\$ 4,497,617
減：列為一年內到期部分	<u>212,440</u>	<u>221,440</u>	<u>194,247</u>
長期借款	<u>\$ 7,377,730</u>	<u>\$ 8,063,340</u>	<u>\$ 4,303,370</u>

二一、應付公司債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3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	\$ 3,994,000
減：應付公司債折價	94,243	124,082	211,973
減：一年或一營業週期內到期長期負債	<u>3,899,757</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,869,918</u>	<u>\$ 3,782,027</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 104 年 3 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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，以公平價值評估之金額皆為 0 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 30 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 104 年 3 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。

二二、應付票據及應付帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應付票據</u>			
非關係人	\$ 73,181	\$ 112,258	\$ 80,750
關 係 人	<u>13,852</u>	<u>6,604</u>	<u>9,234</u>
	<u>\$ 87,033</u>	<u>\$ 118,862</u>	<u>\$ 89,984</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 794,679	\$ 683,248	\$ 710,990
關 係 人	<u>9,883</u>	<u>7,049</u>	<u>6,486</u>
	<u>\$ 804,562</u>	<u>\$ 690,297</u>	<u>\$ 717,476</u>

二三、其他應付款－流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	103年1月1日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金(含員工分紅及董監酬勞)	\$ 140,013	\$ 190,062	\$ 103,444	\$ 157,049
其他應付款項	546,784	540,832	146,175	190,494
其他應付費用	213,152	151,065	86,195	65,589
應付股利	49,253	49,572	36,910	37,236
應付設備款	<u>8,262</u>	<u>7,060</u>	<u>5,898</u>	<u>14,528</u>
	<u>\$ 957,464</u>	<u>\$ 938,591</u>	<u>\$ 378,622</u>	<u>\$ 464,896</u>

二四、其他負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>流 動</u>			
暫 收 款	\$ 76,334	\$ 81,634	\$ 131,929
預收貨款	72,873	7,752	97,280
預收收入	16,620	26,854	71,297
代 收 款	<u>14,125</u>	<u>11,895</u>	<u>12,970</u>
合 計	<u>\$ 179,952</u>	<u>\$ 128,135</u>	<u>\$ 313,476</u>

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及在中華民國境內之子公司所適用「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。

合併公司在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。合併公司於 104 年及

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 7,225 仟元及 7,803 仟元。

(二) 確定福利計畫

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,942 仟元及 1,959 仟元。

二六、權益

(一) 股本

普通股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>941,434</u>	<u>941,434</u>	<u>941,434</u>
已發行股本	<u>\$ 9,414,343</u>	<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。

(二) 資本公積

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 10,604,583</u>	<u>\$ 10,604,583</u>	<u>\$ 10,604,583</u>
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	1,053,442	1,030,841	919,940
庫藏股票交易	479,613	479,613	350,598
可轉債認股權	508,974	508,974	508,974
其他	<u>765</u>	<u>765</u>	<u>765</u>
	<u>\$ 12,647,377</u>	<u>\$ 12,624,776</u>	<u>\$ 12,384,860</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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 14,990 仟元及 8,553 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，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估列變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允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。

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 104 年 4 月 9 日舉行董事會及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案及員工紅利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 679,312	\$ 4,358,728		
特別盈餘公積	-	12,798,931		
股東紅利—現金股利	5,648,606	4,707,172	\$ 6	\$ 5

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 64,018	\$ -	\$ 264,296	\$ -

103 年 6 月 23 日股東常會決議提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積及配發之員工紅利因追溯適用 2013 年 IFRS 版本而分別調整減少 3,837,402 仟元、7,986,159 仟元及 232,685 仟元，相關資訊請參閱附註三。本公司預計將上述追溯適用修訂後之 IAS 28 之相關影響數提報董事會決議通過，並提報最近一次股東會。

有關本公司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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額（重編後）	\$ 948,780	\$ 27,220
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(180,408)	481,318
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(24,684)	(125,476)
期末餘額	<u>\$ 743,688</u>	<u>\$ 383,062</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 13,587,216)	(\$ 15,519,306)
備供出售金融資產未實現損益	(18,396)	256,052
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>1,836,666</u>	<u>1,597,377</u>
期末餘額	<u>(\$ 11,768,946)</u>	<u>(\$ 13,665,877)</u>

3. 現金流量避險

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 230)	(\$ 790)
採用權益法認列關聯企業現金流量避險之份額	<u>210</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 790)</u>

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額（重編後）	\$ 13,075,691	\$ 11,935,179
本期淨利	250,745	534,368
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(185,797)	43,259
備供出售金融資產未實現損益	150,200	32,168
其他	<u>2,979</u>	<u>145,702</u>
期末餘額	<u>\$ 13,293,818</u>	<u>\$ 12,690,676</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 子 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)
103 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
103 年 3 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>

(接次頁)

(承前頁)

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)
104 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
104 年 3 月 31 日 股 數	-	-	46,915	46,915

為維護母公司股東權益之目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>104 年 3 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	\$ 655,691	\$ 3,213,678
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	\$ 655,691	\$ 3,129,204
<u>103 年 3 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	\$ 655,691	\$ 3,415,412

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。

二七、繼續營業單位綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
資產減損損失（附註十八）	(\$454,648)	\$ -
淨外幣兌換（損）益	(6,589)	(19,661)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產（損）益	-	(399)

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
淨處分投資利益	\$ 23,468	\$ 2,252
其 他	<u>6,078</u>	<u>(4,678)</u>
	<u>(\$431,691)</u>	<u>(\$ 22,486)</u>

(二) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 31,018	\$ 27,455
可轉換公司債利息	29,839	28,936
其他利息費用	2,042	1,994
其他財務成本	<u>2,891</u>	<u>3,393</u>
	<u>\$ 65,790</u>	<u>\$ 61,778</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 74,131	\$ 81,416
投資性不動產	5,782	5,800
無形資產	13,983	9,864
長期預付款	<u>5,782</u>	<u>14,522</u>
合 計	<u>\$ 99,678</u>	<u>\$111,602</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,052	\$ 65,088
營業費用	<u>22,861</u>	<u>22,128</u>
	<u>\$ 79,913</u>	<u>\$ 87,216</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,793	\$ 6,457
營業費用	<u>13,972</u>	<u>17,929</u>
	<u>\$ 19,765</u>	<u>\$ 24,386</u>

(四) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二五）		
確定提撥計畫	\$ 7,225	\$ 7,803
確定福利計畫	<u>1,942</u>	<u>1,959</u>
	9,167	9,762
其他員工福利	<u>221,558</u>	<u>236,786</u>
員工福利費用合計	<u>\$230,725</u>	<u>\$246,548</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,037	\$ 52,282
營業費用	<u>186,688</u>	<u>194,266</u>
	<u>\$230,725</u>	<u>\$246,548</u>

二八、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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者	<u>\$ 44,019</u>	<u>\$ 54,059</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	104年3月31日 (追溯調整後)	103年12月31日 (追溯調整後)	103年3月31日 (追溯調整後)	103年1月1日 (追溯調整後)
未分配盈餘				
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 8,156,901</u>	<u>\$ 6,732,106</u>	<u>\$10,742,398</u>	<u>\$ 9,721,316</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額				
額	<u>\$ 65,348</u>	<u>\$ 65,348</u>	<u>\$ 53,381</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 2.23%（預計）及 0.15%（實際）。

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。

(三) 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。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	102
興業公司	102
景鴻公司	101
全球一動公司	102

二九、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

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,424,730	\$ 1,021,382
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	29,839	29,335
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,454,569</u>	<u>\$ 1,050,717</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	888,720	888,707
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	54,266	50,814
員工分紅	1,154	3,748
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>944,140</u>	<u>943,269</u>

若合併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。

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併公司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

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

104 年 3 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合	值 計
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一應付公司債（含一年內到期者）	\$3,899,757	\$4,028,650	\$ -	\$ -	\$4,028,650	

103 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合	值 計
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一應付公司債（含一年內到期者）	\$3,869,918	\$3,993,190	\$ -	\$ -	\$3,993,190	

103 年 3 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合	值 計
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一應付公司債（含一年內到期者）	\$3,782,027	\$4,111,982	\$ -	\$ -	\$4,111,982	

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 1,077,471	\$ 507,458	\$ -	\$ 1,584,929
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	1,218,726	-	-	1,218,726
國內興櫃有價證券				
－權益投資	2,251,036	-	-	2,251,036
基金受益憑證	11,163	-	-	11,163
合 計	<u>\$ 4,558,396</u>	<u>\$ 507,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,065,854</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
－基金受益憑證	\$ 14,608	\$ -	\$ -	\$ 14,608

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 1,475,135	\$ 75,458	\$ -	\$ 1,550,593
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	934,217	-	-	934,217
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>\$ 4,807,351</u>	<u>\$ 75,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,882,809</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
－基金受益憑證	\$ 16,152	\$ -	\$ -	\$ 16,152

103 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 2,838,500	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,866,158
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	724,053	-	-	724,053
國內興櫃有價證券				
一權益投資	1,542,848	-	-	1,542,848
基金受益憑證	6,567	-	-	6,567
合 計	<u>\$ 5,111,968</u>	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,139,626</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
非衍生金融資產				
一基金受益憑證	\$ 8,594	\$ -	\$ -	\$ 8,594
合 計	<u>\$ 8,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,594</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內上市（櫃）私募普通股	採用市場基礎法下之市價法、本益比法及股權淨值比法加權平均設算：依股票發行人及已掛牌可類比同業公司之財務報告與市場價格狀況，另考量非流動性折價後，評估有價證券之合理價格。

(三) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3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	\$ 14,608	\$ 16,152	\$ 8,594
放款及應收款（註 1）	2,391,534	3,335,764	3,419,419
備供出售金融資產（註 2）	5,743,711	5,650,518	6,148,829
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 3）	13,772,780	14,727,404	14,244,182

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付款項、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、長短期借款及應付短期票券。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），參閱附註三五。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析 5% 係為合併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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對淨利之影響如下：

單位：新台幣仟元				
	人 民 幣 之 影 響		美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
淨利增加 (減少)	\$ 2,483	\$ 73,125	\$ 17,374	\$ 8,106

(2) 利率風險

因合併公司內主係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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 903,725	\$ 1,718,579	\$ 1,303,527
－金融負債	383,000	318,000	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,101,495	1,157,586	337,382
－金融負債	8,023,964	8,877,051	9,043,387

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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。合併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，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將減少／增加 8,653 仟元及 10,883 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行借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國內外之上市櫃股票），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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 253,293 仟元及 256,981 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合併公司財務損失之風險。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104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為11,534,652仟元、9,055,504仟元及7,227,148仟元。

(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。

104年3月31日

	加權平均有效 利率（%）		1 年 以 內		1 至 5 年	
非衍生金融負債	-					
應付公司債	-	\$ 3,899,757			\$	
應付票據（含關係人）	-	87,033				-
應付帳款（含關係人）	-	804,562				-
其他應付款（含關係人）	-	813,586				-
浮動利率工具	1.91	646,234			7,380,472	
		<u>\$ 6,251,172</u>			<u>\$ 7,380,472</u>	

103年12月31日

	加權平均有效 利率（%）		1 年 以 內		1 至 5 年	
非衍生金融負債	-					
應付公司債	-	\$ -			\$ 3,869,918	
應付票據（含關係人）	-	118,862				-
應付帳款（含關係人）	-	690,297				-
其他應付款（含關係人）	-	424,253				-
浮動利率工具	1.89	813,711			8,067,671	
		<u>\$ 2,047,123</u>			<u>\$ 11,937,589</u>	

103 年 3 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 以 內	1 至 5 年
非衍生金融負債	-		
應付公司債	-	\$ -	\$ 3,782,027
應付票據 (含關係人)	-	89,984	-
應付帳款 (含關係人)	-	717,476	-
其他應付款 (含關係人)	-	268,822	-
浮動利率工具	1.91	4,742,738	4,303,370
		<u>\$ 5,819,020</u>	<u>\$ 8,085,397</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 8,023,964 仟元、8,877,051 仟元及 9,043,388 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

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。

(一) 營業交易

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銷 貨		
關聯企業	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 25</u>
其他關係人	<u>\$ 5,597</u>	<u>\$ 281</u>
進 貨		
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 831</u>
其他關係人	<u>\$ 46,967</u>	<u>\$ 27,318</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。

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>租賃收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 307</u>
其他關係人	<u>\$ 4,751</u>	<u>\$ 4,751</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款項餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 143</u>
其他關係人	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 5,944</u>	<u>\$ 7,103</u>

資產負債表日之其他應收款－其他關係人款項餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 1,932</u>
其他關係人	<u>\$ 14,269</u>	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 6,321</u>

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 543</u>
其他關係人	<u>\$ 13,879</u>	<u>\$ 6,602</u>	<u>\$ 8,691</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 100</u>
其他關係人	<u>\$ 9,868</u>	<u>\$ 6,605</u>	<u>\$ 6,386</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 8</u>
其他關係人	<u>\$ 383,450</u>	<u>\$ 332,520</u>	<u>\$ 273</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 35,666</u>	<u>\$ 34,358</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及發行應付商業本票之擔保品：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
採用權益法之投資	\$ 2,493,719	\$ 2,214,264	\$ 1,721,727
不動產、廠房及設備	2,565,504	2,651,709	2,700,667
備供出售金融資產—股票	-	-	1,860,550
以成本衡量之金融資產	311,063	311,063	311,063
無活絡市場之債務工具投資—非流動	117,190	92,690	104,299
投資性不動產	102,184	102,184	102,184
存貨	43,139	43,139	43,139
其他非流動資產—土地	33,735	33,735	33,735
	<u>\$ 5,666,534</u>	<u>\$ 5,448,784</u>	<u>\$ 6,877,364</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

截至 104 年 3 月 31 日止，本公司為取得金融機構融資額度，以 Concord Greater China Limited 股票 7,000 仟股作為融資借款之擔保品。

三四、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，合併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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，票據背書保證金額為 80,850 仟元、80,850 仟元及 80,850 仟元。

- (二) 截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 90,908 仟元、93,808 仟元及 118,911 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 104 年 3 月 31 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 82,304 仟元。
- (五) 興業公司於 87 年 12 月與大潤發簽訂物流事業委託管理合約，委請大潤發提供經營管理量販店及採購之相關服務，並分別於 88 年 10 月、93 年 8 月、98 年 1 月簽訂補充協議書及 90 年 2 月簽訂增補合約，另因合約到期，於 103 年 1 月經董事會通過簽訂第四次補充協議書，合約期間自 102 年 12 月 26 日至 107 年 12 月 31 日，雙方同意於合約到期後將興業公司之員林分公司之經營權以價金 130,000 仟元加上生財器具及商品庫存之帳面淨值，移轉予大潤發流通事業股份有限公司。

三五、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：

104 年 3 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	\$	13,293	31.300	(美金：新台幣)	\$		416,128	
人 民 幣		9,844	5.044	(人民幣：新台幣)			49,651	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 金		724,310	31.300	(美金：新台幣)			22,670,901	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,194	31.300	(美金：新台幣)			68,643	

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	\$	6,906	31.650 (美金：新台幣)	\$ 228,600
人 民 幣		240,001	5.090 (人民幣：新台幣)	1,220,645
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 金		689,757	31.650 (美金：新台幣)	21,830,822
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		626	31.650 (美金：新台幣)	19,827

103 年 3 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	\$	6,762	30.47 (美金：新台幣)	\$ 204,873
美 金		300,001	4.90 (人民幣：新台幣)	1,462,505
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 金		694,925	30.47 (美金：新台幣)	21,174,367
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,402	30.47 (美金：新台幣)	42,766

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 6,589 仟元及 19,661 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、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：無。
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. 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：附表十二。
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：附表十一。
 - (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。

三七、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
<u>104年1月1日</u>								
<u>至3月31日</u>								
來自外部客戶收入	\$ 364,421	\$ 307,952	\$ 824,055	\$ 12,328	\$ 1,174,755	\$ 20,620	\$ -	\$ 2,704,131
部門間收入	795	44,990	3,491	-	181,707	-	(230,983)	-
部門收入	<u>\$ 365,216</u>	<u>\$ 352,942</u>	<u>\$ 827,546</u>	<u>\$ 12,328</u>	<u>\$ 1,356,462</u>	<u>\$ 20,620</u>	<u>(\$ 230,983)</u>	<u>2,704,131</u>
合併收入								<u>2,704,131</u>
部門損益	<u>(\$ 40,712)</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>(\$ 15,759)</u>	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 1,083,214</u>	<u>(\$ 150,869)</u>	<u>\$ -</u>	<u>885,000</u>
採權益法之關聯企業								
損益份額								1,302,546
財務成本								(65,790)
其他收入								29,429
其他利益及(損失)								(431,691)
繼續營業單位稅前淨利								<u>\$ 1,719,494</u>
<u>103年1月1日</u>								
<u>至3月31日</u>								
來自外部客戶收入	\$ 304,928	\$ 274,102	\$ 820,212	\$ 11,735	\$ 1,251,998	\$ 40,328	\$ -	\$ 2,703,303
部門間收入	1,037	80,634	3,557	-	-	-	(85,228)	-
部門收入	<u>\$ 305,965</u>	<u>\$ 354,736</u>	<u>\$ 823,769</u>	<u>\$ 11,735</u>	<u>\$ 1,251,998</u>	<u>\$ 40,328</u>	<u>(\$ 85,228)</u>	<u>2,703,303</u>
合併收入								<u>2,703,303</u>
部門損益	<u>(\$ 34,702)</u>	<u>\$ 33,740</u>	<u>(\$ 15,523)</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 1,233,305</u>	<u>(\$ 176,889)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,042,214</u>
採權益法之關聯企業								
損益份額								627,360
財務成本								(61,778)
其他收入								24,499
其他利益及(損失)								(22,486)
繼續營業單位稅前淨利								<u>\$ 1,609,809</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。104年及103年1月1日至3月31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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
紡織部門	\$ 1,443,709	\$ 1,457,756	\$ 1,628,496
零售部門	838,610	801,060	727,092
量販部門	1,555,985	1,594,508	1,527,855
營建部門	1,938,929	1,875,039	1,979,327
投資部門	1,467,122	1,791,237	1,547,997
電信部門	1,559,305	1,924,939	2,120,355
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	14,608	16,152	8,594
備供出售金融資產－流 動	1,077,471	1,475,135	2,838,500
備供出售金融資產－非 流動	3,988,383	3,407,674	2,301,126
以成本衡量之金融資產 －非流動	677,857	767,709	1,009,203
無活絡市場之債務工具 投資－流動	-	60,165	894,132
無活絡市場之債務工具 投資－非流動	147,190	122,690	134,299
採用權益法之投資	41,398,259	37,420,127	33,575,421
公司一般資產	268,471	1,006,562	472,086
	<u>\$ 56,375,899</u>	<u>\$ 53,720,753</u>	<u>\$ 50,764,483</u>

潤泰全球股份有限公司
民國 104 年 3 月 31 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		對單一企業背 書保證額 (註二)	本期最高背書 保證額	期末 背書 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 財務報表比率 (%)	背書 最高 額 (註二)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 母 子 公 司 保 證	屬 對 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公司名稱	關係											
0	潤泰全球	上海潤耀服飾有 限公司	註一	\$24,841,211	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.29	\$27,601,345	Y	-	Y	-

註一：母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註二：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% ($27,601,345 \times 90\% = 24,841,211$)。

2. 背書保證最高限額：淨值 100% ($27,601,345 \times 100\% = 27,601,345$)。

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	備註
潤泰全球	大買家股票	無	以成本衡量之金融資產	—非流動	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	—非流動	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	—非流動	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	—非流動	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	—非流動	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	—非流動	41,138	143	5.50	262	
	智融創投股票	無	以成本衡量之金融資產	—非流動	1,570,413	52,295	2.00	16,493	
	立榮航空股票	無	以成本衡量之金融資產	—非流動	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	—非流動	1,466,019	46,411	2.01	17,820	
	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	6,905	
	大眾銀行次順位金融債券	無	無	無	-	30,000	-	-	
	永豐金控股票	無	備供出售金融資產	—流動	77,070,245	1,005,767	0.81	1,005,767	
	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	71,685	0.75	71,685	
	華泰電子股票	無	備供出售金融資產	—非流動	7,747,258	75,458	0.96	75,458	
	逸光基金	無	備供出售金融資產	—非流動	257,000	11,163	0	11,163	
本公司	智威資訊	無	備供出售金融資產	—非流動	1,800,000	432,000	4.54	432,000	
	中裕新藥股票	無	備供出售金融資產	—非流動	10,261,408	1,372,053	4.74	1,372,053	
	台灣浩鼎股票	無	備供出售金融資產	—非流動	1,281,648	415,895	0.75	415,895	
	潤泰精密材料股票	無	備供出售金融資產	—非流動	7,139,530	311,783	5.29	311,783	
	日友環保股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產	—非流動	2,309,999	151,305	2.07	151,305	

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣仟元；股

買入之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	期間	期初股數/單位數	初買金額	入賣額	價帳面成本	分利	出期	末額
本公司	永豐金融控股股份有限公司	-	-	108,470,245	\$ 1,410,113 (註一)	-	\$ 376,800	\$ 23,475	77,070,245	\$ 1,005,767 (註一)
	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：係含認列之評價調整項。

附表五	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
附表六	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
附表七	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
附表八	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%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	原資本	始期	投資上	資金	期未	期股	末數	比率	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之溢	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	樓之1	營建	\$ 4,972,364	\$ 4,972,364	\$ 4,972,364	\$ 4,972,364	292,998,000		24.57	\$ 6,437,485	\$ 1,587,767	\$ 351,394		提供113,500仟股，計2,493,719仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三二。
	潤泰生活事業股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	樓之1	生活管理		34,931	34,931	34,931	600,000		40.00	(1,405)	(2,161)	(864)		
	興業建設股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	樓之1	營建		1,490,373	1,490,373	1,490,373	63,944,475		50.94	577,166	(10,981)	(5,594)		
	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	樓之1	貿易		143,800	143,800	143,800	1,008,970		100.00	1,716	(2,061)	(2,061)		
	景鴻投資股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	樓之1	投資		324,000	324,000	324,000	92,400,000		55.00	688,207	(59)	(33)		
	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	樓之1	投資		12,650,000	12,650,000	12,650,000	1,821,301,000		23.00	12,237,489	4,180,624	961,544		
	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	樓之9	電信		1,577,255	1,577,255	1,577,255	149,813,725		54.33	-	(398,799)	(326,824)		
	Full Shine International Holdings Ltd. Concord Greater China Limited	Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.		投資		536,074	536,074	536,074	19,500,000		100.00	3,001,970	45,849	45,849		
		Palm Grove Housd,P.O.BOX 438,Road Town,Tortola, B.V.I		投資		672,764	672,764	672,764	17,580,000		42.25	9,596,860	1,171,550	494,980		提供7,000仟股，計3,821,275仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三二。
	Gold Leaf International Group Co., Ltd. East Capital International Limited.	Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.		貿易		17,223	17,223	17,223	500,000		100.00	9,372	(13)	(13)		
		P.O.BOX 986, The Geneva Place, Third Floor, Waterfront Drive, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.		投資		101,002	101,002	101,002	3,000,000		100.00	55,651	(2,094)	(2,094)		
	New Zone International Limited.	薩摩亞國埃坡亞華爾亞街洛特摩中心二樓		投資		324,087	324,087	324,087	10,000,000		100.00	51,973	(6,980)	(6,980)		
	RCH Holdings Ltd.	2/F., Jonsim Place, No. 228 Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong		投資		136,728	136,728	136,728	2,250,000		60.00	52,383	(15,880)	(9,528)		

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	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 投資金額	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出 或收回 金額	本期匯出 或收回 金額	本公司直接或 間接投資之 比例%	本期認列投資 損益(註2)	期末 投資 價值	截至本期末 已匯回台灣之 投資收益
Concord Investment (China) Co., Ltd.	投資量販、百貨、 超市、便利商店	\$ 9,271,938 (RMB1,819,492 仟元)	(2)	\$ 1,247,931 (USD 39,870)	\$ 1,247,931 (USD 39,870)	-	\$ -	9.95%	\$ 570,283 (A)	\$ 5,474,318	\$ 2,895,473 (USD 96,847)
Auchan (China) Investment Co., Ltd.	同上	9,939,363 (RMB1,950,465 仟元)	(2)	-	-	-	-	10.15%	1,931 (A)	1,358,049	-
上海潤耀服飾開發有 限公司	生產及銷售服裝產 品	406,900 (USD 13,000 仟元)	(2)	406,900 (USD 13,000)	406,900 (USD 13,000)	-	-	100.0%	(9,076) (C)	107,875	-
上海潤興服飾有限公 司	銷售服裝產品	151,425 (EUR 4,500 仟元)	(2)	117,775 (EUR 3,500)	117,775 (EUR 3,500)	-	-	60.0%	(9,112) (C)	22,264	-

本 地 區	本 期 末 陸 地 區 計 累 計 金 額	出 匯 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
	\$ 1,748,816 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)		\$ 1,811,331 (USD 57,870 仟元)	\$ 24,537,098

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)若屬籌備中，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核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註3：本表相關數字應以新台幣表示。

註4：限額為 $40,895,163 \times 60\% = 24,537,098$ 。

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：詳附表十一。
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。

潤泰全球股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷		貨價	價格	交付	易		條件與一般交易之比較	件應收（付）票據、帳款	未實現損益	註
		進金	銷額				款	條件				
上海潤耀服飾開發有限公司	進貨	\$ 44,795	6.11	與一般交易相同	與一般交易相同	依一般進貨條件	與一般交易相同		(\$ 18,335)	3.09	\$ -	

興業建設股份有限公司

民國 104 年 3 月 31 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 股數或單位數	帳 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表五之一 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表六之一 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表七之一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表八之一 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表九之一 被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：無。
 附表十之一 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		持 股 比 例 %	市 價	或 淨 值	備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額				
景鴻投資	潤泰全球股票	子公司	備供出售金融資產—流動	46,914,600	\$ 3,213,650	4.98	\$	3,213,650	—

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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表五之二 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表六之二 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表七之二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表八之二 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表九之二 被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表五之三	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表六之三	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表七之三	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表八之三	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表九之三	被投資公司名稱、所在地區.....等相關訊息：無。
附表十一之三	從事衍生性商品交易：無。

民國 104 年 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表五之四	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表六之四	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表七之四	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表八之四	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表九之四	被投資公司名稱、所在地區……等相關訊息：無。
附表十一之四	從事衍生性商品交易：無。

East Capital International Limited

民國 104 年 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表五之五 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表六之五 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表七之五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表八之五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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：各外幣元；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	資上期	金額末	期股	末		有被投資公司	本期認列之	備	註
										數	比率				
East Capital International Limited.	上海潤耀股票.	大陸	成衣銷售	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$		3,000,000		23.08	USD 795,464	RMB1,766,782	USD 66,441		--

附表十一之五 從事衍生性商品交易：無。

New Zone International Limited

民國 104 年 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表五之六 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表六之六 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表七之六 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表八之六 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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：各外幣元；股；%

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始本期	投資未上	資上期	金額未	期股	持		被投資公司本期(損)益	本期認列之益(損)	備註
										比率	%帳面金額			
New Zone International Limited	上海潤耀股票	大陸	成衣銷售	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	10,000,000		76.92	\$ 2,651,094	RMB1,766,782	USD 221,434	—

附表十一之六 從事衍生性商品交易：無。

Full Shine International Holdings Ltd.

民國 104 年 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表五之七 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表六之七 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表七之七 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 附表八之七 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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	原本期	始本期	投末	資上期	金期	額未	期股	末	數比	率	持帳面金額	有被投資公司本期認列之益	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	19,500,000	19,500,000	19,500,000	19,500,000	19,500,000	19,500,000	49.057	49.057	\$ 95,904,863	\$ 2,964,839	\$ 1,454,461	--

附表十一之七 從事衍生性商品交易：無。

Sinopac Global Investment Ltd.

民國 104 年 3 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	本 期 淨 值	備 註
Sinopac Global Investment Ltd.	Shanghai International	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	335,752	466,695	3.77	466,695	—	
	Shanghai Growth	—	備供出售金融資產-非流動	144,000	2,154,240	0.32	2,154,240	—	
	Amphastar	—	備供出售金融資產-非流動	199,325	584,021	0.32	584,021	—	
	TransEnterix, Inc	—	備供出售金融資產-非流動	2,170,957	30,762,461	0.50	30,762,461	—	
	Shanghai International OPKO Investment in Shanghai International LTS	—	備供出售金融資產-非流動	1,411,994	5,436,177	0.76	5,436,177	—	

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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

附表五之八 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

附表六之八 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

附表七之八 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

附表八之八 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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 目 的	原 始 投 資 金 額	期 末 股 數	持 有 比 率 %	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (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	6,452,000	\$126,426,208	\$ 37,164,918	\$ 5,764,279	—

附表十一之八 從事衍生性商品交易：無。

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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表五之九 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表六之九 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表七之九 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 附表八之九 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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	投資原始金額	投資未上期末金額	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(損)益	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	47,575,133	25.42	USD 438,672	RMB 543,000	USD 22,490	—
	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	807,024,010	8.46	USD 285,638	RMB 1,065,000	USD 14,681	—

附表十一之九 從事衍生性商品交易：無。

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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表五之十	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表六之十	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表七之十	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表八之十	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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。
附表十之一	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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表五之十一	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表六之十一	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表七之十一	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
附表八之十一	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 3 月 31 日

附表十二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱 104年1月1日至3月31日 潤泰全球股份有限公司	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往來		情形	
				交 科	易 目	額	交 件	來 條	估合併總資產或 總資產之比率
0		興業建設股份有限公司 上海潤耀服飾開發有限公司	1 1	租金支出	\$	3,491	依雙方訂立合約之規定執行	同上	0.13%
				存出保證金		3,539	同上	同上	0.01%
				應付帳款		18,335	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	同上	0.03%
				進貨		44,795	同上	同上	1.63%

註：1.係代表母子公司對子公司之交易。