

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國104及103年度

地址：台北市八德路二段308號13樓之1

電話：(02)81617999

§ 目 錄 §

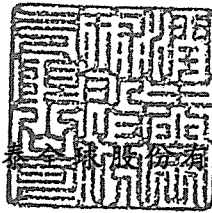
項	目	頁	次	合併財務報表 附註編號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~9		-
七、	合併權益變動表	10		-
八、	合併現金流量表	11~12		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~34		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~35		五
	(六) 重要會計項目之說明	35~76		六~三一
	(七) 關係人交易	76~78		三二
	(八) 質抵押之資產	78~79		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79		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	80		三五
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	80~81、 85~87、89 91~101		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	80~81、87、 91~101		三六
	3. 大陸投資資訊	81、88		三六
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	81、90		三六
	(十三) 營運部門財務資訊	82~84		三七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：潤泰證券股份有限公司



負責人：王 綺 帆



中 華 民 國 105 年 3 月 28 日

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及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。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查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之查核報告，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查核報告。該等子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,457,596 仟元及 1,482,615 仟元，各占合併資產總額之 2.58%及 2.76%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,294,225 仟元及 1,255,279 仟元，各占合併營業收入淨額之 15.15%及 13.88%。上開合併財務報表內採權益法之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此本會計師對上開合併財務報表所出具之查核報告中，有關前述採用權益法之投資餘額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之金額分別為 36,184,544 仟元及 37,357,812 仟元，分別占合併資產總額之 63.95%及 69.53%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之投資收益分別為 8,727,825 仟元及 8,639,834 仟元，分別占合併稅前淨利之 115.11%及 101.53%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

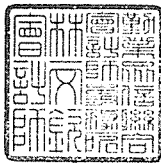
如合併財務報表附註三所述，潤泰全球股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公報並調整前期財務報表受影響之項目。

潤泰全球股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 105 年 3 月 28 日

民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日 (重編後)			103年1月1日 (重編後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,396,589	3		\$ 2,719,868	5		\$ 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)	-	-		16,152	-		7,904	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)	40,804	-		1,475,135	3		2,871,409	6	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及九)	-	-		60,165	-		-	-	
1150	應收票據—淨額 (附註四、十及三二)	20,904	-		17,862	-		34,745	-	
1170	應收帳款—淨額 (附註四、十及三二)	271,269	1		372,591	1		347,123	1	
1200	其他應收款淨額 (附註四及三二)	27,227	-		42,588	-		29,971	-	
130X	存貨 (附註四及十一)	3,600,128	6		1,635,619	3		1,551,816	4	
1410	預付款項	86,948	-		147,486	-		163,667	-	
1470	其他流動資產	4,366	-		13,439	-		7,094	-	
11XX	流動資產總計	5,448,235	10		6,500,905	12		6,806,952	15	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及七)	10,083,877	18		3,407,674	6		1,951,809	4	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	624,288	1		767,709	2		922,145	2	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四及九)	100,300	-		122,690	-		134,271	-	
1550	採用權益法之投資 (附註三、四及十三)	36,214,617	64		37,420,127	70		29,628,541	66	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	1,886,846	3		3,260,115	6		3,544,400	8	
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十五)	1,042,019	2		1,060,762	2		1,080,766	3	
1805	商譽 (附註四及十六)	456,460	1		478,818	1		453,133	1	
1821	其他無形資產 (附註四、五及十七)	9,013	-		324,429	1		368,022	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	556,551	1		131,560	-		160,481	-	
1915	預付設備款	1,067	-		1,715	-		9,744	-	
1920	存出保證金	112,307	-		126,103	-		73,909	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	49,413	-		123,299	-		148,958	-	
15XX	非流動資產總計	51,136,758	90		47,225,001	88		38,476,179	85	
1XXX	資 產 總 計	\$ 56,584,993	100		\$ 53,725,906	100		\$ 45,283,131	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十九)	\$ 464,823	1		\$ 392,406	1		\$ 2,160,339	5	
2110	應付短期票券 (附註四及十九)	499,702	1		199,865	-		1,988,985	4	
2150	應付票據 (附註四、二一及三二)	88,642	-		118,862	-		76,813	-	
2170	應付帳款 (附註四、二一及三二)	722,788	1		690,297	1		747,198	2	
2200	其他應付款 (附註三、四、二二及三二)	400,420	1		938,591	2		464,896	1	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二七)	42,758	-		84,457	-		-	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註四及二十)	3,990,386	7		221,440	1		165,387	-	
2399	其他流動負債 (附註二三)	99,519	-		128,135	-		215,597	1	
21XX	流動負債總計	6,309,038	11		2,774,053	5		5,819,215	13	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二十)	-	-		3,869,918	7		3,753,091	8	
2540	長期借款 (附註四及十九)	15,392,600	27		8,063,340	15		3,324,480	7	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	722,381	1		440,371	1		463,455	1	
2645	存入保證金	659,647	1		675,087	1		582,779	1	
2640	淨確定福利負債 (附註四及二四)	246,854	1		236,214	1		228,444	1	
2670	其他非流動負債	50,130	-		50,671	-		53,511	-	
25XX	非流動負債總計	17,071,612	30		13,335,601	25		8,405,760	18	
2XXX	負債總計	23,380,650	41		16,109,654	30		14,224,975	31	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
3110	普通股股本	9,414,343	17		9,414,343	18		9,414,343	21	
3200	資本公積	12,198,040	22		12,624,776	24		12,406,290	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,236,288	4		1,556,976	3		1,035,650	2	
3320	特別盈餘公積	7,506,717	13		7,506,717	14		2,693,945	6	
3350	未分配盈餘	7,864,680	14		6,732,106	12		9,721,316	22	
3300	保留盈餘總計	17,607,685	31		15,795,799	29		13,450,911	30	
3400	其他權益	(18,457,679)	(33)		(12,638,666)	(24)		(15,492,876)	(34)	
3500	庫藏股票	(655,691)	(1)		(655,691)	(1)		(655,691)	(2)	
31XX	本公司業主之權益總計	20,106,698	36		24,540,561	46		19,122,977	42	
36XX	非控制權益	13,097,645	23		13,075,691	24		11,935,179	27	
3XXX	權益總計	33,204,343	59		37,616,252	70		31,058,156	69	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 56,584,993	100		\$ 53,725,906	100		\$ 45,283,131	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 105 年 3 月 28 日會計師查核報告)

董事長：王綺帆

經理人：徐志津

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四、十三及三二）				
4110	銷貨收入	\$ 5,666,121	66	\$ 5,817,179	64
4170	銷貨退回	59,504	1	55,265	-
4190	銷貨折讓	5,794	-	7,239	-
4200	投資收入	2,825,214	33	3,190,374	35
4510	營建收入	29,105	1	28,602	-
4800	其他營業收入	86,575	1	71,120	1
4000	營業收入合計	<u>8,541,717</u>	<u>100</u>	<u>9,044,771</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十一、二四、二六及三二）				
5110	銷貨成本	4,922,971	58	5,045,623	56
5510	營建成本	20,064	-	9,268	-
5000	營業成本合計	<u>4,943,035</u>	<u>58</u>	<u>5,054,891</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>3,598,682</u>	<u>42</u>	<u>3,989,880</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註二四及二六）				
6100	推銷費用	1,224,869	14	1,222,986	13
6200	管理費用	284,156	3	434,217	5
6000	營業費用合計	<u>1,509,025</u>	<u>17</u>	<u>1,657,203</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>2,089,657</u>	<u>25</u>	<u>2,332,677</u>	<u>26</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）	6,027,870	71	5,486,991	61
7050	財務成本（附註二六）	302,124	4	256,260	3
7010	其他收入（附註二六）	353,929	4	388,914	4
7020	其他利益及損失（附註二六）	(587,252)	(7)	557,664	6
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,492,423</u>	<u>64</u>	<u>6,177,309</u>	<u>68</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 7,582,080	89	\$ 8,509,986	94
7950	所得稅(利益)費用(附註四及二七)	(484,265)	(5)	94,354	1
8200	本期淨利	<u>8,066,345</u>	<u>94</u>	<u>8,415,632</u>	<u>93</u>
	其他綜合損益(淨額)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(25,371)	-	(16,250)	-
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	(109,069)	(1)	(7,564)	-
8310		(134,440)	(1)	(23,814)	-
	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	(523,938)	(6)	1,332,948	14
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	2,961,855	35	1,063,333	12
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	(8,579,874)	(101)	1,079,020	12
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	(6,141,957)	(72)	3,475,301	38
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(6,276,397)	(73)	3,451,487	38
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,789,948</u>	<u>21</u>	<u>\$ 11,867,119</u>	<u>131</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 7,606,963	89	\$ 7,113,076	79
8620	非控制權益	<u>459,382</u>	<u>5</u>	<u>1,302,556</u>	<u>14</u>
8600		<u>\$ 8,066,345</u>	<u>94</u>	<u>\$ 8,415,632</u>	<u>93</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 1,654,363	19	\$ 9,943,798	110
8720	非控制權益	<u>135,585</u>	<u>2</u>	<u>1,923,321</u>	<u>21</u>
8700		<u>\$ 1,789,948</u>	<u>21</u>	<u>\$ 11,867,119</u>	<u>131</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 8.57</u>		<u>\$ 8.00</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 8.15</u>		<u>\$ 7.65</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 105 年 3 月 28 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及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 7,582,080	\$ 8,509,986
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	(8,695,609)	(8,560,790)
A23700	非金融資產減損損失	1,504,468	79,842
A29900	除列子公司利益	(778,161)	-
A21300	股利收入	(392,904)	(393,868)
A20900	財務成本	302,124	256,260
A20100	折舊費用	284,834	332,837
A20200	攤銷費用	48,219	84,650
A23800	存貨跌價損失	46,440	14,854
A23100	處分投資利益	(36,736)	(602,142)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(16,425)	163,088
A20300	呆帳費用（回升利益）	(10,524)	1,436
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(8,314)	(5,957)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失（利益）	3,748	(7,436)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	(3,042)	16,883
A31150	應收帳款	111,444	(25,824)
A31180	其他應收款	12,636	(11,998)
A31200	存 貨	(1,953,247)	(94,988)
A31230	預付款項	14,551	16,181
A31240	其他流動資產	11,423	(5,906)
A32130	應付票據	(29,530)	42,049
A32150	應付帳款	32,531	(56,901)
A32180	其他應付款項	(126,318)	163,915
A32230	其他流動負債	(25,499)	(87,462)
A32230	淨確定福利負債	(14,729)	(8,480)
A33000	營運產生之現金流出	(2,136,540)	(179,771)
A33300	支付之利息	(185,663)	(140,592)
A33500	支付所得稅	(97,021)	(4,060)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,419,224)	(324,423)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 3,033,044)	(\$ 238,949)
B07600	收取之股利	2,744,850	3,752,082
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(2,531,762)	(6,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,459,586	1,899,502
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	82,555	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(62,616)	(125,394)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	53,426	105,001
B06700	其他非流動資產增加	(23,656)	(8,206)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,450	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	11,744	13,397
B04500	取得購置無形資產	(7,408)	(2,263)
B03800	存出保證金減少(增加)	4,418	(52,194)
B07200	預付設備款(增加)減少	(4,099)	1,678
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	2,629	50,576
B05400	取得投資性不動產	(1,321)	(283)
B02300	除列子公司之淨現金流出	(945)	-
B00600	取得無活絡市場之債券工具投資	-	(48,584)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(6,191)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(1,293,193)	5,334,172
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	9,207,600	16,557,500
C04500	發放現金股利	(5,493,788)	(4,578,157)
C01700	償還長期借款	(1,636,432)	(11,762,587)
C00200	短期借款增加(減少)	706,267	(1,449,933)
C05800	非控制權益變動	(672,531)	(1,216,574)
C00500	應付短期票券增加(減少)	299,837	(1,789,120)
C03100	存入保證金(減少)增加	(14,934)	92,308
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,396,019	(4,146,563)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,881)	63,459
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(1,323,279)	926,645
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,719,868	1,793,223
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,396,589	\$ 2,719,868

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105年3月28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及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 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 105 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」。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，將再衡量利益及其對所得稅費用之影響依各相關科目迴轉。

本期影響彙整如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	104年12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 1 0 3 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>\$129,763,229</u>	<u>(\$ 73,903,293)</u>	<u>(\$ 2,134,030)</u>	<u>\$ 53,725,906</u>
負債影響				
其他應付款	\$ 1,171,276	(\$ 232,685)	\$ -	\$ 938,591
負債總計	<u>\$ 16,342,339</u>	<u>(\$ 232,685)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,109,654</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	54,169,823	(38,374,024)	-	15,795,799
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>
103年1月1日				
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>\$117,128,944</u>	<u>(\$ 71,845,813)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,283,131</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 1 0 3 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
負債影響				
其他應付款	\$ 697,581	(\$ 232,685)	\$ -	\$ 464,896
負債總計	\$ 14,457,660	(\$ 232,685)	\$ -	\$ 14,224,975
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	\$ 93,269,623	(\$ 71,613,128)	\$ -	\$ 21,656,495
權益總計	\$102,671,284	(\$ 71,613,128)	\$ -	\$ 31,058,156

	2010年版 IFRSs 帳 列 金 額	調 整 數	2013年版 IFRSs 帳 列 金 額
綜合損益之影響			
103年1月1日至12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	\$ 5,726,857	(\$ 4,393,909)	\$ 1,332,948
採用權益法之關聯 企業及合資之 其他綜合損益 份額	\$ 1,310,386	(\$ 231,366)	\$ 1,079,020
其他綜合損益淨額合計影響	\$ 8,076,762	(\$ 4,625,275)	\$ 3,451,487
本期綜合損益總額	\$16,492,394	(\$ 4,625,275)	\$11,867,119

上述追溯適用修訂後之 IAS 28 之相關影響數已提報 104 年 5 月 13 日之董事會決議通過，並提報 104 年度股東會。

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。相關揭露請參閱附註三一。

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。

合併公司將於 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計劃再衡量數及採權益法認列之關聯企業再衡量數。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（除確定福利計劃再衡量數外）。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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)

(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 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」	未定
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
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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：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。

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。

2. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至合併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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。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個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表十。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。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。倘於重評估後，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仍超過移轉對價、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公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

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

編製合併公司之各個體財務報告時，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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構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可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之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（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），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。

(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。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。

(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合資係採用權益法。

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。

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損益。

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該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餘額不足時，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（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該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。

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併公司與合資間之逆流、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對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衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

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當期損益。

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

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

(十二) 無形資產

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。

非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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，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，該資產經個別評估未有減損後，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。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(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。

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。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(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。

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

遞延所得稅係依合併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具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，僅於其很有可能具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。

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具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。

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) 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。

(二) 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。

(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12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10,608	\$ 11,249
銀行支票及活期存款	767,934	1,175,286
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回債券	322,622	137,734
銀行定期存款	295,425	1,395,599
	<u>\$ 1,396,589</u>	<u>\$ 2,719,868</u>

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

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.01%~0.13%	0.05%~0.17%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.43%~1.3%	0.56%~3.40%
附買回債券	0.405%~0.55%	0.53%~0.55%

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內投資</u>		
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 8,219,695	\$ 3,860,790
－上市（櫃）公司私募普通股	<u>549,761</u>	<u>75,458</u>
小計	<u>8,769,456</u>	<u>3,936,248</u>
<u>國外投資</u>		
－上市股票	1,355,225	934,217
－基金受益憑證	<u>-</u>	<u>12,344</u>
小計	<u>1,355,225</u>	<u>946,561</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 10,124,681</u>	<u>\$ 4,882,809</u>
流動	\$ 40,804	\$ 1,475,135
非流動	<u>10,083,877</u>	<u>3,407,674</u>
	<u>\$ 10,124,681</u>	<u>\$ 4,882,809</u>

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。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$529,295	\$579,151
國外未上市（櫃）普通股	<u>94,993</u>	<u>188,558</u>
	<u>\$624,288</u>	<u>\$767,709</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$624,288</u>	<u>\$767,709</u>

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

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 60,165
<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	70,300	92,690
	<u>\$100,300</u>	<u>\$122,690</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) 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，參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 21,332	\$ 18,266
非因營業而發生	32	56
減：備抵呆帳	(460)	(460)
	<u>\$ 20,904</u>	<u>\$ 17,862</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$275,911	\$389,424
減：備抵呆帳	(4,642)	(16,833)
	<u>\$271,269</u>	<u>\$372,591</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12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ 272,383	\$ 363,017
61 至 90 天	3,472	9,034
91 至 180 天	53	1,879
181 天以上	3	15,494
合 計	<u>\$ 275,911</u>	<u>\$ 389,424</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ 996	\$ 13,355
61 至 90 天	-	4,787
91 至 180 天	-	1,469
181 至 360 天	-	1,251
合 計	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 20,862</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（群組變動）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
減：本年度提列呆帳費用	-	1,436	1,436
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	(56)	(56)
103 年 12 月 31 日餘額	3,826	16,833	20,659
減：除列子公司影響數	-	(1,220)	(1,220)
減：本年度實際沖銷	-	(495)	(495)
減：本年度迴轉呆帳費用	(48)	(10,476)	(10,524)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 8,420</u>

十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
紡 織		
原 料	\$ 267,827	\$ 249,424
物 料	14,885	19,630
在 製 品	42,643	52,378
製 成 品	634,751	479,271
商品存貨	<u>39,724</u>	<u>39,808</u>
	<u>999,830</u>	<u>840,511</u>
量 販		
在 製 品	2,755	2,642
商品存貨	<u>355,892</u>	<u>316,209</u>
	<u>358,647</u>	<u>318,851</u>
營 建		
待售房地	111,221	111,221
待售車位	868	868
營建用地	2,129,095	346,821
預付工程款	<u>467</u>	<u>496</u>
	<u>2,241,651</u>	<u>459,406</u>
電 信		
商品存貨	-	16,851
	<u>\$ 3,600,128</u>	<u>\$ 1,635,619</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,922,971 仟元及 5,045,623 仟元。104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 46,440 仟元及 14,854 仟元。

設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十二、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 12月31日	103年 12月31日	103年 1月1日	
潤泰公司	景鴻投資股份有限公司(簡 稱景鴻公司)	一般投資業	55.00	55.00	55.00	(1)
	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	-
	鑫士代企業股份有限公司	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	-
	全球一動股份有限公司(簡 稱全球一動公司)	資訊軟體電子資訊 供應股務	54.33	54.33	54.33	(4)
	Full Shine International Holdings Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	-

(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 12月31日	103年 12月31日	103年 1月1日	
	East Capital International Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
	New Zone International Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
	Concord Greater China Limited	一般投資業	57.76	57.76	57.76	(2)、(3)
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	一般投資業	49.06	49.06	49.06	-
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	-
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	-

備註：

- (1) 該公司 104 年 12 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。
- (2) 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%。
- (3) 為具重大非控制權益之子公司。
- (4) 合併公司自 104 年 12 月 10 日起對該公司喪失控制力，相關除列子公司資訊請參閱附註二九，該前子公司係非重要子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
Concord Greater China Limited	42.24%	42.24%	42.24%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九。

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非控制權益		
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
Concord Greater China Limited	\$ 1,126,495	\$ 1,298,089	\$ 9,529,484	\$ 9,239,912	\$ 8,322,041

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Concord Greater China Limited

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產	\$ 63,409	\$ 44,675	\$ 40,388
非流動資產	22,499,583	21,830,822	19,662,332
流動負債	(450)	(434)	(610)
權益	<u>\$ 22,562,542</u>	<u>\$ 21,875,063</u>	<u>\$ 19,702,110</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 13,033,058	\$ 12,635,151	\$ 11,380,069
Concord Greater China Limited 之非控制權益	<u>9,529,484</u>	<u>9,239,912</u>	<u>8,322,041</u>
	<u>\$ 22,562,542</u>	<u>\$ 21,875,063</u>	<u>\$ 19,702,110</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 2,667,739</u>	<u>\$ 3,073,799</u>
本年度淨利	\$ 2,666,892	\$ 3,073,128
其他綜合損益	(1,305,840)	(76,033)
綜合損益總額	<u>\$ 1,361,052</u>	<u>\$ 2,997,095</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 1,540,397	\$ 1,775,039
Concord Greater China Limited 之非控制權益	<u>1,126,495</u>	<u>1,298,089</u>
	<u>\$ 2,666,892</u>	<u>\$ 3,073,128</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 1,209,870)	(\$ 629,135)
Concord Greater China Limited 之非控制權益	(95,970)	553,102
	<u>(\$ 1,305,840)</u>	<u>(\$ 76,033)</u>

現金流量

營業活動	(\$ 846)	(\$ 875)
投資活動	1,338,080	2,234,721
籌資活動	(1,320,723)	(2,232,135)
淨現金流入	<u>\$ 16,511</u>	<u>\$ 1,711</u>

支付予非控制權益之股利

Concord Greater China Limited	<u>\$ 533,006</u>	<u>\$ 909,839</u>
-------------------------------	-------------------	-------------------

十三、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 36,184,544</u>	<u>\$ 37,357,812</u>	<u>\$ 29,490,293</u>
投資合資	<u>\$ 30,073</u>	<u>\$ 62,315</u>	<u>\$ 138,248</u>

(一) 投資關聯企業

	104年12月31日	103年12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	\$ 6,891,554	\$ 5,716,078	\$ 4,892,257
Sun Art Retail Group Limited	8,871,661	8,608,260	7,696,750
非上市（櫃）公司			
潤成投資控股股份有限公司	6,791,782	9,810,912	5,079,113
A-RT Retail Holdings Limited	13,627,920	13,222,562	11,822,173
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市（櫃）公司			
潤福生活事業股份有限公司	<u>1,627</u>	<u>(542)</u>	<u>(3,381)</u>
	36,184,544	37,357,270	29,486,912
加：長期投資貸餘轉列其他非流動負債－其他	<u>-</u>	<u>542</u>	<u>3,381</u>
	<u>\$ 36,184,544</u>	<u>\$ 37,357,812</u>	<u>\$ 29,490,293</u>

1. 具重大性之關聯企業

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12月31日	103年12月31日	103年1月1日
潤泰創新國際股份有限公司		25.70%	24.57%	24.58%
Sun Art Retail Group Limited		8.46%	8.46%	8.46%
潤成投資控股股份有限公司		23.00%	23.00%	23.00%
A-RT Retail Holdings Limited		25.42%	25.42%	25.42%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表十「大陸投資資訊」附表。

(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。

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12月31日	103年12月31日	103年1月1日
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$ 19,993,818</u>	<u>\$ 25,386,393</u>	<u>\$ 33,929,242</u>
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$ 15,344,531</u>	<u>\$ 14,767,099</u>	<u>\$ 16,935,284</u>

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

合併公司 104 及 103 年度採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別帳列營業收入 2,667,739 仟元及 3,073,799 仟元暨營業外收入及支出項下 6,027,870 仟元及 5,486,991 仟元。

潤泰創新國際股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產	\$ 28,502,162	\$ 27,507,818	\$ 28,022,538
非流動資產	45,906,706	45,732,128	32,157,291
流動負債	(15,951,757)	(21,078,672)	(20,155,105)
非流動負債	(25,667,750)	(23,419,744)	(16,091,538)
權 益	<u>\$ 32,789,361</u>	<u>\$ 28,741,530</u>	<u>\$ 23,933,186</u>
非控制權益	(4,013,677)	(3,813,864)	(3,227,929)
	<u>\$ 28,775,684</u>	<u>\$ 24,927,666</u>	<u>\$ 20,705,257</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
本公司持股比例	25.70%	24.57%	24.58%
本公司享有之權益	\$ 7,395,351	\$ 6,124,728	\$ 5,089,352
逆流交易之未實現			
損益	(2,191)	(2,191)	(2,191)
互相持股	(501,606)	(406,459)	(194,904)
投資帳面金額	<u>\$ 6,891,554</u>	<u>\$ 5,716,078</u>	<u>\$ 4,892,257</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$12,978,916</u>	<u>\$12,291,900</u>
本年度淨利	\$ 8,532,476	\$ 7,285,203
其他綜合損益	(7,373,003)	1,846,286
綜合損益總額	<u>\$ 1,159,473</u>	<u>\$ 9,131,489</u>
自潤泰創新公司收取之		
股利	<u>\$ 995,982</u>	<u>\$ 1,289,084</u>

Sun Art Retail Group Limited 及其子公司

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產	\$114,464,904	\$111,103,448	\$108,398,706
非流動資產	166,131,826	160,406,897	135,926,130
流動負債	(170,630,756)	(164,803,448)	(148,553,255)
非流動負債	(641,982)	(413,793)	(855,496)
權 益	109,323,992	106,293,104	94,916,085
非控制權益	(4,453,435)	(4,494,828)	(3,182,446)
	<u>\$104,870,557</u>	<u>\$101,798,276</u>	<u>\$ 91,733,639</u>
本公司持股比例	8.46%	8.46%	8.46%
投資帳面金額	<u>\$ 8,871,661</u>	<u>\$ 8,608,260</u>	<u>\$ 7,696,750</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$491,406,081</u>	<u>\$403,203,574</u>
本年度淨利	\$ 12,558,597	\$ 14,915,186
其他綜合損益	107,033	-
綜合損益總額	<u>\$ 12,665,630</u>	<u>\$ 14,915,186</u>
自 Sun Art Retail		
Group Limited 收取		
之股利	<u>\$ 523,231</u>	<u>\$ 874,990</u>

潤成投資控股股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產	\$ 558,465	\$ 864,381	\$ 1,142,970
非流動資產	48,004,362	60,805,493	39,930,232
流動負債	(19,033,255)	(44,976)	(43,648)
非流動負債	(86)	(18,968,760)	(18,946,455)
權益	\$ 29,529,486	\$ 42,656,138	\$ 22,083,099
本公司持股比例	23.00%	23.00%	23.00%
投資帳面金額	\$ 6,791,782	\$ 9,810,912	\$ 5,079,113

	104年度	103年度
營業收入	\$ 18,844,834	\$ 18,227,812
本年度淨利	\$ 18,468,995	\$ 17,881,480
其他綜合損益	(31,595,360)	2,691,511
綜合損益總額	(\$ 13,126,365)	\$ 20,572,991

A-RT Retail Holdings Limited 及其子公司

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產	\$114,576,113	\$111,212,069	\$108,491,588
非流動資產	166,131,826	160,406,897	135,926,130
流動負債	(170,630,756)	(164,803,448)	(148,553,255)
非流動負債	(641,982)	(413,793)	(855,496)
權益	109,453,201	106,401,725	95,008,967
非控制權益	(55,832,223)	(54,372,414)	(48,122,885)
	\$ 53,602,978	\$ 52,029,311	\$ 46,886,082
本公司持股比例	25.42%	25.42%	25.42%
投資帳面金額	\$ 13,627,920	\$ 13,222,562	\$ 11,822,173

	104年度	103年度
營業收入	\$ 491,406,081	\$ 453,203,574
本年度淨利	\$ 12,558,597	\$ 14,915,186
其他綜合損益	107,033	-
綜合損益總額	\$ 12,665,630	\$ 14,915,186
自 A-RT Retail Holdings Limited 收取之股利	\$ 800,867	\$ 1,338,072

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 3,268)	(\$ 2,662)
其他綜合損益	(<u>417</u>)	(<u>197</u>)
綜合損益總額	(\$ <u>3,685</u>)	(\$ <u>2,859</u>)

104 及 103 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 104 及 103 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。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三三。

(二) 投資合資

合併公司之投資合資餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>個別不重大之合資</u>			
非上市（櫃）公司			
RCH Holdings Limited	\$ <u>30,073</u>	\$ <u>62,315</u>	\$ <u>138,248</u>

個別不重大之合資之彙總資訊如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%	60.00%

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 32,216)	(\$ 79,045)
其他綜合損益	(<u>26</u>)	<u>4,146</u>
綜合損益總額	(\$ <u>32,242</u>)	(\$ <u>74,899</u>)

104 及 103 年度採用權益法之合資之損益及其他綜合損益份額，係依據其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

	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	未完工程	合計
成本													
103年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,630,520	\$ 3,824,402	\$ 36,354	\$ 53,929	\$ 247,627	\$ 1,368,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,006,364
增 添	-	-	939	23,146	-	-	20,420	25,606	48,222	-	-	-	118,333
處 分	-	-	-	(80,338)	(251)	-	(14,461)	(58,649)	-	(153,699)	-	-	(153,699)
重分類	-	-	170	-	-	(7,862)	-	-	-	-	-	-	(7,692)
淨兌換差額	-	-	-	155	287	-	517	501	-	-	-	-	1,460
103年12月31日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,631,629	\$ 3,767,365	\$ 36,390	\$ 46,067	\$ 254,103	\$ 1,336,328	\$ 48,222	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,964,766
累計折舊及減損													
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 700,377	\$ 2,294,856	\$ 30,352	\$ 35,872	\$ 231,840	\$ 1,134,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,461,964
處 分	-	-	-	(74,185)	(119)	-	(14,459)	(57,496)	-	(146,259)	-	-	(146,259)
折舊費用	-	-	84,915	186,194	1,899	9,387	15,823	14,332	-	312,550	-	-	312,550
認列減損損失	-	-	47,094	28,505	245	-	35	2,711	-	78,590	-	-	78,590
重分類	-	-	-	-	-	(3,462)	-	-	-	(3,462)	-	-	(3,462)
淨兌換差額	-	-	-	151	193	-	455	469	-	1,268	-	-	1,268
103年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 832,386	\$ 2,435,521	\$ 32,570	\$ 41,797	\$ 233,694	\$ 1,094,216	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,704,651
103年1月1日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 930,143	\$ 1,529,546	\$ 6,002	\$ 18,057	\$ 15,787	\$ 234,620	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,544,400
103年12月31日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 799,243	\$ 1,331,844	\$ 3,820	\$ 4,270	\$ 20,409	\$ 242,112	\$ 48,222	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,260,115
成本													
104年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,631,629	\$ 3,767,365	\$ 36,390	\$ 46,067	\$ 254,103	\$ 1,336,328	\$ 48,222	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,964,766
增 添	-	-	587	13,209	1,099	-	22,652	17,080	4,972	-	-	-	59,599
處 分	-	-	-	(48,292)	(2,335)	-	(26,025)	(50,698)	-	(127,350)	-	-	(127,350)
重分類	-	-	-	4,134	194	-	-	48,222	(48,222)	-	-	-	4,328
淨兌換差額	-	-	-	144,343	(107)	-	(216)	(201)	-	143,819	-	-	143,819
除列子公司	-	-	-	(1,914,430)	-	(21,553)	(10,873)	(703)	-	(1,947,539)	-	-	(1,947,539)
104年12月31日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,632,216	\$ 1,966,329	\$ 35,241	\$ 24,514	\$ 239,641	\$ 1,350,028	\$ 4,972	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,097,603
累計折舊及減損													
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 832,386	\$ 2,435,521	\$ 32,570	\$ 41,797	\$ 233,694	\$ 1,094,216	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,704,651
處 分	-	-	-	(45,668)	(2,277)	-	(25,895)	(50,080)	-	(123,920)	-	-	(123,920)
認列減損損失(註)	-	-	-	1,171,941	-	-	-	-	-	1,171,941	-	-	1,171,941
折舊費用	-	-	87,958	133,594	1,317	3,115	20,946	17,840	-	264,770	-	-	264,770
淨兌換差額	-	-	-	36,064	(68)	-	(194)	(187)	-	35,615	-	-	35,615
除列子公司	-	-	-	(1,810,374)	-	(20,398)	(10,873)	(655)	-	(1,842,300)	-	-	(1,842,300)
104年12月31日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 799,243	\$ 1,331,844	\$ 3,820	\$ 4,270	\$ 20,409	\$ 242,112	\$ 48,222	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,260,115
104年12月31日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 711,872	\$ 45,251	\$ 3,699	\$ -	\$ 21,963	\$ 288,894	\$ 4,972	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,886,846

註：104年度提列減損損失之說明請參閱附註十七。

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註

三三。

十五、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
已完工投資性不動產	\$ 1,042,019	\$ 1,060,762

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,568,309
增 添	283
處 分	(<u>275</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,568,317</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 487,543
處 分	(<u>275</u>)
折舊費用	<u>20,287</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 507,555</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,080,766</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,060,762</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,568,317
增 添	1,321
處 分	(<u>17</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,569,621</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 507,555
處 分	(<u>17</u>)
折舊費用	<u>20,064</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 527,602</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,060,762</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,042,019</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。設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十六、商 譽

	104年度	103年度
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$478,818	\$453,133
認列減損損失(附註十七)	(38,811)	-
淨兌換差額	<u>16,453</u>	<u>25,685</u>
期末餘額	<u>\$456,460</u>	<u>\$478,818</u>

十七、其他無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
特許執照價值	\$ -	\$232,438
電腦軟體成本	9,013	41,878
其他無形資產	<u>-</u>	<u>50,113</u>
	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$324,429</u>

	特許執照價值	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>				
103年1月1日餘額	\$ 310,000	\$ 154,682	\$ 51,697	\$ 516,379
增 添	-	2,263	-	2,263
自預付設備款轉入	-	6,181	-	6,181
轉至長期預付款	-	(1,455)	-	(1,455)
103年12月31日餘額	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 161,671</u>	<u>\$ 51,697</u>	<u>\$ 523,368</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
103年1月1日餘額	(\$ 51,668)	(\$ 95,135)	(\$ 1,554)	(\$ 148,357)
攤銷費用	(25,894)	(24,658)	(30)	(50,582)
103年12月31日餘額	<u>(\$ 77,562)</u>	<u>(\$ 119,793)</u>	<u>(\$ 1,584)</u>	<u>(\$ 198,939)</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 258,332</u>	<u>\$ 59,547</u>	<u>\$ 50,143</u>	<u>\$ 368,022</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 232,438</u>	<u>\$ 41,878</u>	<u>\$ 50,113</u>	<u>\$ 324,429</u>
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 310,000	\$ 161,671	\$ 51,697	\$ 523,368
增 添	-	7,409	-	7,409
除列子公司	(310,000)	(139,796)	(50,297)	(500,093)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,284</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 30,684</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
104年1月1日餘額	(\$ 77,562)	(\$ 119,793)	(\$ 1,584)	(\$ 198,939)
攤銷費用	(6,474)	(18,971)	(22)	(25,467)
提列減損損失	(225,964)	(17,241)	(50,091)	(293,296)
除列子公司	<u>310,000</u>	<u>135,734</u>	<u>50,297</u>	<u>496,031</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20,271)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 21,671)</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 232,438</u>	<u>\$ 41,878</u>	<u>\$ 50,113</u>	<u>\$ 324,429</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,013</u>

國家通訊傳播委員會於 104 年 11 月 10 日第 669 次委員會議決議，做出不予換發子公司全球一動股份有限公司無線寬頻接取業務特許執照延照申請之決議，該子公司之相關業務於 104 年 12 月 10 日終止。合併公司基於穩健原則，於 104 年度就合併報表中與該子公司相關之不動產、廠房及設備、預付設備款、商譽及其他無形資產分別提列減損損失 1,171,941 仟元、420 仟元、38,811 仟元及 293,296 仟元。上述減損損失合計 1,504,468 仟元已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。截至 104 年 12 月 31 日止，本公司對全球一動股份有限公司之原始投資額計 1,577,255 仟元已全數認列投資損失，本公司之個體財務報表持續認列該子公司之相關損失致產生長期股權投資貸餘 778,161 仟元。本公司對該子公司喪失控制時，於喪失控制日，前述長期投資貸餘 778,161 仟元將全數迴轉為本公司之利益，並除列該子公司之資產及負債及前子公司之任何非控制權益之帳面金額，相關除列資訊請參閱附註二九。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

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

十八、其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
土 地	\$ 4,488	\$ 62,537
其 他	<u>44,925</u>	<u>60,762</u>
	<u>\$ 49,413</u>	<u>\$123,299</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，截至 103 年 12 月 31 日止尚無法過戶帳列其他非流動資產項下。此外，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，惟部分已於 104 年度過戶完成手續，故重分類至存貨項下，請詳附註三三。

十九、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款（附註三三）		
－銀行借款	\$ 11,357	\$ 52,723
無擔保借款		
－信用額度借款	444,000	320,000
－購料借款	9,466	19,683
	<u>453,466</u>	<u>339,683</u>
	<u>\$ 464,823</u>	<u>\$ 392,406</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 0.73%~1.90% 及 0.80%~2.25%。

(二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$ 500,000	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	(298)	(135)
	<u>\$ 499,702</u>	<u>\$ 199,865</u>
利 率	1.099%~1.149%	1.119%

尚未到期之應付短期票券如下：

104 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	\$ 100,000	\$ 134	\$ 99,866	1.129%	潤泰創新股票 9,000 仟股
兆豐票券	100,000	63	99,937	1.149%	潤泰創新股票 4,300 仟股
大慶票券	100,000	44	99,956	1.149%	潤泰創新股票 10,000 仟股
台灣工銀	<u>200,000</u>	<u>57</u>	<u>199,943</u>	1.099%	無
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 499,702</u>		

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 7,000 仟股

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12月31日	103年12月31日
擔保借款（附註三三）		
銀行借款	\$ 10,552,600	\$ 6,462,280
無擔保借款		
銀行借款	4,840,000	1,822,500
減：列為一年內到期部分	(_____)	(221,440)
長期借款	<u>\$ 15,392,600</u>	<u>\$ 8,063,340</u>

合併公司之浮動利率借款及合約到期日列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年以內	\$ -	\$ 221,440
超過 1 年但不超過 2 年	14,842,600	4,245,060
超過 2 年但不超過 5 年	550,000	3,818,280
	<u>\$ 15,392,600</u>	<u>\$ 8,284,780</u>

合併公司長期借款之有效利率區間如下：

	104年度	103年度
有效利率：		
變動利率借款	1.22%~1.63%	1.31%~2.57%

二十、應付公司債

	104年12月31日	103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	(3,614)	(124,082)
減：一年內到期長期借款	(<u>3,990,386</u>)	(_____)
	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 3,869,918</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 12 月 31 日轉換價格為每股新台幣 67.2 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 年及 103 年 12 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 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。

二一、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 83,915	\$ 93,267
非因營業而發生	14	18,991
關係人	4,713	6,604
	<u>\$ 88,642</u>	<u>\$118,862</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$713,165	\$683,248
關係人	9,623	7,049
	<u>\$722,788</u>	<u>\$690,297</u>

二二、其他應付款－流動

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金（含員工分紅及董監酬勞）	\$ 160,040	\$ 190,062
應付股利	70,047	49,572
應付設備款	2,128	7,060
其他應付費用及款項	168,205	691,897
	<u>\$ 400,420</u>	<u>\$ 938,591</u>

二三、其他流動負債－其他

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他流動負債</u>		
暫收款	\$ 50,391	\$ 81,634
預收收入	18,183	26,854
預收貨款	19,091	7,752
代收款	<u>11,854</u>	<u>11,895</u>
合計	<u>\$ 99,519</u>	<u>\$128,135</u>

二四、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。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及興業公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。該等公司按員工每月薪資總額一定比例提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務之現值	\$319,631	\$309,096
計畫資產之公允價值	(<u>72,777</u>)	(<u>72,882</u>)
淨確定福利負債	<u>\$246,854</u>	<u>\$236,214</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日	\$ 326,699	(\$ 98,255)	\$ 228,444
服務成本			
當期服務成本	4,618	-	4,618
利息費用（收入）	5,404	(2,117)	3,287
認列於損益	10,022	(2,117)	7,905
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(1,247)	(1,247)
精算損失－人口統 計假設變動	5,423	-	5,423
精算損失－經驗調 整	12,074	-	12,074
認列於其他綜合損益	17,497	(1,247)	16,250
雇主提撥	-	(18,151)	(18,151)
福利支付	(45,122)	46,888	1,766
103 年 12 月 31 日	309,096	(72,882)	236,214
服務成本			
當期服務成本	4,075	-	4,075
前期服務成本及清 償損失	1,026	-	1,026
利息費用（收入）	5,121	(1,320)	3,801
認列於損益	10,222	(1,320)	8,902
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(881)	(881)
精算損失－人口統 計假設變動	12,312	-	12,312
精算損失－財務假 設變動	9,570	-	9,570
精算損失－經驗調 整	4,370	-	4,370
認列於其他綜合損益	26,252	(881)	25,371
雇主提撥	-	(23,633)	(23,633)
福利支付	(25,938)	25,938	-
104 年 12 月 31 日	\$ 319,632	(\$ 72,778)	\$ 246,854

確定福利計畫認列於損益金額依功能別匯總如下：

	104年度	103年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,914	\$ 3,721
推銷費用	2,075	1,921
管理費用	2,709	2,059
研發費用	204	204
	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 7,905</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.250%~1.500%	1.625%~2.000%
薪資預期增加率	1.000%~2.000%	1.000%~2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 6,795)
減少 0.25%	<u>\$ 7,034</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 6,883</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 6,682)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 23,033</u>	<u>\$ 15,240</u>
確定福利義務平均到期期間	8~16年	7.1~16年

二五、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103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。

(二) 資本公積

104及103年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 溢	發 行 價	資 本 公 積 — 長 期 投 資	庫 藏 股 票 交	可 轉 股 認	債 權 已 認	失 股 權	效 權 合	計
103年1月1日餘額	\$ 10,604,583		\$ 941,370	\$ 350,598	\$ 508,974	\$ 765		\$ 12,406,290	
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	
對子公司之所有權權益 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>\$ 508,974</u>	<u>\$ 765</u>		<u>\$ 12,624,776</u>	
104年1月1日餘額	\$ 10,604,583		\$ 1,030,841	\$ 479,613	\$ 508,974	\$ 765		\$ 12,624,776	
子公司獲配母公司股利	-		-	154,818	-	-	-	154,818	
採用權益法認列關聯企 業及合資權益之資本 公積變動數	-		(581,554)	-	-	-	-	(581,554)	
104年12月31日餘額	<u>\$ 10,604,583</u>		<u>\$ 449,287</u>	<u>\$ 634,431</u>	<u>\$ 508,974</u>	<u>\$ 765</u>		<u>\$ 12,198,040</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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 25 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二六之(五)員工福利費用。

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 6 月 24 日及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 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

註：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因追溯適用 2013 年 IFRS 版本而分別調整減少 3,837,402 仟元及 7,986,159 仟元，相關資訊請參閱附註三。上述追溯適用修訂後之 IAS 28 之相關影響數已提報 104 年 5 月 13 日之董事會決議通過，並提報 104 年度股東會。

本公司 105 年 3 月 28 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 760,696	
特別盈餘公積	6,223,202	
現金股利	875,534	\$ 0.93

104 年度除上述以未分配盈餘發放每股 0.93 元現金股利外，亦擬議以法定盈餘公積 630,761 仟元分配現金，每股配發 0.67 元，合計每股發放 1.6 元現金。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分金額合計為 854,068 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(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

	104年度	103年度
年初餘額（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－稅 後淨額	(321,260)	786,120
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額－稅後 淨額	(<u>59,112</u>)	<u>135,440</u>
年底餘額	<u>\$ 568,408</u>	<u>\$ 948,780</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	(\$13,587,216)	(\$15,519,306)
備供出售金融資產未實現 損益－稅後淨額	3,082,121	989,070
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－稅後淨 額	(<u>8,522,222</u>)	<u>943,020</u>
年底餘額	<u>(\$19,027,317)</u>	<u>(\$13,587,216)</u>

3. 現金流量避險

	104年度	103年度
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－ 稅後淨額	<u>1,460</u>	<u>560</u>
期末餘額	<u>\$ 1,230</u>	<u>(\$ 230)</u>

(六) 非控制權益

	104年度	103年度
年初餘額（重編後）	\$ 13,075,691	\$ 11,935,179
本期淨利	459,382	1,302,556
備供出售金融資產未實 現損益－稅後淨額	(120,266)	74,263

（接次頁）

(承前頁)

	104年度	103年度
國外營運機構財務報表 一稅後淨額	(\$ 202,678)	\$ 546,828
採權益法之資本公積變 動之調整-稅後淨額	(68,060)	77,449
非控制權益減少-子公 司減資彌補虧損及退 回股款	(126,000)	(144,000)
非控制權益減少-發放 現金股利	(533,006)	(909,839)
除列子公司影響數	654,125	-
其 他	(41,543)	193,255
年底餘額	<u>\$ 13,097,645</u>	<u>\$ 13,075,691</u>

(七) 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)
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>
104 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
104 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>

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
104 年 12 月 31 日			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,880,556</u>
103 年 12 月 31 日			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 3,129,204</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。

二六、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) 其他收入

	104年度	103年度
股利收入	\$ 265,171	\$287,293
利息收入	14,700	47,195
什項收入	64,757	44,044
其 他	9,301	10,382
	<u>\$ 353,929</u>	<u>\$388,914</u>

合併公司 104 及 103 年度股利收入分別帳列營業收入 127,733 仟元及 106,575 仟元暨營業外收入及支出項下 265,171 仟元及 287,293 仟元。

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
非金融資產減損損失(附註十七)	(\$ 1,504,468)	(\$ 79,842)
除列子公司利益(附註二九)	778,161	-
淨處分投資利益	124,212	602,142
淨外幣兌換利益	25,380	42,126
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(399)
其 他	(10,537)	(6,363)
	<u>(\$ 587,252)</u>	<u>\$ 557,664</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 162,322	\$ 118,755
可轉換公司債利息	120,467	116,827
其他利息費用	8,056	7,992
其他財務成本	11,279	12,686
	<u>\$ 302,124</u>	<u>\$ 256,260</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 264,770	\$ 312,550
投資性不動產	20,064	20,287
無形資產	25,467	50,582
長期預付款	<u>22,752</u>	<u>34,068</u>
合 計	<u>\$ 333,053</u>	<u>\$ 417,487</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 179,387	\$ 251,969
營業費用	<u>105,447</u>	<u>80,868</u>
	<u>\$ 284,834</u>	<u>\$ 332,837</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,328	\$ 26,646
營業費用	<u>30,891</u>	<u>58,004</u>
	<u>\$ 48,219</u>	<u>\$ 84,650</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利（附註二四）		
確定提撥計畫	\$ 27,054	\$ 30,165
確定福利計畫	<u>8,902</u>	<u>7,905</u>
	35,956	38,070
其他員工福利	<u>801,889</u>	<u>918,907</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 837,845</u>	<u>\$ 956,977</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 195,721	\$ 197,854
營業費用	<u>642,124</u>	<u>759,123</u>
	<u>\$ 837,845</u>	<u>\$ 956,977</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘以1%以上之比例分派員工紅利，103年度係按稅後淨利（已扣除員工紅利之金額）1%估列員工紅利64,018仟元。依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益0.3%到0.5%區間內之比率提撥員工酬勞。104年度估列員工酬勞21,364仟元，係按前述稅前利益之0.3%估列，該等金額於105年3月28日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月23日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利如下：

	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	\$ -

104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 23 日股東常會決議配發之員工紅利與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅金額並無差異。另 102 年度員工紅利因追溯適用 2013 年 IFRS 版本調整減少 232,685 仟元，相關資訊請參閱附註三。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年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。

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 47,804	\$ 88,517
未分配盈餘加徵	24,884	-
以前年度之調整	(17,367)	-
遞延所得稅		
本期產生者	(539,586)	5,837
認列於損益之所得稅(利益)費用	<u>(\$484,265)</u>	<u>\$ 94,354</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 7,582,080</u>	<u>\$ 8,509,986</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,254,855	\$ 1,265,267
調節項目影響之稅額：		
免稅所得	(955,745)	(1,251,188)
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(790,892)	85,153
投資抵減	(15,535)	(4,878)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	40,419	-
以前年度所得稅調整	(17,367)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 484,265)</u>	<u>\$ 94,354</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 42,758</u>	<u>\$ 84,457</u>

(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：

104 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 1,344	\$ 187,377	\$ 279,000	\$ -	\$ 467,721
不動產、廠房及設備	26,158	(5,112)	-	-	21,046
投資性不動產	1,301	1,274	-	-	2,575
其他資產	2,197	10,012	-	-	12,209
備供出售金融資產	3,865	(3,865)	-	-	-
成本衡量金融資產	12,728	(11,173)	-	-	1,555
未實現兌換利益	18	(18)	-	-	-
確定福利退休計畫	5,368	(3,854)	-	-	1,514

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
備抵呆帳	9,276	(9,276)	-	-	-
存貨跌價	25,122	24,809	-	-	49,931
	87,377	190,174	279,000	-	556,551
虧損扣抵	44,183	(44,183)	-	-	-
	<u>\$ 131,560</u>	<u>\$ 145,991</u>	<u>\$ 279,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,551</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 415,355	(\$ 369,507)	\$ 105,150	\$ 31,780	\$ 182,778
備供出售金融資產	-	-	538,675	-	538,675
未實現兌換利益	5,153	(4,815)	-	-	338
負債準備	19,863	(19,863)	-	-	-
其他	-	590	-	-	590
	<u>\$ 440,371</u>	<u>(\$ 393,595)</u>	<u>\$ 643,825</u>	<u>\$ 31,780</u>	<u>\$ 722,381</u>

註：係認列於資本公積。

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
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	-	18	-	-	18
確定福利退休計畫	7,121	(1,753)	-	-	5,368
備抵呆帳	9,047	229	-	-	9,276
存貨跌價	23,956	1,166	-	-	25,122
	99,057	(11,680)	-	-	87,377
虧損扣抵	44,381	(198)	-	-	44,183
投資抵減	17,043	(17,043)	-	-	-
	<u>\$ 160,481</u>	<u>(\$ 28,921)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,560</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 442,880	(\$ 27,525)	\$ -	\$ -	\$ 415,355
未實現兌換利益	712	4,441	-	-	5,153
負債準備	19,863	-	-	-	19,863
	<u>\$ 463,455</u>	<u>(\$ 23,084)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440,371</u>

註：係認列於資本公積。

(四) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
\$ 34,655	105
15,870	106
15,814	107
18,598	108
17,772	109
13,021	110
3,731	111
5,585	112
2,515	113
1,018	114
<u>\$ 128,579</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日 (追溯調整後)
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 7,864,680</u>	<u>\$ 6,732,106</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 355,250</u>	<u>\$ 69,405</u>
	104 年度 (預計)	103 年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	4.52%	2.94%

(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 102 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	103 年度
興業公司	102 年度
景鴻公司	102 年度

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 7,606,963	\$ 7,113,076
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	120,467	117,226
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 7,727,430</u>	<u>\$ 7,230,302</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通		
股加權平均股數	887,481	888,720
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	59,435	54,266
員工酬勞或員工分紅	823	2,688
用以計算稀釋每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>947,739</u>	<u>945,674</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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。

二九、除列投資子公司－喪失控制力

國家通訊傳播委員會（NCC）於 104 年 11 月 23 日第 671 次會議決議不予換發全球一動股份有限公司無線寬頻接取業務（WBA）特許執照，其特許執照於 104 年 12 月 10 日到期失效。該公司並於 104 年 12 月 4 日召開股東臨時會決議於特許執照到期後歇業，該公司已無法繼續經營，致股東權利實質已無法行使。此外，本公司未對該公司提供任何擔保僅負有限責任，即本公司對該公司不再有權收取變動報酬或暴露於義務，將不再滿足第 IFRS 10.7 (b)之規定有關投資者對被投資者具有控制力之條件，故本公司於 104 年 12 月 10 日對全球一動股份有限公司喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	104年12月10日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 945
預付款項	41,797
其他流動資產	4,190
非流動資產	
無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,802
存出保證金	9,378
流動負債	
短期借款	(633,850)
應付票據	(690)
應付帳款	(40)
其他應付款	(407,846)
一年內到期長期借款	(116,952)
其他流動負債	(3,118)
非流動負債	
長期借款	(346,396)
存入保證金	(506)
處分之淨資產	<u>(\$ 1,432,286)</u>

(二) 除列子公司之利益

	104 年度
除列之淨資產	\$ 1,432,286
非控制權益	(654,125)
除列子公司利益	<u>\$ 778,161</u>

(三) 除列子公司之淨現金流出

	104 年 12 月 10 日
除列之現金及約當現金餘額	<u>\$ 945</u>

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 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－應付公司債（含一年內到期者）	\$ 3,990,386	\$ 3,994,000	\$ -	\$ -	\$ 3,994,000

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 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－應付公司債（含一年內到期者）	\$ 3,869,918	\$ 3,993,190	\$ -	\$ -	\$ 3,993,190

(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 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	\$ 8,219,695	\$ 549,761	\$ -	\$ 8,769,456
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>1,355,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,355,225</u>
合 計	<u>\$ 9,574,920</u>	<u>\$ 549,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,124,681</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 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	\$ 3,511,107	\$ 75,458	\$ -	\$ 3,586,565
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	349,683	-	-	349,683
基金受益憑證	<u>12,344</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,344</u>
合 計	<u>\$ 4,807,351</u>	<u>\$ 75,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,882,809</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生金融資產				
一基金受益憑證	\$ 16,152	\$ -	\$ -	\$ 16,152
無活絡市場之債券投資				
國內上市(櫃)有價證券				
一債券投資	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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12月31日	103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	\$ -	\$ 16,152
放款及應收款(註1)	1,816,289	3,335,764
備供出售金融資產(註2)	10,124,681	4,882,809
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	21,559,361	14,494,719

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。合併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，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，合併公司於 104 及 103 年度對淨利之影響如下：

單位：新台幣仟元				
	人 民 幣 之 影 響		美 金 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
淨利增加	\$ 22	\$ 61,032	\$ 19,801	\$ 10,439

(2) 利率風險

因合併公司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12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 783,162	\$ 1,718,579
具現金流量利率風險		
—金融資產	742,420	1,157,586
—金融負債	16,357,125	8,877,051

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 及 103 年度之稅前淨利分別將減少／增加 78,074 仟元及 38,597 仟元，主因為合併公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險。

(3) 價格風險

合併公司權益價格風險主要來自備供出售之金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及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 及 103 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 506,234 仟元及 244,140 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年及103年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為8,891,178仟元及9,055,504仟元。

(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 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	-	\$ 3,990,386	\$ -
應付票據 (含關係人)	-	88,642	-
應付帳款 (含關係人)	-	722,788	-
其他應付款 (含關係人)	-	400,420	-
浮動利率工具	1.4533	<u>1,414,447</u>	<u>15,730,299</u>
		<u>\$ 6,616,683</u>	<u>\$ 15,730,299</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)	-	938,591	-
浮動利率工具	1.89	<u>813,711</u>	<u>8,067,671</u>
		<u>\$ 2,561,461</u>	<u>\$ 11,937,589</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 16,357,125 仟元及 8,877,051 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年度	103年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	\$ 4,292	\$ 3,662
其他關係人	\$ 30,503	\$ 17,137
<u>進 貨</u>		
關聯企業	\$ 1,882	\$ 1,857
其他關係人	\$175,118	\$138,953

上開進銷貨係按一般條件（市場價格）辦理，與非關係人之交易條件並無不同。

	104年度	103年度
<u>租賃收入</u>		
關聯企業	\$ 20,234	\$ 20,234

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：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 457	\$ 469
其他關係人	\$ 57	\$ 36

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 226	\$ 336
其他關係人	\$ 8,344	\$ 5,944

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12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 2,672	\$ 1,738
其他關係人	\$ 6,003	\$ 4,560

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ -	\$ 3
其他關係人	\$ 4,578	\$ 6,602

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ 333	\$ 442
其他關係人	\$ 9,290	\$ 6,605

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ -	\$ 75
其他關係人	\$ 15,687	\$332,520

(二) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 72,117	\$ 75,745

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、發行應付商業本票及履約保證之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
採用權益法之投資－潤泰創新國際股票	\$ 2,376,738	\$ 2,214,264
不動產、廠房及設備	1,578,484	2,599,495
以成本衡量之金融資產－大潤發股票	311,063	311,063
無活絡市場之債券投資－非流動	70,300	92,690
投資性不動產	102,184	102,184
存貨	52,841	43,139
其他非流動資產－土地	-	33,735
	<u>\$ 4,491,610</u>	<u>\$ 5,396,570</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

截至 104 年 12 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 年及 103 年 12 月 31 日止，票據背書保證金額皆為 80,850 仟元。
- (二) 截至 104 年及 103 年 12 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 98,223 仟元及 93,808 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) 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 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	\$ 13,428	32.825 (美金：新台幣)	\$ 440,311
人 民 幣	90	4.995 (人民幣：新台幣)	448
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之關聯企業</u>			
美 金	686,356	32.825 (美金：新台幣)	22,529,654
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,363	32.825 (美金：新台幣)	44,290

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	4.080 (人民幣：新台幣)	1,220,645
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之關聯企業</u>			
美 金	691,726	31.650 (美金：新台幣)	21,893,137
<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

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：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. 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。

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 年度</u>								
來自外部客戶收入	\$ 1,518,101	\$ 1,079,290	\$ 3,020,831	\$ 49,079	\$ 2,825,214	\$ 49,202	\$ -	\$ 8,541,717
部門間收入	2,186	383,048	14,540	-	568,453	-	(968,227)	-
部門收入	<u>\$ 1,520,287</u>	<u>\$ 1,462,338</u>	<u>\$ 3,035,371</u>	<u>\$ 49,079</u>	<u>\$ 3,393,667</u>	<u>\$ 49,202</u>	<u>(\$ 968,227)</u>	<u>\$ 8,541,717</u>
合併收入								<u>8,541,717</u>
部門損益	<u>(\$ 101,377)</u>	<u>(\$ 29,074)</u>	<u>(\$ 36,885)</u>	<u>\$ 5,481</u>	<u>\$ 2,700,587</u>	<u>(\$ 449,075)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,089,657</u>
採權益法之關聯企業								
損益份額								6,027,870
財務成本								(302,124)
其他收入								353,929
其他利益及(損失)								(587,252)
繼續營業單位稅前淨利								<u>\$ 7,582,080</u>
<u>103 年度</u>								
來自外部客戶收入	\$ 1,510,338	\$ 1,125,585	\$ 2,970,455	\$ 78,666	\$ 3,190,375	\$ 169,352	\$ -	\$ 9,044,771
部門間收入	3,308	373,323	14,269	-	605,657	-	(996,557)	-
部門收入	<u>\$ 1,513,646</u>	<u>\$ 1,498,908</u>	<u>\$ 2,984,724</u>	<u>\$ 78,666</u>	<u>\$ 3,796,032</u>	<u>\$ 169,352</u>	<u>(\$ 996,557)</u>	<u>\$ 9,044,771</u>
合併收入								<u>9,044,771</u>
部門損益	<u>(\$ 232,502)</u>	<u>\$ 94,199</u>	<u>(\$ 85,185)</u>	<u>\$ 40,265</u>	<u>\$ 3,186,238</u>	<u>(\$ 670,338)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,332,677</u>
採權益法之關聯企業								
損益份額								5,486,991
財務成本								(256,260)
其他收入								388,914
其他利益及(損失)								557,664
繼續營業單位稅前淨利								<u>\$ 8,509,986</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。104 及 103 年度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12月31日	103年12月31日
紡織部門	\$ 1,328,717	\$ 1,435,475
零售部門	887,540	801,060
量販部門	1,540,506	1,594,508
營建部門	3,637,561	1,875,039
投資部門	1,130,094	1,791,237
電信部門	-	1,924,939
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產一流動	-	16,152
備供出售金融資產一流動	40,804	1,475,135
備供出售金融資產一非流動	10,083,877	3,407,674
以成本衡量之金融資產一非流動	624,288	767,709
無活絡市場之債券投資一流動	-	60,165
無活絡市場之債券投資一非流動	100,300	122,690
採用權益法之投資	36,214,617	37,420,127
公司一般資產	996,689	1,033,996
	<u>\$ 56,584,993</u>	<u>\$ 53,725,906</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－國內與亞洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日
國內	\$ 8,482,936	\$ 8,907,146	\$ 4,105,085	\$ 5,490,413
亞洲	58,781	137,625	8,591	11,235
	<u>\$ 8,541,717</u>	<u>\$ 9,044,771</u>	<u>\$ 4,113,676</u>	<u>\$ 5,501,648</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

104 及 103 年度無來自單一客戶之收入達本公司及子公司營業收入 10% 以上者。

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 金額 (註二)	證 額 保 限 (註二)	屬母子公司 對背書保證者	屬子公司 對背書保證者	屬大陸 地區 背書保證	註
		公	司	稱	關	係									
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發 有限公司	註一	\$ 18,096,028	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.40	\$ 20,106,698	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% (20,106,698×90%=18,096,028)。

2. 背書保證最高限額：淨值 100% (20,106,698×100%=20,106,698)。

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	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。
	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	350,000	3,500	2.56	16,897	
潤泰實業整合股票	潤泰實源股票	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	11,090,917	60,741	15.94	380,223	
	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	18,152	
	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	1,349,482	42,699	2.01	19,612	
	Gloria Star	無	以成本衡量之金融資產－非流動	669,000	-	0.57	(1,943)	
	茂豐租賃	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,078,437	-	1.05	2,315	
	大眾銀行次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資	-	30,000	-	30,000	
	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	40,804	0.75	40,804	
	華泰電子股票	無	備供出售金融資產－非流動	7,477,258	67,634	0.96	67,634	
	中裕新藥股票	無	備供出售金融資產－非流動	10,261,408	2,642,313	4.73	2,642,313	
潤泰精密材料股票	台灣港鼎股票	無	備供出售金融資產－非流動	7,733,648	5,065,539	5.16	5,065,539	
	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	174,204	6.40	174,204	
	日友環保股票	無	備供出售金融資產－非流動	2,309,999	296,835	1.35	296,835	
	智威資訊股票	無	備供出售金融資產－非流動	1,975,445	482,127	4.42	482,127	

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 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列	目 對	交 易 對 象	關 係	初 買		入 賣		出 期	
						金 額	股 數 / 單 位 數	金 額	股 數 / 單 位 數	利 益	金 額
本公司	台灣港鼎股票	備供出售金融資產－非流動	—	—	—	\$476,752	\$6,472,000	\$1,999,234	\$ -	\$ -	(註一) \$ 5,065,539
	智威資訊股票	備供出售金融資產－非流動	—	—	—	-	1,975,445	482,127	-	-	482,127
	永豐金融控股股份有限公司	備供出售金融資產－流動	—	—	—	1,410,113	-	-	108,470,245	147,899	-

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、投資帳面價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)	本期期初 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 台灣匯出 投資金額	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 投資 帳面 價值	截至本 期已匯回 投資收 益
					匯出	匯回						
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	\$ 9,197,490 (RMB1,819,492 仟元) 10,120,125 (RMB2,002,012 仟元) 426,725 (USD 13,000 仟元) 161,460 (EUR 4,500 仟元)	(2) (2) (2) (2)	\$ 1,308,733 (USD 39,870) - 426,725 (USD 13,000) 125,580 (EUR 3,500)	\$ - - - -	- - - -	\$ 1,308,733 (USD 39,870) - 426,725 (USD 13,000) 125,580 (EUR 3,500)	\$ 13,651,296 RMB 2,678,388 41,534 RMB 8,149 (48,838) (RMB 9,582) (52,829) (RMB 10,365)	9.95% 10.15% 100.00% 60.00%	\$ 1,358,304 (A) 4,216 (A) (48,838) (B) (31,697) (B)	\$ 5,478,438 1,245,513 67,504 (1,244)	\$ 3,440,365 (USD 114,427) - - -

本期大陸 總計	自台灣 匯出金額	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 金額
\$ 1,835,616 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)	\$ 1,899,583 (USD 57,870 仟元)		\$ 12,064,019

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 $20,106,698 \times 60\% = 12,064,019$ 。

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。

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 12 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	進金	銷、		貨價	價格	交		條件	條	件	應收(付)票據、帳款	未	實	現	損	益	備	註
			額	百分比			付	款	易			額	額						
大陸被投資公司名稱 上海潤耀服飾開發有限公司	進貨	\$ 382,019	13.19	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	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	3.48	(\$ 28,439)	\$ -	-				

潤泰全球股份有限公司
 子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表十二

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易		往		來		情 形
				交 科	目	金 額	交 件	易 條	估合併總營收或總資產之比率	
0	104 年度 潤泰全球股份有限公司	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 存出保證金 應付帳款 進 貨	\$	14,200 3,539 28,439 362,357	依雙方訂立合約之規定執行 同上 依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似 同上	0.17% 0.01% 0.05% 4.24%		

註：1.係代表母公司對子公司之交易。

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：	無。
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 實金貸與他人：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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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	\$ 2,880,556	4.98	\$ 2,880,556	—

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。

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 104 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：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	投資未上期	資本額未上期	期末股數	比率	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之備(損)益	註
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	3,000,000	23.08%	USD 464,444	(RMB9,582,168)	(USD 355,146)	-

New Zone International Limited

民國 104 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 與關係人連、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：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	原始投資金額	期末股數	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
New Zone International Limited	上海潤耀股票	大陸		成衣銷售	\$ 10,000,000	10,000,000	76.92%	USD 1,547,883	(RMB9,582,168)	(USD 1,183,614)	—

Full Shine International Holdings Ltd.

民國 104 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 始 投 資	資 金 額	期 末 數	持 有 金 額	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	19,500,000	\$ 87,939,909	\$ 10,101,456	\$ 4,955,471	—

Sinopac Global Investment Ltd.

民國 104 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
SinopacGlobal Investment Ltd.	Amphastar	—	備供出售金融資產—非流動	144,000	2,049,120	0.32%	2,049,120	—
	TransEnterix, Inc	—	備供出售金融資產—非流動	199,325	494,325	0.24%	494,325	—
	Shanghai International OPKO	—	備供出售金融資產—非流動	3,467,245	34,845,812	0.75%	34,845,812	—
	Investment in Shanghai International LTS	—	備供出售金融資產—非流動	1,411,994	3,897,104	0.76%	3,897,104	—

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：

單位：美金元；股；%

買 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	交 易 對 象	關 係	期 股 數 / 單 位 數	初 買		入 賣		出 期		本 額
					金 額	股 數 / 單 位 數	金 額	股 數 / 單 位 數	金 額	股 數 / 單 位 數	
Sinopac	Shanghai International OPKO	—	—	2,170,957	\$21,687,860 (註一)	1,296,288	\$18,961,212	—	\$ -	3,467,245	\$34,845,812 (註一)

註一：係含認列之評價調整項。

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 始 投 資	上 期 金 額	期 末 股 份	本 期 持 有 額	帳 面 金 額	有 限 公 司 本 期 (損) 益	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	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	15.51	\$120,517,196	\$ 84,025,721	\$ 13,032,389	—	

Concord Greater China Ltd.

民國 104 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 與關係人連、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 始 投 資 金 額	未 結 算 比 率	持 有 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
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited	28/F, Three Pacific Place 1, Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	投 資	HKD242,107	47,575,133	25.42	USD 415,169	USD 50,863	—
	Sun Art Retail Group Limited	28/F, Three Pacific Place 1, Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	投 資	USD 976,175	807,024,010	8.46	USD 270,271	USD 33,190	—

上海潤耀服飾開發有限公司

民國 104 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：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易			情形			交易條件與一般交易之情形	及	不同原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金	額	佔總進(銷)貨之比率%	授	信				額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	母公司	銷	貨	(\$ 362,357)	81.68	依一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	價授	信期	\$ 28,439	64.15	—

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。