

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105及104年第2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	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~59		六~三一
	(七) 關係人交易	59~61		三二
	(八) 質抵押之資產	61		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		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	62~63		三五
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	64、67~74、77		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	64、75		三六
	3. 大陸投資資訊	64、76		三六
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	64、78		三六
	(十三) 營運部門財務資訊	65~66		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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報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 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）1,456,270 仟元，占合併資產總額之 2.59%，民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額為新台幣 293,235 仟元及 652,545 仟元，各占合併營業收入淨額之 15.81% 及 14.31%。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 105 年及 104 年 6 月 30 日之金額分別為 40,144,350 仟元及 38,042,157 仟元，分別占合併資產總額之 66.59% 及 67.75%，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資收益分別為 797,613 仟元、2,011,295 仟元、3,732,422 仟元及 4,495,975 仟元，分別占合併稅前淨利之 115.85%、106.25%、106.29% 及 124.46%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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。

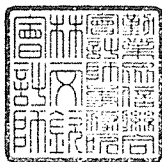
如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,728,311 仟元及 1,572,706 仟元，分別占合併資產總額之 2.87% 及 2.80%，負債總額分別為 617,357 仟元及 1,631,595 仟元，分別占合併負債總額之 2.50% 及 6.98%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為 388,545 仟元、76,400 仟元、296,320 仟元及 388,808 仟元，分別佔合併綜合損益之(40.87%)、3.18%、(7.53%)及(45.79%)。又如合併財務報表附註十四所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 24,035 仟元及 47,169 仟元，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合損失分別為 3,510 仟元、5,939 仟元、7,645 仟元及 16,735 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

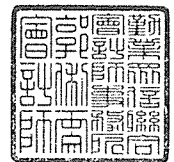
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

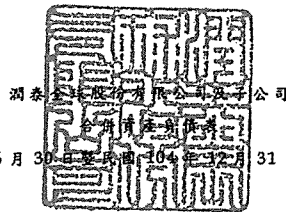
郭 俐 雯



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 8 月 12 日



潤泰實業股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100		現金及約當現金（附註四及六）	\$	2,762,622	5		\$	1,396,589	3	\$	2,575,112	5
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		-	-			-	-		27,043	-
1125		備供出售金融資產－流動（附註四及八）		45,309	-			40,804	-		278,099	-
1150		應收票據－淨額（附註四、十一及三二）		12,461	-			20,904	-		21,486	-
1170		應收帳款－淨額（附註四、十一及三二）		305,292	-			271,269	1		332,551	1
1200		其他應收款淨額（附註四及三二）		40,608	-			27,227	-		65,795	-
130X		存貨（附註四及十二）		3,369,973	6			3,600,128	6		3,303,097	6
1410		預付款項		112,226	-			86,948	-		256,468	-
1470		其他流動資產		18,170	-			4,366	-		6,221	-
11XX		流動資產總計		6,666,661	11			5,448,235	10		6,865,872	12
非流動資產												
1523		備供出售金融資產－非流動（附註四及八）		8,423,073	14			10,083,877	18		5,548,966	10
1543		以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）		648,906	1			624,288	1		677,857	1
1546		無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註四及十）		350,300	-			100,300	-		122,697	-
1550		採用權益法之投資（附註三、四及十四）		40,168,385	67			36,214,617	64		38,089,326	68
1600		不動產、廠房及設備（附註四及十五）		1,838,257	3			1,886,846	3		2,995,452	6
1760		投資性不動產淨額（附註四及十六）		1,034,325	2			1,042,019	2		1,049,227	2
1805		商譽（附註四及十七）		448,877	1			456,460	1		429,135	1
1821		其他無形資產（附註四、五及十八）		7,144	-			9,013	-		31,532	-
1840		遞延所得稅資產		530,765	1			556,551	1		102,914	-
1915		預付設備款		5,706	-			1,067	-		1,234	-
1920		存出保證金		114,287	-			112,307	-		121,845	-
1990		其他非流動資產（附註十九）		46,060	-			49,413	-		110,642	-
15XX		非流動資產總計		53,616,085	89			51,136,758	90		49,280,827	88
1XXX		資 產 總 計	\$	60,282,746	100		\$	56,584,993	100		\$ 56,146,699	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註四及二十）	\$	2,269,546	4		\$	464,823	1	\$	462,603	1
2110		應付短期票券（附註四及二十）		1,798,823	3			499,702	1		-	-
2150		應付票據（附註四、二二及三二）		61,188	-			88,642	-		80,600	-
2170		應付帳款（附註四、二二及三二）		765,357	1			722,788	1		727,138	1
2200		其他應付款（附註三、四、二三及三二）		1,833,348	3			400,420	1		6,823,968	12
2230		本期所得稅負債		265	-			42,758	-		33,611	-
2320		一年內到期長期借款（附註四、二十及二一）		98,000	-			3,990,386	7		4,131,954	8
2399		其他流動負債（附註二四）		102,283	-			99,519	-		153,084	-
21XX		流動負債總計		6,928,810	11			6,309,038	11		12,412,958	22
非流動負債												
2540		長期借款（附註四及二十）		16,446,600	28			15,392,600	27		9,522,120	17
2570		遞延所得稅負債		525,979	1			722,381	1		500,612	1
2645		存入保證金		678,156	1			659,647	1		669,414	1
2640		淨確定福利負債（附註四及二五）		112,095	-			246,854	1		228,090	1
2670		其他非流動負債（附註十四）		50,130	-			50,130	-		52,260	-
25XX		非流動負債總計		17,812,960	30			17,071,612	30		10,972,496	20
2XXX		負債總計		24,741,770	41			23,380,650	41		23,385,454	42
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	16			9,414,343	17		9,414,343	17
3200		資本公積		12,146,584	20			12,198,040	22		12,600,966	22
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積		2,366,223	4			2,236,288	4		2,236,288	4
3320		特別盈餘公積		13,729,919	23			7,506,717	13		7,506,717	13
3350		未分配盈餘		2,701,984	4			7,864,680	14		3,514,388	6
3300		保留盈餘總計		18,798,126	31			17,607,685	31		13,257,393	23
3400		其他權益	(	17,470,795)	(29)	(		18,457,679)	(33)	(	15,214,652)	(27)
3500		庫藏股票	(	655,691)	(1)	(		655,691)	(1)	(	655,691)	(1)
31XX		母公司業主之權益總計		22,232,567	37			20,106,698	36		19,402,359	34
36XX		非控制權益		13,308,409	22			13,097,645	23		13,358,886	24
3XXX		權益總計		35,540,976	59			33,204,343	59		32,761,245	58
		負債與權益總計	\$	60,282,746	100		\$	56,584,993	100		\$ 56,146,699	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 8 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：王綺帆



經理人：徐志津



會計主管：張秀燕



潤泰實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作任何會計審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三二）								
4110	銷貨收入	\$ 1,408,320	77	\$ 1,389,886	75	\$ 2,975,872	66	\$ 2,912,577	64
4170	銷貨退回	15,855	1	13,341	1	35,532	1	34,235	1
4190	銷貨折讓	2,650	-	1,069	-	4,577	-	3,431	-
4200	投資收入	424,345	23	450,047	24	1,539,648	34	1,624,723	36
4511	營建收入	7,112	-	7,254	1	14,158	-	14,588	-
4800	其他營業收入	7,506	1	22,154	1	14,553	1	44,840	1
4000	營業收入合計	<u>1,828,778</u>	<u>100</u>	<u>1,854,931</u>	<u>100</u>	<u>4,504,122</u>	<u>100</u>	<u>4,559,062</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十二、二五及二七）								
5110	銷貨成本	1,106,059	60	1,217,842	66	2,341,309	52	2,639,762	58
5510	營建成本	9,113	1	9,272	-	11,250	-	11,563	-
5000	營業成本合計	<u>1,115,172</u>	<u>61</u>	<u>1,227,114</u>	<u>66</u>	<u>2,352,559</u>	<u>52</u>	<u>2,651,325</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>713,606</u>	<u>39</u>	<u>627,817</u>	<u>34</u>	<u>2,151,563</u>	<u>48</u>	<u>1,907,737</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註二五、二七及三二）								
6100	推銷費用	291,811	16	287,972	16	594,205	13	588,814	13
6200	管理費用	49,408	2	89,623	5	108,551	3	183,701	4
6000	營業費用合計	<u>341,219</u>	<u>18</u>	<u>377,595</u>	<u>21</u>	<u>702,756</u>	<u>16</u>	<u>772,515</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>372,387</u>	<u>21</u>	<u>250,222</u>	<u>13</u>	<u>1,448,807</u>	<u>32</u>	<u>1,135,222</u>	<u>25</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（附註十四）	369,734	20	1,569,858	85	2,185,221	48	2,872,404	63
7050	財務成本（附註二七）	68,272	4	67,413	4	136,963	3	133,203	3
7010	其他收入（附註二七）	17,775	1	46,913	3	30,531	1	76,342	2
7020	其他利益及損失（附註二七）	(3,136)	-	93,387	5	(16,191)	-	(338,304)	(8)
7000	營業外收入及支出合計	<u>316,101</u>	<u>17</u>	<u>1,642,745</u>	<u>89</u>	<u>2,062,598</u>	<u>46</u>	<u>2,477,239</u>	<u>54</u>
7900	稅前淨利	<u>688,488</u>	<u>38</u>	<u>1,892,967</u>	<u>102</u>	<u>3,511,405</u>	<u>78</u>	<u>3,612,461</u>	<u>79</u>
7950	所得稅費用（附註二八）	<u>15,576</u>	<u>1</u>	<u>60,729</u>	<u>3</u>	<u>51,968</u>	<u>1</u>	<u>104,748</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>672,912</u>	<u>37</u>	<u>1,832,238</u>	<u>99</u>	<u>3,459,437</u>	<u>77</u>	<u>3,507,713</u>	<u>77</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	-	-	-	-	-	-	65	-
	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	(453,455)	(25)	(269,370)	(15)	(829,993)	(19)	(635,575)	(14)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	659,940	36	(267,763)	(15)	(1,479,957)	(33)	(135,959)	(3)
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>71,348</u>	<u>4</u>	<u>(3,699,249)</u>	<u>(199)</u>	<u>2,787,806</u>	<u>62</u>	<u>(1,887,057)</u>	<u>(41)</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>277,833</u>	<u>15</u>	<u>(4,236,382)</u>	<u>(229)</u>	<u>477,856</u>	<u>10</u>	<u>(2,658,591)</u>	<u>(58)</u>
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>277,833</u>	<u>15</u>	<u>(4,236,382)</u>	<u>(229)</u>	<u>477,856</u>	<u>10</u>	<u>(2,658,526)</u>	<u>(58)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 950,745</u>	<u>52</u>	<u>(\$ 2,404,144)</u>	<u>(130)</u>	<u>\$ 3,937,293</u>	<u>87</u>	<u>\$ 849,187</u>	<u>19</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 466,875	26	\$ 1,685,405	91	\$ 2,696,736	60	\$ 3,110,135	68
8620	非控制權益	206,037	11	146,833	8	762,701	17	397,578	9
8600		<u>\$ 672,912</u>	<u>37</u>	<u>\$ 1,832,238</u>	<u>99</u>	<u>\$ 3,459,437</u>	<u>77</u>	<u>\$ 3,507,713</u>	<u>77</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 1,056,068	58	(\$ 2,503,969)	(135)	\$ 3,683,620	82	\$ 534,214	12
8720	非控制權益	(105,323)	(6)	99,825	5	253,673	5	314,973	7
8700		<u>\$ 950,745</u>	<u>52</u>	<u>(\$ 2,404,144)</u>	<u>(130)</u>	<u>\$ 3,937,293</u>	<u>87</u>	<u>\$ 849,187</u>	<u>19</u>
	每股盈餘(附註二九)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.90</u>		<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 3.50</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 3.03</u>		<u>\$ 3.36</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8月12日會計師核閱報告)

董事長：王綺帆

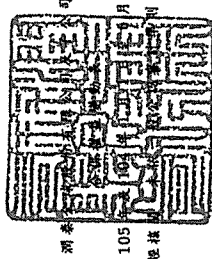


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕





民國 105 年 12 月 30 日
(僅供核對)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	調	整	權	益	非控制權益總計	非控制權益總計	總額
代碼	歸屬	於	母	公	司	業	調	整	權	益	非控制權益總計	非控制權益總計	總額
A5	104年1月1日至6月30日	1,556,976	7,506,717	6,732,106	15,795,799	948,780	13,587,216	230	12,638,666	655,691	24,540,561	13,075,691	37,616,252
B1	103年度盈餘分配及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別法盈餘公積	679,312	-	(679,312)	-	-	-	-	-	-	(5,648,606)	-	(5,648,606)
D1	普通現金股利-每股6元	-	-	(5,648,606)	5,648,606	-	-	-	-	-	-	397,578	3,507,713
D3	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	3,110,135	3,110,135	-	-	-	-	-	3,110,135	-	3,507,713
D5	104年1月1日至6月30日其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	綜合損益	-	-	65	65	(382,969)	(2,193,323)	306	(2,575,986)	-	(2,575,921)	(82,605)	(2,658,526)
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	3,110,200	3,110,200	(382,969)	(2,193,323)	306	(2,575,986)	-	(2,575,921)	314,973	849,187
C7	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(23,810)	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,810)	-	(23,810)
Z1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,778)	(31,778)
A5	104年6月30日餘額	9,414,343	2,236,288	3,514,388	13,257,393	565,811	15,780,539	76	15,214,652	655,691	19,402,359	13,358,886	32,761,245
A5	105年1月1日餘額	9,414,343	2,236,288	7,864,680	17,607,685	568,408	19,027,317	1,230	18,457,679	655,691	20,106,698	13,097,645	33,204,343
B1	104年度盈餘分配及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別法盈餘公積	-	760,696	(760,696)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別特別盈餘公積	-	-	(6,223,202)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通現金股利-每股0.93元	-	-	(875,534)	875,534	-	-	-	-	-	(875,534)	-	(875,534)
B5	法定盈餘公積配現金股利-每股0.67元	-	(630,761)	-	(630,761)	-	-	-	-	-	(630,761)	-	(630,761)
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	2,696,736	2,696,736	-	-	-	-	-	2,696,736	762,701	3,459,437
D3	105年1月1日至6月30日其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(438,854)	(1,425,476)	262	986,884	-	(986,884)	(509,028)	(477,856)
C7	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(51,456)	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,456)	-	(51,456)
Z1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,909)	(42,909)
A5	105年6月30日餘額	9,414,343	2,366,223	2,701,984	18,798,126	129,554	17,607,841	1,492	17,470,795	655,691	22,232,567	13,308,409	35,540,976

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱本集團會計師事務所民國 105 年 8 月 12 日會計師核閱報告)



董事長：王煥帆

經理人：徐志輝



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,511,405	\$ 3,612,461
A20000	調整項目：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資利益之份額	(3,724,869)	(4,480,157)
A20900	財務成本	136,963	133,203
A20100	折舊費用	86,717	162,452
A24100	未實現外幣兌換損失	14,825	2,720
A23800	存貨跌價損失	10,867	15,413
A20200	攤銷費用	7,429	32,223
A21300	股利收入	(5,107)	(17,257)
A23100	處分金融資產損失(利益)	2,499	(37,617)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	721	(63)
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	40	(9,527)
A23700	非金融資產減損損失	-	454,648
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	-	(11,411)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變 動數		
A31130	應收票據	8,443	(3,624)
A31150	應收帳款	(34,944)	49,108
A31180	其他應收款	(14,155)	1,455
A31200	存 貨	220,519	(1,682,610)
A31230	預付款項	(22,815)	(109,127)
A31240	其他流動資產	(13,800)	9,203
A32130	應付票據	(27,454)	(38,262)
A32150	應付帳款	42,569	36,841
A32180	其他應付款項	(74,911)	239,940
A32230	其他流動負債	2,764	24,949
A32230	淨確定福利負債	(134,759)	(8,124)
A33000	營運產生之現金流出	(7,053)	(1,623,163)
A33300	支付之利息	(131,805)	(72,209)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 43,968)	(\$ 66,562)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(182,826)	(1,761,934)
投資活動之現金流量			
B07600	收取之股利	1,643,440	1,349,297
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(250,000)	(7)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(31,445)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,839)	(28,967)
B07200	預付設備款增加	(6,048)	(668)
B00300	取得備供出售金融資產	(5,640)	(2,215,983)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	4,328	2,582
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(2,207)	1,720
B03800	存出保證金(增加)減少	(1,980)	4,258
B02800	處分不動產、廠房及設備	2	722
B00400	處分備供出售金融資產	-	1,202,825
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	60,165
B04500	取得購置無形資產	-	(5,548)
B05400	取得投資性不動產	-	(28)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,320,611</u>	<u>370,368</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	4,830,000	2,670,000
C01300	償還公司債	(3,994,000)	-
C01700	償還長期借款	(3,678,000)	(1,230,311)
C00200	短期借款增加	1,804,723	70,197
C00500	應付短期票券增加(減少)	1,299,121	(199,865)
C05800	非控制權益變動	(42,909)	(31,778)
C03100	存入保證金增加(減少)	<u>18,509</u>	<u>(5,673)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>237,444</u>	<u>1,272,570</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,196)	(25,760)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,366,033	(144,756)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,396,589</u>	<u>2,719,868</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,762,622</u>	<u>\$ 2,575,112</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8月12日會計師核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

合併公司評估適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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

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。

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。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。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、持股比率及營業項目，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。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，係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（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。應收款集體存在之減損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—股票發行溢價。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—股票發行溢價。

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，合併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，合併公司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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,597	\$ 10,608	\$ 10,530
銀行支票及活期存款	1,903,194	302,551	1,601,088
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
附買回債券	383,084	322,622	247,968
銀行定期存款	465,747	760,808	715,526
	<u>\$ 2,762,622</u>	<u>\$ 1,396,589</u>	<u>\$ 2,575,112</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,043</u>

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 6,679,279	\$ 8,219,695	\$ 3,329,308
－上市（櫃）公司私募普通股	549,761	549,761	507,458
小計	<u>7,229,040</u>	<u>8,769,456</u>	<u>3,836,766</u>
<u>國外投資</u>			
－上市股票	1,239,342	1,355,225	1,969,633
－基金受益憑證	-	-	20,666
小計	<u>1,239,342</u>	<u>1,355,225</u>	<u>1,990,299</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 8,468,382</u>	<u>\$ 10,124,681</u>	<u>\$ 5,827,065</u>
流動	\$ 45,309	\$ 40,804	\$ 278,099
非流動	<u>8,423,073</u>	<u>10,083,877</u>	<u>5,548,966</u>
	<u>\$ 8,468,382</u>	<u>\$ 10,124,681</u>	<u>\$ 5,827,065</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。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 560,739	\$ 529,295	\$ 579,151
國外未上市（櫃）普通股	88,167	94,993	98,706
	<u>\$ 648,906</u>	<u>\$ 624,288</u>	<u>\$ 677,857</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 648,906</u>	<u>\$ 624,288</u>	<u>\$ 677,857</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。

十、無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非流動</u>			
次順位債券投資			
－大眾銀行（一）	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
－南山人壽（二）	250,000	-	-
受限制定期存款（三）	70,300	70,300	92,697
	<u>\$ 350,300</u>	<u>\$ 100,300</u>	<u>\$ 122,697</u>

（一）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%。

（二）合併公司於 105 年 6 月按面額 250,000 仟元購買南山人壽公司無到期日次順位債券，其票面利率及有效利率皆為 3.5%。

（三）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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 12,860	\$ 21,332	\$ 21,913
非因營業而發生	61	32	33
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 12,461</u>	<u>\$ 20,904</u>	<u>\$ 21,486</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 309,974	\$ 275,911	\$ 339,857
減：備抵呆帳	(<u>4,682</u>)	(<u>4,642</u>)	(<u>7,306</u>)
	<u>\$ 305,292</u>	<u>\$ 271,269</u>	<u>\$ 332,551</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60 天以下	\$ 265,936	\$ 272,383	\$ 327,391
61 至 90 天	19,851	3,472	3,255
91 至 180 天	17,096	53	4,146
181 天以上	<u>7,091</u>	<u>3</u>	<u>5,065</u>
合 計	<u>\$ 309,974</u>	<u>\$ 275,911</u>	<u>\$ 339,857</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60 天以下	\$ -	\$ 966	\$ 6,073
61 至 90 天	-	-	1,133
91 至 180 天	-	-	409
181 天以上	-	-	1,354
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 8,969</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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,826	\$ 16,833	\$ 20,659
減：本期迴轉呆帳費用	-	(9,527)	(9,527)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ 11,132</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,778	\$ 4,642	\$ 8,420
加：本期提列備抵呆帳	-	40	40
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 8,460</u>

十二、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
紡 織			
原 料	\$ 230,956	\$ 267,827	\$ 245,199
物 料	16,154	14,885	19,462
在 製 品	25,635	42,643	55,578
製 成 品	530,743	634,751	498,899
商品存貨	<u>47,162</u>	<u>39,724</u>	<u>41,795</u>
	<u>850,650</u>	<u>999,830</u>	<u>860,933</u>
量 販			
在 製 品	2,056	2,755	1,766
商品存貨	<u>275,330</u>	<u>355,892</u>	<u>268,429</u>
	<u>277,386</u>	<u>358,647</u>	<u>270,195</u>
營 建			
待售房地	111,221	111,221	111,221
待售車位	868	868	868
營建用地	2,129,095	2,129,095	2,043,709
預付工程款	<u>753</u>	<u>467</u>	<u>397</u>
	<u>2,241,937</u>	<u>2,241,651</u>	<u>2,156,195</u>
電 信			
商品存貨	-	-	15,774
	<u>\$ 3,369,973</u>	<u>\$ 3,600,128</u>	<u>\$ 3,303,097</u>

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 5,533 仟元、7,065 仟元、10,867 仟元、15,413 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
潤泰全球(股)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)
	森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	54.33	(5)
	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)
	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 105 年 6 月 30 日持有潤泰公司所發行之普通股計 46,914,600 股，約占潤泰公司發行在外普通股 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。

(5) 合併公司自 104 年 12 月 10 日起對該公司喪失控制力，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。

十四、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	\$ 40,145,122	\$ 36,184,544	\$ 38,042,157
投資合資	23,263	30,073	47,169
	<u>\$ 40,168,385</u>	<u>\$ 36,214,617</u>	<u>\$ 38,089,326</u>

(一) 投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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	\$ 7,918,517	\$ 6,891,554	\$ 5,919,418
Sun Art Retail Group Limited	8,464,176	8,871,661	8,476,390
非上市（櫃）公司			
潤成投資控股股份有限公司	10,760,095	6,791,782	10,626,941
A-RT Retail Holdings Limited	13,001,562	13,627,920	13,019,408
<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	772	1,627	(2,130)
加：長期投資貸餘轉列其他非流動負債－其他	-	-	2,130
	<u>\$ 40,145,122</u>	<u>\$ 36,184,544</u>	<u>\$ 38,042,157</u>

具重大性之關聯企業：

公 司 名 稱	所 持 股 權	及 表 決 權	比 例
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
潤泰創新國際股份有限公司	25.70%	25.70%	24.57%
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」。

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. 本公司於民國 105 年 6 月 13 日依據金管會之指示，針對南山人壽擬投資美亞產物保險股份有限公司（以下簡稱「美亞產物」）之投資案出具承諾書，承諾事項如下：
 - A. 本公司承諾將要求南山人壽依法令規定及其對金管會之長期經營承諾處理對美亞產物之投資。
 - B. 本公司承諾，就南山人壽經核准取得美亞產物普通股 200,000,000 股即 100% 已發行有表決權股份後，美亞產物任何時候如須增資，本公司將要求南山人壽立即依法令規定及主管機關之要求，對美亞產物辦理增資。
 - C. 本公司及潤成投控其他股東為符合本公司及潤成投控其他股東長期經營美亞產物之承諾，倘美亞產物依法令規定及主管機關要求而須辦理增資，而有增資發行新股時，本公司及潤成投控其他股東爰承諾將要求南山人壽持有美亞產物已發行普通股股數至少 51% 之比例。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$ 13,410,798</u>	<u>\$ 15,344,531</u>	<u>\$ 14,298,302</u>
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$ 18,225,322</u>	<u>\$ 19,993,818</u>	<u>\$ 22,419,450</u>

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

合併公司 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 424,345 仟元、436,011 仟元、1,539,648 仟元及 1,607,753 仟元暨營業外收入及支出項下 369,734 仟元、1,569,858 仟元、2,185,221 仟元及 2,872,404 仟元。

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係按未經會計師核閱之財務報告計算。

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>個別不重大之合資</u>			
非上市（櫃）公司			
RCH Holdings Limited	\$ 23,263	\$ 30,073	\$ 47,169

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%	60.00%

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，RCH Holdings Limited 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 803,350	\$ 806,906	\$ 806,906
土地改良物	3,289	3,289	3,289
建築物	667,867	711,872	755,242
機器設備	40,118	45,251	1,112,940
運輸設備	3,003	3,699	3,231

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
租賃資產	\$ -	\$ -	\$ 715
租賃改良物	28,113	21,963	22,122
其他設備	292,517	288,894	291,007
未完工程	-	4,972	-
	<u>\$ 1,838,257</u>	<u>\$ 1,886,846</u>	<u>\$ 2,995,452</u>

除認列折舊費用及104年1月1日至6月30日間對前子公司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105年及104年1月1日至6月30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	7至60年
機器設備	3至7年
運輸設備	5至10年
辦公設備	2至8年
土地改良物	10年
租賃資產	7年
租賃改良	1至5年
其他設備	2至12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。

十六、投資性不動產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,034,325</u>	<u>\$ 1,042,019</u>	<u>\$ 1,049,227</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。

十七、商 譽

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$456,460	\$478,818
提列減損損失（參閱附註十八）	-	(38,811)
淨兌換差額	(<u>7,583</u>)	(<u>10,872</u>)
期末餘額	<u>\$448,877</u>	<u>\$429,135</u>

十八、其他無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體成本	\$ 7,144	\$ 9,013	\$ 31,434
其他無形資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 7,144</u>	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 31,532</u>

合併公司於 104 年 3 月底接獲函文通知前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。該前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 6 月 30 日先就合併報表中與該前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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
長期預付款	\$ 26,383	\$ 29,735	\$ 30,319
土地	4,488	4,488	62,537
其他	15,189	15,190	17,786
	<u>\$ 46,060</u>	<u>\$ 49,413</u>	<u>\$ 110,642</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 104 年 6 月 30 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。

二十、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
—銀行借款	\$ 763,346	\$ 11,357	\$ 63,827
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	1,506,200	444,000	320,000
—購料借款	-	9,466	78,776
	<u>1,506,200</u>	<u>453,466</u>	<u>398,776</u>
	<u>\$ 2,269,546</u>	<u>\$ 464,823</u>	<u>\$ 462,603</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.65%~1.29%、0.73%~1.90%及 0.80%~2.72%。

(二) 應付短期票券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票	\$ 1,800,000	\$ 500,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(1,177)	(298)	-
	<u>\$ 1,798,823</u>	<u>\$ 499,702</u>	<u>\$ -</u>
利 率	1.059%~1.159%	1.099%~1.149%	—

尚未到期之應付短期票券如下（104 年 6 月 30 日：無。）：

105 年 6 月 30 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
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 350,000	\$ 216	\$ 349,784	1.059%	潤泰創新股票 9,000 仟股
兆豐票券	300,000	182	299,818	1.099%	潤泰創新股票 4,300 仟股
萬通票券	300,000	250	299,750	1.079%	潤泰創新股票 6,500 仟股
大慶票券	230,000	99	229,901	1.089%	潤泰創新股票 10,000 仟股
台灣票券	150,000	94	149,906	1.079%	潤泰創新股票 4,500 仟股
合作金庫	150,000	118	149,882	1.059%	潤泰創新股票 3,200 仟股
大眾商銀	150,000	98	149,902	1.159%	無
國際票券	100,000	79	99,921	1.059%	無
大中票券	70,000	41	69,959	1.079%	無
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 1,798,823</u>		

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
<u>應付商業本票</u>					
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	200,000	57	199,943	1.099%	無
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 499,702</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
銀行借款	\$12,454,600	\$10,552,600	\$ 9,724,469
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	4,090,000	4,840,000	-
減：列為一年內到期部分	98,000	-	202,349
長期借款	<u>\$16,446,600</u>	<u>\$15,392,600</u>	<u>\$ 9,522,120</u>

二一、應付公司債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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)	(64,395)
減：一年或一營業週期內到期長期負債	-	(3,990,386)	(3,929,605)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

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 12 月 31 日及 6 月 30 日止，以公平價值評估之金額皆為 0 仟元。

截至 105 年 1 月 13 日止，除持有人已行使賣回權 6,000 仟元外，剩餘之公司債 3,994,000 仟元已於本期全數到期贖回，資本公積－可轉債認股權亦因到期未執行，全數轉到資本公積－股票發行溢價。

二二、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 51,597	\$ 83,915	\$ 70,138
非因營業而發生	37	14	36
關係人	<u>9,554</u>	<u>4,713</u>	<u>10,426</u>
	<u>\$ 61,188</u>	<u>\$ 88,642</u>	<u>\$ 80,600</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 758,726	\$ 713,165	\$ 719,055
關係人	<u>6,631</u>	<u>9,623</u>	<u>8,083</u>
	<u>\$ 765,357</u>	<u>\$ 722,788</u>	<u>\$ 727,138</u>

二三、其他應付款一流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應付款			
應付股利	\$ 1,575,501	\$ 70,047	\$ 5,697,331
應付薪資及獎金（含員工及董監酬勞）	101,340	160,040	166,262
應付設備款	291	2,128	9,776
其他應付費用及款項	156,216	168,205	950,599
	<u>\$ 1,833,348</u>	<u>\$ 400,420</u>	<u>\$ 6,823,968</u>

二四、其他流動負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動			
暫收款	\$ 60,925	\$ 50,391	\$ 48,413
預收貨款	20,247	19,091	74,407
預收收入	12,572	18,183	17,241
代收款	8,539	11,854	13,023
合計	<u>\$ 102,283</u>	<u>\$ 99,519</u>	<u>\$ 153,084</u>

二五、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,720 仟元、1,853 仟元、3,439 仟元及 3,795 仟元。此外，本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間針對確定福利計畫分別提撥 138,021 仟元及 11,832 仟元至台灣銀行之退休金專戶。

二六、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	資本公積－ 長期投資	庫藏股票交易	可轉債認股權	已失效認股權	合計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,604,583	\$ 1,030,841	\$ 479,613	\$ 508,974	\$ 765	\$ 12,624,776
採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	(23,810)	-	-	-	(23,810)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,604,583</u>	<u>\$ 1,007,031</u>	<u>\$ 479,613</u>	<u>\$ 508,974</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 12,600,966</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,604,583	\$ 449,287	\$ 634,431	\$ 508,974	\$ 765	\$ 12,198,040
採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	509,739	(51,456)	-	(508,974)	(765)	(51,456)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 397,831</u>	<u>\$ 634,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,146,584</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

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。本公司已於 105 年 6 月 23 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

本公司修正後章程第 34 條之 1 之盈餘分派政策規定，本公司年度決算表冊如有盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，應併同以前年度累積之未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，經調整依法令提列或迴轉之特別盈餘公積後，依股東會決議保留或分配之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之（五）員工福利費用。

另本公司章程第 34 條之 2 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之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之。

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 105 年 6 月 23 日及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 760,696	\$ 679,312		
特別盈餘公積	6,223,202	-		
股東紅利—現金股利	875,534	5,648,606	\$ 0.93	\$ 6

104 年度除上述以未分配盈餘發放每股 0.93 元現金股利外，亦決議以法定盈餘公積 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。

(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

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 568,408	\$ 948,780
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		
—稅後淨額	(371,260)	(311,708)

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額－ 稅後淨額	(\$ 67,594)	(\$ 71,261)
期末餘額	<u>\$ 129,554</u>	<u>\$ 565,811</u>
2. 備供出售金融資產未實現損益		
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 19,027,317)	(\$ 13,587,216)
備供出售金融資產未實 現損益－稅後淨額	(1,429,662)	(377,221)
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>2,855,138</u>	<u>(1,816,102)</u>
期末餘額	<u>(\$ 17,601,841)</u>	<u>(\$ 15,780,539)</u>
3. 現金流量避險		
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,230	(\$ 230)
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>262</u>	<u>306</u>
期末餘額	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 76</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 13,097,645	\$ 13,075,691
本期淨利	762,701	397,578
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額－稅 後淨額	(458,733)	(323,867)
備供出售金融資產未實 現損益－稅後淨額	(50,295)	241,262
其他	(42,909)	(31,778)
期末餘額	<u>\$ 13,308,409</u>	<u>\$ 13,358,886</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
104 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
104 年 6 月 30 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>
105 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
105 年 6 月 30 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
<u>105 年 6 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,270,667</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,880,556</u>
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 3,312,171</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) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 5,107	\$ 16,211	\$ 5,107	\$ 16,211
利息收入	788	1,760	1,867	11,595
什項收入	10,385	26,740	20,308	43,613
其 他	1,495	2,202	3,249	4,923
	<u>\$ 17,775</u>	<u>\$ 46,913</u>	<u>\$ 30,531</u>	<u>\$ 76,342</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損失）利 益	\$ 182	(\$ 5,626)	(\$ 7,261)	(\$ 12,215)
淨處分投資（損失）利 益	(2,499)	100,081	(2,499)	123,549
資產減損損失（附註十 八）	-	-	-	(454,648)
其 他	(819)	(1,068)	(6,431)	5,010
	<u>(\$ 3,136)</u>	<u>\$ 93,387</u>	<u>(\$ 16,191)</u>	<u>(\$ 338,304)</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 63,240	\$ 32,726	\$ 123,587	\$ 63,744
可轉換公司債利息	-	29,848	3,614	59,687
其他利息費用	1,744	1,965	3,463	4,007
其他財務成本	3,288	2,874	6,299	5,765
	<u>\$ 68,272</u>	<u>\$ 67,413</u>	<u>\$ 136,963</u>	<u>\$ 133,203</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 37,652	\$ 76,758	\$ 75,467	\$ 150,889
投資性不動產	5,623	5,781	11,250	11,563
無形資產	918	7,303	1,869	21,286
長期預付款	2,016	5,155	5,560	10,937
合 計	<u>\$ 46,209</u>	<u>\$ 94,997</u>	<u>\$ 94,146</u>	<u>\$ 194,675</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,974	\$ 55,940	\$ 28,376	\$ 112,992
營業費用	<u>29,301</u>	<u>26,599</u>	<u>58,341</u>	<u>49,460</u>
	<u>\$ 43,275</u>	<u>\$ 82,539</u>	<u>\$ 86,717</u>	<u>\$ 162,452</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 431	\$ 5,642	\$ 915	\$ 11,435
營業費用	<u>2,503</u>	<u>6,816</u>	<u>6,514</u>	<u>20,788</u>
	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ 12,458</u>	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 32,223</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,958	\$ 6,978	\$ 16,179	\$ 14,203
確定福利計畫(附註二五)	<u>1,720</u>	<u>1,853</u>	<u>3,439</u>	<u>3,795</u>
	11,678	8,831	19,618	17,998
其他員工福利	<u>175,277</u>	<u>187,083</u>	<u>377,056</u>	<u>408,641</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 186,955</u>	<u>\$ 195,914</u>	<u>\$ 396,674</u>	<u>\$ 426,639</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,392	\$ 23,157	\$ 90,149	\$ 67,194
營業費用	<u>143,563</u>	<u>172,757</u>	<u>306,525</u>	<u>359,445</u>
	<u>\$ 186,955</u>	<u>\$ 195,914</u>	<u>\$ 396,674</u>	<u>\$ 426,639</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 0.3% 估列員工酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘以 1% 以上之比例分派員工紅利，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）1% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 13,001</u>	<u>\$ 8,329</u>	<u>\$ 27,991</u>

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 105 年 3 月 28 日舉行董事會及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及 103 年度員工紅利如下。104 年度員工酬勞已於 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。

	104年度			103年度		
	現	金	股	票	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 21,364		\$ -		\$ 64,018	

105 年 3 月 28 日董事會決議配發之員工酬勞與 104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅金額並無差異。

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 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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 9,858	\$ -	\$ 9,858
未分配盈餘加徵	-	24,884	525	24,884
以前年度之調整	-	(17,367)	-	(17,367)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>15,576</u>	<u>43,354</u>	<u>51,443</u>	<u>87,373</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 60,729</u>	<u>\$ 51,968</u>	<u>\$ 104,748</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 2,721,324</u>	<u>\$ 7,864,680</u>	<u>\$ 3,514,388</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 426,146</u>	<u>\$ 352,347</u>	<u>\$ 138,428</u>
	104年度 (預計)	103年度 (實際)	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	5.02%	3.36%	

本公司 104 年發放之現金股利，因追溯適用新會計政策而迴轉法定盈餘公積及特別盈餘公積，其原減除之股東可扣抵稅額，經財政部函覆，得計入股東可扣抵稅額帳戶餘額，並向財政部臺北國稅局申請更正稅額扣抵比率為「3.36%」，業蒙函准備查。

(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 103 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	103 年度

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 466,875	\$ 1,685,405	\$ 2,696,736	\$ 3,110,135
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	29,848	3,614	59,687
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 466,875</u>	<u>\$ 1,715,253</u>	<u>\$ 2,700,350</u>	<u>\$ 3,169,822</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	887,481	888,719	887,481	888,719
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	54,266	2,117	54,266
員工分紅	172	1,316	355	1,354
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>887,653</u>	<u>944,301</u>	<u>889,953</u>	<u>944,339</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。

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

105 年 6 月 30 日：無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	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）	\$ 3,990,386	\$ 3,994,000	\$ -	\$ -	-	\$ 3,994,000

104 年 6 月 30 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）	\$ 3,929,605	\$ 4,008,950	\$ -	\$ -	-	\$ 4,008,950

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 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	\$ 6,679,279	\$ 549,761	\$ -	\$ 7,229,040
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>1,239,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,239,342</u>
合 計	<u>\$ 7,918,621</u>	<u>\$ 549,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,468,382</u>

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>

104 年 6 月 30 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	\$ 1,948,310	\$ 507,458	\$ -	\$ 2,455,768
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	1,969,633	-	-	1,969,633
國內興櫃有價證券				
－權益投資	1,380,998	-	-	1,380,998
基金受益憑證	<u>20,666</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,666</u>
合 計	<u>\$ 5,319,607</u>	<u>\$ 507,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,827,065</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	<u>\$ 27,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,043</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 27,043
放款及應收款(註1)	3,471,283	1,816,289	3,117,641
備供出售金融資產(註2)	9,117,288	10,748,969	6,504,922
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	23,272,862	21,559,361	21,748,383

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，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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨利增加	\$ 110	\$ 21	\$ 8,172	\$ 28,437

(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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,199,131	\$ 1,183,730	\$ 1,086,191
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,870,278	277,037	1,587,892
—金融負債	20,612,969	16,357,125	10,187,072

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 46,857 仟元及 21,498 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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 423,419 仟元及 291,353 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105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為3,030,377仟元、8,891,178仟元及7,853,528仟元。

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（包含本金及估計利息）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。

105年6月30日

	加權平均有效 利率（%）	1 年 以 內	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據（含關係人）	-	\$ 61,188	\$ -
應付帳款（含關係人）	-	765,357	-
其他應付款（含關係人）	-	1,833,348	-
浮動利率工具	1.1824	4,174,184	16,446,600
		<u>\$ 6,834,077</u>	<u>\$ 16,446,600</u>

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	973,884	15,392,600
		<u>\$ 6,176,120</u>	<u>\$ 15,392,600</u>

104 年 6 月 30 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	-	\$ 3,929,605	\$ -
應付票據 (含關係人)	-	80,600	-
應付帳款 (含關係人)	-	727,138	-
其他應付款 (含關係人)	-	6,649,772	-
浮動利率工具	1.81	668,997	9,522,120
		<u>\$ 12,056,112</u>	<u>\$ 9,522,120</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 20,612,969 仟元、16,357,125 仟元及 10,187,072 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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷 貨				
關聯企業	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 1,560</u>
其他關係人	<u>\$ 19,059</u>	<u>\$ 7,082</u>	<u>\$ 26,628</u>	<u>\$ 12,679</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 360	\$ -	\$ 852	\$ -
其他關係人	\$ 37,378	\$ 36,374	\$ 79,081	\$ 83,341

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。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>租賃收入</u>				
關聯企業	\$ 314	\$ 157	\$ 614	\$ 614
其他關係人	\$ 4,752	\$ 4,752	\$ 9,502	\$ 9,503

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 350	\$ 128	\$ 513
其他關係人	\$ 17,619	\$ 8,442	\$ 11,788

資產負債表日之其他應收款－其他關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 415	\$ 84	\$ 416
其他關係人	\$ 6,123	\$ 8,591	\$ 10,445

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 1
其他關係人	\$ 9,554	\$ 4,713	\$ 10,425

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 522	\$ 333	\$ 242
其他關係人	\$ 6,109	\$ 9,290	\$ 7,841

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 5	\$ -	\$ -
其他關係人	\$ 1,189	\$ 15,687	\$ 438,987

(二) 對主要管理階層之獎酬

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,066	\$ 12,903	\$ 42,396	\$ 48,569

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
採用權益法之投資	\$ 2,730,914	\$ 2,376,738	\$ 2,293,033
不動產、廠房及設備	1,510,825	1,578,484	2,531,533
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			
資—非流動	70,300	70,300	92,697
投資性不動產	105,739	102,184	102,184
存 貨	89,431	52,841	3,053
其他非流動資產—土地	-	-	33,735
	<u>\$ 4,818,272</u>	<u>\$ 4,491,610</u>	<u>\$ 5,367,298</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

截至 105 年 6 月 30 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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，票據背書保證金額均為 80,850 仟元。
- (二) 截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 2,017 仟元、9,239 仟元及 92,585 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：

105 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	5,994	32.275	(美金：新台幣)	\$	194,009		
人 民 幣		452	4.867	(人民幣：新台幣)		2,192		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關聯企業</u>				
美 金	\$	665,809	32.275 (美金：新台幣)	\$21,489,001
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		956	32.275 (美金：新台幣)	30,579

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

104 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	19,221	30.860 (美金：新台幣)	\$ 593,197
人 民 幣		82	4.973 (人民幣：新台幣)	410
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關聯企業</u>				
美 金		698,087	30.860 (美金：新台幣)	21,542,967
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		797	30.860 (美金：新台幣)	24,458

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：附表一。
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：附表五。
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：附表六。
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：附表八。
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>105年1月1日</u> <u>至6月30日</u>								
來自外部客戶收入	\$ 721,045	\$ 639,989	\$ 1,588,495	\$ 14,158	\$ 1,540,435	\$ -	\$ -	\$ 4,504,122
部門間收入	400	283,705	7,296	-	238,716	-	(530,117)	-
部門收入	<u>\$ 721,445</u>	<u>\$ 923,694</u>	<u>\$ 1,595,791</u>	<u>\$ 14,158</u>	<u>\$ 1,779,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 530,117)</u>	<u>4,504,122</u>
合併收入								<u>4,504,122</u>
部門損益	(\$ 84,485)	\$ 13,246	(\$ 20,909)	\$ 1,848	\$ 1,539,107	\$ -	\$ -	1,448,807
採權益法之關聯企業 損益份額								2,185,221
財務成本								(136,963)
其他收入								30,531
其他利益及損失								(16,191)
稅前淨利								<u>\$ 3,511,405</u>
<u>104年1月1日</u> <u>至6月30日</u>								
來自外部客戶收入	\$ 813,447	\$ 537,248	\$ 1,531,781	\$ 14,588	\$ 1,624,882	\$ 37,116	\$ -	\$ 4,559,062
部門間收入	1,025	180,252	7,100	-	249,268	-	(437,645)	-
部門收入	<u>\$ 814,472</u>	<u>\$ 717,500</u>	<u>\$ 1,538,881</u>	<u>\$ 14,588</u>	<u>\$ 1,874,150</u>	<u>\$ 37,116</u>	<u>(\$ 437,645)</u>	<u>4,559,062</u>
合併收入								<u>4,559,062</u>
部門損益	(\$ 69,579)	\$ 6,058	(\$ 49,708)	\$ 3,717	\$ 1,532,492	(\$ 287,758)	\$ -	1,135,222
採權益法之關聯企業 損益份額								2,872,404
財務成本								(133,203)
其他收入								76,342
其他利益及損失								(338,304)
稅前淨利								<u>\$ 3,612,461</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門銷售均已調整及沖銷。

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

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
紡織部門	\$ 1,358,775	\$ 1,328,717	\$ 1,476,897
零售部門	870,731	887,540	868,862
量販部門	1,527,768	1,540,506	1,500,958
營建部門	3,656,092	3,637,561	3,595,295
投資部門	2,577,534	1,130,094	2,118,077
電信部門	-	-	1,502,327
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	-	27,043
備供出售金融資產－流 動	45,309	40,804	278,099
備供出售金融資產－非 流動	8,423,073	10,083,877	5,548,966
以成本衡量之金融資產 －非流動	648,906	624,288	677,857
無活絡市場之債務工具 投資－非流動	350,300	100,300	122,697
採用權益法之投資	40,168,385	36,214,617	38,089,326
公司一般資產	655,873	996,689	340,295
	<u>\$ 60,282,746</u>	<u>\$ 56,584,993</u>	<u>\$ 56,146,699</u>

潤泰全球股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵帳	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金總額與貸與	資金總額	貸與總額	備註
									無									

潤泰全球股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高金額	證額	屬母公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註一)											
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	\$ 20,009,310	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.36	\$ 22,232,567	Y	N	Y	註二

註一：1. 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淨值 90% (22,232,567x90%=20,009,310)。

2. 背書保證最高限額：淨值 100% (22,232,567x100%=22,232,567)。

潤泰全球股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

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 / 單 位 數 / 張	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
潤泰全球	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	\$ 45,309	0.75	\$ 45,309	—
潤泰全球	大買家股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,267,233	45,180	2.84	49,115	—
潤泰全球	長榮鋼鐵股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,800,613	12,726	0.44	52,428	—
潤泰全球	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	註一
潤泰全球	匯揚創業股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350,000	3,500	2.56	16,897	—
潤泰全球	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	11,090,917	60,741	15.94	380,223	—
潤泰全球	智融創投股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,360,622	45,468	2.00	15,727	—
潤泰全球	Gloria Solar	—	以成本衡量之金融資產—非流動	669,000	-	1.05	(3,546)	—
潤泰全球	立榮航空股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	582,948	4,465	0.18	5,213	—
潤泰全球	智龍二號股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,349,482	42,699	2.01	19,612	—
潤泰全球	茂豐租賃股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,078,437	-	1.05	2,315	—
潤泰全球	東博創投股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	970,228	31,445	1.14	15,405	—
潤泰全球	大眾銀行次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	-	30,000	-	30,000	—
潤泰全球	南山人壽公司次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	-	250,000	-	250,000	—
潤泰全球	華泰電子股票	—	備供出售金融資產—非流動	7,747,258	67,634	0.96	67,634	—
潤泰全球	智威資訊股票	—	備供出售金融資產—非流動	1,975,445	482,127	4.42	482,127	—
潤泰全球	中裕新藥股票	—	備供出售金融資產—非流動	10,261,408	2,211,333	4.14	2,211,333	—
潤泰全球	浩鼎股票	—	備供出售金融資產—非流動	7,733,648	3,944,160	4.52	3,944,160	—
潤泰全球	日友環保股票	—	備供出售金融資產—非流動	2,309,999	349,965	2.07	349,965	—
潤泰全球	潤泰精密股票	本公司為其法人董事	備供出售金融資產—非流動	7,139,530	128,512	4.76	128,512	—
景鴻投資	潤泰全球股票	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產—流動	46,914,600	2,270,667	4.98	2,270,667	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Trans Enterix (TRXC)	—	備供出售金融資產—非流動	296,539	11,677	0.30	11,677	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	OPKO Health (OPK)	—	備供出售金融資產—非流動	3,467,245	1,045,196	0.63	1,045,196	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Amphastar (AMPH)	—	備供出售金融資產—非流動	144,000	74,919	0.31	74,919	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Ladenburg (LTS)	—	備供出售金融資產—非流動	1,411,994	107,550	0.77	107,550	—

註一：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。

潤泰全球股份有限公司及子公司

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

民國105年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元/仟股/仟單位

附表四

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列	科目	交易日	交易對象	開係	期初	買入		賣出		期末	
								金額	股數	金額	股數	金額	股數
								無					

潤泰全球股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易場所	交易對象為關係人與發行人之關係	其前次移轉日期	移轉金額	材料價參	格法定之依據	取得使用之據	目的及情形	及其他約定事項
						無									

潤泰全球股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考	其依據	其他事項
						無							

潤泰全球股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情形			交易條件與一般原			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	貨金	額	占總額比率(%)	授信期間	單	價	後	信期	餘	占總額比率(%)	
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	上海潤耀服飾開發有限公司之從屬公司	進	\$ 255,479		19.56	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	(\$ 82,814)	10.02	-
上海潤耀服飾開發有限公司			銷	(255,479)		80.64	依一般銷貨條件	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	82,814	26.06	-

潤泰全球股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 6 月 30 日

附表八

單位：除另外註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項式期後	收回金額	提列帳	備金	抵額
						額	處理方					
				無								

潤泰全球股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資金額	金額	本比率(%)	持帳面金額	有被本期	投資公司本期	認列之	備註
				本期	金額	金額	數	帳面金額	被本期	投資公司本期	認列之	備註
				本期	金額	金額	數	帳面金額	被本期	投資公司本期	認列之	備註
潤泰全球	潤泰創新國際股份有限公司	台灣	營建	\$ 7,498,273	\$ 7,498,273	358,098,744	25.70	\$ 7,918,517	(2,598,100	\$ 667,699	855)	註一
潤泰全球	潤泰生活事業股份有限公司	台灣	生活管理	40,785	40,785	600,000	40.00	772	(2,137	(855)	855)	—
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,490,373	1,490,373	63,944,475	50.94	555,299	(18,051	(9,195)	9,195)	—
潤泰全球	鑫士代企業股份有限公司	台灣	貿易	143,800	143,800	1,008,970	100.00	(7,266)	(4,925)	(4,925)	4,925)	—
潤泰全球	景鴻投資股份有限公司	台灣	投資	770,000	170,000	77,000,000	55.00	33,374	(136)	(75)	75)	—
潤泰全球	潤成投資股份有限公司	台灣	投資	12,650,000	12,650,000	2,189,600,000	23.00	10,760,095	6,630,759	1,525,075	1,525,075	—
潤泰全球	Full Shine International Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	536,074	536,074	19,500,000	100.00	2,862,577	117,000	117,000	117,000	—
潤泰全球	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	672,764	672,764	17,580,000	42.25	9,776,696	1,539,110	650,274	650,274	註二
潤泰全球	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易	17,223	17,223	500,000	100.00	9,686	37	37	37	—
潤泰全球	East Capital International Limited.	英屬維京群島	投資	101,002	101,002	3,000,000	100.00	45,579	(181)	(181)	181)	—
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087	324,087	10,000,000	100.00	18,395	(604)	(604)	604)	—
潤泰全球	RCH Holdings Ltd.	香港	投資	136,728	136,728	2,250,000	60.00	23,263	(11,163)	(6,698)	6,698)	—
East Capital International Limited.	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	96,555	96,555	3,000,000	23.08	14,825	(844)	(195)	195)	—
New Zone International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	321,850	321,850	10,000,000	76.92	49,409	(844)	(649)	649)	—
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	英屬維京群島	投資	627,608	627,608	19,500,000	49.06	2,862,423	238,499	117,000	117,000	—
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	807,135	807,135	6,452,000	15.51	4,037,893	1,539,110	238,716	238,716	—
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited	香港	投資	1,004,744	1,004,744	47,575,133	25.42	13,001,562	3,664,475	931,510	931,510	—
Concord Greater China Ltd.	Sun Art Retail Group Limited	香港	投資	31,418,192	31,418,192	807,024,010	8.46	8,464,176	7,188,395	608,138	608,138	—

註一：提供 123,500 仟股，計 2,730,914 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。

註二：提供 7,000 仟股，計 3,892,882 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。

潤泰全球股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣／外幣仟元

附表十

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期自台灣匯出投資金額	期末被投資公司累積金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列損益(註二)	期末投資面價	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
Concord Investment (China) Co., Ltd.	投資量販、百貨、超市、便利商店	\$ 9,330,567 (RMB1,917,069 仟元)	2	\$ 1,286,804 (USD 39,870)	\$ -	\$ -	\$ 1,286,804 (USD 39,870)	\$ 8,790,317 (RMB1,751,129)	9.93%	872,879 (A)	\$ 7,035,934	\$ 3,440,365 (USD 114,427)
Auchan (China) Investment Co., Ltd.	投資量販、百貨、超市、便利商店	11,862,432 (RMB2,437,269 仟元)	2	-	-	-	-	(260,096) (RMB 51,814)	10.22%	26,582 (A)	1,953,973	-
上海潤耀服飾開發有限公司	超市、便利商店生產銷售服裝產品	419,575 (USD 13,000 仟元)	2	419,575 (USD 13,000)	-	-	-	(843) (RMB 168)	100.00%	843 (B)	62,795	-
上海潤興服飾有限公司	銷售服裝產品	161,505 (EUR 4,500 仟元)	2	125,615 (EUR 3,500)	-	-	-	(11,184) (RMB 2,228)	60.00%	6,710 (B)	(6,876)	-

本期期末累計自台灣匯出經濟部投資審議會依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額核		投資方式(註一)	本期初自台灣匯出累積投資金額
\$ 1,806,510 (USD 52,970 仟元)	\$ 1,867,754 (USD 57,870 仟元)	2	\$ 1,286,804 (USD 39,870)
(EUR 2,700 仟元)			

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 直接赴大陸地區從事投資。
- 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)。
- 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 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。
 - 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - 係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註三：本表相關數字應以新台幣表示。

註四：限額為 $22,232,567 \times 60\% = 13,339,540$ 。

註五：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。

註六：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形：詳附表二。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	交付	易		條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損益	註
			額	百分比				款	條件			額	百分比		
上海潤耀服飾開發有限公司	進貨	\$ 262,275		20.08	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		(\$ 82,814)	10.02	\$ -	

潤泰全球股份有限公司及子公司
 子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併淨收益或 總資產之比率(%)		
0	潤泰全球	興業建設股份有限公司	1	租金支出	\$ 7,097	依雙方訂立合約之規定執行	0.16		
0	潤泰全球	興業建設股份有限公司	1	存出保證金	3,539	依雙方訂立合約之規定執行	0.01		
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	應付帳款	82,814	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.14		
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	進 貨	262,275	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	5.82		

註：1.係代表母公司對子公司之交易。