

潤泰全球股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：台北市八德路二段308號13樓之1

電話：(02)81617999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~7		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	8		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	9~10		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	11		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	12~14		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	15		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	15		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	15~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~32		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	32~33		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	33~68		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	69~70		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	71		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	71		三二
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十一) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	72		三三
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	72~81		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	72~73、82		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	73、83		三四
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	84~95		-

會計師查核報告

潤泰全球股份有限公司 公鑒：

查核意見

潤泰全球股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達潤泰全球股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與潤泰全球股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對潤泰全球股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對潤泰全球股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法認列之投資

民國 105 年 12 月 31 日潤泰全球股份有限公司採用權益法投資之金額為新台幣 30,932,398 仟元，佔個體總資產約 70.42%，對個體財務報表之影響重大，若採權益法認列投資損益及其他綜合損益之計算有誤將影響財務報表之允當表達。此外，潤泰全球股份有限公司定期評估採用權益法認列之投資減損時，係將投資之整體帳面金額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。因此將採用權益法之投資認列及減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師執行之程序包括瞭解及測試管理階層對於採用權益法認列之投資相關會計處理及減損評估之控制，並於資產負債表日取得被投資公司經會計師查核後之報表重新核算採用權益法之投資及餘額、採權益法認列投資損益及其他綜合損益之正確性，並檢視減損評估之假設及引用之資訊合理性。

存貨評價

潤泰全球股份有限公司之存貨含括紡織類別之存貨，存貨之評價係包括對存貨淨變現價值之估計與對呆滯及過時存貨的判斷，以便提列備抵存貨跌價損失。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，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。有關產品品質及預計可變現價值係依據管理階層的判斷評估。因涉及重大估計及判斷，因此將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師執执行程序包括瞭解潤泰全球股份有限公司存貨評價之會計政策、評價方式及引用資訊來源，並於資產負債表日測試存貨的庫齡，抽核計算各類存貨備抵跌價損失餘額之正確性。

其他事項

第一段所述之財務報表所表示之意見中，有關部分被投資公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對前述採權益法之投資之金額分別為新台幣 18,695,774 仟元及 14,249,457 仟元，分別佔資產總額之 42.56%及 33.08%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之投資收益分別為新台幣 6,769,633 仟元及 7,372,820 仟元，分別佔稅前淨利之 89.28%及 103.84%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估潤泰全球股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算潤泰全球股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

潤泰全球股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對潤泰全球股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使潤泰全球股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致潤泰全球股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於潤泰全球股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成潤泰全球股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

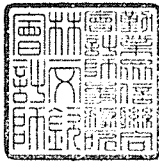
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤泰全球股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 戴 信 維

戴信維



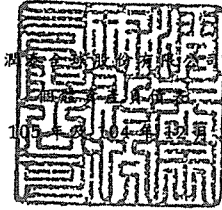
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 3 月 24 日



民國 106 年 3 月 24 日

單位：新台幣仟元

		105年12月31日		104年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,051,345	2	\$ 378,575	1
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	37,766	-	40,804	-
1150	應收票據淨額（附註四、十及三十）	7,872	-	20,323	-
1170	應收帳款淨額（附註四、十及三十）	283,337	1	246,035	1
1200	其他應收款淨額（附註四及三十）	10,707	-	6,898	-
130X	存貨（附註四、十一及三一）	3,012,155	7	3,175,083	7
1410	預付款項	101,383	-	79,718	-
1470	其他流動資產	1,134	-	6,060	-
11XX	流動資產總計	4,505,699	10	3,953,496	9
非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及七）	4,728,616	11	8,728,652	20
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四、八及三一）	565,786	1	624,288	2
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註四、九及三一）	317,800	1	97,800	-
1550	採用權益法之投資（附註四、十二及三一）	30,932,398	71	26,809,505	62
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三一）	1,499,306	3	1,621,711	4
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三一）	597,275	1	597,528	2
1801	電腦軟體淨額（附註四及十五）	6,372	-	9,013	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	703,688	2	555,037	1
1915	預付設備款	6,006	-	1,067	-
1920	存出保證金	47,818	-	46,165	-
1990	其他非流動資產（附註十六）	15,827	-	30,354	-
15XX	非流動資產總計	39,420,892	90	39,121,120	91
1XXX	資 產 總 計	\$ 43,926,591	100	\$ 43,074,616	100
代 碼	負 債 及 權 益				
流動負債					
2100	短期借款（附註十七）	\$ 1,280,450	3	\$ 453,466	1
2110	應付短期票券（附註十七）	1,218,728	3	499,702	1
2150	應付票據淨額（附註十九及三十）	30,531	-	68,520	-
2170	應付帳款淨額（附註十九及三十）	448,426	1	474,489	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	-	-	42,758	-
2200	其他應付款（附註二十及三十）	384,369	1	361,393	1
2320	一年內到期長期借款（附註十七及十八）	973,781	2	3,990,386	10
2399	其他流動負債（附註二一）	34,870	-	86,924	-
21XX	流動負債總計	4,371,155	10	5,977,638	14
非流動負債					
2540	長期借款（附註十七）	19,040,326	43	15,392,600	36
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	343,284	1	722,273	2
2645	存入保證金	694,243	2	651,246	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二二）	97,320	-	221,818	-
2670	其他非流動負債（附註十二）	8,055	-	2,343	-
25XX	非流動負債總計	20,183,228	46	16,990,280	39
2XXX	負債總計	24,554,383	56	22,967,918	53
權益（附註二三）					
3110	普通股股本	9,414,343	21	9,414,343	22
3200	資本公積	12,234,502	28	12,198,040	28
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	2,366,223	5	2,236,288	5
3320	特別盈餘公積	13,729,919	31	7,506,717	18
3350	未分配盈餘	7,403,932	17	7,864,680	18
3300	保留盈餘總計	23,500,074	53	17,607,685	41
3400	其他權益	(25,121,020)	(57)	(18,457,679)	(43)
3500	庫藏股票	(655,691)	(1)	(655,691)	(1)
3XXX	權益總計	19,372,208	44	20,106,698	47
負債與權益總計		\$ 43,926,591	100	\$ 43,074,616	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 24 日會計師查核報告）

董事長：王綺帆



經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



潤泰全股股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三十）				
4110	銷貨收入	\$ 4,096,438	100	\$ 4,222,968	100
4170	銷貨退回	(45,579)	(1)	(43,738)	(1)
4190	銷貨折讓	(10,177)	-	(5,650)	-
4510	營建收入	28,426	1	29,105	1
4800	其他營業收入	25,688	-	23,525	-
4000	營業收入合計	<u>4,094,796</u>	<u>100</u>	<u>4,226,210</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十一、二 二及二四）				
5110	銷貨成本	3,273,048	80	3,299,989	78
5510	營建成本	8,633	-	9,001	-
5000	營業成本合計	<u>3,281,681</u>	<u>80</u>	<u>3,308,990</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>813,115</u>	<u>20</u>	<u>917,220</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二二及二四）				
6100	推銷費用	772,757	19	776,592	19
6200	管理費用	230,130	6	182,438	4
6000	營業費用合計	<u>1,002,887</u>	<u>25</u>	<u>959,030</u>	<u>23</u>
6900	營業淨損	<u>(189,772)</u>	<u>(5)</u>	<u>(41,810)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註四及十二）	8,092,651	198	6,134,650	145
7050	財務成本（附註二四）	(273,801)	(7)	(276,143)	(7)
7010	其他收入（附註二四）	136,773	3	332,709	8
7020	其他利益及損失（附註二四）	(183,574)	(4)	950,463	23
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,772,049</u>	<u>190</u>	<u>7,141,679</u>	<u>169</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 7,582,277	185	\$ 7,099,869	168
7950	所得稅費用 (利益) (附註二五)	<u>127,757</u>	<u>3</u>	<u>(507,094)</u>	<u>(12)</u>
8200	本期淨利	<u>7,454,520</u>	<u>182</u>	<u>7,606,963</u>	<u>180</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	(17,982)	-	(23,630)	-
8330	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益份額	(<u>37,854</u>)	(<u>1</u>)	(<u>109,957</u>)	(<u>3</u>)
8310		(<u>55,836</u>)	(<u>1</u>)	(<u>133,587</u>)	(<u>3</u>)
	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	(4,003,074)	(98)	3,724,864	88
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益之份額	(3,291,900)	(80)	(9,179,052)	(217)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>631,633</u>	<u>15</u>	(<u>364,825</u>)	(<u>9</u>)
8360		(<u>6,663,341</u>)	(<u>163</u>)	(<u>5,819,013</u>)	(<u>138</u>)
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(<u>6,719,177</u>)	(<u>164</u>)	(<u>5,952,600</u>)	(<u>141</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 735,343</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,654,363</u>	<u>39</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 8.40</u>		<u>\$ 8.57</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 8.38</u>		<u>\$ 8.15</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 24 日會計師查核報告)

董事長：王綺帆

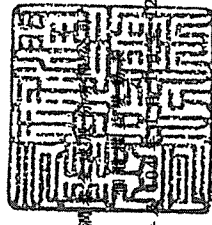


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕





民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼	權 益 調 整 項 目												
	股	本	資 本 公 積	保 法 定 公 積	留 特 別 公 積	盈 未 配 盈 餘	餘 計	換 算 之 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產	現 金 流 量 避 險	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	\$ 9,414,343	\$ 12,624,776	\$ 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	
B1	-	-	679,312	-	(679,312)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(5,648,606)	(5,648,606)	-	-	-	-	-	-	(5,648,606)
B5	-	154,818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154,818
D1	-	-	-	-	-	7,606,963	-	-	-	-	-	-	7,606,963
D3	-	-	-	-	-	(133,587)	(380,372)	(5,440,101)	1,460	(5,819,013)	-	-	(5,952,600)
D5	-	-	-	-	-	7,473,376	(380,372)	(5,440,101)	1,460	(5,819,013)	-	-	1,654,363
C7	-	(581,554)	-	-	(12,884)	(12,884)	-	-	-	-	-	-	(594,438)
Z1	9,414,343	12,198,040	2,236,288	7,506,717	7,864,680	17,607,685	568,408	(19,027,317)	1,230	(18,457,679)	(655,691)	20,106,698	
B1	-	-	760,696	-	(760,696)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	6,223,202	(6,223,202)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(875,534)	(875,534)	-	-	-	-	-	-	(875,534)
B5	-	41,285	(630,761)	-	-	(630,761)	-	-	-	-	-	-	(630,761)
D1	-	-	-	-	-	7,454,520	-	-	-	-	-	-	7,454,520
D3	-	-	-	-	(55,836)	(55,836)	(910,207)	(5,752,630)	504	(6,663,341)	-	-	(6,719,177)
D5	-	-	-	-	-	7,398,684	(910,207)	(5,752,630)	504	(6,663,341)	-	-	735,343
C7	-	(4,823)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,823)
Z1	\$ 9,414,343	\$ 12,234,502	\$ 2,366,223	\$ 13,729,919	\$ 7,403,932	\$ 23,500,074	(\$ 341,799)	(\$ 24,779,947)	726	(\$ 25,121,020)	(\$ 655,691)	\$ 19,372,208	

後附之附註係本報財務報告之一部分。

(請參閱勸業聚信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 24 日會計師查核報告)



董事長：王鈞帆

經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



潤泰全球股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 7,582,277	\$ 7,099,869
	調整項目：		
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益份額	(8,092,651)	(6,134,650)
A20900	財務成本	273,801	276,143
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	88,167	-
A21300	股利收入	(83,464)	(265,170)
A20100	折舊費用	80,077	83,112
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	79,749	-
A23800	存貨跌價損失	49,197	26,969
A23700	非金融資產減損損失	10,377	-
A20200	攤銷費用	9,382	11,191
A24100	未實現外幣兌換損失	4,193	10,242
A23100	處分金融資產損失（利益）	2,499	(124,208)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	613	(8,158)
A22700	處分及報廢投資性不動產損失	3	-
A20300	呆帳回升利益	(2)	(10,570)
A29900	除列子公司利益	-	(778,161)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	12,451	(2,467)
A31150	應收帳款	(35,829)	66,286
A31180	其他應收款	(3,809)	3,807
A31200	存 貨	113,731	(1,933,511)
A31230	預付款項	(20,017)	2,645
A31240	其他流動資產	4,926	126
A32130	應付票據	(37,989)	(21,835)
A32150	應付帳款	(26,063)	31,089
A32180	其他應付款	23,119	(30,035)
A32230	其他流動負債	(52,054)	(20,607)
A32230	淨確定福利負債	(142,480)	(14,834)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33000	營運產生之現金流出	(\$ 159,796)	(\$ 1,732,727)
A33300	支付之利息	(269,356)	(150,471)
A33500	支付之所得稅	(65,616)	(97,021)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(494,768)	(1,980,219)
投資活動之現金流量			
B07600	收取之股利	764,738	1,806,044
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(250,000)	(43,000)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(50,765)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	30,000	60,165
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,736)	(38,546)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	18,601	53,426
B07200	預付設備款增加	(10,088)	(3,680)
B05400	取得投資性不動產	(4,827)	(1,322)
B03800	存出保證金(增加)減少	(1,653)	3,488
B04500	取得購置無形資產	(1,411)	(1,517)
B06800	其他非流動資產增加	(1,180)	(2,635)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	280	10,926
B01800	取得採用權益法之投資	-	(2,531,762)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(2,431,234)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	1,459,567
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	154,000
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	463,959	(1,506,080)
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	30,958,200	29,735,000
C01700	償還長期借款	(26,336,693)	(22,077,400)
C01300	償還公司債	(3,994,000)	-
C04500	發放現金股利	(1,506,295)	(5,648,606)
C00200	短期借款增加	826,822	301,219
C00500	應付短期票券增加	718,052	299,674
C03100	存入保證金增加(減少)	42,997	(15,871)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	709,083	2,594,016
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,504)	(7,425)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	\$ 672,770	(\$ 899,708)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>378,575</u>	<u>1,278,283</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,051,345</u>	<u>\$ 378,575</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 24 日會計師查核報告)

董事長：王綺帆



經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



潤泰全球股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 104 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。

本個體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

本個體財務報告於 106 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註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)
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 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。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利

益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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，本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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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，不論本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，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本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。

本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本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，針對本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。

取得成本超過本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；本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，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一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。

當本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本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。本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。

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

本公司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，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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。本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) 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。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。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，至少每年及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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量。備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開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。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、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，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

3. 可轉換公司債

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

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

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

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有

足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

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

(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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 7,905	\$ 6,304
銀行支票及活期存款	43,440	76,846
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回債券	1,000,000	-
銀行定期存款	-	295,425
	<u>\$ 1,051,345</u>	<u>\$ 378,575</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：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.01%~0.15%	0.01%~0.13%
附買回債券	0.40%~0.42%	-
銀行定期存款	-	0.43%~1.30%

七、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
國內投資		
一上市（櫃）股票	\$ 2,307,885	\$ 2,307,885
一上市（櫃）公司私募普通股	<u>503,275</u>	<u>503,275</u>
小計	2,811,160	2,811,160
備供出售金融資產評價調整	2,030,832	6,033,906
累計減損備供出售金融資產	(<u>75,610</u>)	(<u>75,610</u>)
合計	<u>\$ 4,766,382</u>	<u>\$ 8,769,456</u>

	105年12月31日	104年12月31日
流 動	\$ 37,766	\$ 40,804
非 流 動	<u>4,728,616</u>	<u>8,728,652</u>
	<u>\$ 4,766,382</u>	<u>\$ 8,769,456</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。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$515,021	\$529,295
國外未上市（櫃）普通股	<u>50,765</u>	<u>94,993</u>
	<u>\$565,786</u>	<u>\$624,288</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$565,786</u>	<u>\$624,288</u>

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

於 105 年 12 月 31 日本公司對所持有之智融創投及智龍二號因投資價值確已減損，故分別提列減損損失 45,468 仟元及 42,699 仟元。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>非 流 動</u>		
次順位債券投資		
－南山人壽(一)	\$250,000	\$ -
－大眾銀行(二)	-	30,000
受限制定期存款(三)	<u>67,800</u>	<u>67,800</u>
	<u>\$317,800</u>	<u>\$ 97,800</u>

(一) 本公司於 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%。

(二) 本公司於 95 年 11 月按面額 30,000 仟元購買大眾銀行公司 10 年期次順位債券，其票面利率及有效利率皆為 5.5%，已於 105 年 11 月到期贖回。

(三) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 8,332	\$ 20,783
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 7,872</u>	<u>\$ 20,323</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$285,866	\$248,566
減：備抵呆帳	(<u>2,529</u>)	(<u>2,531</u>)
	<u>\$283,337</u>	<u>\$246,035</u>

應收帳款

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

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$270,195	\$246,034
61 至 90 天	7,175	2,476
91 至 180 天	8,496	53
181 天以上	-	3
合 計	<u>\$285,866</u>	<u>\$248,566</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 105 年 12 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日止，本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

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(註)	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,826	\$ 13,053	\$ 16,879
減：本年度迴轉呆帳費用	(48)	(10,522)	(10,570)
104 年 12 月 31 日餘額	3,778	2,531	6,309
減：本年度迴轉呆帳費用	(-)	(2)	(2)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 6,307</u>

註：已轉列催收款，扣除減損後餘額為 0 元。

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
紡 織		
原 料	\$ 386,205	\$ 446,734
物 料	26,279	27,272
在 製 品	28,477	42,643
製 成 品	645,083	703,094
減：備抵跌價損失	(308,919)	(259,637)
	<u>777,125</u>	<u>960,106</u>
量 販		
在 製 品	1,575	1,619
商品存貨	215,426	195,414
減：備抵跌價損失	(2,207)	(2,292)
	<u>214,794</u>	<u>194,741</u>
營 建		
營建用地	2,052,017	2,052,017
減：備抵跌價損失	(31,781)	(31,781)
	<u>2,020,236</u>	<u>2,020,236</u>
	<u>\$ 3,012,155</u>	<u>\$ 3,175,083</u>

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

	104年度
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 266,741
加：本年度提列跌價損失	26,969
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 293,710</u>

	105年度
105年1月1日餘額	\$ 293,710
加：本年度提列跌價損失	49,197
105年12月31日餘額	<u>\$ 342,907</u>

105 及 104 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,281,681 仟元及 3,308,990 仟元。營業成本包括存貨跌價損失分別為 49,197 仟元及 26,969 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	<u>\$ 12,790,257</u>	<u>\$ 13,094,469</u>
投資關聯企業	<u>\$ 18,122,515</u>	<u>\$ 13,684,963</u>
投資合資	<u>\$ 19,626</u>	<u>\$ 30,073</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
非上市（櫃）公司		
興業建設股份有限公司	\$ 573,259	\$ 564,494
鑫士代企業股份有限公司	(8,055)	(2,341)
景鴻投資股份有限公司	74,623	33,449
Full Shine International Holdings Ltd.	2,880,145	2,886,782
Concord Greater China Limited	9,206,275	9,532,690
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	9,660	9,814
East Capital International Limited	41,499	46,335
New Zone International Limited	4,796	20,905
	<u>12,782,202</u>	<u>13,092,128</u>
加：長期投資貸餘轉列其他非流動負債	<u>8,055</u>	<u>2,341</u>
	<u>\$ 12,790,257</u>	<u>\$ 13,094,469</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	105年12月31日	104年12月31日
興業建設股份有限公司	50.94%	50.94%
鑫士代企業股份有限公司	100.00%	100.00%
景鴻投資股份有限公司	55.00%	55.00%
全球一動股份有限公司（附註二七）	54.33%	54.33%
Full Shine International Holdings Ltd.	100.00%	100.00%
Concord Greater China Limited	42.25%	42.25%
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	100.00%	100.00%
East Capital International Limited	100.00%	100.00%
New Zone International Limited	100.00%	100.00%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三四。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。上述採用權益法處理之子公司中，興業建設股份有限公司 105 及 104 年度，並非由本公司簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證。

本公司設定質押作為借款擔保之投資子公司業金額，請參閱附註三一。

1. 本公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本，並將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，105 年 12 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日相關明細如下：

被 投 資 公 司	105年12月31日	104年12月31日
景鴻投資股份有限公司	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 655,691</u>

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

(二) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31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	\$ 7,804,778	\$ 6,891,554
非上市（櫃）公司		
潤成投資控股股份有限公司	<u>10,317,737</u>	<u>6,791,782</u>
	18,122,515	13,683,336
<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	-	1,627
	<u>\$ 18,122,515</u>	<u>\$ 13,684,963</u>

1. 具重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
潤泰創新國際股份有限公司	25.70%	25.70%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%

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」。

- (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：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$ 13,178,034</u>	<u>\$ 15,344,531</u>

本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。

潤泰創新國際股份有限公司及其子公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 29,110,204	\$ 27,928,932
非流動資產	48,410,564	46,479,936
流動負債	(23,900,059)	(15,553,353)
非流動負債	(17,282,631)	(26,066,154)
權 益	36,338,078	32,789,361
非控制權益	(3,977,909)	(4,013,677)
	<u>\$ 32,360,169</u>	<u>\$ 28,775,684</u>

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本公司持股比例	25.70%	25.70%
本公司享有之權益	\$ 8,316,563	\$ 7,395,351
逆流交易之未實現損益	(2,191)	(2,191)
互相持股	(509,594)	(501,606)
投資帳面金額	<u>\$ 7,804,778</u>	<u>\$ 6,891,554</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$13,117,956</u>	<u>\$12,978,916</u>
本年度淨利	\$ 8,416,938	\$ 8,532,476
其他綜合損益	(4,525,446)	(7,373,003)
綜合損益總額	<u>\$ 3,891,492</u>	<u>\$ 1,159,473</u>
自潤泰創新公司收取之 股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 995,982</u>

潤成投資控股股份有限公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 179,514	\$ 558,465
非流動資產	63,699,100	48,004,362
流動負債	(44,201)	(19,033,255)
非流動負債	(18,974,687)	(86)
權益	<u>\$44,859,726</u>	<u>\$29,529,486</u>
本公司持股比例	23.00%	23.00%
投資帳面金額	<u>\$10,317,737</u>	<u>\$ 6,791,782</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$21,640,888</u>	<u>\$18,844,834</u>
本年度淨利	\$21,275,527	\$18,468,995
其他綜合損益	(5,945,287)	(31,595,360)
綜合損益總額	<u>\$15,330,240</u>	<u>(\$13,126,365)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 1,627)	(\$ 3,268)
其他綜合損益	-	(417)
綜合損益總額	<u>(\$ 1,627)</u>	<u>(\$ 3,685)</u>

105 及 104 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 105 及 104 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。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三一。

(三) 投資合資

	105年12月31日	104年12月31日
個別不重大之合資		
非上市（櫃）公司		
RCH Holdings Limited	<u>\$ 19,626</u>	<u>\$ 30,073</u>

個別不重大之合資之彙總資訊如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%
	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 10,805)	(\$ 32,216)
其他綜合損益	358	(26)
綜合損益總額	<u>(\$ 10,447)</u>	<u>(\$ 32,242)</u>

105 及 104 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。

十三、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	合計
成本									
104年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,083,926	\$ 1,994,516	\$ 31,142	\$ 24,515	\$ 233,837	\$ 1,124,611	\$ 5,337,209
增 添	-	-	588	13,210	241	-	22,469	2,038	38,546
處 分	-	-	-	(48,258)	-	-	(26,025)	(21,005)	(95,288)
預付設備款轉入	-	-	-	4,133	194	-	-	-	4,327
104年12月31日餘額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,084,514</u>	<u>\$ 1,963,601</u>	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 230,281</u>	<u>\$ 1,105,644</u>	<u>\$ 5,284,794</u>
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 521,171	\$ 1,944,586	\$ 28,965	\$ 24,515	\$ 214,757	\$ 913,031	\$ 3,681,492
處 分	-	-	-	(45,634)	-	-	(25,895)	(20,991)	(92,520)
折舊費用	-	-	27,136	19,398	695	-	20,170	6,712	74,111
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 548,307</u>	<u>\$ 1,918,350</u>	<u>\$ 29,660</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 209,032</u>	<u>\$ 898,752</u>	<u>\$ 3,663,083</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 562,755</u>	<u>\$ 49,930</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,080</u>	<u>\$ 211,580</u>	<u>\$ 1,655,717</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 536,207</u>	<u>\$ 45,251</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,249</u>	<u>\$ 206,892</u>	<u>\$ 1,621,711</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	土 地	土地改良物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 資 產	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	合 計
105年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,084,514	\$ 1,963,601	\$ 31,577	\$ 24,515	\$ 230,281	\$ 1,105,644	\$ 5,284,794
增 添	-	-	-	2,450	-	-	23,817	3,469	29,736
處 分	-	-	-	(374)	(3,302)	-	(17,134)	(8,546)	(29,356)
預付設備款轉入	-	-	637	2,864	-	-	-	-	3,501
重 分 類	(3,556)	-	-	18,100	-	-	-	(18,100)	(3,556)
105年12月31日餘額	<u>\$ 803,350</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,085,151</u>	<u>\$ 1,986,641</u>	<u>\$ 28,275</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 236,964</u>	<u>\$ 1,082,467</u>	<u>\$ 5,285,119</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 548,307	\$ 1,918,350	\$ 29,660	\$ 24,515	\$ 209,032	\$ 898,752	\$ 3,663,083
處 分	-	-	-	(374)	(3,302)	-	(16,241)	(8,546)	(28,463)
減損損失	-	-	57,235	20,391	409	-	-	1,714	79,749
折舊費用	-	-	27,417	13,470	821	-	23,871	5,865	71,444
重 分 類	-	-	-	16,982	-	-	-	(16,982)	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 632,959</u>	<u>\$ 1,968,819</u>	<u>\$ 27,588</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 216,662</u>	<u>\$ 880,803</u>	<u>\$ 3,785,813</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 536,207</u>	<u>\$ 45,251</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,249</u>	<u>\$ 206,892</u>	<u>\$ 1,621,711</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 803,350</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 452,192</u>	<u>\$ 17,822</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,302</u>	<u>\$ 201,664</u>	<u>\$ 1,499,306</u>

因不動產、廠房及設備於105年12月31日本公司評估之可回收金額低於其帳面價值，故於105年度提列減損損失79,749仟元。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	10 年
建 築 物	10 至 60 年
機器設備	3 至 12 年
運輸設備	5 至 8 年
租賃資產	2 至 7 年
租賃改良物	1 至 5 年
其他設備	2 至 8 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	105年12月31日	104年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$597,275</u>	<u>\$597,528</u>
成 本		
104年1月1日餘額		\$768,712
增 添		1,322
報 廢		(17)
104年12月31日餘額		<u>\$770,017</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$163,505
報廢	(17)
折舊費用	<u>9,001</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$172,489</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$605,207</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$597,528</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$770,017
增 添	4,827
報廢	(241)
重 分 類	<u>3,556</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$778,159</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$172,489
報廢	(238)
折舊費用	<u>8,633</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$180,884</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$597,528</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$597,275</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 5~60 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產之可比市場交易不頻繁且亦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。

本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，請參閱附註三一。

十五、其他無形資產

	105年12月31日	104年12月31日
電腦軟體設備	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ 9,013</u>
年初餘額	\$ 9,013	\$ 11,273
本年度新增	1,411	1,517
本年度攤銷	(<u>4,052</u>)	(<u>3,777</u>)
年底餘額	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ 9,013</u>

電腦軟體成本係採直線法按 1 至 10 年攤銷。

十六、其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
長期預付款	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 25,866</u>
土地	<u>4,488</u>	<u>4,488</u>
	<u>\$ 15,827</u>	<u>\$ 30,354</u>
年初餘額	\$ 25,866	\$ 30,645
本年度攤銷	(5,330)	(7,414)
本年度減損	(10,377)	-
長期預付款淨變動數	<u>1,180</u>	<u>2,635</u>
年底餘額	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 25,866</u>

因長期預付款於 105 年 12 月 31 日本公司評估之可回收金額低於其帳面價值，故於 105 年度提列減損損失 10,377 仟元。

本公司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 105 年 12 月 31 日止尚無法過戶帳列其他非流動資產項下。

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保借款		
－信用額度借款	\$ 1,280,450	\$ 444,000
－購料借款	<u>-</u>	<u>9,466</u>
	<u>\$ 1,280,450</u>	<u>\$ 453,466</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 0.538%~1.220% 及 0.730%~1.430%。

(二) 應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$ 1,220,000	\$ 500,000
減：應付短期票券折價	(<u>1,272</u>)	(<u>298</u>)
	<u>\$ 1,218,728</u>	<u>\$ 499,702</u>
利 率	1.039%~1.079%	1.099%~1.149%

尚未到期之應付短期票券如下：

105 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	\$ 350,000	\$ 453	\$ 349,547	1.050%	潤泰創新股票 9,000 仟股
兆豐票券	100,000	36	99,964	1.079%	潤泰創新股票 4,300 仟股
合庫票券	150,000	204	149,796	1.040%	潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	100,000	30	99,970	1.049%	無
萬通票券	300,000	340	299,660	1.049%	潤泰創新股票 6,500 仟股
大中票券	70,000	36	69,964	1.039%	無
台灣票券	<u>150,000</u>	<u>173</u>	<u>149,827</u>	1.050%	潤泰創新股票 4,500 仟股
	<u>\$ 1,220,000</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 1,218,728</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	<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>		

(三) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三一）		
銀行借款	\$ 8,220,000	\$ 10,552,600
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	11,794,107	4,840,000
減：一年內到期長期借款	(973,781)	-
長期借款	<u>\$ 19,040,326</u>	<u>\$ 15,392,600</u>

本公司之浮動利率借款及合約到期日列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
超過1年但不超過2年	\$ 18,515,095	\$ 14,842,600
超過2年但不超過5年	525,231	550,000
	<u>\$ 19,040,326</u>	<u>\$ 15,392,600</u>

本公司長期借款之有效利率區間如下：

	105年度	104年度
有效利率：		
變動利率借款	1.100%~1.827%	1.22%~1.63%

十八、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
99年度國內第一次無擔保轉讓		
公司債	\$ -	\$ 3,994,000
減：應付公司債折價	-	(3,614)
減：一年內到期長期借款	-	(3,990,386)
	<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日止，以公平價值評估之金額為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，資本公積一可轉債認股權亦因到期未執行，全數轉到資本公積一股票發行溢價。

十九、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據</u>		
非關係人	\$ 27,201	\$ 65,168
關 係 人	<u>3,330</u>	<u>3,352</u>
	<u>\$ 30,531</u>	<u>\$ 68,520</u>
<u>應付帳款</u>		
非關係人	\$411,339	\$439,438
關 係 人	<u>37,087</u>	<u>35,051</u>
	<u>\$448,426</u>	<u>\$474,489</u>

二十、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	\$147,267	\$145,480
應付股利	92,572	70,047
應付設備款	346	167
其他應付費用及款項	<u>144,184</u>	<u>145,699</u>
	<u>\$384,369</u>	<u>\$361,393</u>

二一、其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收貨款	\$ 19,721	\$ 11,290
暫 收 款	7,988	48,516
預收收入	4,365	15,477
代 收 款	<u>2,796</u>	<u>11,641</u>
	<u>\$ 34,870</u>	<u>\$ 86,924</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 105 及 104 年度認列之退休金成本分別為 19,584 仟元及 19,710 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額6%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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務之現值	\$306,002	\$291,196
計畫資產之公允價值	(208,682)	(69,378)
淨確定福利負債	<u>\$ 97,320</u>	<u>\$221,818</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）
104年1月1日餘額	<u>\$ 282,559</u>	<u>(\$ 69,537)</u>	<u>\$ 213,022</u>
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（利益）	1,026	-	1,026
利息費用（收入）	<u>4,592</u>	<u>(1,251)</u>	<u>3,341</u>
認列於損益	<u>9,693</u>	<u>(1,251)</u>	<u>8,442</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(859)	(859)
精算（利益）損失—人口統計假設變動	\$ 12,292	\$ -	\$ 12,292
精算（利益）損失—財務假設變動	7,452	-	7,452
精算（利益）損失—經驗調整	<u>4,745</u>	<u>-</u>	<u>4,745</u>
認列於其他綜合損益	<u>24,489</u>	<u>(859)</u>	<u>23,630</u>

（接次頁）

(承前頁)

	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)
雇主提撥	\$ -	(\$ 23,276)	(\$ 23,276)
福利支付	(25,545)	25,545	-
104 年 12 月 31 日 餘 額	291,196	(69,378)	221,818
服務成本			
當期服務成本	3,892	-	3,892
利息費用 (收入)	3,640	(1,009)	2,631
認列於損益	7,532	(1,009)	6,523
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(571)	(571)
精算 (利益) 損失—人口 統計假設變動	9,083	-	9,083
精算 (利益) 損失—財務 假設變動	5,904	-	5,904
精算 (利益) 損失—經驗 調整	3,566	-	3,566
認列於其他綜合損益	18,553	(571)	17,982
雇主提撥	-	(149,003)	(149,003)
福利支付	(11,279)	11,279	-
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 306,002	(\$ 208,682)	\$ 97,320

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,192	\$ 3,914
推銷費用	1,448	1,819
管理費用	1,883	2,709
	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 8,442</u>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 6,345)	(\$ 5,710)
減少 0.25%	\$ 6,557	\$ 5,894
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 6,415	\$ 5,751
減少 0.25%	(\$ 6,237)	(\$ 5,599)

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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 14,721	\$ 22,677
確定福利義務平均到期期間	8.4 年	8 年

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數（仟股）	996,200	996,200
額定股本	\$ 9,962,000	\$ 9,962,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	941,434	941,434
已發行股本	\$ 9,414,343	\$ 9,414,343

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 及 104 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 易	可 轉 股 認	債 權 已 認	失 效 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
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>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,604,583		\$ 449,287	\$ 634,431	\$ 508,974	\$ 765		\$ 12,198,040
子公司獲配母公司股利	-		-	41,285	-	-		41,285
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		(4,823)	-	(508,974)	(765)		(4,823)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>		<u>\$ 444,464</u>	<u>\$ 675,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 12,234,502</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，參閱附註二四之（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。

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。

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」等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。

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。

本公司 106 年 3 月 24 日董事會擬議 105 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	\$ 740,393	
特別盈餘公積	6,663,540	
現金股利	-	\$ -

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(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年度	104年度
年初餘額	\$ 568,408	\$ 948,780
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(1,077,708)	(275,222)
所得稅影響數	167,501	(105,150)
年底餘額	<u>(\$ 341,799)</u>	<u>\$ 568,408</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 19,027,317)	(\$ 13,587,216)
備供出售金融資產未實 現損益	(4,003,074)	3,724,864
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	(2,213,688)	(8,905,290)
所得稅影響數	464,132	(259,675)
年底餘額	<u>(\$ 24,779,947)</u>	<u>(\$ 19,027,317)</u>

3. 現金流量避險

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 1,230	(\$ 230)
採用權益法認列關聯企業 現金流量避險之份額	(504)	1,460
年底餘額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 1,230</u>

(五) 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 12 月 31 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 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之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,519,314</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>

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。

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年度	104年度
股利收入	\$ 83,464	\$265,170
利息收入	6,947	12,031
出售下腳及廢料收入	2,952	3,346
什項收入	<u>43,410</u>	<u>52,162</u>
	<u>\$136,773</u>	<u>\$332,709</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
減損損失（附註八、十三及十六）	(\$ 178,293)	\$ -
淨外幣兌換（損失）利益	(7,780)	25,465
淨處分投資（損失）利益	(2,499)	124,208
除列子公司利益（附註二七）	-	778,161
其 他	<u>4,998</u>	<u>22,629</u>
	<u>(\$ 183,574)</u>	<u>\$950,463</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$251,240	\$138,970
可轉換公司債利息	3,614	120,467
其他利息費用	7,012	7,865
其他財務成本	11,935	8,841
	<u>\$273,801</u>	<u>\$276,143</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 71,444	\$ 74,111
投資性不動產	8,633	9,001
無形資產	4,052	3,777
長期預付款	5,330	7,414
	<u>\$ 89,459</u>	<u>\$ 94,303</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,877	\$ 47,978
營業費用	39,200	35,134
	<u>\$ 80,077</u>	<u>\$ 83,112</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,507	\$ 1,654
營業費用	6,875	9,537
	<u>\$ 9,382</u>	<u>\$ 11,191</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 19,584	\$ 19,710
確定福利計畫	6,523	8,442
	26,107	28,152
其他員工福利	628,091	598,586
員工福利費用合計	<u>\$654,198</u>	<u>\$626,738</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$175,132	\$191,905
營業費用	479,066	434,833
	<u>\$654,198</u>	<u>\$626,738</u>

功能別 性質別	105 年度			104 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 144,298	\$ 413,524	\$ 557,822	\$ 159,457	\$ 367,711	\$ 527,168
勞健保費用	15,207	33,815	49,022	16,269	34,289	50,558
退休金費用	6,034	20,073	26,107	6,924	21,228	28,152
其他員工福利	9,593	11,654	21,247	9,255	11,605	20,860
員工福利費用合計	<u>\$ 175,132</u>	<u>\$ 479,066</u>	<u>\$ 654,198</u>	<u>\$ 191,905</u>	<u>\$ 434,833</u>	<u>\$ 626,738</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,088 人及 1,114 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

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 及 104 年度員工酬勞分別於 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

	105 年度	104 年度
員工酬勞	0.3%	0.3%

金額

	105 年度		104 年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 22,815	\$ -	\$ 21,364	\$ -

年度個體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。

104 年度員工酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利

本公司於 104 年 6 月 24 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利如下：

	103 年	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 64,018	\$ -

104 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利與 103 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 104 年度股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 22,114	\$ 47,805
未分配盈餘加徵	525	24,884
以前年度之調整	220	(17,367)
遞延所得稅		
本年度產生者	104,898	(562,416)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 127,757</u>	<u>(\$ 507,094)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 7,582,277</u>	<u>\$ 7,099,869</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,288,987	\$ 1,206,978
調節項目影響之稅額：		
免稅所得	(1,250,234)	(907,892)
暫時性差異之調節	88,259	(813,697)
投資抵減	-	(15,535)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	525	40,419
以前年度所得稅調整	220	(17,367)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 127,757</u>	<u>(\$ 507,094)</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 42,758

(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：

105 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
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 467,721	\$ 2,406	\$ 114,611	\$ -	\$ 584,738
不動產、廠房及設備	21,046	8,494	-	-	29,540
投資性不動產	2,575	(72)	-	-	2,503
其他資產	12,209	(815)	-	-	11,394
成本衡量金融資產	1,555	14,988	-	-	16,543
備抵呆帳	-	644	-	-	644
未休假獎金	-	32	-	-	32
存貨跌價	49,931	8,363	-	-	58,294
	<u>\$ 555,037</u>	<u>\$ 34,040</u>	<u>\$ 114,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703,688</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 182,778	\$ 139,517	(\$ 105,150)	(\$ 905)	\$ 216,240
備供出售金融資產	538,675	-	(411,872)	-	126,803
未實現兌換利益	230	11	-	-	241
其 他	590	(590)	-	-	-
	<u>\$ 722,273</u>	<u>\$ 138,938</u>	<u>(\$ 517,022)</u>	<u>(\$ 905)</u>	<u>\$ 343,284</u>

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
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
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
確定福利退休計畫	3,854	(3,854)	-	-	-
備抵呆帳	8,623	(8,623)	-	-	-
存貨跌價	24,991	24,940	-	-	49,931

(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
	\$ 85,061	\$ 190,976	\$ 279,000	\$ -	\$ 555,037
虧損扣抵	<u>22,263</u>	<u>(22,263)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 107,324</u>	<u>\$ 168,713</u>	<u>\$ 279,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555,037</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
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	(4,923)	-	-	230
負債準備	19,863	(19,863)	-	-	-
其 他	-	590	-	-	590
	<u>\$ 440,371</u>	<u>(\$ 393,703)</u>	<u>\$ 643,825</u>	<u>\$ 31,780</u>	<u>\$ 722,273</u>

註：係認列於資本公積。

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

本公司之子公司 Full Shine International Holdings Ltd.及 Concord Greater China Limited 之股利經依規定評估，部分暫時性差異得未認列遞延所得稅負債，該部分暫時性差異金額於 105 及 104 年度分別為 508,159 仟元及 607,987 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 7,403,932</u>	<u>\$ 7,864,680</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,319</u>	<u>\$ 355,250</u>
	105年度 (預計)	104年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	0.36%	5.20%

(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 103 年度。

二六、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年度	104年度
本年度淨利	\$ 7,454,520	\$ 7,606,963
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：		
可轉換公司債稅後利息	3,614	120,467
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 7,458,134</u>	<u>\$ 7,727,430</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通		
股加權平均股數	887,481	887,481
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,117	59,435
員工酬勞	516	823
用以計算稀釋每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>890,114</u>	<u>947,739</u>

用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數係以本公司當期流通在外加權平均股數減除關聯企業持有本公司股票視同庫藏股而減少流通在外股數。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二七、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。除列子公司之資訊，參閱本公司 105 年年度合併財務報告附註二九。

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

105 年 12 月 31 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：						
－應付公司債（含一年內到期者）	\$ 3,990,386	\$ 3,994,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,994,000

(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 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	<u>\$ 4,334,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,458</u>		<u>\$ 4,766,382</u>
無活絡市場之債務工具投資					
國內上市（櫃）有價證券					
－債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,000</u>		<u>\$ 250,000</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				
一權益投資	<u>\$ 8,219,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549,761</u>	<u>\$ 8,769,456</u>
無活絡市場之債務工具投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

105 及 104 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

備供出售權益工具投資	105年度	104年度
年初餘額	\$549,761	\$ 75,458
購 買	-	432,000
認列於其他綜合損益備供出售金融資產未實現損益	(118,303)	42,303
年底餘額	<u>\$431,458</u>	<u>\$549,761</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	105 年 12 月 31 日 公 允 價 值	評 價 技 術	重 大 不 可 觀 察 輸 入 值	輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係
非衍生權益工具：				
私募股票（上市公司）	\$ 74,219	二項式選擇權 評價模式	缺乏市場流通 性折價	缺乏流通性之 程度愈高， 公允價值估 計數愈低
私募股票（上櫃公司）	357,239	二項式選擇權 評價模式	缺乏市場流通 性折價	缺乏流通性之 程度愈高， 公允價值估 計數愈低
非衍生權益工具：				
私募股票（上市公司）	\$ 67,634	二項式選擇權 評價模式	缺乏市場流通 性折價	缺乏流通性之 程度愈高， 公允價值估 計數愈低
私募股票（上櫃公司）	482,127	二項式選擇權 評價模式	缺乏市場流通 性折價	缺乏流通性之 程度愈高， 公允價值估 計數愈低

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,671,061	\$ 749,631
備供出售金融資產（註2）	5,332,168	9,393,744
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	23,376,611	21,240,556

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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及以成本衡量之金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、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

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

本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本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。本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

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

詳細之匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下述(1)及(2)。

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析 5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5%時，本公司於 105 及 104 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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
淨利增加	\$ 9	\$ 22	\$ 5,172	\$ 19,702

(2) 利率風險

因本公司以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,317,800	\$ 393,225
具現金流量利率風險		
－金融資產	23,885	52,949
－金融負債	22,513,285	16,345,768

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利分別將減少 112,447 仟元及 81,464 仟元，主因為本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

本公司權益價格風險主要來自備供出售之金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及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，本公司並未積極交易該等投資。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，105 及 104 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 238,319 仟元及 438,473 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估並利用公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 7,410,822 仟元及 8,828,434 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

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

105 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
應付票據（含關係人）	\$ 30,531	\$ -
應付帳款（含關係人）	448,426	-
其他應付款（含關係人）	384,369	-
浮動利率工具	<u>3,482,138</u>	<u>19,040,326</u>
	<u>\$ 4,345,464</u>	<u>\$ 19,040,326</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
應付公司債	\$ 3,990,386	\$ -
應付票據（含關係人）	68,520	-
應付帳款（含關係人）	474,489	-
其他應付款（含關係人）	361,393	-
浮動利率工具	<u>962,490</u>	<u>15,392,600</u>
	<u>\$ 5,857,278</u>	<u>\$ 15,392,600</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 22,513,285 仟元及 16,345,768 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。管理階層並認為本公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	105年度	104年度
銷 貨		
子 公 司	<u>\$ 28,459</u>	<u>\$ 3,555</u>
關聯企業	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 4,292</u>
其他關係人	<u>\$ 33,313</u>	<u>\$ 30,530</u>
進 貨		
子 公 司	<u>\$464,806</u>	<u>\$362,357</u>
關聯企業	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 1,882</u>
其他關係人	<u>\$ 92,449</u>	<u>\$ 97,826</u>

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年度	104年度
租賃收入		
關聯企業	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 1,228</u>
其他關係人	<u>\$ 19,006</u>	<u>\$ 19,006</u>

對上開公司租賃收入，係按一般條件（市場行情價格）辦理。

資產負債表日之應收關係人票據餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 11</u>
關聯企業	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 457</u>
其他關係人	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 78</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$ 24,222</u>	<u>\$ 491</u>
關聯企業	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 228</u>
其他關係人	<u>\$ 13,871</u>	<u>\$ 7,769</u>

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12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
關聯企業	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 84</u>
其他關係人	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 4,217</u>

註：主係應收提供勞務及電腦服務等款項。

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>
其他關係人	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 3,352</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$ 29,400</u>	<u>\$ 28,493</u>
關聯企業	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 333</u>
其他關係人	<u>\$ 6,919</u>	<u>\$ 6,225</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>
其他關係人	<u>\$ 17,407</u>	<u>\$ 15,881</u>

註：主係關係人提供勞務及保險服務等款項。

	取 得	價 款
	105年度	104年度
取得投資性不動產		
其他關係人	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 61,147</u>	<u>\$ 62,474</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
採用權益法之投資－Concord Greater China Limited	\$ 3,665,752	\$ 3,795,725
採用權益法之投資－潤泰創新 國際股票	2,037,837	2,376,738
不動產、廠房及設備	1,398,778	1,578,484
以成本衡量之金融資產－大潤 發股票	311,063	311,063
投資性不動產	105,739	102,184
無活絡市場之債務工具投資－ 非流動	67,800	67,800
存 貨	89,431	52,841
	<u>\$ 7,676,400</u>	<u>\$ 8,284,835</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，票據背書保證金額皆為 80,850 仟元。
- (二) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料而已開立未使用之遠期信用狀尚有約 2,422 仟元及 6,357 仟元流通在外。
- (三) 本公司為透過潤成投資控股股份有限公司轉投資南山人壽股份有限公司，依金管會及其他相關主管機關要求，本公司承諾本公司之子公司 Sinopac Global Investment Ltd. 將其所持有之 Concord Greater China Limited 股票計 6,452 仟股交付銀行信託保管，於必要時作為取得南山人壽增資所須之資金。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 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	\$	3,207	32.250 (美金：新台幣)		\$ 103,439
人 民 幣		41	4.617 (人民幣：新台幣)		187

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	\$	12,293	32.825 (美金：新台幣)		\$ 403,512
人 民 幣		90	4.995 (人民幣：新台幣)		448
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		288	32.825 (美金：新台幣)		9,466

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：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. 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。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表一

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	提列帳項	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金貸與金額(註一)	資金總額(註一)	與金額備註
1	上海潤耀服飾開發有限公司	上海潤興服飾有限公司	其他應收款—其他—關係人	是	\$ 2,851	\$ 2,851	\$ 2,851	4.785	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 18,622	\$ 18,622	

註一：係以最近期經會計師查核之財務報表計算。單一限額和總限額為公司淨值的 40%。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象關係(註一)	對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	以資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	證額公司	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	3	\$ 17,434,987	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.42	\$ 19,372,208	Y	Y	N	Y	註二

註一：1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註二：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應於備註欄中敘明已認列之金額。

1.對單一企業背書保證之限額：淨值 90% (19,372,208*90%=17,434,987)。

2.背書保證最高限額：淨值 100% (19,372,208*100%=19,372,208)。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；股：%

附表三

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 / 張 數	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	\$ 37,766	0.75	\$ 37,766	—
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	2.51	58,504	—
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	48,502	—
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	359,302	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	70,000	700	2.56	9,988	—
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	9,943,540	49,268	15.94	288,418	—
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	-	2.00	9,623	—
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	7,252	—
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	-	2.01	8,667	—
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	1,573,984	50,765	5.23	13,952	—
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	74,219	0.96	74,219	—
潤泰全球	智威資訊股票	—	備供出售金融資產－非流動	1,975,445	357,239	4.42	357,239	—
潤泰全球	中裕新藥股票	—	備供出售金融資產－非流動	10,261,408	1,708,524	4.12	1,708,524	—
潤泰全球	浩鼎股票	—	備供出售金融資產－非流動	7,733,648	2,204,090	4.51	2,204,090	—
潤泰全球	日友環保股票	—	備供出售金融資產－非流動	2,309,999	261,030	2.07	261,030	—
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	123,514	4.76	123,514	—
潤泰全球	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	2,519,314	4.98	2,519,314	—
景鴻投資								
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Trans Enterix (TRXC)	—	備供出售金融資產－非流動	296,539	12,432	0.26	12,432	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	OPKO Health (OPK)	—	備供出售金融資產－非流動	3,467,245	1,039,914	0.62	1,039,914	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Ladenburg (LTS)	—	備供出售金融資產－非流動	1,411,994	111,110	0.77	111,110	—

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，相關說明詳附註三一。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股／仟單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	類 別	目 的	交 易 對 象	開 始 日 期	初 買		入 賣		數 售	出 期		未
						數	金	額	股		分	損	數 金 額 (註一)
								無					

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
 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 12 月 31 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	係屬	交易所	交易對象為關係人者，其前次移轉日期	移轉金額	價格參考	決定之依據	取得用之情形	及其他約定事項
								無							

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
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 12 月 31 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	價格決定之參考依據	其他約定事項
						無						

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

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	金額	佔總額比率(%)	授信期	價授信期	額		
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	採權益法評價之被投資公司	進	\$ 464,498	15.47	依一般進貨條件	與一般交易相同	29,279	3.86	-
上海潤耀服飾開發有限公司		之從屬公司	銷	(464,498)	11.34	依一般銷貨條件	與一般交易相同	29,279	9.91	-

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
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 12 月 31 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	應收關係人款項餘額	應收關係人款項週轉率	逾期逾期金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	提列帳帳	備金	抵額
				無		-	-	-			-

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
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 12 月 31 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	投資期	過去一年	資本額	期末比率(%)	持面金額	有被投資公司本期(損)益	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	\$ 7,498,273	358,098,744	25.70	\$ 7,804,778	\$ 7,273,772	\$ 1,869,323	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	40,785	600,000	40.00	-	(4,621)	(1,627)	-
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,490,373	1,490,373	1,490,373	63,944,475	50.94	573,259	16,816	8,566	-
潤泰全球	泰士代企業股份有限公司	台灣	貿易	143,800	143,800	143,800	1,008,970	100.00	(8,055)	(5,714)	(5,714)	-
潤泰全球	泰鴻投資股份有限公司	台灣	投資	770,000	770,000	770,000	770,000	55.00	74,623	74,861	(111)	-
潤泰全球	潤成投資股份有限公司	台灣	投資	12,650,000	12,650,000	12,650,000	2,563,350,000	23.00	10,317,737	21,275,527	4,893,371	-
潤泰全球	Full Shine International Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	536,074	536,074	536,074	19,500,000	100.00	2,880,145	225,593	225,593	-
潤泰全球	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	672,764	672,764	672,764	17,580,000	42.25	9,206,275	2,675,180	1,130,264	註二
潤泰全球	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易	17,223	17,223	17,223	500,000	100.00	9,660	18	18	-
潤泰全球	East Capital International Limited.	英屬維京群島	投資	101,002	101,002	101,002	3,000,000	100.00	41,499	(3,745)	(3,745)	-
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087	324,087	324,087	10,000,000	100.00	4,796	(12,482)	(12,483)	-
潤泰全球	RCH Holdings Ltd.	香港	投資	136,728	136,728	136,728	2,250,000	60.00	19,626	(18,008)	(10,805)	-
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	96,555	3,000,000	23.08	10,745	(16,228)	(3,745)	-
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	321,850	10,000,000	76.92	35,810	(16,228)	(12,483)	-
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	英屬維京群島	投資	627,608	627,608	627,608	19,500,000	49.06	2,879,991	459,859	225,593	-
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	807,135	807,135	807,135	6,452,000	15.51	3,828,213	2,675,180	414,920	-
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited	香港	投資	970,311	970,311	970,311	47,575,134	25.42	13,159,853	6,369,903	1,619,229	-
Concord Greater China Ltd.	Sun Art Retail Group Limited	香港	投資	891,606	891,606	891,606	807,024,010	8.46	8,567,748	12,492,007	1,056,824	-

註一：提供 93,500 仟股，計 2,037,837 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三一。

註二：提供 7,000 仟股，計 3,665,752 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三一。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	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	匯出	匯入	本 自 台 灣 匯 出 金 額	未 被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間 接投資之持股比例 %	本期認 列 損 (註二)	期 末 面 值	資 值 已 匯 回 投資收益
Concord Investment (China) Co., Ltd.	投資量販、百貨、 超市、便利商店	\$ 8,888,588 (RMB1,925,187 仟元)	2	\$ 1,285,808 (USD 39,870)	\$ -	-	-	\$ 1,285,808 (USD 39,870)	\$ 15,350,518 RMB3,165,708	9.93%	\$ 1,524,306	\$ 6,604,308	\$ 4,121,639 (USD 135,523)
Auchan (China) Investment Co., Ltd.	投資量販、百貨、 超市、便利商店	11,257,220 (RMB2,438,211 仟元)	2	-	-	-	-	-	58,484 RMB 12,061	10.53%	6,158	1,819,952	-
上海潤權服飾開發有限 公司	生產銷售服裝產品	419,250 (USD 13,000 仟元)	2	419,250 (USD 13,000)	-	-	-	419,250 (USD 13,000)	(RMB 16,196) (RMB 3,340)	100%	(16,196)	46,235	-
上海潤興服飾有限公司	銷售服裝產品	152,550 (EUR 4,500 仟元)	2	118,650 (EUR 3,500)	-	-	-	118,650 (EUR 3,500)	(RMB 17,733) (RMB 3,657)	60%	(10,640)	(11,266)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審委會依經濟部投資 赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 1,799,813 (USD 52,970 仟元)	\$ 1,866,308 (USD 57,870 仟元)
(EUR 2,700 仟元)	\$11,623,325

註一：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。

註二：本期認列投資損益歸屬中：

- (一)若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C.係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註三：本表相關數字應以新台幣表示。

註四：限額為 19,372,208×60%=11,623,325。

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
備供出售金融資產明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
短期借款明細表		明細表五
長期借款—中長期借款明細表		明細表六
以成本衡量之金融資產明細表		明細表七
投資性不動產變動明細表		附註十四
應收帳款明細表		附註十、三十
應付短期票券明細表		附註十七
應付帳款明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理費用明細表		明細表十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		附註二四

潤泰全球股份有限公司

現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除外幣以元表示外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 4,780
庫存現金－外幣	USD1,573@32.25	50
	EUR1,315@33.90	45
週 轉 金	週轉金／零用金	3,030
約當現金		1,000,000
銀行存款－台幣支存		19,555
銀行存款－台幣活存		17,073
銀行存款－外幣存款	HKD71,103.07@4.16	295
	RMB40,581.88@4.62	187
	USD196,283.44@32.25	<u>6,330</u>
		<u>\$ 1,051,345</u>

潤泰全球股份有限公司

備供出售金融資產明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除每股面額、每股平均帳面價值及單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數 (單位)	面	值	總	額	取	得	金	額	單	價	市	價
備供出售金融資產－流動														
股票														
潤弘精密		1,012,500		10		\$ 10,125		\$ 12,231		37.30		\$ 37,766		
備供出售金融資產－非流動														
股票														
華泰電子		7,747,258		10		\$ 77,473		\$ 71,275		9.58		\$ 74,219		
智崙資訊		1,975,445		10		19,754		432,000		180.84		357,239		
中裕新藥		10,261,408		10		102,614		122,038		166.50		1,708,524		
日友環保		2,309,999		10		23,100		25,740		113.00		261,030		
台灣浩鼎		7,733,648		10		77,336		2,045,920		285.00		2,204,090		
潤泰精密		7,139,530		10		71,395		71,822		17.30		123,514		
						\$ 371,672		\$ 2,768,795				\$ 4,728,616		

潤泰全球股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
紡	織						
	原	料					
	原	紗		\$	115,536	\$	118,290
	色	紗			34,729		35,674
	織	軸			876		862
	胚	布			43,324		43,958
					<u>194,465</u>		<u>198,784</u>
	物	料					
	染	料			13,008		13,083
	在	製	品		<u>28,477</u>		<u>28,477</u>
	製	成	布		80,910		110,373
	貿	易	部		64,845		66,193
	零	售	處		384,332		454,912
	滯	存	布		<u>11,088</u>		<u>19,930</u>
					<u>541,175</u>		<u>651,408</u>
				\$	<u>777,125</u>	\$	<u>891,752</u>
量	販						
	在	製	品	\$	1,575	\$	1,575
	商	品	存		<u>213,219</u>		<u>215,426</u>
				\$	<u>214,794</u>	\$	<u>217,001</u>
營	建						
	營	建	用				
		地	(註)				
		汐	止	\$	22,824	\$	39,771
		新	豐		226,192		1,053,952
		楊	梅		619		9,107
		大	園		36,590		63,329
		淡	水		277		380
		台	東		36,845		68,378
		台	中		<u>1,696,889</u>		<u>1,730,883</u>
				\$	<u>2,020,236</u>	\$	<u>2,965,800</u>
				\$	<u>3,012,155</u>	\$	<u>4,074,553</u>

註：提供質押情形請詳附註三一。

潤泰全球股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除每股平均帳面價值及單價為新台幣元外，餘係新台幣千元

被投資公司	期初 股數(單位)	初 金	增 金	加 金	本 期 股數(單位)	減 金	少 額	採權益法評價 之調整(註一)	期末 股數(單位)	持股比例	餘 金	額	市 價	或 價	總 值	淨 值	提供擔保或 質押情形
潤泰創新國際股份有限公司	358,098,744	\$ 6,891,554	-	-	-	\$ -	-	\$ 913,224	358,098,744	25.70%	\$ 7,804,778	36.8	\$ 13,178,034				詳附註三一
潤泰生活事業股份有限公司	600,000	1,627	-	-	-	-	-	(1,627)	600,000	40.00%	-	-	(739)				無
興華建設股份有限公司	63,944,475	564,494	-	-	-	-	-	8,765	63,944,475	50.94%	573,259		598,901				無
鑫士代股份有限公司	1,008,970	(2,341)	-	-	-	-	-	(5,714)	1,008,970	100.00%	(8,055)		(8,055)				無
景鴻投資股份有限公司	77,000,000	33,449	-	-	-	-	-	41,174	77,000,000	55.00%	74,623		1,459,916				無
潤成投資股份有限公司(註二)	2,189,600,000	6,791,782	-	-	-	-	-	3,525,955	2,563,350,000	23.00%	10,317,737		10,317,737				無
Full Shine International Holdings Ltd.	19,500,000	2,886,782	-	-	-	-	-	(6,637)	19,500,000	100.00%	2,880,145		2,880,145				無
Concord Greater China Limited.	17,580,000	9,532,690	-	-	-	-	-	(326,415)	17,580,000	42.25%	9,206,275		9,206,275				詳附註三一
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	500,000	9,814	-	-	-	-	-	(154)	500,000	100.00%	9,660		9,660				無
East Capital International Limited	3,000,000	46,335	-	-	-	-	-	(4,836)	3,000,000	100.00%	41,499		10,781				無
New Zone International Limited	10,000,000	20,905	-	-	-	-	-	(16,109)	10,000,000	100.00%	4,796		35,514				無
RCH	2,250,000	30,073	-	-	-	-	-	(10,447)	2,250,000	60.00%	19,626		(141)				無
		26,807,164	-	-	-	-	-	4,117,179			30,924,343		\$ 37,688,028				
加：轉列其他非流動負債																	
鑫士代股份有限公司		2,341	-	-	-	-	-	5,714			8,055						
		\$ 26,809,505	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,122,893			\$ 30,932,398						

註一：採權益法評價之調整數包括：

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

註二：本期增加係收取股票股利。

潤泰全球股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	說	明	期	末	金	額	契	約	期	限	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
信用借款		中國輸出入			\$	200,000		105.12.08~106.12.08				0.538%	~1.038%			\$	200,000					無		
信用借款		台灣土地				200,000		105.12.23~106.12.13				1.120%					200,000					無		
信用借款		合庫大安				170,450		105.06.03~106.05.18				1.220%					200,000					無		
信用借款		日商瑞穗				60,000		105.12.15~106.12.15				1.200%					60,000					無		
信用借款		華南商銀				300,000		105.12.16~106.12.16				1.210%					300,000					無		
信用借款		台新商銀				350,000		105.07.30~106.07.30				1.160%	~1.170%				650,000					無		
						<u>\$1,280,450</u>											<u>\$1,610,000</u>							

註：105 年度利率區間為 0.538%~1.220%。

潤泰全球股份有限公司
長期借款－中長期借款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額	提 供 保 證 或 質 押 情 形
合庫大安	105.06.03~107.05.18	1.150%	\$ 1,370,000	詳附註三一
土銀敦化	105.12.23~107.12.23	1.230%	700,000	詳附註三一
安泰商銀	105.07.22~107.07.22	1.190%	350,000	詳附註三一
華銀大安	105.03.07~108.03.07	1.200%~1.322%	425,326	詳附註三一
兆豐忠孝	105.08.07~107.08.06	1.380%	480,000	詳附註三一
彰銀敦化	105.11.07~107.10.31	1.200%~1.220%	1,750,000	詳附註三一
永豐商銀	105.09.06~107.09.05	1.116%~1.200%	875,000	詳附註三一
凱基銀行	105.09.23~107.09.23	1.116%	1,000,000	詳附註三一
高銀台北	105.07.21~107.07.21	1.300%	300,000	詳附註三一
日商瑞穗	105.12.15~107.12.15	1.220%	640,000	詳附註三一
國泰世華	105.12.15~107.10.12	1.154%	200,000	詳附註三一
農業金庫	105.12.01~107.12.01	1.100%	700,000	詳附註三一
瑞興商銀	104.10.23~107.10.22	1.220%	50,000	詳附註三一
玉山銀行	105.05.10~107.05.10	1.350%	300,000	詳附註三一
台銀松山	104.09.07~108.09.05	1.170%~1.400%	4,500,000	詳附註三一
中國建設	105.06.15~107.04.27	1.150%	1,000,000	詳附註三一
東亞銀行	105.04.29~107.04.29	1.158%	300,000	詳附註三一
澳盛台北	105.12.31~107.11.30	1.350%	600,000	詳附註三一
一銀敦化	102.04.30~107.04.30	1.140%~1.827%	3,500,000	詳附註三一
長期借款			<u>\$ 19,040,326</u>	
一年內到期長期 借款				
台銀松山	104.09.07~107.09.07	1.220%	750,000	
永豐商銀	105.09.06~107.09.05	1.200%	125,000	
華銀大安	105.03.07~108.03.07	1.322%	98,781	
			<u>\$ 973,781</u>	

註：上述長期借款於 105 年度之利率區間為 1.100%~1.827%。

潤泰全球股份有限公司

以成本衡量之金融資產明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

被投資公司	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	數	持 股 比 例	餘 金	額	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
大買家股份有限公司	4,267,233	\$ 45,180	-	-	-	-	\$ -	-	4,267,233	2.51%	\$ 45,180	\$ 58,504	-	-	-	-
長榮鋼鐵股份有限公司	1,800,613	12,726	-	-	-	-	-	-	1,800,613	0.44%	12,726	48,502	-	-	-	-
大潤發流通事業股份有限公司	16,828,936	402,682	-	-	-	-	-	-	16,828,936	10.80%	402,682	359,302	-	-	詳附註三一	-
匯揚創業投資股份有限公司	350,000	3,500	-	-	280,000	2,800	-	-	70,000	2.56%	700	9,988	-	-	詳附註三一	註一
潤泰貴源整合股份有限公司	11,090,917	60,741	-	-	1,147,377	11,473	-	-	9,943,540	15.94%	49,268	288,418	-	-	-	註一
智融创投	1,570,413	52,295	-	-	209,791	52,295	-	-	1,360,622	2.00%	-	9,623	-	-	-	註一、二、三
Gloria Solar	669,000	-	-	-	-	-	-	-	669,000	1.05%	-	(3,546)	-	-	-	-
立榮航空	582,948	4,465	-	-	-	-	-	-	582,948	0.18%	4,465	7,252	-	-	-	-
智龍二號	1,349,482	42,699	-	-	-	42,699	-	-	1,349,482	2.01%	-	8,667	-	-	-	註二
茂豐租賃	1,078,437	-	-	-	-	-	-	-	1,078,437	1.05%	-	2,315	-	-	-	-
MagiCapital Fund II, L.P.	-	-	1,573,984	50,765	-	-	-	-	1,573,984	5.23%	50,765	13,952	-	-	-	-
		\$ 624,288	\$ 50,765	\$ 109,267								\$ 565,786	\$ 802,977			

註一：本期減少數 18,601 仟元係該公司減資退回股數。

註二：本期減少數 88,167 仟元係提列減損損失。

註三：本期減少數 2,499 仟元係處分損失。

潤泰全球股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>紡 織 部</u>					
	銷貨收入			\$ 2,300,393	
	其他營業收入			6,328	
	減：銷貨退回			(8,774)	
	銷貨折讓			(10,177)	
				<u>2,287,770</u>	
 <u>量 販 部</u>					
	量販收入			1,796,045	
	其他營業收入—租賃				
	收入			19,360	
	減：銷貨退回			(36,805)	
				<u>1,778,600</u>	
 <u>營 建 部</u>					
	營建收入			<u>28,426</u>	
				<u>\$ 4,094,796</u>	

潤泰全球股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
紡織及零售成本	
直接原料	
期初存料	\$ 446,734
本期進料	194,833
期末存料	(386,205)
	255,362
間接材料	
期初存料	27,272
本期進料	87,533
期末存料	(26,279)
減：其 他	(30)
	88,496
直接人工	98,430
製造費用	461,599
製造成本	903,887
期初在製品存貨	42,643
期末在製品存貨	(28,477)
製成品成本	918,053
期初製成品存貨	703,094
期末製成品存貨	(645,083)
加：其 他	841,326
減：其 他	(4,209)
產銷成本	1,813,181
量販成本	
期初商品存貨	197,033
加：本期進貨	1,770,759
其 他	736
減：其 他	(318,286)
期末商品存貨	(217,001)
	1,433,241
加：專櫃銷貨成本	26,626
	1,459,867
營建成本	8,633
	<u>\$ 3,281,681</u>

潤泰全球股份有限公司

推銷費用明細表

民國 105 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪金及退休金	\$248,999
廣 告 費	77,767
租金支出	70,434
運 費	40,502
其他（註）	<u>335,055</u>
	<u>\$772,757</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司

管理費用明細表

民國 105 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪金及退休金	<u>\$184,598</u>
租金支出	18,564
其他（註）	<u>26,968</u>
	<u>\$230,130</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1060497

會員姓名：
(1) 林文欽
(2) 戴信維

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

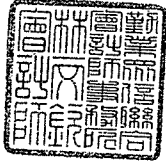
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

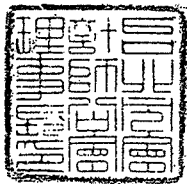
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2429 號
(2) 北市會證字第 2657 號

委託人統一編號：14053007

印鑑證明書用途：辦理潤泰全球股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林文欽	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	戴信維	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

106 年

月

20

日