

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106及105年第3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		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		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	30~61		六~二九
	(七) 關係人交易	61~64		三十
	(八) 質抵押之資產	64		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		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	66~67		三三
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	67、70~77、80		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	68、78		三四
	3. 大陸投資資訊	68、79		三四
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	67、81		三四
	(十三) 營運部門財務資訊	68~69		三五

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表中採權益法之被投資公司，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 106 年及 105 年 9 月 30 日之金額分別為 49,446,967 仟元及 41,803,705 仟元，分別佔合併資產總額之 75.56% 及 69.93%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之投資收益分別為 3,201,742 仟元、2,562,503 仟元、5,912,780 仟元及 6,294,925 仟元，分別佔合併稅前淨利之 102.40%、98.10%、106.25% 及 102.80%。

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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

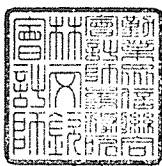
如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,660,477 仟元及 3,938,523 仟元，分別佔合併資產總額之 5.59%及 6.59%，負債總額分別為 635,549 仟元及 663,372 仟元，分別佔合併負債總額之 2.57%及 2.77%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為 354,469 仟元、90,262 仟元、617,977 仟元及 386,582 仟元，分別佔合併綜合損益之(7.51%)、(10.00%)、(6.02%)及(7.99%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 20,231 仟元及 18,997 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合(損)益分別為 3,486 仟元、(5,035)仟元、605 仟元及(12,680)仟元，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併報表附註三四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並發布生效之國際會計準則第 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

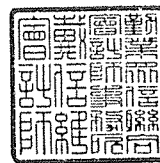
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 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 11 月 13 日

民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9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）		\$	1,905,565	3	\$	2,562,842	4	\$	1,629,093	3
1125		備供出售金融資產—流動（附註四及七）			39,943	-		37,766	-		38,171	-
1150		應收票據淨額（附註四、十及三十）			1,212	-		9,741	-		12,592	-
1170		應收帳款淨額（附註四、十及三十）			229,401	1		285,572	1		305,807	1
1200		其他應收款淨額（附註四及三十）			37,357	-		30,223	-		27,032	-
130X		存貨（附註四及十一）			3,297,241	5		3,435,665	6		3,293,826	5
1410		預付款項			114,668	-		77,342	-		75,376	-
1470		其他流動資產			1,723	-		1,749	-		17,502	-
11XX		流動資產總計			5,627,110	9		6,440,900	11		5,399,399	9
非流動資產												
1523		備供出售金融資產—非流動（附註四及七）			5,487,509	8		5,892,072	10		7,512,487	12
1543		以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及八）			570,366	1		565,786	1		637,432	1
1546		無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註四及九）			328,101	-		320,300	1		374,800	1
1550		採用權益法之投資（附註四及十三）			49,467,198	76		39,869,742	70		41,822,702	70
1600		不動產、廠房及設備（附註四及十四）			1,635,501	2		1,706,562	3		1,807,574	3
1760		投資性不動產淨額（附註四及十五）			1,016,468	2		1,030,704	2		1,029,227	2
1805		商譽（附註四及十六）			420,926	1		448,530	1		436,152	1
1821		其他無形資產（附註四、五及十七）			3,840	-		6,372	-		6,891	-
1840		遞延所得稅資產			722,665	1		703,688	1		577,270	1
1915		預付設備款			6,834	-		6,006	-		3,493	-
1920		存出保證金			117,255	-		116,770	-		116,426	-
1990		其他非流動資產（附註十八）			39,295	-		40,300	-		51,805	-
15XX		非流動資產總計			59,815,958	91		50,706,832	89		54,376,259	91
1XXX		資 產 總 計			\$ 65,443,068	100		\$ 57,147,732	100		\$ 59,775,658	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註四及十九）		\$	310,773	1	\$	1,285,178	2	\$	1,031,600	2
2110		應付短期票券（附註四及十九）			299,597	1		1,218,728	2		1,799,239	3
2150		應付票據（附註四、二十及三十）			91,995	-		52,794	-		70,246	-
2170		應付帳款（附註四、二十及三十）			885,332	1		705,531	1		874,085	1
2200		其他應付款（附註四、二一及三十）			349,092	1		424,830	1		344,660	1
2230		本期所得稅負債			45,486	-		-	-		17,747	-
2320		一年內到期長期借款（附註四及十九）			2,849,765	4		973,781	2		198,455	-
2399		其他流動負債（附註二二）			69,342	-		48,161	-		77,493	-
21XX		流動負債總計			4,901,382	8		4,709,003	8		4,413,525	7
非流動負債												
2540		長期借款（附註四及十九）			18,620,356	28		19,040,326	34		18,310,143	31
2570		遞延所得稅負債			363,796	1		343,284	1		408,141	1
2645		存入保證金			712,315	1		703,509	1		686,478	1
2640		淨確定福利負債（附註四及二三）			75,335	-		121,984	-		108,172	-
2670		其他非流動負債			50,130	-		50,130	-		50,130	-
25XX		非流動負債總計			19,821,932	30		20,259,233	36		19,563,064	33
2XXX		負債總計			24,723,314	38		24,968,236	44		23,976,589	40
歸屬於本公司業主之權益（附註四及二四）												
3110		普通股股本			9,414,343	14		9,414,343	17		9,414,343	16
3200		資本公積			12,096,584	18		12,234,502	21		12,180,610	20
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			2,362,883	4		2,366,223	4		2,366,223	4
3320		特別盈餘公積			20,393,458	31		13,729,919	24		13,729,919	23
3350		未分配盈餘			4,461,840	7		7,403,932	13		4,885,379	8
3300		保留盈餘總計			27,218,181	42		23,500,074	41		20,981,521	35
3400		其他權益		(	19,794,492	(30)	(	25,121,020	(44)	(	18,735,215	(31)
3500		庫藏股票		(	655,691	(1)	(	655,691	(1)	(	655,691	(1)
31XX		本公司業主之權益總計			28,278,925	43		19,372,208	34		23,185,568	39
36XX		非控制權益			12,440,829	19		12,807,288	22		12,613,501	21
3XXX		權益總計			40,719,754	62		32,179,496	56		35,799,069	60
負債與權益總計												
					\$ 65,443,068	100		\$ 57,147,732	100		\$ 59,775,658	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 106 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：王琦帆

經理人：徐志濤

會計主管：張秀燕

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依相關規定辦理查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
營業收入（附註四及三十）												
4110 銷貨收入	\$	1,366,562	71	\$	1,459,209	66	\$	4,056,515	65	\$	4,435,081	66
4170 銷貨退回	(	16,085)	(1)	(	16,403)	(1)	(	48,490)	(1)	(	51,935)	(1)
4190 銷貨折讓	(	867)	-	(	1,039)	-	(	9,186)	-	(	5,616)	-
4200 投資收入		561,883	29		714,339	32		2,242,338	36		2,253,987	34
4511 營建收入		8,623	1		57,204	3		22,524	-		71,362	1
4800 其他營業收入		6,961	-		8,938	-		21,154	-		23,491	-
4000 營業收入合計		<u>1,927,077</u>	<u>100</u>		<u>2,222,248</u>	<u>100</u>		<u>6,284,855</u>	<u>100</u>		<u>6,726,370</u>	<u>100</u>
營業成本（附註四、十一、二三及二五）												
5110 銷貨成本		1,128,449	59		1,219,158	55		3,294,938	53		3,560,467	53
5510 營建成本		7,251	-		27,935	1		19,097	-		39,185	-
5000 營業成本合計		<u>1,135,700</u>	<u>59</u>		<u>1,247,093</u>	<u>56</u>		<u>3,314,035</u>	<u>53</u>		<u>3,599,652</u>	<u>53</u>
5900 營業毛利		<u>791,377</u>	<u>41</u>		<u>975,155</u>	<u>44</u>		<u>2,970,820</u>	<u>47</u>		<u>3,126,718</u>	<u>47</u>
營業費用（附註二三及二五）												
6100 推銷費用		282,388	15		296,269	13		846,863	13		890,474	13
6200 管理費用		59,025	3		58,588	3		168,917	3		167,139	3
6000 營業費用合計		<u>341,413</u>	<u>18</u>		<u>354,857</u>	<u>16</u>		<u>1,015,780</u>	<u>16</u>		<u>1,057,613</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利		<u>449,964</u>	<u>23</u>		<u>620,298</u>	<u>28</u>		<u>1,955,040</u>	<u>31</u>		<u>2,069,105</u>	<u>31</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（附註十三）		2,660,052	138		1,951,082	88		3,687,722	59		4,136,303	61
7050 財務成本（附註二五）	(	71,007)	(4)	(	66,653)	(3)	(	217,154)	(3)	(	203,616)	(3)
7010 其他收入（附註二五）		90,847	5		94,799	4		130,732	2		125,330	2
7020 其他利益及損失（附註二五）	(	3,292)	-		12,684	1		8,398	-	(	3,507)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>2,676,600</u>	<u>139</u>		<u>1,991,912</u>	<u>90</u>		<u>3,609,698</u>	<u>58</u>		<u>4,054,510</u>	<u>60</u>
7900 稅前淨利		<u>3,126,564</u>	<u>162</u>		<u>2,612,210</u>	<u>118</u>		<u>5,564,738</u>	<u>89</u>		<u>6,123,615</u>	<u>91</u>
7950 所得稅費用（附註二六）		<u>89,461</u>	<u>4</u>		<u>61,135</u>	<u>3</u>		<u>178,214</u>	<u>3</u>		<u>113,103</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利		<u>3,037,103</u>	<u>158</u>		<u>2,551,075</u>	<u>115</u>		<u>5,386,524</u>	<u>86</u>		<u>6,010,512</u>	<u>89</u>
其他綜合損益（淨額）												
8360 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		304,818	16	(	853,173)	(38)	(	614,369)	(10)	(	1,759,210)	(26)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(	256,836)	(13)	(	852,789)	(38)	(	627,258)	(10)	(	2,492,696)	(37)
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		1,643,638	85	(	122,923)	(6)		6,036,803	96		2,686,864	40
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(	8,874)	(1)		180,869	8		83,799	1		394,882	6
8300 其他綜合損益（淨額）合計		<u>1,682,746</u>	<u>87</u>	(	1,648,016)	(74)		<u>4,878,975</u>	<u>77</u>	(	1,170,160)	(17)
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 4,719,849</u>	<u>245</u>		<u>\$ 903,059</u>	<u>41</u>		<u>\$ 10,265,499</u>	<u>163</u>		<u>\$ 4,840,352</u>	<u>72</u>
淨利歸屬於												
8610 本公司業主		\$ 2,751,955	143		\$ 2,183,395	98		\$ 4,267,274	68		\$ 4,880,131	72
8620 非控制權益		<u>285,148</u>	<u>15</u>		<u>367,680</u>	<u>17</u>		<u>1,119,250</u>	<u>18</u>		<u>1,130,381</u>	<u>17</u>
8600		<u>\$ 3,037,103</u>	<u>158</u>		<u>\$ 2,551,075</u>	<u>115</u>		<u>\$ 5,386,524</u>	<u>86</u>		<u>\$ 6,010,512</u>	<u>89</u>
綜合損益總額歸屬於												
8710 本公司業主		\$ 4,249,129	221		\$ 918,975	42		\$ 9,593,802	152		\$ 4,602,595	68
8720 非控制權益		<u>470,720</u>	<u>24</u>	(	15,916)	(1)		<u>671,697</u>	<u>11</u>		<u>237,757</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 4,719,849</u>	<u>245</u>		<u>\$ 903,059</u>	<u>41</u>		<u>\$ 10,265,499</u>	<u>163</u>		<u>\$ 4,840,352</u>	<u>72</u>
每股盈餘（附註二七）												
來自繼續營業單位												
9710 基 本		\$ 3.10			\$ 2.46			\$ 4.81			\$ 5.50	
9810 稀 釋		\$ 3.10			\$ 2.46			\$ 4.81			\$ 5.49	

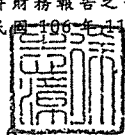
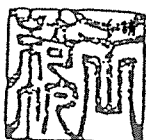
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

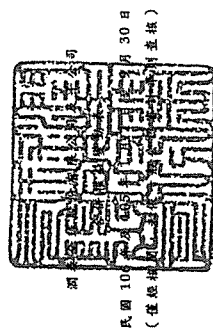
董事長：王綺凱

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕



單位：新台幣千元



民國 106 年 11 月 30 日
(僅供內部參考)

代碼	說明	原	於	母	公	司	業	調	主	權	益
代碼	說明	股本	資本公積	公積	特別公積	未分配盈餘	國外營運機構權益	金融資產	現金及現金等價物	計	非控制權益
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 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	\$ 20,186,698
B1	104 年度盈餘撥充分配	-	-	760,696	-	(760,696)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,223,202	(6,223,202)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(875,534)	-	-	-	-	(875,534)
B5	普通現金股利-每股 0.93 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積配現金股利-每股 0.67 元	-	(630,761)	-	-	(630,761)	-	-	-	-	(630,761)
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	41,285	-	-	-	-	-	-	-	41,285
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	4,880,131	-	-	-	-	4,880,131
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動： 按附屬法列之關聯企業及合資之變動數	-	(58,715)	-	-	-	-	-	-	-	(58,715)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,180,610	\$ 2,366,223	\$ 13,729,919	\$ 4,885,372	\$ 20,981,521	\$ 281,571	\$ 18,454,865	\$ 1,221	\$ 23,185,568
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,224,502	\$ 2,366,223	\$ 13,729,919	\$ 7,403,932	\$ 23,500,074	\$ 341,799	\$ 24,779,947	\$ 726	\$ 19,372,208
B1	105 年度盈餘撥充分配	-	-	740,393	-	(740,393)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,663,539	(6,663,539)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積配現金股利-每股 0.79 元	-	(743,733)	-	-	(743,733)	-	-	-	-	(743,733)
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	20,384	-	-	-	-	-	-	-	20,384
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	4,267,274	-	-	-	-	4,267,274
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動： 按附屬法列之關聯企業及合資之變動數	-	(158,302)	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,096,584	\$ 2,362,883	\$ 20,393,458	\$ 4,461,840	\$ 27,218,181	\$ 648,106	\$ 19,147,159	\$ 723	\$ 28,278,925

後附之附註係本公司財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 13 日會計師核閱報告)



董事長：王仲帆

經理人：徐志輝



會計主管：張秀鳳

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 5,564,738	\$ 6,123,615
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	(5,913,382)	(6,282,358)
A20900	財務成本	217,154	203,616
A20100	折舊費用	112,762	128,877
A21300	股利收入	(90,049)	(117,242)
A24100	外幣兌換(利益)損失	(54,415)	23,391
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	33,137	(17,163)
A20200	攤銷費用	13,707	12,213
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	107	612
A20300	呆帳費用提列數	62	17
A22700	處分及報廢投資性不動產損失	11	3
A23100	處分金融資產利益	-	(44,260)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	8,529	8,312
A31150	應收帳款	49,872	(35,677)
A31180	其他應收款	(7,114)	(958)
A31200	存 貨	105,851	325,794
A31230	預付款項	(37,253)	14,054
A31240	其他流動資產	26	(13,021)
A32130	應付票據	39,201	(18,396)
A32150	應付帳款	178,860	151,297
A32180	其他應付款	(77,515)	(56,651)
A32230	其他流動負債	21,181	(22,026)
A32230	淨確定福利負債	(46,649)	(138,682)
A33000	營運產生之現金流入	118,821	245,367
A33300	支付之利息	(214,531)	(199,111)
A33500	支付之所得稅	(18,126)	(69,780)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(113,836)	(23,524)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B07600	收取之股利	\$ 1,929,799	\$ 1,737,784
B00300	取得備供出售金融資產	(299,113)	(5,579)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(92,000)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(18,125)	(31,445)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,296)	(34,421)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	13,545	15,802
B07200	預付設備款增加	(10,691)	(5,328)
B06700	其他非流動資產增加	(9,466)	(11,726)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(7,801)	(274,500)
B05400	取得投資性不動產	(3,610)	(550)
B04500	取得無形資產	(580)	(757)
B03800	存出保證金增加	(485)	(4,119)
B02800	處分不動產、廠房及設備	30	278
B00400	處分備供出售金融資產	-	74,154
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,487,207</u>	<u>1,459,593</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	43,099,999	42,208,200
C01700	償還長期借款	(41,643,962)	(39,092,202)
C00200	短期借款(減少)增加	(974,301)	566,777
C00500	應付短期票券(減少)增加	(920,000)	1,299,537
C05800	非控制權益變動	(873,091)	(721,901)
C04500	發放現金股利	(723,349)	(1,465,010)
C03100	存入保證金增加	8,806	26,831
C01300	償還公司債	-	(3,994,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,025,898)</u>	<u>(1,171,768)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,750)</u>	<u>(31,797)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(657,277)	232,504
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,562,842</u>	<u>1,396,589</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,905,565</u>	<u>\$ 1,629,093</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106年11月13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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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

本合併財務報告已於 106 年 11 月 13 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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，其他公司或機構與合併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合併公司進行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合併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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則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。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可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) (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)
「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 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
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。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司

須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

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並發布生效之 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 IFRS 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表九及附表十。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關係企業及合資）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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

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。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(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。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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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無活絡市場市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工

具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損，則認列於損益。

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

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少客觀地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

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

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。

(十四) 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。

(十五) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本佔估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本佔估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建

造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。

(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）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

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

(十八) 所得稅

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

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，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合

併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。

(十九) 重分類

為配合 106 年 9 月 30 日財務報表之表達而將 105 年 9 月 30 日財務報表若干項目予以重分類。

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) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，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。

(四) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,651	\$ 14,025	\$ 10,528
銀行支票及活期存款	259,111	232,694	273,696
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
附買回債券	482,074	1,525,909	577,027
銀行定期存款	<u>1,153,729</u>	<u>790,214</u>	<u>767,842</u>
	<u>\$ 1,905,565</u>	<u>\$ 2,562,842</u>	<u>\$ 1,629,093</u>

七、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>國內投資</u>			
一上市（櫃）股票	\$ 2,339,048	\$ 2,307,885	\$ 2,277,751
一上市（櫃）公司私募普通股			
股	<u>503,275</u>	<u>503,275</u>	<u>503,275</u>
小計	2,842,323	2,811,160	2,781,026
備供出售金融資產評價調整	1,675,851	2,030,832	3,575,759
累計減損備供出售金融資產	(<u>75,610</u>)	(<u>75,610</u>)	(<u>75,610</u>)
合計	<u>\$ 4,442,564</u>	<u>\$ 4,766,382</u>	<u>\$ 6,281,175</u>
<u>國外投資</u>			
一上市股票	\$ 1,602,950	\$ 1,425,404	\$ 1,386,067
備供出售金融資產評價調整	(<u>518,062</u>)	(<u>261,948</u>)	(<u>116,584</u>)
合計	<u>\$ 1,084,888</u>	<u>\$ 1,163,456</u>	<u>\$ 1,269,483</u>
流動	\$ 39,943	\$ 37,766	\$ 38,171
非流動	<u>5,487,509</u>	<u>5,892,072</u>	<u>7,512,487</u>
	<u>\$ 5,527,452</u>	<u>\$ 5,929,838</u>	<u>\$ 7,550,658</u>

合併公司所持有之上市（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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 501,476	\$ 515,021	\$ 549,265
國外未上市（櫃）普通股	68,890	50,765	88,167
	<u>\$ 570,366</u>	<u>\$ 565,786</u>	<u>\$ 637,432</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 570,366</u>	<u>\$ 565,786</u>	<u>\$ 637,432</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，參閱附註三一。

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非 流 動			
次順位債券投資			
－南山人壽(一)	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
－大眾銀行(二)	-	-	30,000
受限制定期存款(三)	78,101	70,300	94,800
	<u>\$ 328,101</u>	<u>\$ 320,300</u>	<u>\$ 374,800</u>

(一) 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%。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 1,672	\$ 10,201	\$ 13,052
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 9,741</u>	<u>\$ 12,592</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 234,073	\$ 290,182	\$ 310,466
減：備抵呆帳	(<u>4,672</u>)	(<u>4,610</u>)	(<u>4,659</u>)
	<u>\$ 229,401</u>	<u>\$ 285,572</u>	<u>\$ 305,807</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60 天以下	\$ 204,499	\$ 280,567	\$ 287,536
61 至 90 天	20,925	7,258	15,611
91 至 180 天	7,157	707	5,451
181 天以上	<u>1,492</u>	<u>1,650</u>	<u>1,868</u>
合 計	<u>\$ 234,073</u>	<u>\$ 290,182</u>	<u>\$ 310,466</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,778	\$ 4,642	\$ 8,420
加：本期提列備抵呆帳	-	17	17
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 8,437</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,778	\$ 4,610	\$ 8,388
加：本期提列備抵呆帳	-	62	62
減：本期實際沖銷	(<u>24</u>)	-	(<u>24</u>)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 4,672</u>	<u>\$ 8,426</u>

註：已轉列催收款，扣除減損後餘額為 0 元。

十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
紡 織			
原 料	\$ 376,747	\$ 386,205	\$ 387,183
物 料	24,782	26,279	26,353
在 製 品	40,147	28,477	26,203
製 成 品	643,620	645,083	609,996
商品存貨	64,987	78,061	76,609
減：備抵跌價損失	(<u>369,793</u>)	(<u>338,090</u>)	(<u>321,573</u>)
	<u>780,490</u>	<u>826,015</u>	<u>804,771</u>
量 販			
在 製 品	4,770	2,801	2,829
商品存貨	302,176	394,348	274,289
減：備抵跌價損失	(<u>7,030</u>)	(<u>5,596</u>)	(<u>7,423</u>)
	<u>299,916</u>	<u>391,553</u>	<u>269,695</u>
營 建			
待售房地	297,893	299,155	300,418
營建用地	2,160,876	2,160,876	2,160,876
預付工程款	467	467	467
減：備抵跌價損失	(<u>242,401</u>)	(<u>242,401</u>)	(<u>242,401</u>)
	<u>2,216,835</u>	<u>2,218,097</u>	<u>2,219,360</u>
	<u>\$ 3,297,241</u>	<u>\$ 3,435,665</u>	<u>\$ 3,293,826</u>

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

105年1月1日餘額	\$ 588,560
減：本期回升利益	(17,163)
105年9月30日餘額	<u>\$ 571,397</u>
106年1月1日餘額	\$ 586,087
加：本期提列跌價損失	<u>33,137</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 619,224</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為1,135,700仟元、1,247,093仟元、3,314,035仟元及3,599,652仟元。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之營業成本包括存貨跌價損失及回升利益分別為損失8,126仟元、利益28,030仟元、損失33,137仟元及利益17,163仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註三一。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有股權百分比			說明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
潤泰全球股份有限公司	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)
	鑫士代企業股份有限公司	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	(1)
	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	42.25	42.25	42.25	(3)、(4)
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	一般投資業	49.06	49.06	49.06	(1)
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	一般投資業	15.51	15.51	15.51	(3)、(4)
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)、(5)
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)、(5)

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 106 年 9 月 30 日持有潤泰全球（股）公司所發行之普通股計 46,914,600 股，約佔潤泰全球（股）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有 57.76%之表決權，請參閱附註三二。

(4) 為具重大非控制權益之子公司，期中報表無重大變動。

(5) 三期綜合持股比均為 100%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資關聯企業	\$ 49,446,967	\$ 39,850,116	\$ 41,803,872
投資合資	20,231	19,626	18,830
	<u>\$ 49,467,198</u>	<u>\$ 39,869,742</u>	<u>\$ 41,822,702</u>

(一) 投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	\$ 10,139,649	\$ 7,804,778	\$ 8,362,064
Sun Art Retail Group Limited	8,413,775	8,567,748	8,396,061
非上市（櫃）公司			
潤成投資控股股份有限公司	17,970,094	10,317,737	12,148,597
A-RT Retail Holdings Limited	12,923,449	13,159,853	12,896,983
<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	-	-	167
	<u>\$ 49,446,967</u>	<u>\$ 39,850,116</u>	<u>\$ 41,803,872</u>

具重大性之關聯企業：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例			說 明
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
潤泰創新國際股份有限公司	25.70%	25.70%	25.70%	—
Sun Art Retail Group Limited	8.46%	8.46%	8.46%	3期綜合持股比均為 21.42%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%	23.00%	—
A-RT Retail Holdings Limited	25.42%	25.42%	25.42%	—

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

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 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。

4. 潤成投資控股股份有限公司於 106 年 4 月現金增資，合併公司依持股比例投資 92,000 仟元，增資後持股比例仍維持 23%。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
潤泰創新國際股份有限 公司	<u>\$ 12,053,609</u>	<u>\$ 13,178,034</u>	<u>\$ 13,661,467</u>
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$ 22,660,629</u>	<u>\$ 22,818,120</u>	<u>\$ 17,460,287</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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 545,205 仟元、606,407 仟元、2,225,660 仟元及 2,146,055 仟元暨營業外收入及支出項下 2,660,052 仟元、1,951,082 仟元、3,687,722 仟元及 4,136,303 仟元。

採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額帳列營業收入係合併公司投資與合併公司主營業務相關之關聯企業 Sun Art Retail Group Limited 及 A-RT Retail Holdings Limited 依綜合持股比例所認列之份額。

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，請參閱附註三一。

(二) 投資合資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>個別不重大之合資</u> 非上市（櫃）公司			
RCH Holdings Limited	<u>\$ 20,231</u>	<u>\$ 19,626</u>	<u>\$ 18,830</u>

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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。

十四、不動產、廠房及設備

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	未完工程	合計
105年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,632,216	\$ 1,966,329	\$ 35,241	\$ 24,514	\$ 239,641	\$ 1,350,028	\$ 4,972	\$ 6,097,603
增 添	-	-	-	1,061	-	-	23,089	10,271	-	34,421
處 分	-	-	-	-	-	-	(15,050)	(8,717)	-	(23,767)
重 分 類	(3,556)	-	637	2,265	-	-	-	4,972	(4,972)	(654)
淨兌換差額	-	-	-	(197)	(260)	-	(664)	(580)	-	(1,701)
105年9月30日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,632,853	\$ 1,969,458	\$ 34,981	\$ 24,514	\$ 247,016	\$ 1,355,924	\$ -	\$ 6,105,902
累計折舊及減損										
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 920,344	\$ 1,921,078	\$ 31,542	\$ 24,514	\$ 217,678	\$ 1,061,134	\$ -	\$ 4,210,757
處 分	-	-	-	-	-	-	(14,159)	(8,718)	-	(22,877)
折舊費用	-	-	66,113	10,455	1,022	-	19,575	14,817	-	111,982
淨兌換差額	-	-	-	(194)	(152)	-	(634)	(554)	-	(1,534)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 986,457	\$ 1,931,339	\$ 32,412	\$ 24,514	\$ 222,460	\$ 1,066,679	\$ -	\$ 4,298,328
105年1月1日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 711,872	\$ 45,251	\$ 3,699	\$ -	\$ 21,963	\$ 288,894	\$ 4,972	\$ 1,886,846
105年9月30日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 646,396	\$ 38,119	\$ 2,569	\$ -	\$ 24,556	\$ 289,295	\$ -	\$ 1,807,574
成本										
106年1月1日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,632,853	\$ 1,989,117	\$ 31,645	\$ 24,514	\$ 245,572	\$ 1,341,369	\$ 570	\$ 6,106,746
增 添	-	-	-	6,157	368	-	2,907	4,864	-	14,296
處 分	-	-	-	(1,039)	(39)	-	(12,401)	(6,702)	-	(20,181)
重 分 類	-	-	1,125	182,076	-	-	-	(171,476)	(570)	11,155
淨兌換差額	-	-	-	(42)	(65)	-	(166)	(133)	-	(411)
106年9月30日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,633,978	\$ 2,176,264	\$ 31,909	\$ 24,514	\$ 235,912	\$ 1,167,922	\$ -	\$ 6,111,605
累計折舊及減損										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,059,714	\$ 1,971,299	\$ 29,802	\$ 24,514	\$ 225,106	\$ 1,055,282	\$ -	\$ 4,400,184
處 分	-	-	-	(1,036)	(39)	-	(12,276)	(6,693)	-	(20,044)
折舊費用	-	-	63,110	11,315	891	-	10,856	8,755	-	94,927
重 分 類	-	-	-	112,337	-	-	-	(110,921)	-	1,416
淨兌換差額	-	-	-	(46)	(37)	-	(161)	(135)	-	(379)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,122,824	\$ 2,093,869	\$ 30,617	\$ 24,514	\$ 223,525	\$ 946,288	\$ -	\$ 4,426,104
106年1月1日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 573,139	\$ 17,818	\$ 1,843	\$ -	\$ 20,466	\$ 286,087	\$ 570	\$ 1,706,562
106年9月30日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 511,154	\$ 82,395	\$ 1,292	\$ -	\$ 12,387	\$ 221,634	\$ -	\$ 1,635,501

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	7 至 60 年
機器設備	3 至 12 年
運輸設備	5 至 10 年
租賃改良物	1 至 5 年
其他設備	2 至 10 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。

十五、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已完工投資性不動產	\$ 1,016,468	\$ 1,030,704	\$ 1,029,227

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,569,621
增 添	550
處 分	(241)
重 分 類	<u>3,556</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,573,486</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 527,602
處 分	(238)
折舊費用	<u>16,895</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 544,259</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,042,019</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,029,227</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,577,764
增 添	3,610
處 分	(585)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,580,789</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 547,060
處 分	(574)
折舊費用	<u>17,835</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 564,321</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,030,704</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,016,468</u>

合併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。

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，請參閱附註三一。

十六、商 譽

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 448,530	\$456,460
淨兌換差額	(27,604)	(20,308)
期末餘額	<u>\$ 420,926</u>	<u>\$436,152</u>

十七、其他無形資產

每一類別之帳面金額	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ 6,891</u>
成 本	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,284	\$ 1,400	\$ 30,684
增 添	757	-	757
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 30,041</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 31,441</u>
累計攤銷及減損			
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 20,271)	(\$ 1,400)	(\$ 21,671)
攤銷費用	(2,879)	-	(2,879)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 23,150)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 24,550)</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,013</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,891</u>
成 本			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,695	\$ 1,400	\$ 32,095
增 添	580	-	580
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 31,275</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 32,675</u>
累計攤銷及減損			
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,323)	(\$ 1,400)	(\$ 25,723)
攤銷費用	(3,112)	-	(3,112)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 27,435)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 28,835)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,372</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,840</u>

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：

電腦軟體成本

1 至 10 年

十八、其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期預付款	\$ 19,617	\$ 20,622	\$ 32,127
土地	19,678	19,678	19,678
	<u>\$ 39,295</u>	<u>\$ 40,300</u>	<u>\$ 51,805</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	
長期預付款			
期初餘額	\$ 20,622	\$ 29,735	
本期攤銷	(10,595)	(9,334)	
重分類	124	-	
長期預付款淨變動數	9,466	11,726	
期末餘額	<u>\$ 19,617</u>	<u>\$ 32,127</u>	

本公司部分土地為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 106 年 9 月 30 日止尚無法過戶帳列其他非流動資產項下。

十九、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款（附註三一）</u>			
一銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 81,600
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	299,500	1,280,450	950,000
一購料借款	11,273	4,728	-
	<u>310,773</u>	<u>1,285,178</u>	<u>950,000</u>
	<u>\$ 310,773</u>	<u>\$ 1,285,178</u>	<u>\$ 1,031,600</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.569%~2.410%、0.538%~2.493%及 0.598%~1.22%。

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 300,000	\$ 1,220,000	\$ 1,800,000
減：應付短期票券折價	(<u>403</u>)	(<u>1,272</u>)	(<u>761</u>)
	<u>\$ 299,597</u>	<u>\$ 1,218,728</u>	<u>\$ 1,799,239</u>
利 率	1.040%	1.039%~1.079%	1.029%~1.159%

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 9 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	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 299,597</u>	1.040%	潤泰創新股票 9,000 仟股

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>		

105 年 9 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	\$ 182	\$ 349,818	1.029%	其中 150,000 仟 元有擔保潤泰 創新股票 9,000 仟股
兆豐票券	300,000	178	299,822	1.059%	無

(接次頁)

(承前頁)

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
合庫票券	\$ 150,000	\$ 115	\$ 149,885	1.029%	其中 50,000 仟元 有擔保潤泰創 新股票 3,200 仟股
國際票券	100,000	78	99,922	1.039%	無
大慶票券	230,000	42	229,958	1.039%	其中 180,000 仟 元有擔保潤泰 創新股票 10,000 仟股
萬通票券	300,000	65	299,935	1.039%	其中 100,000 仟 元有擔保潤泰 創新股票 6,500 仟股
台灣票券	150,000	-	150,000	1.041%	其中 50,000 仟元 有擔保潤泰創 新股票 4,500 仟股
大中票券	70,000	13	69,987	1.029%	無
大眾商銀	<u>150,000</u>	<u>88</u>	<u>149,912</u>	1.159%	大潤發股票 2,000 仟股
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 1,799,239</u>		

(三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款（附註三一）</u>			
銀行借款	\$ 7,205,000	\$ 8,220,000	\$ 12,220,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	14,115,144	11,794,107	6,288,598
減：列為一年內到期長期 借款	(2,849,765)	(973,781)	(198,455)
長期應付商業本票	150,000	-	-
減：長期應付商業本票折 價	(<u>23</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 18,620,356</u>	<u>\$ 19,040,326</u>	<u>\$ 18,310,143</u>
利 率	0.969%~1.820%	1.100%~1.827%	1.097%~1.784%
最後到期日	109.06.23	108.09.08	107.10.22

尚未到期之應付長期票券如下：

106 年 9 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
應付長期商業本票					
王道銀行	\$ 150,000	\$ 23	\$ 149,977	0.969%	無

二十、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據			
非關係人	\$ 77,474	\$ 48,210	\$ 57,651
關係人	14,521	4,584	12,595
	<u>\$ 91,995</u>	<u>\$ 52,794</u>	<u>\$ 70,246</u>
應付帳款			
非關係人	\$ 872,400	\$ 691,732	\$ 864,850
關係人	12,932	13,799	9,235
	<u>\$ 885,332</u>	<u>\$ 705,531</u>	<u>\$ 874,085</u>

二一、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	\$ 113,953	\$ 163,516	\$ 119,657
應付股利	97,830	92,572	93,373
應付設備款	382	413	312
其他應付費用及款項	136,927	168,329	131,318
	<u>\$ 349,092</u>	<u>\$ 424,830</u>	<u>\$ 344,660</u>

二二、其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收貨款	\$ 50,008	\$ 25,974	\$ 39,308
暫收款	12,589	11,580	26,513
代收款	3,513	3,372	8,434
預收收入	3,232	7,235	3,238
	<u>\$ 69,342</u>	<u>\$ 48,161</u>	<u>\$ 77,493</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106

年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 7,748 仟元、8,372 仟元、22,696 仟元及 24,551 仟元。

(二) 確定福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,040 仟元、1,720 仟元、3,119 仟元及 5,159 仟元。此外，本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間針對確定福利計畫分別提撥 49,548 仟元及 143,575 仟元至台灣銀行之退休金專戶。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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
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	<u>509,739</u>	<u>(58,715)</u>	<u>-</u>	<u>(508,974)</u>	<u>(765)</u>	<u>(58,715)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 390,572</u>	<u>\$ 675,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,180,610</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 444,464	\$ 675,716	\$ -	\$ -	\$ 12,234,502
子公司獲配母公司股利	-	-	20,384	-	-	20,384
採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	<u>-</u>	<u>(158,302)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(158,302)</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 286,162</u>	<u>\$ 696,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,096,584</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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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」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 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 740,393	\$ 760,696		
特別盈餘公積	6,663,539	6,223,202		
現金股利	-	875,534	\$ -	\$ 0.93

104 年度除上述以未分配盈餘發放每股 0.93 元現金股利外，亦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。105 年度決議以法定盈餘公積 743,733 仟元分配現金，每股配發 0.79 元。

(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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 341,799)	\$ 568,408
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(305,522)	(868,835)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(56,012)	(137,021)
所得稅影響數	55,227	155,877
期末餘額	(\$ 648,106)	(\$ 281,571)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 24,779,947)	(\$ 19,027,317)
備供出售金融資產未實現損益	(488,552)	(2,490,447)
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	6,092,768	2,823,894
所得稅影響數	28,572	239,005
期末餘額	(\$ 19,147,159)	(\$ 18,454,865)

3. 現金流量避險

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 726	\$ 1,230
採用權益法認列關聯企業 現金流量避險之份額	47	(9)
期末餘額	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 1,221</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,807,288	\$ 13,097,645
本期淨利	1,119,250	1,130,381
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(308,847)	(890,375)
備供出售金融資產未實 現損益	(138,706)	(2,249)
非控制權益淨變動數	(873,091)	(721,901)
資本公積變動數	(165,065)	-
期末餘額	<u>\$ 12,440,829</u>	<u>\$ 12,613,501</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)
105 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
105 年 9 月 30 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>
106 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
106 年 9 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>106 年 9 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,125,231</u>
<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>105 年 9 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,364,496</u>

本公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本，並將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、繼續營業單位綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 67,570	\$ 78,357	\$ 73,371	\$ 83,464
利息收入	7,020	3,271	16,607	5,138
什項收入	13,715	10,809	33,524	31,117
其 他	<u>2,542</u>	<u>2,362</u>	<u>7,230</u>	<u>5,611</u>
	<u>\$ 90,847</u>	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 130,732</u>	<u>\$ 125,330</u>

合併公司 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日股利收入分別帳列營業收入 16,678 仟元、33,778 仟元、16,678 仟元及 33,778 仟元，暨營業外收入及支出項下 67,570 仟元、78,357 仟元、73,371 仟元及 83,464 仟元。

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 2,792)	(\$ 5,695)	(\$ 4,572)	(\$ 12,956)
淨處分投資損失	-	(264)	-	(2,763)
其 他	(500)	18,643	12,970	12,212
	<u>(\$ 3,292)</u>	<u>\$ 12,684</u>	<u>\$ 8,398</u>	<u>(\$ 3,507)</u>

合併公司 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨處分投資利益(損失)分別帳列投資收入 47,023 仟元及 47,023 仟元暨營業外收入及支出項下(264)仟元及(2,763)仟元。

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 67,003	\$ 61,745	\$ 205,760	\$ 185,332
可轉換公司債利息	-	-	-	3,614
其他利息費用	1,620	1,760	4,762	5,223
其他財務成本	2,384	3,148	6,632	9,447
	<u>\$ 71,007</u>	<u>\$ 66,653</u>	<u>\$ 217,154</u>	<u>\$ 203,616</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,762	\$ 36,515	\$ 94,927	\$ 111,982
投資性不動產	5,989	5,645	17,835	16,895
無形資產	1,037	1,010	3,112	2,879
長期預付款	3,700	3,774	10,595	9,334
合 計	<u>\$ 42,488</u>	<u>\$ 46,944</u>	<u>\$ 126,469</u>	<u>\$ 141,090</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,843	\$ 13,379	\$ 34,129	\$ 41,755
營業費用	25,908	28,781	78,633	87,122
	<u>\$ 37,751</u>	<u>\$ 42,160</u>	<u>\$ 112,762</u>	<u>\$ 128,877</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 127	\$ 586	\$ 402	\$ 1,501
營業費用	4,610	4,198	13,305	10,712
	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 13,707</u>	<u>\$ 12,213</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 7,748	\$ 8,372	\$ 22,696	\$ 24,551
確定福利計畫	<u>1,040</u>	<u>1,720</u>	<u>3,119</u>	<u>5,159</u>
	8,788	10,092	25,815	29,710
其他員工福利	<u>181,997</u>	<u>186,377</u>	<u>544,072</u>	<u>563,433</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 190,785</u>	<u>\$ 196,469</u>	<u>\$ 569,887</u>	<u>\$ 593,143</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,295	\$ 43,208	\$ 131,949	\$ 133,357
營業費用	<u>147,490</u>	<u>153,261</u>	<u>437,938</u>	<u>459,786</u>
	<u>\$ 190,785</u>	<u>\$ 196,469</u>	<u>\$ 569,887</u>	<u>\$ 593,143</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.3%	0.3%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 6,690</u>	<u>\$ 13,376</u>	<u>\$ 15,019</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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105 年度	104 年度
員工酬勞	現 金 \$ 22,664	現 金 紅 利 \$ 21,364

105 年度員工酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額之差異為 151 仟元，調整於 106 年度之損益。104 年度員工酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

	105 年度	
	現	金
董事會決議配發金額	\$	22,664
年度財務報告認列金額		22,815

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。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 58,920	\$ 43,056	\$ 58,954	\$ 43,056
未分配盈餘加徵	-	-	-	525
以前年度之調整	2,566	220	4,585	220
遞延所得稅				
本期產生者	27,975	17,859	114,675	69,302
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,461</u>	<u>\$ 61,135</u>	<u>\$ 178,214</u>	<u>\$ 113,103</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 4,461,840</u>	<u>\$ 7,403,932</u>	<u>\$ 4,885,379</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 26,319</u>	<u>\$ 392</u>

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率	0.96%	5.20%

(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104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	104 年度
興業公司	104 年度
景鴻公司	104 年度

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 2,751,955	\$ 2,183,395	\$ 4,267,274	\$ 4,880,131
轉換公司債	-	-	-	3,614
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 2,751,955</u>	<u>\$ 2,183,395</u>	<u>\$ 4,267,274</u>	<u>\$ 4,883,745</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9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	887,481	887,481	887,481
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	-	-	2,117
員工分紅	295	298	421	420
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>887,776</u>	<u>887,779</u>	<u>887,902</u>	<u>890,018</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。

若合併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。

二八、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。

二九、金融工具

(一) 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

106 年 9 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	\$ 4,011,106	\$ -	\$ 431,458	\$ 4,442,564
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>1,084,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,084,888</u>
合 計	<u>\$ 5,095,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,458</u>	<u>\$ 5,527,452</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>

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	\$ 4,334,924	\$ -	\$ 431,458	\$ 4,766,382
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>1,163,456</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,163,456</u>
合 計	<u>\$ 5,498,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,458</u>	<u>\$ 5,929,838</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>

105 年 9 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				
一權益投資	\$ 5,731,414	\$ -	\$ 549,761	\$ 6,281,175
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	<u>1,269,483</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,269,483</u>
合 計	<u>\$ 7,000,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549,761</u>	<u>\$ 7,550,658</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>\$ 280,000</u>	<u>\$ 280,000</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
備供出售權益工具投資		
期初餘額	\$ 431,458	\$ 549,761
認列於其他綜合損益備供出售金融資產未實現損益	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<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

	106 年 9 月 30 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

	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

(二) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 2,501,636	\$ 3,208,678	\$ 2,349,324
備供出售金融資產（註2）	6,097,818	6,495,624	8,188,090
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	23,406,910	23,701,168	22,628,428

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、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、長短期借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門係為

各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

詳細之匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下述(1)及(2)。

(1) 匯率風險

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

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

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨利增加	\$ 680	\$ 106	\$ 24,280	\$ 7,787

(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,963,904	\$ 2,636,423	\$ 1,719,669
具現金流量利率風險			
—金融資產	227,321	212,642	240,059
—金融負債	22,080,491	22,518,013	21,339,437

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

之稅前淨利分別將減少／增加 81,949 仟元及 79,123 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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 276,373 仟元及 377,533 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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為8,610,926仟元、7,410,822仟元及5,659,752仟元。

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。

106年9月30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）	\$ 91,995	\$ -
應付帳款（含關係人）	885,332	-
其他應付款（含關係人）	349,092	-
浮動利率工具	3,467,566	18,620,356
	<u>\$ 4,793,985</u>	<u>\$ 18,620,356</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>
非衍生金融負債		
應付票據 (含關係人)	\$ 52,794	\$ -
應付帳款 (含關係人)	705,531	-
其他應付款 (含關係人)	424,830	-
浮動利率工具	<u>3,486,896</u>	<u>19,040,326</u>
	<u>\$ 4,670,051</u>	<u>\$ 19,040,326</u>

105 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 5 年</u>
非衍生金融負債		
應付票據 (含關係人)	\$ 70,246	\$ -
應付帳款 (含關係人)	874,085	-
其他應付款 (含關係人)	344,660	-
浮動利率工具	<u>3,037,762</u>	<u>18,310,143</u>
	<u>\$ 4,326,753</u>	<u>\$ 18,310,143</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 22,080,491 仟元、22,518,013 仟元及 21,339,437 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。

三十、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
潤泰創新國際股份有限公司	關聯企業
潤成投資控股股份有限公司	關聯企業
潤福生活事業股份有限公司	關聯企業
A-RT Retail Holdings Limited	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Sun Art Retail Group Limited	關聯企業
大潤發流通事業股份有限公司	其他關係人（本公司為其法人董事）
南山人壽保險股份有限公司	其他關係人（採權益法之被投資公司之從屬公司）
潤泰旭展股份有限公司	其他關係人（採權益法之被投資公司之從屬公司）
潤弘精密工程事業股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
潤德設計工程股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
潤陽營造股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
匯弘投資股份有限公司	其他關係人（本公司之控制公司）

(二) 營業交易

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 353	\$ 755	\$ 628	\$ 1,478
其他關係人	\$ 6,575	\$ 6,466	\$ 26,334	\$ 24,394
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 206	\$ 192	\$ 492	\$ 1,044
其他關係人	\$ 58,746	\$ 43,372	\$ 160,080	\$ 122,453

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。

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>租賃收入</u>				
關聯企業	\$ 405	\$ 307	\$ 1,019	\$ 921
其他關係人 潤弘精密	\$ 5,543	\$ 4,751	\$ 15,045	\$ 14,253

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>324</u>	\$ <u>-</u>
其他關係人	\$ <u>140</u>	\$ <u>282</u>	\$ <u>-</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ <u>150</u>	\$ <u>695</u>	\$ <u>214</u>
其他關係人	\$ <u>16,735</u>	\$ <u>14,340</u>	\$ <u>18,047</u>

資產負債表日之其他應收款－其他關係人款項餘額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ <u>703</u>	\$ <u>97</u>	\$ <u>415</u>
其他關係人	\$ <u>5,215</u>	\$ <u>9,426</u>	\$ <u>6,607</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ <u>36</u>	\$ <u>2</u>	\$ <u>4</u>
其他關係人			
大潤發流通	\$ 14,485	\$ 3,328	\$ 7,714
其 他	<u>-</u>	<u>1,254</u>	<u>4,877</u>
	\$ <u>14,485</u>	\$ <u>4,582</u>	\$ <u>12,591</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ <u>8</u>	\$ <u>768</u>	\$ <u>94</u>
其他關係人	\$ <u>12,924</u>	\$ <u>13,031</u>	\$ <u>9,141</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ <u>18</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他關係人	\$ <u>14</u>	\$ <u>17,407</u>	\$ <u>469</u>

註：主係關係人提供勞務及保險服務等款項。

	取 得	價 款
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
取得投資性不動產		
其他關係人		
潤陽營造	\$ 2,242	\$ -
潤德設計	824	-
	<u>\$ 3,066</u>	<u>\$ -</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 8,952</u>	<u>\$ 9,129</u>	<u>\$ 51,868</u>	<u>\$ 51,525</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

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
採用權益法之投資	\$ 2,630,956	\$ 2,037,837	\$ 2,416,858
不動產、廠房及設備	1,382,410	1,398,778	1,504,868
以成本衡量之金融資產	402,682	311,063	311,063
無活絡市場之債務工具投資			
－非流動	78,101	70,300	94,800
投資性不動產	105,739	105,739	105,739
存 貨	<u>1,786,299</u>	<u>89,431</u>	<u>89,431</u>
	<u>\$ 6,386,187</u>	<u>\$ 4,013,148</u>	<u>\$ 4,522,759</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

截至 106 年 9 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，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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，票據背書保證金額均為 80,850 仟元。
- (二) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料而已開立未使用之遠期信用狀尚有約 7,519 仟元、2,474 仟元及 2,882 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。

三三、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：

106 年 9 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	\$	17,934	30.260	(美金：新台幣)	\$	542,967		
人 民 幣		2,990	4.551	(人民幣：新台幣)		13,606		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
美 金		705,798	30.260	(美金：新台幣)		21,357,455		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,850	30.260	(美金：新台幣)		57,374		

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	\$	3,902	32.250	(美金：新台幣)	\$	125,827		
人 民 幣		41	4.617	(人民幣：新台幣)		187		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
美 金		674,333	32.250	(美金：新台幣)		21,747,227		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		532	32.250	(美金：新台幣)		16,821		

105 年 9 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	\$	5,995	31.36 (美金：新台幣)		\$	188,132		
人 民 幣		452	4.696 (人民幣：新台幣)			2,123		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
美 金		679,588	31.36 (美金：新台幣)			21,311,873		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,029	31.36 (美金：新台幣)			32,386		

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. 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。

三五、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

(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	內部沖銷	總計
<u>106年1月1日至9月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 935,873	\$ 698,076	\$ 2,385,707	\$ 22,524	\$ 2,242,675	\$ -	\$ 6,284,855
部門間收入	15,341	350,011	12,300	-	365,641	(743,293)	-
部門收入	<u>\$ 951,214</u>	<u>\$ 1,048,087</u>	<u>\$ 2,398,007</u>	<u>\$ 22,524</u>	<u>\$ 2,608,316</u>	<u>(\$ 743,293)</u>	<u>6,284,855</u>
合併收入							6,284,855
部門損益	<u>(\$ 205,202)</u>	<u>(\$ 44,468)</u>	<u>(\$ 30,392)</u>	<u>(\$ 4,511)</u>	<u>\$ 2,239,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,955,040</u>
採權益法之關聯企業損益份額							3,687,722
財務成本							(217,154)
其他收入							130,732
其他利益及(損失)							8,398
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 5,564,738</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 1,084,414	\$ 878,078	\$ 2,422,234	\$ 86,414	\$ 2,255,230	\$ -	\$ 6,726,370
部門間收入	14,655	433,138	11,035	-	374,025	(832,853)	-
部門收入	<u>\$ 1,099,069</u>	<u>\$ 1,311,216</u>	<u>\$ 2,433,269</u>	<u>\$ 86,414</u>	<u>\$ 2,629,255</u>	<u>(\$ 832,853)</u>	<u>6,726,370</u>
合併收入							6,726,370
部門損益	<u>(\$ 127,277)</u>	<u>(\$ 21,046)</u>	<u>(\$ 34,091)</u>	<u>\$ 26,984</u>	<u>\$ 2,224,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,069,105</u>
採權益法之關聯企業損益份額							4,136,303
財務成本							(203,616)
其他收入							125,330
其他利益及(損失)							(3,507)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 6,123,615</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至9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

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債暨其他部門資訊之衡量金額時，由於該等資訊未提供予營運決策者，故不予揭露。

潤泰全球股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

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(%)	資金性質	與質押	業務往來金額	有短期融通必要之原因	提列帳額	抵償金額	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象貸與金額(註一)	資金總額(註一)	貸與金額(註一)	註
1	上海潤耀服飾開發有限公司	上海潤興有限公司	其他應收款—其他—關係人	是	\$ 3,771	\$ -	\$ -	4.785%	短期融通資金		\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 18,263	\$ 18,263	18,263	-

註一：係以最近期經會計師查核或核閱之財務報表計算。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子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對關係(註一)	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(%)	背書最高限額	屬母公司背書保證公司	屬子公司背書保證公司	屬對大陸地區背書保證	備註
1	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	3	\$ 25,451,033	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.29	\$ 28,278,925	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% (28,278,925*90%=25,451,033)。

2.背書保證最高限額：淨值 100% (28,278,925*100%=28,278,925)。

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 106 年 9 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 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	\$ 39,943	0.75	\$ 39,943	—
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	8,588,997	35,723	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	1,315,949	-	2.00	8,580	—
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	612,095	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	7,990	—
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	2,169,323	68,890	5.23	58,188	—
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	2,052,282	4.10	2,052,282	—
潤泰全球	浩鼎股票	—	備供出售金融資產—非流動	7,868,648	1,361,276	4.57	1,361,276	—
潤泰全球	日友環保股票	—	備供出售金融資產—非流動	2,309,999	436,590	2.07	436,590	—
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	121,015	4.76	121,015	—
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	2,125,231	4.98	2,125,231	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Trans Enterix (TRXC)	—	備供出售金融資產—非流動	296,539	12,832	0.24	12,832	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	OPKO Health (OPK)	—	備供出售金融資產—非流動	4,571,665	949,002	0.82	949,002	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Ladenburg (LTS)	—	備供出售金融資產—非流動	1,411,994	123,054	0.72	123,054	—

註一：提供 16,829 仟股，計 402,682 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／仟股／仟單位

附表四

持有之公司	有價證券種類及名稱	類別	科目	交易對象	開 始 日	期 間 自 至	初買		入資		出期		本 期 金 額 (註一)
							數	金額(註一)	股	數	金額	數	金額(註一)
									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 106 年 1 月 1 日至 9 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	有 關 人	與發行人之關係	其前次移轉日期		移轉金額	價格參考	決定依據	取得使用之情形	及其他約定事項
											移轉日期	金額					
							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 106 年 1 月 1 日至 9 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	其約定事項	其他
						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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	占總額比率(%)	授信期	單	價授信期		
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	\$ 310,957	16.25	依一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	應收 (\$ 33,488)	6.41
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	之從屬公司	銷	(310,957)	75.70	依一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	33,488	55.61
										-
										-

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 106 年 9 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	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
				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 106 年 1 月 1 日至 9 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	投資未去	資本年	額期底	末數比率(%)	持帳面金額	有被投資本期(損)益	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	\$ 7,498,273	429,718,692	25.70	\$ 10,139,649	\$ 4,154,423	\$ 1,067,666	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	-	(3,138)	-	-
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,388,486	1,388,486	1,490,373	53,755,789	50.94	456,798	(28,607)	(14,574)	-
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	(11,100)	(3,045)	(3,045)	-
潤泰全球	景鴻投資股份有限公司	台灣	投資	770,000	770,000	770,000	77,000,000	55.00	94,992	37,034	(15)	-
潤泰全球	潤成投資股份有限公司	台灣	投資	12,742,000	12,742,000	12,650,000	3,010,470,000	23.00	17,970,094	11,388,929	2,619,454	-
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	2,780,278	169,762	169,762	-
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	9,038,621	2,226,022	940,437	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	9,081	17	17	-
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	37,146	(4,080)	(4,080)	-
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087	324,087	324,087	10,000,000	100.00	(9,687)	(13,598)	(13,598)	-
潤泰全球	RCH Holdings Ltd.	香港	投資	136,728	136,728	136,728	2,250,000	60.00	20,231	1,003	602	-
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	6,394	(17,678)	(4,080)	-
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	21,308	(17,678)	(13,598)	-
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	2,780,134	346,051	169,762	-
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	3,739,088	2,226,022	345,256	-
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited	香港	投資	970,311	970,311	970,311	47,575,134	25.42	12,923,449	5,297,000	1,346,497	-
Concord Greater China Ltd.	Sun Art Retail Group Limited	香港	投資	891,606	891,606	891,606	807,024,010	8.46	8,413,775	10,391,996	879,163	-

註一：提供 111,500 仟股，計 2,630,956 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 3,598,996 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子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資面價	資值已匯回投資收益	至本期末止
Concord Investment (China) Co., Ltd. Auchan (China) Investment Co., Ltd. 上海潤耀服飾開發有限公司 上海潤興服飾有限公司	投資量販、百貨、超市、便利商店 投資量販、百貨、超市、便利商店 生產銷售服裝產品 銷售服裝產品	\$ 8,730,723 (RMB 1,925,187 仟元) 11,057,287 (RMB 2,438,211 仟元) 393,380 (USD 13,000 仟元) 160,875 (EUR 4,500 仟元)	2 2 2 2	\$ 1,206,466 (USD 39,870) - 393,380 (USD 13,000) 125,125 (EUR 3,500)	\$ - - - -	\$ 1,206,466 (USD 39,870) - 393,380 (USD 13,000) 125,125 (EUR 3,500)	\$ 13,621,762 RMB 3,043,289 (RMB 119,302) (RMB 17,627) (RMB 3,938) 983 220	9.93% 10.53% 100% 60%	\$ 1,352,641 (56,230) (17,627) 590	\$ 7,859,755 1,730,658 27,554 (10,128)	\$ 4,897,636 (USD 161,014) - -	

本期末累計自台灣匯出經核准投資金額	經濟部審會核准投資金額	經濟部審會規定赴大陸地區投資金額
\$ 1,699,397 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)	\$ 1,751,146 (USD 57,870 仟元)	\$16,967,355

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：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，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 28,278,925×60% = 16,967,355。

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 106 年 1 月 1 日至 9 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	交易類型	進金	銷、		貨價	價格	交易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					額百分比		
上海潤耀服飾開發有限公司	進貨	\$ 318,423		16.34%	與一般交易相同	依一般進貨條件	與一般交易相同	(\$ 43,605)	4.46%	\$ -	—

潤泰全球股份有限公司及子公司
 母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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表十二

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 項 目	交 易 金 額	交 易 條 件	估 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	\$ 10,642	依雙方訂立合約之規定執行	0.17		
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	33,488	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.05		
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	預付款項	10,052	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.02		
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	進 貨	310,957	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	4.95		
1	鑫士代企業股份有限公司	潤泰全球	2	進 貨	15,341	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.24		
1	鑫士代企業股份有限公司	上海潤耀服飾開發有限公司	3	進 貨	7,466	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.12		

註：1.母子公司對子公司之交易。
 2.子公司對母公司之交易。
 3.子公司對子公司之交易。