

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台北市八德路二段308號13樓之1

電話：(02)81617999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~12		-
七、	合併權益變動表	13		-
八、	合併現金流量表	14~16		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	17		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~23		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	24~37		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37~38		五
	(六) 重要會計項目之說明	38~80		六~三一
	(七) 關係人交易	80~83		三二
	(八) 質抵押之資產	83		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	84		三四
	(十) 重大之期後事項	84		三五
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	85		三六
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	85、89~96		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	85、97		三七
	3. 大陸投資資訊	86~87、98~99		三七
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	86、100		三七
	(十三) 營運部門財務資訊	87~88		三八

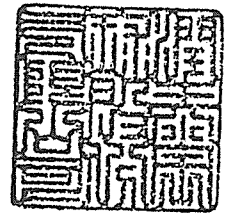
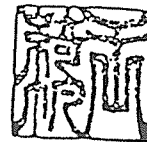
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：潤泰全球股份有限公司

負責人：王 綺 帆



中 華 民 國 107 年 3 月 26 日

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及其子公司（以下簡稱潤泰全球公司及其子公司）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達潤泰全球公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與潤泰全球公司及其子公司保持超然獨立，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，對潤泰全球公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對潤泰全球公司及其子公司民國 106 年度合併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 106 年 12 月 31 日潤泰全球公司及其子公司採用權益法投資之金額為 30,718,711 仟元，佔合併總資產約 38.11%，對合併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，潤泰全球公司及其子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。

處分關聯企業

如附註十五所述，潤泰全球公司及其子公司於民國 106 年 11 月處分 A-RT Retail Holdings Ltd. (HK)及 Sun Art Retail Group Ltd(HK)，出售價款約 39,033,295 仟元，因金額影響重大且交易合約涉及複雜之會計處理，因此將處分上述兩關聯企業相關之處分利益衡量、財務報表表達及揭露列為關鍵查核事項。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 取得並檢視合約以辨認潛在之負債及了解交易條款。
2. 向管理階層詢問及討論以取得對交易會計處理之了解。
3. 取得並檢視及驗證管理階層對交易會計處理之計算及分析。

4. 委託內部及外部專家評估交易之相關會計處理是否適當。
5. 重新計算本年度處分損益及評估相關會計科目之表達及揭露

其他事項

第一段所述之合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對第一段所述之合併財務報表所出具之查核報告，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註三七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,264,973 仟元及 1,518,410 仟元，各佔合併資產總額之 1.57%及 2.66%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,395,008 仟元及 1,414,636 仟元，各佔合併營業收入淨額之 4.49%及 16.73%。第一段所述之合併財務報表內採權益法之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此本會計師對第一段所述之合併財務報表所出具之查核報告中，有關前述採用權益法之投資餘額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之金額分別為 30,718,711 仟元及 39,850,116 仟元，分別佔合併資產總額之 38.11%及 69.73%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之投資收益分別為 7,745,365 仟元及 9,438,747 仟元，分別佔合併稅前淨利之 24.49%及 104.99%。

潤泰全球股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估潤泰全球公司及其子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公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

潤泰全球公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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公司及其子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，以及使潤泰全球公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於潤泰全球公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責潤泰全球公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成潤泰全球公司及其子公司查核意見。

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）。

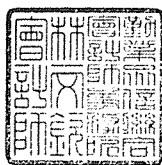
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤泰全球公司及其子公司民國 106 年度合併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

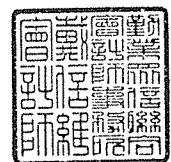
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 戴 信 維

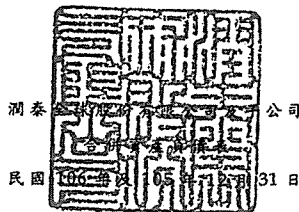
戴信維



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 107 年 3 月 26 日



潤泰 公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 18,847,164	23	\$ 2,562,842	4
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及八）	38,475	-	37,766	-
1150	應收票據淨額（附註四、五、十一及三二）	2,576	-	9,741	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五、十一及三二）	247,730	-	285,572	1
1200	其他應收款淨額（附註四及三二）	33,083	-	30,223	-
130X	存貨（附註四、五及十二）	3,240,630	4	3,435,665	6
1410	預付款項	83,487	-	77,342	-
1460	待出售非流動資產（附註十三及十五）	2,731,750	4	-	-
1470	其他流動資產	2,672	-	1,749	-
11XX	流動資產總計	25,227,567	31	6,440,900	11
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及八）	5,056,528	6	5,892,072	10
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四、九及十五）	6,335,464	8	565,786	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註四及十）	328,101	-	320,300	1
1550	採用權益法之投資（附註三、四及十五）	30,718,711	38	39,869,742	70
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十六）	1,612,196	2	1,706,562	3
1760	投資性不動產淨額（附註四及十七）	1,013,538	1	1,030,704	2
1805	商譽（附註四及十八）	414,948	1	448,530	1
1821	其他無形資產（附註四、五及十九）	3,743	-	6,372	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）	680,337	1	703,688	1
1915	預付設備款	19,964	-	6,006	-
1920	存出保證金（附註三三及三四）	4,717,155	6	116,770	-
1990	其他非流動資產（附註二十）	4,466,957	6	40,300	-
15XX	非流動資產總計	55,367,642	69	50,706,832	89
1XXX	資 產 總 計	\$ 80,595,209	100	\$ 57,147,732	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及二一）	\$ 3,840,275	5	\$ 1,285,178	2
2110	應付短期票券（附註四及二一）	1,917,326	2	1,218,728	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	1,670,433	2	-	-
2150	應付票據（附註四、二二及三二）	70,366	-	52,794	-
2170	應付帳款（附註四、二二及三二）	668,814	1	705,531	1
2200	其他應付款（附註四、二三及三二）	691,743	1	424,830	1
2230	本期所得稅負債（附註四、五及二八）	2,912,006	4	-	-
2320	一年內到期長期借款（附註四及二一）	1,250,095	1	973,781	2
2399	其他流動負債（附註二四）	38,670	-	48,161	-
21XX	流動負債總計	13,059,728	16	4,709,003	8
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四及二一）	19,805,127	25	19,040,326	34
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二八）	4,867,008	6	343,284	1
2645	存入保證金	722,237	1	703,509	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二五）	84,433	-	121,984	-
2670	其他非流動負債	50,130	-	50,130	-
25XX	非流動負債總計	25,528,935	32	20,259,233	36
2XXX	負債總計	38,588,663	48	24,968,236	44
	歸屬於本公司業主之權益（附註二六）				
3110	普通股股本	9,414,343	12	9,414,343	17
3200	資本公積	12,373,329	15	12,234,502	21
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,362,883	3	2,366,223	4
3320	特別盈餘公積	20,393,458	25	13,729,919	24
3350	未分配盈餘	13,288,657	17	7,403,932	13
3300	保留盈餘總計	36,044,998	45	23,500,074	41
3400	其他權益	(20,197,866)	(25)	(25,121,020)	(44)
3500	庫藏股票	(655,691)	(1)	(655,691)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	36,979,113	46	19,372,208	34
36XX	非控制權益	5,027,433	6	12,807,288	22
3XXX	權益總計	42,006,546	52	32,179,496	56
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 80,595,209	100	\$ 57,147,732	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107年3月26日會計師查核報告)

董事長：王靖帆

經理人：徐志津

會計主管：張秀燕



潤泰全球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十五及 三二）				
4110	銷貨收入	\$ 5,249,695	17	\$ 5,578,784	66
4170	銷貨退回	(63,838)	-	(63,942)	(1)
4190	銷貨折讓	(10,235)	-	(10,246)	-
4200	投資收入（附註七及十 五）	25,753,700	83	2,783,902	33
4510	營建收入	30,397	-	79,353	1
4800	其他營業收入	83,955	-	86,372	1
4000	營業收入合計	<u>31,043,674</u>	<u>100</u>	<u>8,454,223</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十二、 二五、二七及三二）				
5110	銷貨成本	4,235,552	14	4,418,386	52
5510	營建成本	22,185	-	43,250	1
5000	營業成本合計	<u>4,257,737</u>	<u>14</u>	<u>4,461,636</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>26,785,937</u>	<u>86</u>	<u>3,992,587</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二五及二七）				
6100	推銷費用	1,146,793	3	1,195,478	14
6200	管理費用	622,252	2	258,834	3
6000	營業費用合計	<u>1,769,045</u>	<u>5</u>	<u>1,454,312</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>25,016,892</u>	<u>81</u>	<u>2,538,275</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額（附註四及十五）	6,862,610	22	6,750,263	80
7050	財務成本（附註二七）	(300,869)	(1)	(274,566)	(4)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7010	其他收入 (附註二七)	\$ 173,406	-	\$ 159,723	2
7020	其他利益及損失 (附註二七)	(124,417)	-	(183,536)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,610,730</u>	<u>21</u>	<u>6,451,884</u>	<u>76</u>
7900	稅前淨利	31,627,622	102	8,990,159	106
7950	所得稅費用 (附註四及二八)	<u>7,581,696</u>	<u>24</u>	<u>129,439</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>24,045,926</u>	<u>78</u>	<u>8,860,720</u>	<u>105</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	(13,435)	-	(17,593)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(60,477)	-	(38,052)	(1)
8310	後續可能重分類至損益之項目	(73,912)	-	(55,645)	(1)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	213,609	1	(1,880,705)	(22)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(1,037,282)	(4)	(4,149,669)	(49)
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	5,524,762	18	(2,284,479)	(27)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>57,304</u>	<u>-</u>	<u>631,633</u>	<u>7</u>
8360		<u>4,758,393</u>	<u>15</u>	<u>(7,683,220)</u>	<u>(91)</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>4,684,481</u>	<u>15</u>	<u>(7,738,865)</u>	<u>(92)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 28,730,407</u>	<u>93</u>	<u>\$ 1,121,855</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	額 %	金	額 %
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 13,448,440	43	\$ 7,454,520	88
8620	非控制權益	<u>10,597,486</u>	<u>34</u>	<u>1,406,200</u>	<u>17</u>
8600		<u>\$ 24,045,926</u>	<u>77</u>	<u>\$ 8,860,720</u>	<u>105</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 18,298,078	59	\$ 735,343	9
8720	非控制權益	<u>10,432,329</u>	<u>34</u>	<u>386,512</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 28,730,407</u>	<u>93</u>	<u>\$ 1,121,855</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 15.15</u>		<u>\$ 8.40</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 15.14</u>		<u>\$ 8.38</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 107 年 3 月 26 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 106 年 1 月 31 日

本公司於本

代碼	105 年 1 月 1 日 餘額	股本	資本公積	法定公積	保留公積	特別公積	未分配盈餘	盈餘合計	財務報表換算之兌換差額	未實現損益	現金流量避險	合計	庫藏股票	歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
A5	105 年 1 月 1 日 餘額	9,414,343	12,198,040	2,256,288	7,506,717	7,864,680	17,607,685	568,408	(19,027,317)	1,230	(18,457,679)	(655,691)	20,106,698	13,097,645	33,204,343	
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	760,696	-	(760,696)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	按列法定盈餘公積	-	-	-	6,223,202	(6,223,202)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	按列特別盈餘公積	-	-	-	-	(875,534)	(875,534)	-	-	-	-	-	(875,534)	-	(875,534)	
B5	普通股現金股利—每股 0.67 元	-	-	(630,761)	-	(630,761)	(630,761)	-	-	-	-	-	(630,761)	-	(630,761)	
B5	法定盈餘公積配現金股利—每股 0.67 元	-	41,285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,285	-	41,285	
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	7,454,520	7,454,520	-	-	-	-	-	7,454,520	1,406,200	8,860,720	
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(58,836)	(58,836)	(910,207)	(5,752,630)	(504)	(6,663,341)	-	(6,219,127)	(1,019,688)	(7,738,865)	
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	7,398,684	7,398,684	(910,207)	(5,752,630)	(504)	(6,663,341)	-	735,943	386,512	1,121,855	
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(4,823)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,823)	-	(4,823)	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(676,869)	(676,869)	
Z1	105 年 12 月 31 日 餘額	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	12,807,288	32,179,496	
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	740,393	-	(740,393)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	按列法定盈餘公積	-	-	-	6,663,539	(6,663,539)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	按列特別盈餘公積	-	-	(743,793)	-	(743,793)	-	-	-	-	-	-	(743,793)	-	(743,793)	
B5	法定盈餘公積配現金股利—每股 0.79 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積配現金股利—每股 0.79 元	-	20,384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,384	-	20,384	
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	13,448,440	13,448,440	-	-	-	-	-	13,448,440	10,597,486	24,045,926	
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(73,516)	(73,516)	96,291	4,826,736	127	4,923,154	-	4,849,638	(1,651,57)	4,684,481	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	13,374,924	13,374,924	96,291	4,826,736	127	4,923,154	-	18,298,078	10,432,329	28,730,407	
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	118,443	-	-	(86,267)	(86,267)	-	-	-	-	-	32,176	-	32,176	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,212,184)	(18,212,184)	
Z1	106 年 12 月 31 日 餘額	9,414,343	\$ 12,373,329	\$ 2,262,882	\$ 20,939,658	\$ 13,388,687	\$ 36,044,958	(\$ 245,508)	(\$ 19,985,211)	\$ 853	(\$ 20,197,866)	(\$ 655,691)	\$ 36,929,113	\$ 5,027,433	\$ 42,006,546	

後附之附註係本合併財務報告之一一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 26 日會計師查核報告)

董事長：王綺帆

經理人：徐志津

會計主管：張秀慈

潤泰全球及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 31,627,622	\$ 8,990,159
	調整項目：		
A23100	處分關聯企業淨投資利益	(21,721,880)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益份額	(9,356,750)	(9,426,316)
A23200	處分金融資產淨投資利益	(3,202,142)	(44,285)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失	1,682,277	-
A20900	財務成本	300,869	274,566
A20100	折舊費用	147,611	160,252
A21300	股利收入	(90,930)	(117,242)
A23800	存貨跌價損失（回升利益）	57,731	(2,473)
A22400	採用權益法認列之關聯企業及 合資提列減損損失	21,622	-
A20200	攤銷費用	21,583	17,434
A24100	外幣兌換淨利益	(20,753)	(14,573)
A20300	呆帳費用（回升利益）	40	(32)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 （利益）損失	(28)	612
A22700	處分及報廢投資性不動產損失	13	3
A23500	以成本衡量之金融資產減損損 失	-	88,167
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	-	79,749
A23700	非金融資產減損損失	-	10,377
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,165	11,163
A31150	應收帳款	30,056	(15,464)
A31180	其他應收款	(3,055)	(2,055)
A31200	存 貨	137,922	169,573
A31230	預付款項	(6,096)	12,031
A31240	其他流動資產	(923)	935
A32130	應付票據	17,572	(35,848)
A32150	應付帳款	(36,409)	(17,257)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A32180	其他應付款	\$ 267,945	\$ 24,260
A32230	其他流動負債	(9,491)	(51,358)
A32230	淨確定福利負債	(50,986)	(142,463)
A33000	營運產生之現金流出	(179,415)	(30,085)
A33300	支付之利息	(303,408)	(269,828)
A33500	支付所得稅	(18,293)	(68,317)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(501,116)	(368,230)
投資活動之現金流量			
B02600	處分待出售非流動資產價款	39,033,295	-
B03800	存出保證金增加	(4,600,385)	(4,463)
B06700	其他非流動資產增加	(4,444,387)	(14,646)
B07600	收取之股利	1,919,985	1,730,989
B00300	取得備供出售金融資產	(298,174)	(5,550)
B01800	取得採用權益法之投資	(98,076)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(59,470)	(50,765)
B07200	預付設備款增加	(24,496)	(8,440)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,105)	(41,171)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	13,545	18,601
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(7,801)	(250,000)
B05400	取得投資性不動產	(3,770)	(4,828)
B04500	取得無形資產	(1,100)	(1,411)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	201	283
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	73,776
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	30,000
BBBB	投資活動之淨現金流入	31,407,262	1,472,375
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	53,630,000	30,958,200
C01700	償還長期借款	(52,588,780)	(26,336,693)
C05800	非控制權益變動	(18,060,833)	(676,869)
C00200	短期借款增加	2,555,097	820,355
C04500	發放現金股利	(723,349)	(1,465,010)
C00500	應付短期票券增加	700,000	718,052
C03100	存入保證金增加	18,728	43,862
C01300	償還公司債	-	(3,994,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(14,469,137)	67,897

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 152,687)</u>	<u>(\$ 5,789)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	16,284,322	1,166,253
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,562,842</u>	<u>1,396,589</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$18,847,164</u>	<u>\$ 2,562,842</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107年3月26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及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

潤泰全球股份有限公司（以下簡稱本公司）於 65 年 1 月 14 日，由華信紡織股份有限公司與潤泰紡織染整工業股份有限公司合併改為華信潤泰股份有限公司，先於 79 年 5 月 14 日起更名為潤泰紡織股份有限公司，後於 91 年 7 月 25 日起更名為潤泰全球股份有限公司。本公司股票經主管機關核准，於 66 年 7 月開始於台灣證券交易所掛牌買賣。主要營業項目為織布、成衣、針織、編織品之製造、加工、染整、印花及營銷等紡織事業及委託營造商興建國民住宅、商業大樓、出租、出售等營建事業，並於 86 年增加經營及管理百貨商店及市場並進口供自行零售之量販事業。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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。

(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

金融資產之分類、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。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於

投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 12,006,185	\$ 12,006,185
備供出售金融資產 －流動	38,475	(38,475)	-
備供出售金融資產 －非流動	5,056,528	(5,056,528)	-
以成本衡量之金融 資產－流動	6,335,464	(6,335,464)	-
採權益法之長期投 資	<u>30,718,711</u>	<u>20,081,003</u>	<u>50,799,714</u>
資產影響	<u>\$ 42,149,178</u>	<u>\$ 20,656,721</u>	<u>\$ 62,805,899</u>
未分配盈餘	\$ 13,288,657	(\$ 108,647)	\$ 13,180,010
其他權益	(20,197,866)	<u>20,765,368</u>	<u>567,502</u>
權益影響	<u>(\$ 6,909,209)</u>	<u>\$ 20,656,721</u>	<u>\$ 13,747,512</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、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—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) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一「金融工具」附註。

(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. 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十五) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

（十九）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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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

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。

(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12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 16,782	\$ 14,025
銀行支票及活期存款	316,303	232,694
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
附買回債券	279,504	1,525,909
銀行定期存款	18,234,575	790,214
	<u>\$ 18,441,382</u>	<u>\$ 2,562,842</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：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.010%~1.150%	0.010%~0.150%
附買回債券	0.288%~0.700%	0.320%~0.420%
銀行定期存款	0.250%~2.140%	0.250%~1.000%

七、透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106年12月31日	105年12月31日
持有供交易之金融負債		
衍生工具－遠期合約	<u>\$ 1,670,433</u>	<u>\$ -</u>

如附註十五（7）所述，合併公司於106年11月20日簽訂以固定價格處分關聯企業 Sun Art Retail Group Limited（“Sun Art”）及 A-RT Retail Holdings Limited（“A-RT”）之合約，經評估符合遠期交易之

衍生工具。此處分計畫於 107 年 1 月 30 日完成，故於 106 年 12 月 31 日依照公允價值認列遠期合約負債 1,670,433 元及負債評價損失 1,682,277 仟元，分別帳列透過損失按公允價值衡量之金融負債及投資收入之減項。

八、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>國內投資</u>		
－上市（櫃）股票	\$ 2,339,048	\$ 2,307,885
－上市（櫃）公司私募普通股	<u>503,275</u>	<u>503,275</u>
小計	2,842,323	2,811,160
備供出售金融資產評價調整	1,511,813	2,030,832
累計減損備供出售金融資產	(<u>75,610</u>)	(<u>75,610</u>)
合計	<u>\$ 4,278,526</u>	<u>\$ 4,766,382</u>
<u>國外投資</u>		
－上市股票	\$ 1,576,464	\$ 1,425,404
備供出售金融資產評價調整	(<u>759,987</u>)	(<u>261,948</u>)
合計	<u>\$ 816,477</u>	<u>\$ 1,163,456</u>
流動	\$ 38,475	\$ 37,766
非流動	<u>5,056,528</u>	<u>5,892,072</u>
	<u>\$ 5,095,003</u>	<u>\$ 5,929,838</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。

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 501,476	\$ 515,021
國外未上市（櫃）普通股	<u>5,833,988</u>	<u>50,765</u>
	<u>\$ 6,335,464</u>	<u>\$ 565,786</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 6,335,464</u>	<u>\$ 565,786</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。

於 105 年 12 月 31 日合併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。

合併公司於 106 年 11 月 20 日將原持有 25.42% 之 A-RT 股權處分 20.67%，於喪失重大影響日以公允價值衡量並分類至以成本衡量之金融資產－非流動。相關交易說明請參閱附註十五（7）。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非 流 動</u>		
次順位債券投資		
一 南山人壽(一)	\$ 250,000	\$ 250,000
受限制定期存款(二)	<u>78,101</u>	<u>70,300</u>
	<u>\$ 328,101</u>	<u>\$ 320,300</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) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

十一、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
關係人	\$ 31	\$ 606
非關係人	<u>3,005</u>	<u>9,595</u>
	3,036	10,201
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 9,741</u>
<u>應收帳款</u>		
關係人	\$ 9,948	\$ 15,035
非關係人	<u>242,432</u>	<u>275,147</u>
	252,380	290,182
減：備抵呆帳	(<u>4,650</u>)	(<u>4,610</u>)
	<u>\$ 247,730</u>	<u>\$ 285,572</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12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 229,157	\$ 280,567
61 至 90 天	9,515	7,258
91 至 180 天	10,814	707
181 天以上	2,894	1,650
合 計	<u>\$ 252,380</u>	<u>\$ 290,182</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
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(32)	(32)
105 年 12 月 31 日餘額	3,778	4,610	8,388
加：本年度提列備抵呆帳	-	40	40
減：本年度實際沖銷	(24)	-	(24)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 8,404</u>

註：已轉列催收款，扣除減損後餘額為 0 元。

十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
紡 織		
原 料	\$ 380,839	\$ 386,205
物 料	24,743	26,279
在 製 品	34,030	28,477
製 成 品	598,777	645,083
商品存貨	73,048	78,061
減：備抵存貨損失	(395,948)	(338,090)
	<u>715,489</u>	<u>826,015</u>
量 販		
在 製 品	3,127	2,801
商品存貨	310,649	394,348
減：備抵存貨損失	(5,469)	(5,596)
	<u>308,307</u>	<u>391,553</u>
營 建		
待售房地	297,892	299,155
營建用地	2,161,343	2,160,876
預付工程款	-	467
減：備抵存貨損失	(242,401)	(242,401)
	<u>2,216,834</u>	<u>2,218,097</u>
	<u>\$ 3,240,630</u>	<u>\$ 3,435,665</u>

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

	106年度
106年1月1日餘額	\$ 586,087
加：本年度提列跌價損失	<u>57,731</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 643,818</u>
	105年度
105年1月1日餘額	\$ 588,560
減：本年度回升利益	(2,473)
105年12月31日餘額	<u>\$ 586,087</u>

106 及 105 年度與存貨相關之營業成本分別為 4,257,737 仟元及 4,461,636 仟元。營業成本包括 106 年度存貨跌價損失 57,731 仟元及 105 年度存貨淨變現價值回升利益 2,473 仟元。105 年度存貨淨變現價值回升利益包括存貨淨變現價值跌價損失及處分已提列跌價損失之待售房地所認列之回升利益 47,447 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十三、待出售非流動資產

合併公司於 106 年 11 月 20 日簽訂處分關聯企業 Sun Art 及 A-RT 之股權出售合約。由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售時，並無應認列之減損損失。此項處分分別於 106 年 12 月 7 日及 107 年 1 月 30 日分次交割，並於 107 年 1 月 30 日全數交割完成。合併公司於 106 年 12 月 7 日喪失 Sun Art 及 A-RT 重大影響力，並於該日將 Sun Art 及 A-RT 之重大影響移轉予收購者。處分損益之計算，請參閱附註十五。

十四、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 12月31日	105年 12月31日	
潤泰全球（股）公司	景鴻投資股份有限公司 （簡稱景鴻公司）	一般投資業	55.00	55.00	(1)
	興業建設股份有限公司 （簡稱興業公司）	建設、量販事業	50.94	50.94	—
	鑫士代企業股份有限公司	國際貿易事業	100.00	100.00	—
	Full Shine International Holdings Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	—
	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	國際貿易事業	100.00	100.00	—
	East Capital International Limited	一般投資業	100.00	100.00	—
	New Zone International Limited	一般投資業	100.00	100.00	—
	Concord Greater China Limited	一般投資業	42.25	42.25	(2)、(3)
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	一般投資業	49.06	49.06	—
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	一般投資業	15.51	15.51	(2)、(3)
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	2期綜合持股比均為100%
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	2期綜合持股比均為100%

備註：

- (1) 該公司 106 年 12 月 31 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。

(2) 本公司對其持股比例為 42.25%，另加計本公司之子公司 Full Shine International Holdings Ltd.對其間接持有 15.51%，致本公司對其綜合持有 57.76%之表決權。

(3) 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	106年12月31日	105年12月31日
Concord Greater China Limited	42.24%	42.24%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
Concord Greater China Limited	<u>\$ 8,916,681</u>	<u>\$ 1,129,996</u>	<u>\$ 2,959,640</u>	<u>\$ 9,203,888</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Concord Greater China Limited

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 3,040,101	\$ 62,688
非流動資產	10,153,886	21,727,601
流動負債	(1,911,193)	(442)
非流動負債	(4,278,028)	-
權 益	<u>\$ 7,004,766</u>	<u>\$ 21,789,847</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 4,045,126	\$ 12,585,959
Concord Greater China Limited 之非控制權益	<u>2,959,640</u>	<u>9,203,888</u>
	<u>\$ 7,004,766</u>	<u>\$ 21,789,847</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 27,426,312</u>	<u>\$ 2,676,053</u>
本年度淨利	\$ 21,105,841	\$ 2,675,180
其他綜合損益	431,474	(1,431,523)
綜合損益總額	<u>\$ 21,537,315</u>	<u>\$ 1,243,657</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年度	105年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 12,189,160	\$ 1,545,184
Concord Greater China		
Limited 之非控制權益	<u>8,916,681</u>	<u>1,129,996</u>
	<u>\$ 21,105,841</u>	<u>\$ 2,675,180</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 248,051	(\$ 599,388)
Concord Greater China		
Limited 之非控制權益	<u>183,423</u>	<u>(832,135)</u>
	<u>\$ 431,474</u>	<u>(\$ 1,431,523)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 4,513,822)	(\$ 1,212)
投資活動	40,528,541	1,612,635
籌資活動	<u>(35,764,216)</u>	<u>(1,611,034)</u>
淨現金流入	<u>\$ 250,503</u>	<u>\$ 389</u>
支付予非控制權益之股利		
Concord Greater China		
Limited	<u>\$15,216,616</u>	<u>\$ 681,517</u>

十五、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資關聯企業	<u>\$30,718,711</u>	<u>\$39,850,116</u>
投資合資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,626</u>

(一) 投資關聯企業

	106年12月31日	105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	\$ 11,487,536	\$ 7,804,778
Sun Art Retail Group		
Limited	-	8,567,748

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
潤成投資控股股份有限公司	\$ 19,227,191	\$ 10,317,737
A-RT Retail Holdings Limited	-	13,159,853
個別不重大之關聯企業		
非上市(櫃)公司		
潤福生活事業股份有限公司	3,984	-
	<u>\$ 30,718,711</u>	<u>\$ 39,850,116</u>

1. 具重大性之關聯企業

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		說 明
	106年12月31日	105年12月31日	
潤泰創新國際股份有限公司	25.70%	25.70%	—
Sun Art Retail Group Limited	(7)	8.46%	105 年度 綜合持股 比為 21.42%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%	—
A-RT Retail Holdings Limited	(7)	25.42%	—

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

(1) 採權益法評價之被投資公司潤泰創新國際股份有限公司，因本公司與其相互持股而互採權益法評價，其投資損益係採庫藏股票法計算調整。

(2) 本公司透過潤成公司轉投資南山人壽保險股份有限公司，為貫徹長期經營之意願與承諾信守穩定經營之願景，應金

管會之要求，將所持有之部分潤成公司股票計 563,500 仟股移轉於第一商業銀行股份有限公司信託處，並辦理信託登記，信託期間為 10 年。

(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。

(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%。

(5) 潤福生活事業股份有限公司於 106 年 12 月現金增資，本公司依持股比例投資 6,000 仟元，增資後持股比例仍維持 40%。

(6) 潤泰創新國際股份有限公司於 106 年 10 月盈餘轉增資，本公司依每股 10 元認購該股票股利畸零股 76 仟元，認購後持股比例仍維持 25.7%。

(7) 合併公司分別持有 Sun Art 及 A-RT 8.46% 及 25.42% 之權益。合併公司於 106 年 11 月 20 日簽訂股權出售合約，並於該日將合約預計處分之採用權益法之投資帳面價值分類至待出售非流動資產。合約約定於 106 年 12 月 7 日（第一

次交割)以 A-RT 9.88% 股權換入 Sun Art 5.04%股權，換股後合併公司持有 Sun Art 及 A-RT 股權比例分別為 13.5% 及 15.54%。同時於換股日以 39,033,295 仟元分別處分 Sun Art 及 A-RT 10.89%及 10.79%股權，處分後分別持有 2.61% 股權及 4.75%股權而喪失對關聯企業之重大影響力。Sun Art 剩餘股權於 107 年 1 月 30 日(第二次交割)以 6,040,200 仟元全數處分完畢。A-RT 剩餘未出售 4.75%股權，以喪失重大影響力日之公允價值 5,723,753 仟元(含再衡量利益 3,202,142 仟元)，分類至以成本衡量之金融資產－非流動。本年度因此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$39,033,295
減：第一次交割待出售成本	17,161,483
減：外幣兌換利益	<u>149,932</u>
認列之利益	<u>\$21,721,880</u>

本年度投資收入明細如下：

處分關聯企業淨投資利益	\$ 21,721,880
採用權益法認列之關聯企業及合資利益份額	2,494,140
處分金融資產淨投資利益	3,202,142
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	(1,682,277)
其他	<u>17,815</u>
	<u>\$ 25,753,700</u>

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
潤泰創新國際股份有限 公司	<u>\$13,729,754</u>	<u>\$13,178,034</u>
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$ -</u>	<u>\$22,818,120</u>

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

合併公司 106 及 105 年度採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別帳列營業收入 2,494,140 仟元及 2,676,053 仟元暨營業外收入及支出項下 6,862,610 仟元及 6,750,263 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。

潤泰創新國際股份有限公司及其子公司

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 44,860,577	\$ 29,110,204
非流動資產	59,312,040	48,462,888
流動負債	(31,654,091)	(23,986,802)
非流動負債	(19,869,867)	(17,248,212)
權益	52,648,659	36,338,078
非控制權益	(4,171,898)	(3,977,909)
	<u>\$ 48,476,761</u>	<u>\$ 32,360,169</u>
合併公司持股比例	25.70%	25.70%
合併公司享有之權益	\$ 12,458,528	\$ 8,316,563
逆流交易之未實現損益	(2,191)	(2,191)
互相持股	(968,801)	(509,594)
投資帳面金額	<u>\$ 11,487,536</u>	<u>\$ 7,804,778</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 10,912,476</u>	<u>\$ 13,117,956</u>
本年度淨利	\$ 11,510,087	\$ 8,416,938
其他綜合損益	4,760,767	(4,525,446)
綜合損益總額	<u>\$ 16,270,854</u>	<u>\$ 3,891,492</u>
	106年度	105年度
自潤泰創新公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Sun Art Retail Group Limited 及其子公司

	105年12月31日
流動資產	\$ 125,973,512
非流動資產	154,550,814
流動負債	(174,188,122)
非流動負債	(297,535)
權益	106,038,669
非控制權益	(4,760,559)
	<u>\$101,278,110</u>
合併公司持股比例	8.46%
投資帳面金額	<u>\$ 8,567,748</u>

	105年度
營業收入	<u>\$ 488,023,973</u>
本年度淨利	\$ 12,773,818
其他綜合損益	281,811
綜合損益總額	<u>\$ 13,055,629</u>
自 Sun Art Retail Group Limited 收取 之股利	<u>\$ 637,273</u>

潤成投資控股股份有限公司

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 237,251	\$ 179,514
非流動資產	102,387,216	63,699,100
流動負債	(44,431)	(44,201)
非流動負債	(18,983,554)	(18,974,687)
權益	<u>\$ 83,596,482</u>	<u>\$ 44,859,726</u>
合併公司持股比例	23.00%	23.00%
投資帳面金額	<u>\$ 19,227,191</u>	<u>\$ 10,317,737</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 19,228,529</u>	<u>\$ 21,640,888</u>
本年度淨利	\$ 18,875,448	\$ 21,275,527
其他綜合損益	18,800,078	(5,945,287)
綜合損益總額	<u>\$ 37,675,526</u>	<u>\$ 15,330,240</u>

A-RT Retail Holdings Limited 及其子公司

	105年12月31日
流動資產	\$ 126,075,789
非流動資產	154,550,814
流動負債	(174,188,122)
非流動負債	(297,535)
權益	106,140,946
非控制權益	(54,379,162)
	<u>\$ 51,761,784</u>
合併公司持股比例	25.42%
投資帳面金額	<u>\$ 13,159,853</u>

	105年度
營業收入	<u>\$ 488,023,973</u>
本年度淨利	\$ 12,773,818
其他綜合損益	281,811
綜合損益總額	<u>\$ 13,055,629</u>
自 A-RT Retail Holdings Limited 收取之股利	<u>\$ 976,474</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年度	105年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 1,342)	(\$ 1,627)
其他綜合損益	(674)	-
綜合損益總額	<u>(\$ 2,016)</u>	<u>(\$ 1,627)</u>

106 及 105 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 106 及 105 年度財務報表並非由本公司簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三三。

(二) 投資合資

	106年12月31日	105年12月31日
個別不重大之合資		
非上市(櫃)公司		
RCH Holdings Limited	\$ -	\$ 19,626

於106年12月31日，本公司管理階層對所持有之RCH Holdings Limited 進行減損測試，比較投資帳面金額是否低於可回收金額，經評估，本公司對其提列減損損失21,622仟元。

個別不重大之合資之彙總資訊如下：

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 2,497	(\$ 10,805)
其他綜合損益	(501)	358
綜合損益總額	\$ 1,996	(\$ 10,447)

106 及 105 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。

十六、不動產、廠房及設備

	土 地	土地改良物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 資 產	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本										
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	-	-	-	2,450	-	-	23,817	14,334	570	41,171
處 分	-	-	-	(406)	(3,302)	-	(17,134)	(9,195)	-	(30,037)
重 分 類	(3,556)	-	-	18,100	-	-	-	(13,128)	(4,972)	(3,556)
預付設備款轉入	-	-	637	2,864	-	-	-	-	-	3,501
淨兌換差額	-	-	-	(220)	(294)	-	(752)	(670)	-	(1,936)
105年12月31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
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	\$ -	\$ 4,210,737
處 分	-	-	-	(404)	(3,302)	-	(16,243)	(9,193)	-	(29,142)
折舊費用	-	-	82,135	13,470	1,325	-	24,388	19,238	-	140,556
減損損失	-	-	57,235	20,391	409	-	-	1,714	-	79,749
重 分 類	-	-	-	16,982	-	-	-	(16,982)	-	-
淨兌換差額	-	-	-	(218)	(172)	-	(717)	(629)	-	(1,736)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,059,714	\$ 1,971,299	\$ 29,802	\$ 24,514	\$ 225,106	\$ 1,055,282	\$ -	\$ 4,400,184
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12月31日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 573,139	\$ 17,818	\$ 1,843	\$ -	\$ 20,466	\$ 286,087	\$ 570	\$ 1,706,562
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	-	-	-	6,473	3,651	-	3,738	8,243	-	22,105
處 分	-	-	-	(1,036)	(2,962)	-	(13,532)	(10,406)	-	(27,936)
折舊費用	-	-	84,150	15,550	1,342	-	13,759	11,887	-	126,688
重 分 類	-	-	-	112,337	-	-	-	(110,921)	-	1,416
淨兌換差額	-	-	-	(49)	(40)	-	(171)	(142)	-	(402)
106年12月31日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,633,978	\$ 2,177,192	\$ 32,291	\$ 24,514	\$ 235,478	\$ 1,167,587	\$ -	\$ 6,112,146
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)	(2,962)	-	(13,532)	(10,406)	-	(27,936)
折舊費用	-	-	84,150	15,550	1,342	-	13,759	11,887	-	126,688
重 分 類	-	-	-	112,337	-	-	-	(110,921)	-	1,416
淨兌換差額	-	-	-	(49)	(40)	-	(171)	(142)	-	(402)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,143,864	\$ 2,098,101	\$ 28,142	\$ 24,514	\$ 225,162	\$ 945,700	\$ -	\$ 4,499,950
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12月31日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 490,114	\$ 79,091	\$ 4,149	\$ -	\$ 10,316	\$ 221,887	\$ -	\$ 1,612,196

因不動產、廠房及設備於 105 年 12 月 31 日合併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。

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
租賃資產	2 至 7 年
租賃改良物	1 至 5 年
其他設備	2 至 12 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十七、投資性不動產

	106年12月31日	105年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,013,538</u>	<u>\$ 1,030,704</u>
<u>成本</u>		已完工投資性 不 動 產
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,569,621
增 添		4,828
處 分		(241)
重分類		<u>3,556</u>
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 1,577,764</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>19,696</u>
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 547,060</u>
105 年 1 月 1 日淨額		<u>\$ 1,042,019</u>
105 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 1,030,704</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 1,577,764
增 添	3,770
處 分	(<u>757</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,580,777</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
106年1月1日餘額	\$ 547,060
處 分	(<u>744</u>)
折舊費用	<u>20,923</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 567,239</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 1,030,704</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 1,013,538</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，請參閱附註三三。

十八、商 譽

	106年度	105年度
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 448,530	\$ 456,460
淨兌換差額	(<u>33,582</u>)	(<u>7,930</u>)
期末餘額	<u>\$ 414,948</u>	<u>\$ 448,530</u>

十九、其他無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
電腦軟體成本	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 6,372</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,284	\$ 1,400	\$ 30,684
增 添	<u>1,411</u>	<u>-</u>	<u>1,411</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 30,695</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 32,095</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 20,271)	(\$ 1,400)	(\$ 21,671)
攤銷費用	<u>(4,052)</u>	<u>-</u>	<u>(4,052)</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 24,323)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 25,723)</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,013</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,372</u>
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,695	\$ 1,400	\$ 32,095
增 添	<u>1,100</u>	<u>-</u>	<u>1,100</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,795</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 33,195</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,323)	(\$ 1,400)	(\$ 25,723)
攤銷費用	<u>(3,729)</u>	<u>-</u>	<u>(3,729)</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 28,052)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 29,452)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,372</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,743</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

二十、其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
受限制之信託保留款	\$ 4,430,132	\$ -
土 地	19,678	19,678
長期預付款	<u>17,147</u>	<u>20,622</u>
	<u>\$ 4,466,957</u>	<u>\$ 40,300</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
年初餘額	\$ 20,622	\$ 29,735
本年度攤銷	(17,854)	(13,382)
長期預付款淨變動數	14,255	14,646
重分類	124	-
本年度減損	-	(10,377)
年底餘額	<u>\$ 17,147</u>	<u>\$ 20,622</u>

因長期預付款於 105 年 12 月 31 日合併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 12 月 31 日止尚無法過戶帳列其他非流動資產項下。

受限制之信託保留款係合併公司於 106 年 11 月處分 Sun-Art 及 A-RT 股權而依保管合約協議之保留款，存放於信託帳戶。其他非流動資產之資訊，參閱附註三三。

二一、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u>		
一銀行借款	\$ 2,700,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
一信用額度借款	1,136,600	1,280,450
一購料借款	<u>3,675</u>	<u>4,728</u>
	<u>\$ 3,840,275</u>	<u>\$ 1,285,178</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.100%~2.800% 及 0.538%~2.493%。

(二) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$ 1,920,000	\$ 1,220,000
減：應付短期票券折價	(2,674)	(1,272)
	<u>\$ 1,917,326</u>	<u>\$ 1,218,728</u>
利 率	1.038%~1.069%	1.039%~1.079%

尚未到期之應付短期票券如下：

106 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	\$ 300,000	\$ 327	\$ 299,673	1.040%	潤泰創新股票 9,000 仟股
兆豐票券	300,000	95	299,905	1.069%	潤泰創新股票 4,300 仟股
合庫票券	150,000	337	149,663	1.041%	潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	300,000	541	299,459	1.038%	潤泰創新股票 12,000 仟股
大慶票券	200,000	423	199,577	1.040%	潤泰創新股票 10,000 仟股
萬通票券	300,000	690	299,310	1.051%	潤泰創新股票 6,500 仟股
台灣票券	170,000	124	169,876	1.050%	潤泰創新股票 4,500 仟股
大中票券	<u>200,000</u>	<u>137</u>	<u>199,863</u>	1.039%	潤泰創新股票 8,000 仟股
	<u>\$ 1,920,000</u>	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 1,917,326</u>		

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>		

(三) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三三）		
銀行借款	\$ 5,375,000	\$ 8,220,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	15,480,327	11,794,107
減：一年內到期長期借款	(1,250,095)	(973,781)
長期應付商業本票	200,000	-
減：長期應付商業本票折價	(105)	-
長期借款	<u>\$ 19,805,127</u>	<u>\$ 19,040,326</u>
利率	1.000%~1.350%	1.100%~1.827%
最後到期日	109.12.11	108.09.08

尚未到期之應付長期票券如下：

106 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>
<u>應付長期商業本票</u>					
王道銀行	\$ 200,000	\$ 105	\$ 199,895	1.039%	無

二二、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付票據</u>		
非關係人	\$ 66,045	\$ 48,210
關係人	4,321	4,584
	<u>\$ 70,366</u>	<u>\$ 52,794</u>
<u>應付帳款</u>		
非關係人	\$ 653,380	\$ 691,732
關係人	15,434	13,799
	<u>\$ 668,814</u>	<u>\$ 705,531</u>

二三、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	\$ 197,051	\$ 163,516
應付勞務費	240,760	-
應付股利	97,515	92,572
應付設備款	390	413
其他應付費用及款項	156,027	168,329
	<u>\$ 691,743</u>	<u>\$ 424,830</u>

二四、其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
預收貨款	\$ 19,337	\$ 25,974
暫收款	8,967	11,580
預收收入	7,589	7,235
代收款	<u>2,777</u>	<u>3,372</u>
	<u>\$ 38,670</u>	<u>\$ 48,161</u>

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司 106 及 105 年度認列之退休金成本分別為 30,114 仟元及 32,461 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及興業公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額一定比例提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 335,581	\$ 334,446
計畫資產之公允價值	(<u>251,148</u>)	(<u>212,462</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 84,433</u>	<u>\$ 121,984</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）
105 年 1 月 1 日	<u>\$ 319,632</u>	<u>(\$ 72,778)</u>	<u>\$ 246,854</u>
服務成本			
當期服務成本	3,892	-	3,892
利息費用（收入）	<u>4,067</u>	<u>(1,062)</u>	<u>3,005</u>
認列於損益	<u>7,959</u>	<u>(1,062)</u>	<u>6,897</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(541)	(541)
精算損失－人口 統計假設變動	9,741	-	9,741
精算損失－財務 假設變動	4,827	-	4,827
精算損失－經驗 調整	<u>3,566</u>	<u>-</u>	<u>3,566</u>
認列於其他綜合損益	<u>18,134</u>	<u>(541)</u>	<u>17,593</u>
雇主提撥	-	(149,360)	(149,360)
福利支付	<u>(11,279)</u>	<u>11,279</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日	334,446	(212,462)	121,984
服務成本			
當期服務成本	2,903	-	2,903
利息費用（收入）	<u>3,487</u>	<u>(2,219)</u>	<u>1,268</u>
認列於損益	<u>6,390</u>	<u>(2,219)</u>	<u>4,171</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(274)	(274)
精算損失－人口 統計假設變動	10,206	-	10,206
精算損失－財務 假設變動	(2,059)	-	(2,059)
精算損失－經驗 調整	<u>5,562</u>	<u>-</u>	<u>5,562</u>
認列於其他綜合損益	<u>13,709</u>	<u>(274)</u>	<u>13,435</u>
雇主提撥	-	(55,157)	(55,157)
福利支付	<u>(18,964)</u>	<u>18,964</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 335,581</u>	<u>(\$ 251,148)</u>	<u>\$ 84,433</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,848	\$ 3,192
推銷費用	1,217	1,822
管理費用	1,106	1,883
	<u>\$ 4,171</u>	<u>\$ 6,897</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.13%~1.25%	1.00%~1.50%
薪資預期增加率	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 7,605)	(\$ 7,382)
減少 0.25%	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 7,646</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$ 7,495</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 7,517)</u>	<u>(\$ 7,272)</u>

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

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 14,707</u>	<u>\$ 15,076</u>
確定福利義務平均到期期間	8.7~14年	8.4~14年

二六、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>996,200</u>	<u>996,200</u>
額定股本	<u>\$ 9,962,000</u>	<u>\$ 9,962,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>941,434</u>	<u>941,434</u>
已發行股本	<u>\$ 9,414,343</u>	<u>\$ 9,414,343</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

106及105年度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	可轉股票認股權	債權已認股權	失效股權	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	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>\$ -</u>	<u>\$ 12,234,502</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	-	118,443	-	-	-	-	118,443
106年12月31日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 562,907</u>	<u>\$ 696,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,373,329</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，參閱附註二七之(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」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 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別通過 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。

本公司 107 年 3 月 26 日董事會擬議 106 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	\$ 1,328,866	
特別盈餘公積	(195,591)	
現金股利	3,765,737	\$ 4

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會通過。

(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年度	105年度
年初餘額	(\$ 341,799)	\$ 568,408
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	114,351	(935,506)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	1,502	(142,202)
所得稅影響數	(19,562)	167,501
年底餘額	(\$ 245,508)	(\$ 341,799)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 24,779,947)	(\$ 19,027,317)
備供出售金融資產未實現 損益	(773,263)	(4,074,989)
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	5,523,133	(2,141,773)
所得稅影響數	76,866	464,132
年底餘額	<u>(\$ 19,953,211)</u>	<u>(\$ 24,779,947)</u>

3. 現金流量避險

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 726	\$ 1,230
採用權益法認列關聯企業 現金流量避險之份額	127	(504)
年底餘額	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 726</u>

(六) 非控制權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 12,807,288	\$ 13,097,645
本年度淨利	10,597,486	1,406,200
確定福利計畫之再衡量 數	(396)	191
備供出售金融資產未實 現損益	(264,019)	(74,680)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	99,258	(945,199)
資本公積變動數	(64,847)	(5,132)
支付股利	(17,899,720)	(681,517)
非控制權益淨變動數	(247,617)	9,780
年底餘額	<u>\$ 5,027,433</u>	<u>\$ 12,807,288</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工 (仟股)	買回以註銷 (仟股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
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>

(接次頁)

(承前頁)

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
106 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
106 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>106 年 12 月 31 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,373,879</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>

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

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

二七、繼續營業單位綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
股利收入	\$ 73,561	\$ 83,464
利息收入	45,506	10,381
什項收入	44,445	58,044
其 他	<u>9,894</u>	<u>7,834</u>
	<u>\$ 173,406</u>	<u>\$ 159,723</u>

合併公司 106 及 105 年度股利收入分別帳列營業收入 17,369 仟元及 33,778 仟元暨營業外收入及支出項下 73,561 仟元及 83,464 仟元。

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 117,920)	(\$ 8,169)
減損損失(附註九、十五及二十)	(21,622)	(178,293)
淨處分投資損失	-	(2,499)
其 他	<u>15,125</u>	<u>5,425</u>
	<u>(\$ 124,417)</u>	<u>(\$ 183,536)</u>

合併公司 106 及 105 年度淨處分投資利益(損失)分別帳列投資收入 24,924,022 仟元及 46,784 仟元暨營業外收入及支出項下 0 仟元及(2,499)仟元。

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 281,925	\$ 251,440
其他利息費用	6,590	7,146
可轉換公司債利息	-	3,614
其他財務成本	<u>12,354</u>	<u>12,366</u>
	<u>\$ 300,869</u>	<u>\$ 274,566</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 126,688	\$ 140,556
投資性不動產	20,923	19,696
無形資產	3,729	4,052
長期預付款	<u>17,854</u>	<u>13,382</u>
	<u>\$ 169,194</u>	<u>\$ 177,686</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,280	\$ 51,940
營業費用	<u>104,331</u>	<u>108,312</u>
	<u>\$ 147,611</u>	<u>\$ 160,252</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 466	\$ 2,507
營業費用	<u>21,117</u>	<u>14,927</u>
	<u>\$ 21,583</u>	<u>\$ 17,434</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利（附註二五）		
確定提撥計畫	\$ 30,114	\$ 32,461
確定福利計畫	<u>4,171</u>	<u>6,897</u>
	34,285	39,358
其他員工福利	<u>788,222</u>	<u>771,855</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 822,507</u>	<u>\$ 811,213</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 173,329	\$ 175,132
營業費用	<u>649,178</u>	<u>636,081</u>
	<u>\$ 822,507</u>	<u>\$ 811,213</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 及 105 年度員工酬勞分別於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	0.3%	0.3%

金 額

	106 年度			105 年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 49,814	\$	-	\$ 22,815	\$	-

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。

105 年度員工酬勞於 106 年度實際配發金額與 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。

	105 年度
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 107 及 106 年董事會決議 106 及 105 年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。

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,925,665	\$ 22,390
未分配盈餘加徵	-	525
以前年度之調整	4,584	220
遞延所得稅		
本期產生者	<u>4,651,447</u>	<u>106,304</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,581,696</u>	<u>\$ 129,439</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 31,627,622</u>	<u>\$ 8,990,159</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,161,758	\$ 1,304,876
調節項目影響之稅額：		
免稅所得	(1,185,274)	(1,262,994)
暫時性差異之調節	1,600,099	85,073
稅上不可減除之費損	570	-
虧損扣抵	(75)	(50)
土地增值稅	34	1,789
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	525
以前年度所得稅調整	<u>4,584</u>	<u>220</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,581,696</u>	<u>\$ 129,439</u>

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

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 120,059 仟元及 103,938 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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。

本公司之子公司 (Concord Greater China Limited) 於 2017 年 11 月 20 日經董事會決議通過處分吉鑫控股公司 (A-RT Retail Holdings Limited) 及高鑫零售公司 (Sun Art Retail Group Limited) 之股權，本年度認列之出售價款約 39,033,295 仟元。

依中國國家稅務總局 2015 年第 7 號公告第三條規定，對於前述股權交易應評估是否「具合理商業目的」，以判斷有無依中國「企業所得稅法」第 47 條規定調整並徵稅之事宜。其結果，須待中國稅務機關作出最終判斷。因此，本公司之子公司 (Concord Greater China Limited) 就前述股權交易估列所得稅費用約 3,757,032 仟元。

(二) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,912,006</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
關聯企業	\$ 584,738	(\$ 39)	(\$ 45,490)	\$ 135	\$ -	\$ 539,344
不動產、廠房及設備	29,540	(5,412)	-	-	-	24,128
投資性不動產	2,503	(72)	-	-	-	2,431
其他資產	11,394	(758)	-	-	-	10,636
成本衡量金融資產	16,543	(614)	-	-	-	15,929
未實現兌換損益	-	19,144	-	-	-	19,144
備抵呆帳	644	44	-	-	-	688
存貨跌價	58,294	9,743	-	-	-	68,037
未休假獎金	32	(32)	-	-	-	-
	<u>\$ 703,688</u>	<u>\$ 22,004</u>	<u>(\$ 45,490)</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680,337</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>						
暫時性差異						
關聯企業	\$ 216,240	\$ 4,673,692	\$ -	(\$ 9,556)	(\$ 37,377)	\$ 4,842,999
備供出售金融資產	126,803	-	(102,794)	-	-	24,009
未實現兌換利益	241	(241)	-	-	-	-
	<u>\$ 343,284</u>	<u>\$ 4,673,451</u>	<u>(\$ 102,794)</u>	<u>(\$ 9,556)</u>	<u>(\$ 37,377)</u>	<u>\$ 4,867,008</u>

105 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	兌 換 差 額	年 底 餘 額
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
確定福利退休計畫	1,514	(1,514)	-	-	-	-
備抵呆帳	-	644	-	-	-	644
存貨跌價	49,931	8,363	-	-	-	58,294
未休假獎金	-	32	-	-	-	32
	<u>\$ 556,551</u>	<u>\$ 32,526</u>	<u>\$ 114,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703,688</u>
遞延所得稅負債						
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	338	(97)	-	-	-	241
其 他	590	(590)	-	-	-	-
	<u>\$ 722,381</u>	<u>\$ 138,830</u>	<u>(\$ 517,022)</u>	<u>(\$ 905)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,284</u>

註：係認列於資本公積。

(四) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
\$ 15,870	106
15,814	107
18,523	108
17,772	109
13,021	110
3,731	111
5,585	112
2,515	113
1,018	114
912	115
<u>\$ 94,761</u>	

(五) 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

合併公司之子公司 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 106 及 105 年度分別為 0 仟元及 508,159 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 13,288,657</u>	<u>\$ 7,403,932</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>\$ 28,454</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	106 年度 (註)	105 年度 0.98%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 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

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 13,448,440	\$ 7,454,520
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
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 13,448,440</u>	<u>\$ 7,458,134</u>

股 數	單位：仟股	
	106年度	105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
員工酬勞	1,078	516
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>888,559</u>	<u>890,114</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。

三十、資本風險管理

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

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 3,835,059	\$ -	\$ 443,467	\$ 4,278,526
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>816,477</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>816,477</u>
合 計	<u>\$ 4,651,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,467</u>	<u>\$ 5,095,003</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>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ 1,670,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,670,433</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>

106 及 105 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	106年度	105年度
年初餘額	\$ 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	12,009	(118,303)
年底餘額	<u>\$ 443,467</u>	<u>\$ 431,458</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	106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）	\$ 59,421	Black-Scholes -Merton 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）	384,046	Black-Scholes -Merton 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）	\$ 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

(二) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 23,888,786	\$ 3,208,678
備供出售金融資產（註2）	11,430,467	6,495,624
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	28,243,746	23,701,168
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	1,670,433	-

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。

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，參閱附註三六。

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 及 105 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	
	106年度	105年度	106年度	105年度
淨利增加	\$ 18	\$ 9	\$ 871,311	\$ 5,450

(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12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 23,272,312	\$ 2,636,423
具現金流量利率風險		
—金融資產	287,138	212,642
—金融負債	26,812,823	22,518,013

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 及 105 年度之稅前淨利分別將減

少／增加 132,628 仟元及 111,527 仟元，主因為合併公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險。

(3) 價格風險

合併公司權益價格風險主要來自備供出售之金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及國內外之上市櫃股票），該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 及 105 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 254,750 仟元及 296,492 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約條款之遵循。

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年及105年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為6,190,224仟元及7,410,822仟元。

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）	\$ 70,366	\$ -
應付帳款（含關係人）	668,814	-
其他應付款（含關係人）	691,743	-
浮動利率工具	<u>7,017,936</u>	<u>19,805,127</u>
	<u>\$ 8,448,859</u>	<u>\$ 19,805,127</u>

105 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 至 5 年
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	3,486,896	19,040,326
	<u>\$ 4,670,051</u>	<u>\$ 19,040,326</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現金餘額分別為 26,812,823 仟元及 22,518,013 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層並認為本公司及子公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
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）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
匯弘投資股份有限公司	其他關係人(本公司之控制公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	其他關係人
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人
潤泰興股份有限公司	其他關係人
潤泰精密材料股份有限公司	其他關係人
潤泰保全股份有限公司	其他關係人
力勝開發股份有限公司	其他關係人
潤泰營造股份有限公司	其他關係人
書田泌尿科眼科診所	其他關係人
潤泰百益股份有限公司	其他關係人

(二) 營業交易

	106年度	105年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	\$ 903	\$ 2,375
其他關係人	<u>34,841</u>	<u>33,313</u>
	<u>\$ 35,744</u>	<u>\$ 35,688</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業	\$ 571	\$ 1,658
其他關係人	<u>224,066</u>	<u>168,356</u>
	<u>\$ 224,637</u>	<u>\$ 170,014</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。

	106年度	105年度
<u>租賃收入</u>		
關聯企業	\$ 1,228	\$ 1,228
其他關係人	<u>20,590</u>	<u>19,006</u>
	<u>\$ 21,818</u>	<u>\$ 20,234</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：

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ -	\$ 324
其他關係人	<u>31</u>	<u>282</u>
	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 606</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 147	\$ 695
其他關係人	<u>9,801</u>	<u>14,340</u>
	<u>\$ 9,948</u>	<u>\$ 15,035</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12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 429	\$ 97
其他關係人		
大潤發流通	4,528	46
其 他	<u>1,873</u>	<u>9,380</u>
	<u>\$ 6,830</u>	<u>\$ 9,523</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12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 2	\$ 2
其他關係人		
大潤發流通	4,294	3,328
其 他	<u>25</u>	<u>1,254</u>
	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 4,584</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 100	\$ 768
其他關係人	<u>15,334</u>	<u>13,031</u>
	<u>\$ 15,434</u>	<u>\$ 13,799</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	<u>\$ 15,603</u>	<u>\$ 17,407</u>

註：主係關係人提供勞務及保險服務等款項。

	取 得	價 款
	106年度	105年度
<u>取得投資性不動產</u>		
其他關係人		
潤陽營造	\$ 2,242	\$ -
潤德設計	824	3,297
	<u>\$ 3,066</u>	<u>\$ 3,297</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

106 及 105 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 62,425</u>	<u>\$ 61,147</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、發行應付商業本票及對被投資公司投資之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
採用權益法之投資	\$ 4,691,504	\$ 2,037,837
存出保證金	4,600,000	-
其他非流動資產	4,430,132	-
備供出售金融資產	1,898,360	-
存 貨	1,786,299	89,431
不動產、廠房及設備	1,376,579	1,398,778
以成本衡量之金融資產	402,682	311,063
投資性不動產	105,739	105,739
無活絡市場之債務工具投資		
— 非流動	78,101	70,300
	<u>\$ 19,369,396</u>	<u>\$ 4,013,148</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司為取得金融機構融資額度，以 Concord Greater China Limited 股票 7,000 仟股作為融資借款之擔保品。

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，票據背書保證金額皆為 80,850 仟元。
- (二) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 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 44 仟元及 2,474 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，依主管機關要求，本公司承諾交付兆豐國際商業銀行信託部保管之現金 4,600,000 仟元，於必要時作為取得南山人壽增資所須之資金。
- (四) 興業公司於 87 年 12 月與大潤發簽訂物流事業委託管理合約，委請大潤發提供經營管理量販店及採購之相關服務，並分別於 88 年 10 月、93 年 8 月、98 年 1 月簽訂補充協議書及 90 年 2 月簽訂增補合約，另因合約到期，於 103 年 1 月經董事會通過簽訂第四次補充協議書，合約期間自 102 年 12 月 26 日至 107 年 12 月 31 日，雙方同意於合約到期後將興業公司之員林分公司之經營權以價金 130,000 仟元加上生財器具及商品庫存之帳面淨值，移轉予大潤發流通事業股份有限公司。

三五、重大之期後事項

- (一) 合併公司於 107 年 1 月 30 日以 6,040,200 仟元出售 Sun Art 於 106 年 11 月 20 日簽訂出售合約之剩餘 2.61% 股權。
- (二) 本公司於 107 年 3 月 26 日經董事會決議辦理現金減資 3,765,737 仟元，依減資比例 40% 銷除本公司股份 376,574 仟股，減資後實收資本額為 5,648,606 仟元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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 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	\$	586,247	29.76	(美金：新台幣)		\$	17,446,929	
港 幣		1,016	3.807	(港幣：新台幣)			3,971	
人 民 幣		76	4.555	(人民幣：新台幣)			366	
歐 元		2	35.57	(歐元：新台幣)			67	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		753	29.76	(美金：新台幣)			20,703	
港 幣		247	3.807	(港幣：新台幣)			958	
歐 元		17	35.57	(歐元：新台幣)			613	

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	
港 幣		1,397	4.158	(港幣：新台幣)			5,811	
人 民 幣		41	4.617	(人民幣：新台幣)			187	
歐 元		2	33.900	(歐元：新台幣)			61	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
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	
港 幣		347	4.158	(港幣：新台幣)			1,413	
歐 元		17	33.900	(歐元：新台幣)			724	

三七、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。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

紡織部門

零售部門

量販部門

營建部門

投資部門

電信部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	紡織部門	零售部門	量販部門	營建部門	投資部門	內部沖銷	總計
106 年度							
來自外部客戶收入	\$ 1,184,426	\$ 970,915	\$ 3,104,236	\$ 30,397	\$ 25,753,700	\$ -	\$ 31,043,674
部門間收入	15,403	406,280	16,046	-	3,292,875	(3,730,604)	-
部門收入	<u>\$ 1,199,829</u>	<u>\$ 1,377,195</u>	<u>\$ 3,120,282</u>	<u>\$ 30,397</u>	<u>\$ 29,046,575</u>	<u>(\$ 3,730,604)</u>	<u>\$ 31,043,674</u>
合併收入							31,043,674
部門損益	(\$ 340,443)	(\$ 61,458)	\$ 5,910	(\$ 6,502)	\$ 25,419,385	\$ -	25,016,892
採權益法之關聯企業							
損益份額							6,862,610
財務成本							(300,869)
其他收入							173,406
其他利益及(損失)							(124,417)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 31,627,622</u>
105 年度							
來自外部客戶收入	\$ 1,277,908	\$ 1,171,321	\$ 3,141,739	\$ 79,353	\$ 2,783,902	\$ -	\$ 8,454,223
部門間收入	15,615	506,856	15,074	-	456,205	(993,750)	-
部門收入	<u>\$ 1,293,523</u>	<u>\$ 1,678,177</u>	<u>\$ 3,156,813</u>	<u>\$ 79,353</u>	<u>\$ 3,240,107</u>	<u>(\$ 993,750)</u>	<u>\$ 8,454,223</u>
合併收入							8,454,223
部門損益	(\$ 214,322)	(\$ 29,138)	\$ 14,384	\$ 15,669	\$ 2,751,682	\$ -	2,538,275
採權益法之關聯企業							
損益份額							6,750,263
財務成本							(274,566)
其他收入							159,723
其他利益及(損失)							(183,536)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 8,990,159</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106 及 105 年度部門銷售均已調整及沖銷。

部門損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。

106 年度其他利益及損失係包括未提供予營運決策者之總公司之減損損失 21,622 仟元；105 年度其他利益及損失係包括未提供予營運決策者之總公司及紡織部門之減損損失分別為 88,167 仟元及 90,126 仟元。

(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。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－國內與亞洲。

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

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
國 亞	內 洲	\$ 30,959,500	\$ 8,354,876	\$ 12,229,352	\$ 3,339,693
		84,174	99,347	19,149	15,551
		<u>\$ 31,043,674</u>	<u>\$ 8,454,223</u>	<u>\$ 12,248,501</u>	<u>\$ 3,355,244</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

106 及 105 年度無來自單一客戶之收入達合併公司營業收入 10% 以上者。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與資金質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	抵擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金與貸(註一)	資金總額(註一)	與金額備註
0	潤泰全球股份有限公司	Concord Greater China Ltd.	其他應收款—其他—關係人	是	\$ 25,354	\$ -	\$ -	2.650	短期融通資金	-	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$14,791,645	\$14,791,645	
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	3,771	-	-	4.785	短期融通資金	-	\$ -	營運週轉	-	-	-	4,714	4,714	
2	Sinopac Global Int. Ltd.	Concord Greater China Ltd.	其他應收款—其他—關係人	是	9,302	-	-	2.650	短期融通資金	-	\$ -	營運週轉	-	-	-	1,259,605	1,259,605	

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%。

酒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 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	被背書保證對象		單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保證額	屬母公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註一)										
0	酒泰全球	上海酒糧服飾開發有限公司	3	\$ 33,281,202	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.22	\$ 36,979,113	Y	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% (36,979,113*90%=33,281,202)。

2.背書保證最高限額：淨值 100% (36,979,113*100%=36,979,113)。

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 12 月 31 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	目 的	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	\$ 38,475	0.75	\$ 38,475	—
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	60,579	註三
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	53,543	註三
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	註一及三
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	10,311	註三
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	註三
潤泰全球	智融創投股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動		1,241,261	-	1.82	3,535	註三
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)	註三
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	註三
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	5,485	註三
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	註三
潤泰全球	東博創投股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動		3,547,012	110,235	5.23	198,519	註三
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	59,421	0.96	59,421	—
潤泰全球	智威資訊股票	—	備供出售金融資產－非流動		1,975,445	384,046	4.42	384,046	—
潤泰全球	中裕新藥股票	—	備供出售金融資產－非流動		10,261,408	1,898,360	4.10	1,898,360	註二
潤泰全球	浩鼎股票	—	備供出售金融資產－非流動		7,868,648	1,184,232	4.57	1,184,232	—
潤泰全球	日友環保股票	—	備供出售金融資產－非流動		2,309,999	589,050	2.07	589,050	—
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	124,942	4.76	124,942	—
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	2,373,879	4.98	2,373,879	—
CONCORD GREATER CHINA LIMITED	A-RT Retail Holdings Limited	—	以成本衡量之金融資產－非流動		8,892,474	5,723,753	4.75	5,723,753	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Trans Enterix (TRXC)	—	備供出售金融資產－非流動		296,539	17,032	0.24	17,032	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	OPKO Health (OPK)	—	備供出售金融資產－非流動		4,571,665	666,659	0.82	666,659	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Ladenburg (LTS)	—	備供出售金融資產－非流動		1,411,994	132,786	0.72	132,786	—

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。

註二：提供 10,261 仟股，計 1,898,360 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三。

註三：該公允價值係為股權淨值。

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元／仟股／仟單位

附表四

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	開係	期股	數	初買金額	入賣金額	數	價面成本	處分損益	出其股	他(註一)數	期股	數	本額
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited 股票	採權益法之長期投資	TAOBAO CHINA HOLDING LIMITED	無		47,575	\$ 13,159,853	-	\$ -	\$ 5,566,512	\$ 6,974,678	(	18,488)	(\$ 4,819,978)	8,892	\$ 2,521,611 (註二)
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited 股票	採權益法之長期投資	Monticole Exploitation Maatschappij, BV	無				-	-	251,752	315,437					
Concord Greater China Ltd.	Sun Art Retail Group Limited 股票	採權益法之長期投資	TAOBAO CHINA HOLDING LIMITED	無		807,024	8,567,748	-	-	11,493,151	14,431,765		480,675	5,657,153	249,241	2,731,750 (註三)

註一：其他係換股產生、本年度認列相關投資損益及其他綜合損益。

註二：已於喪失重大影響力之日轉列以成本衡量金融商品，相關說明請詳附註十五。

註三：已於喪失重大影響力之日轉列待出售非流動資產，相關說明請詳附註十五。

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 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	交易對象為關係人者，其前次移轉金額	移轉日期	移轉金額	價格參考	決定之依據	取得目的及用途	其他約定事項
							無							

潤泰全球股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 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	其他約定事項
						無						

潤泰全球股份有限公司及子公司

關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情 形			交易條件與一般原			應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	金額	占總額比率(%)	授信期間	單	價授信期	與一般交易相同	與一般交易相同	額	占總額比率(%)	額	
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	上海潤耀服飾開發有限公司之從屬公司	進	\$ 363,911		15.14	依一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	25,676	3.47		-
上海潤耀服飾開發有限公司			銷	(363,911)		9.70	依一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	25,676	10.26		-

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 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	應收關係人款項	應收關係人餘額	人週轉率	逾期逾期金	應收應收額	關處	係人款項	項式	應收關係人款項收回金額	提列帳	抵額
			係款		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 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	始期	投資未去	資金年	額期底	本數比率(%)	持帳面金額	有被本	投資公本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
潤泰全球	潤泰創新國際股份有限公司	台灣	營建	\$ 7,498,349		\$ 7,498,273		429,726,272	25.70	\$ 11,487,536	(3,984	\$ 9,805,883	2,520,102	註一
潤泰全球	潤福生活事業股份有限公司	台灣	生活管理	46,785		40,785		600,000	40.00	3,984	(2,412	(2,412	(1,342	-
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,388,486		1,490,373		53,755,789	50.94	466,282	(9,183	(9,183	(4,678	-
潤泰全球	森士代企業股份有限公司	台灣	貿易	143,800		143,800		1,008,970	100.00	(7,349	706	706	706	-
潤泰全球	茶鴻投資股份有限公司	台灣	投資	693,000		770,000		69,300,000	55.00	17,972	(36,998	(36,998	(35	-
潤泰全球	潤成投資控股股份有限公司	台灣	投資	12,742,000		12,650,000		3,010,470,000	23.00	19,227,191	18,875,448	18,875,448	4,341,353	-
潤泰全球	Full Shine International Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	536,074		536,074		19,500,000	100.00	1,547,044	1,606,902	1,606,902	1,606,902	-
潤泰全球	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	672,764		672,764		17,580,000	42.25	2,959,026	21,105,841	21,105,841	8,916,669	-
潤泰全球	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易	17,223		17,223		500,000	100.00	8,900	(15	(15	(15	-
潤泰全球	East Capital International Limited.	英屬維京群島	投資	101,002		101,002		3,000,000	100.00	33,471	(7,722	(7,722	(7,722	-
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087		324,087		10,000,000	100.00	(21,926	(25,737	(25,737	(25,737	-
潤泰全球	East Capital International Limited.	香港	投資	136,728		136,728		2,250,000	60.00	-	4,162	4,162	2,497	-
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	96,555		96,555		3,000,000	23.08	2,720	(33,459	(33,459	(7,722	-
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	321,850		321,850		10,000,000	76.92	9,064	(33,459	(33,459	(25,737	-
潤泰全球	Sinopac Global Investment Ltd.	英屬維京群島	投資	627,608		627,608		19,500,000	49.06	1,544,811	3,275,581	3,275,581	1,606,902	-
潤泰全球	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	807,135		807,135		6,452,000	15.51	1,501,047	21,105,841	21,105,841	3,273,516	-

註一：提供 175,500 仟股，計 4,691,504 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三。

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 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	被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列損益	期末投資面價	資截至已匯回投資收益	止
Concord Investment (China) Co., Ltd.	投資量販、百貨、超市、便利商店	\$ 8,801,192 (RMB1,925,187 仟元)	2	\$ 1,186,531 (USD 39,870)	\$ -	\$ 1,186,531 (USD 39,870)	\$ 15,980,515 RMB 3,545,710	1.12%	\$ 178,982	\$ 858,647	\$ 4,897,636 (USD 161,014)	
Auchan (China) Investment Co., Ltd.	投資量販、百貨、超市、便利商店	11,130,433 (RMB2,438,211 仟元)	2	-	-	-	(748,234) RMB 166,016	1.20%	(8,979)	195,972	-	
上海潤縹服飾開發有限公司	生產銷售服裝產品	386,880 (USD 13,000 仟元)	2	386,880 (USD 13,000)	-	386,880 (USD 13,000)	(33,459) RMB 7,427	100%	(33,459)	11,810	-	
上海潤興服飾有限公司	銷售服裝產品	160,065 (EUR 4,500 仟元)	2	124,495 (EUR 3,500)	-	124,495 (EUR 3,500)	20,600 RMB 4,571	60%	12,360	(100,353)	-	

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	審會依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 1,672,426 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)	\$ 1,722,211 (USD 57,870 仟元)	\$ 22,187,468

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 直接赴大陸地區從事投資。
- 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(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 $36,979,113 \times 60\% = 22,187,468$ 。

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。

註七：Concord Greater China Ltd. 於民國 106 年 11 月 20 日經董事會決議，交換及處分轉投資之企業個體 (A-RT Retail Holdings Ltd. 及 Sun Art Retail Group Ltd.) 之股權，致間接轉讓 Concord Investment (China) Co., Ltd. 及 Auchan (China) Investment Co., Ltd. 之大陸投資事業。

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 12 月 31 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷		貨價	價格	交付		交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
		金額	百分比			金額	百分比	與一般交易之比較	與一般交易相同			
大陸被投資公司名稱	進貨	\$ 372,937	15.50%	與一般交易相同	與一般交易相同	依一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	(\$ 40,573)	\$ -	

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 12 月 31 日

附表十二

單位：新台幣仟元

編號	交易對象	稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易項目	往來金額		交易條件		合併淨收益或 總資產之比率(%)	情形
						目	金	交	易		
0	潤泰全球		興業建設股份有限公司	1	租金支出		\$ 14,189	依雙方訂立合約之規定執行		0.05	
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		0.00	
0	潤泰全球		上海潤耀服飾開發有限公司	1	應付帳款		25,676	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似		0.03	
0	潤泰全球		上海潤耀服飾開發有限公司	1	進貨		363,911	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似		1.17	
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		9,026	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似		0.03	

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。