

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107及106年第2季

地址：台北市八德路二段308號13樓之1

電話：(02)81617999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合併財務報表 附註編號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~35		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36		五
	(六) 重要會計項目之說明	36~76		六~三四
	(七) 關係人交易	76~79		三五
	(八) 質抵押之資產	79~80		三六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	80~81		三七
	(十) 重大之期後事項	-		-
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	81~82		三八
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	82~83、 85~93、96		三九
	2. 轉投資事業相關資訊	83、94		三九
	3. 大陸投資資訊	83、95		三九
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	82、97		三九
	(十三) 營運部門財務資訊	83~84		四十

會計師核閱報告

潤泰全球股份有限公司 公鑒：

前 言

潤泰全球股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十七所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,392,629 仟元及 1,757,437 仟元，分別佔合併資產總額之 1.53%及 2.81%；負債總額分別為 538,615 仟元及 543,819 仟元，分別佔合併負債總額之 1.51%及 2.14%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為 180,718 仟元、135,159 仟元、248,778 仟元及 263,508 仟元，分別佔合併綜合損益之 (3.86%)、(2.89%)、6.47%及 (4.75%)。又如合併財務報表附註十八所述，民國

107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 3,791 仟元及 16,745 仟元，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合(損)益分別為 29 仟元、(2,103)仟元、(193)仟元及(2,881)仟元，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併報表附註三九所揭露與前述子公司及採權益法之被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

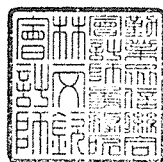
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤泰全球股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

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 107 年及 106 年 6 月 30 日之金額分別為 37,638,469 仟元及 44,512,739 仟元，分別佔合併資產總額之 41.44% 及 71.26%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資收益分別為 2,436,142 仟元、1,555,332 仟元、4,276,371 仟元及 2,711,038 仟元，分別佔合併稅前淨利之 72.87%、108.96%、43.90% 及 111.19%。

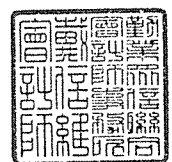
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 文 欽

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 8 月 14 日

民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日(經核閱)			106年12月31日(經查核)			106年6月30日(經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 14,022,307	16		\$ 18,847,164	23		\$ 3,537,553	6	
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及十一)	-	-		38,475	-		45,765	-	
1150	應收票據淨額(附註四、五、十四及三五)	3,493	-		2,576	-		6,252	-	
1170	應收帳款淨額(附註四、五、十四及三五)	315,620	-		247,730	-		297,714	1	
1200	其他應收款淨額(附註四及三五)	68,272	-		33,083	-		30,695	-	
130X	存貨(附註四、五及十五)	3,118,031	3		3,240,630	4		3,260,929	5	
1410	預付款項	117,920	-		83,487	-		98,458	-	
1460	待出售非流動資產(附註十六及十八)	-	-		2,731,750	4		-	-	
1470	其他流動資產	1,860	-		2,672	-		1,659	-	
11XX	流動資產總計	17,647,503	19		25,227,567	31		7,279,025	12	
1510	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五及七)	139,037	-		-	-		-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五及八)	13,411,314	15		-	-		-	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五、九及十)	9,070,181	10		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十一)	-	-		5,056,528	6		5,714,537	9	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、十二及十八)	-	-		6,335,464	8		583,911	1	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四及十三)	-	-		328,101	-		320,300	-	
1550	採用權益法之投資(附註三、四及十八)	37,642,260	41		30,718,711	38		44,529,484	71	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十九)	1,560,624	2		1,612,196	2		1,662,216	3	
1760	投資性不動產淨額(附註四及二十)	1,003,824	1		1,013,538	1		1,022,462	2	
1805	商譽(附註四及二一)	424,774	1		414,948	1		423,152	1	
1821	其他無形資產(附註四、五及二二)	6,072	-		3,743	-		4,865	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及三一)	572,548	1		680,337	1		760,610	1	
1915	預付設備款	47,072	-		19,964	-		2,820	-	
1920	存出保證金(附註三六及三七)	4,718,921	5		4,717,155	6		116,130	-	
1990	其他非流動資產(附註二三)	4,583,163	5		4,466,957	6		41,688	-	
15XX	非流動資產總計	73,179,790	81		55,367,642	69		55,182,175	88	
1XXX	資 產 總 計	\$ 90,827,293	100		\$ 80,595,209	100		\$ 62,461,200	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
2100	流動負債									
2100	短期借款(附註四及二四)	\$ 4,839,997	5		\$ 3,840,275	5		\$ 609,769	1	
2110	應付短期票券(附註四及二四)	1,319,045	2		1,917,326	2		299,827	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五及七)	-	-		1,670,433	2		-	-	
2130	合約負債—流動(附註三、四及二七)	53,635	-		-	-		-	-	
2150	應付票據(附註四、二五及三五)	72,259	-		70,366	-		106,715	-	
2170	應付帳款(附註四、二五及三五)	737,384	1		668,814	1		725,543	1	
2200	其他應付款(附註四、二六及三五)	4,378,133	5		691,743	1		1,065,073	2	
2230	本期所得稅負債(附註四、五及三一)	832,833	1		2,912,006	4		-	-	
2320	一年內到期長期借款(附註四及二四)	300,000	-		1,250,095	1		3,224,435	5	
2399	其他流動負債(附註二七)	16,602	-		38,670	-		50,738	-	
21XX	流動負債總計	12,549,888	14		13,059,728	16		6,082,100	10	
2540	非流動負債									
2540	長期借款(附註四及二四)	20,449,974	22		19,805,127	25		18,120,391	29	
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及三一)	1,924,564	2		4,867,008	6		383,980	1	
2645	存出保證金	734,746	1		722,237	1		682,200	1	
2640	淨確定福利負債(附註四及二八)	75,338	-		84,433	-		79,242	-	
2670	其他非流動負債	38,971	-		50,130	-		50,130	-	
25XX	非流動負債總計	23,223,593	25		25,528,935	32		19,315,943	31	
2XXX	負債總計	35,773,481	39		38,588,663	48		25,398,043	41	
3110	歸屬於本公司業主之權益(附註二九)									
3110	普通股股本	9,414,343	10		9,414,343	12		9,414,343	15	
3200	資本公積	12,373,782	14		12,373,329	15		12,179,185	19	
3310	法定盈餘公積	3,691,749	4		2,362,883	3		2,362,883	4	
3320	特別盈餘公積	20,197,867	23		20,393,458	25		20,393,458	32	
3350	未分配盈餘	12,795,711	14		13,288,657	17		1,709,885	3	
3300	保留盈餘總計	36,685,327	41		36,044,998	45		24,466,226	39	
3400	其他權益	(12,815,088)	(14)		(20,197,866)	(25)		(21,291,666)	(34)	
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	45,002,673	50		36,979,113	46		24,112,397	38	
36XX	非控制權益	10,051,139	11		5,027,433	6		12,950,760	21	
3XXX	權益總計	55,053,812	61		42,006,546	52		37,063,157	59	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 90,827,293	100		\$ 80,595,209	100		\$ 62,461,200	100	

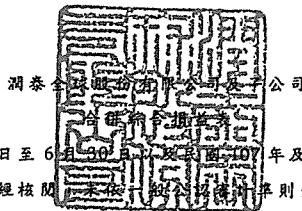
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 6 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：王峙帆

總經理：徐志濤

會計主管：張秀燕



民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、十八及三五)								
4110	銷貨收入	\$ 1,294,286	90	\$ 1,360,626	67	\$ 2,676,978	34	\$ 2,689,953	62
4170	銷貨退回	(16,828)	(1)	(15,600)	(1)	(41,041)	-	(32,405)	(1)
4190	銷貨折讓	(858)	-	(490)	-	(2,136)	-	(8,319)	-
4200	投資收入 (附註七及十八)	138,447	10	673,149	33	5,164,664	66	1,680,455	39
4511	營建收入	10,809	1	6,941	-	18,704	-	13,901	-
4800	其他營業收入	6,860	-	7,596	1	13,870	-	14,193	-
4000	營業收入合計	<u>1,432,716</u>	<u>100</u>	<u>2,032,222</u>	<u>100</u>	<u>7,831,039</u>	<u>100</u>	<u>4,357,778</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、十五、二八、三十及三五)								
5110	銷貨成本	1,032,114	72	1,093,317	54	2,130,968	27	2,166,489	50
5510	營建成本	5,884	-	9,466	-	11,890	-	11,846	-
5000	營業成本合計	<u>1,037,998</u>	<u>72</u>	<u>1,102,783</u>	<u>54</u>	<u>2,142,858</u>	<u>27</u>	<u>2,178,335</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利	<u>394,718</u>	<u>28</u>	<u>929,439</u>	<u>46</u>	<u>5,688,181</u>	<u>73</u>	<u>2,179,443</u>	<u>50</u>
	營業費用 (附註二八及三十)								
6100	推銷費用	269,154	19	278,977	14	553,906	7	564,475	13
6200	管理費用	68,568	5	59,476	3	142,867	2	109,892	2
6450	預期信用減損損失 (附註十四)	8	-	-	-	16	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>337,730</u>	<u>24</u>	<u>338,453</u>	<u>17</u>	<u>696,789</u>	<u>9</u>	<u>674,367</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>56,988</u>	<u>4</u>	<u>590,986</u>	<u>29</u>	<u>4,991,392</u>	<u>64</u>	<u>1,505,076</u>	<u>35</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 (附註四及十八)	2,436,171	170	880,071	43	4,276,178	55	1,027,670	23
7050	財務成本 (附註三十)	(80,104)	(6)	(73,022)	(3)	(160,373)	(2)	(146,147)	(3)
7010	其他收入 (附註三十)	156,352	11	23,610	1	255,990	3	39,885	1
7020	其他利益及損失 (附註三十)	773,613	54	5,816	-	377,284	5	11,690	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,286,032</u>	<u>229</u>	<u>836,475</u>	<u>41</u>	<u>4,749,079</u>	<u>61</u>	<u>933,098</u>	<u>21</u>
7900	稅前淨利	<u>3,343,020</u>	<u>233</u>	<u>1,427,461</u>	<u>70</u>	<u>9,740,471</u>	<u>125</u>	<u>2,438,174</u>	<u>56</u>
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註四及三一)	(3,372,676)	(236)	38,552	2	(2,290,360)	(29)	88,753	2
8200	本期淨利	<u>6,715,696</u>	<u>469</u>	<u>1,388,909</u>	<u>68</u>	<u>12,030,831</u>	<u>154</u>	<u>2,349,421</u>	<u>54</u>
	其他綜合損益 (淨額)								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	717,769	50	-	-	1,339,118	17	-	-
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	(3,407,770)	(238)	-	-	(17,465,573)	(223)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(34,969)	(2)	-	-	(221,356)	(3)	-	-
8310	後續可能重分類至損益之項目	(2,724,970)	(190)	-	-	(16,347,811)	(209)	-	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	712,804	50	444,290	22	484,756	6	(919,187)	(21)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(370,243)	(18)	-	-	(370,422)	(9)
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	52,623	3	3,234,585	159	33,420	-	4,393,165	101
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(74,102)	(5)	(22,432)	(1)	(43,431)	-	92,673	2
8360		<u>691,325</u>	<u>48</u>	<u>3,286,200</u>	<u>162</u>	<u>474,745</u>	<u>6</u>	<u>3,196,229</u>	<u>73</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(2,033,645)	(142)	<u>3,286,200</u>	<u>162</u>	(15,873,066)	(203)	<u>3,196,229</u>	<u>73</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 4,682,051</u>	<u>327</u>	<u>\$ 4,675,109</u>	<u>230</u>	<u>(\$ 3,842,235)</u>	<u>(49)</u>	<u>\$ 5,545,650</u>	<u>127</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 4,171,272	291	\$ 1,056,781	52	\$ 7,251,984	93	\$ 1,515,319	35
8620	非控制權益	<u>2,544,424</u>	<u>178</u>	<u>332,128</u>	<u>16</u>	<u>4,778,847</u>	<u>61</u>	<u>834,102</u>	<u>19</u>
8600		<u>\$ 6,715,696</u>	<u>469</u>	<u>\$ 1,388,909</u>	<u>68</u>	<u>\$ 12,030,831</u>	<u>154</u>	<u>\$ 2,349,421</u>	<u>54</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 1,661,522	116	\$ 4,224,466	208	(\$ 8,865,941)	(113)	\$ 5,344,673	123
8720	非控制權益	<u>3,020,529</u>	<u>211</u>	<u>450,643</u>	<u>22</u>	<u>5,023,706</u>	<u>64</u>	<u>200,977</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 4,682,051</u>	<u>327</u>	<u>\$ 4,675,109</u>	<u>230</u>	<u>(\$ 3,842,235)</u>	<u>(49)</u>	<u>\$ 5,545,650</u>	<u>127</u>
	每股盈餘 (附註三二)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ <u>4.70</u>		\$ <u>1.19</u>		\$ <u>8.17</u>		\$ <u>1.71</u>	
9810	稀 釋	\$ <u>4.70</u>		\$ <u>1.19</u>		\$ <u>8.16</u>		\$ <u>1.71</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 8 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：王綺帆

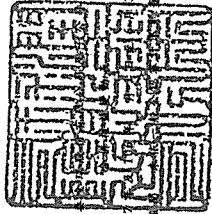


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕





民國 107 年 6 月 30 日
(經核對無誤)

單位：新台幣千元

代碼	科目	資產負債表									
		現金及現金等價物	金融資產	不動產、廠房及設備	使用權資產	其他非流動資產	流動負債	非流動負債	權益	總計	總計
A5	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,234,502	\$ 2,566,223	\$ 13,729,919	\$ 7,403,932	\$ 23,500,074	\$ 341,799	\$ 24,779,947	\$ 25,121,020	\$ 25,121,020
B1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日餘額	-	-	740,393	-	-	-	-	-	-	-
B3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	6,663,539	-	-	-	-	-	-	-
B5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	(743,733)	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,515,319	-	-	-	-	-
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,234,502	\$ 2,566,223	\$ 13,729,919	\$ 7,403,932	\$ 23,500,074	\$ 341,799	\$ 24,779,947	\$ 25,121,020	\$ 25,121,020
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,234,502	\$ 2,566,223	\$ 13,729,919	\$ 7,403,932	\$ 23,500,074	\$ 341,799	\$ 24,779,947	\$ 25,121,020	\$ 25,121,020
A3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,234,502	\$ 2,566,223	\$ 13,729,919	\$ 7,403,932	\$ 23,500,074	\$ 341,799	\$ 24,779,947	\$ 25,121,020	\$ 25,121,020

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 8 月 14 日會計師報告)



董事長：王坤帆



經理人：徐志祥



會計主管：張秀燕

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 9,740,471	\$ 2,438,174
	調整項目：		
A23000	處分待出售非流動資產利益	(3,373,562)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	(1,651,068)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,276,178)	(2,708,125)
A24100	外幣兌換淨利益	(22,918)	(718)
A20900	財務成本	160,373	146,147
A20100	折舊費用	73,038	75,011
A23800	存貨跌價損失	9,594	25,011
A20200	攤銷費用	6,294	8,970
A21200	利息收入	(209,682)	(9,587)
A21300	股利收入	(146,238)	(5,801)
A22700	處分及報廢投資性不動產損失	17	6
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	135	107
A20300	預期信用減損損失	16	-
A20300	呆帳費用	-	48
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(917)	3,489
A31150	應收帳款	(63,199)	(18,656)
A31180	其他應收款	11,271	(159)
A31200	存 貨	112,803	150,700
A31230	預付款項	(36,971)	(21,070)
A31240	其他流動資產	812	90
A32125	合約負債	34,298	-
A32130	應付票據	1,893	53,921
A32150	應付帳款	68,201	20,012
A32180	其他應付款	(77,781)	(104,063)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 2,731)	\$ 2,577
A32230	淨確定福利負債	(9,095)	(42,742)
A32990	其他非流動負債	(11,159)	-
A33000	營運產生之現金流入	337,717	13,342
A33100	收取之利息	169,459	9,073
A33300	支付之利息	(160,246)	(144,529)
A33500	支付之所得稅	(2,929,227)	(2,100)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,582,297)	(124,214)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	(8,381,995)	-
B00100	取得為透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(51,211)	-
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)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(269,143)
B02600	處分待出售非流動資產價款	6,055,744	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,383)	(10,597)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	71	29
B03700	存出保證金(增加)減少	(1,766)	640
B04500	取得無形資產	(3,401)	(568)
B05400	取得投資性不動產	(2,193)	(3,610)
B06700	其他非流動資產增加	(121,428)	(8,159)
B07200	預付設備款增加	(31,467)	(5,358)
B07600	收取之股利	146,238	1,853,744
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(2,396,791)	1,446,853
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	999,419	-
C01600	舉借長期借款	24,364,673	38,639,999
C01700	償還長期借款	(24,669,895)	(37,309,226)
C00500	應付短期票券減少	(600,000)	(920,000)
C00200	短期借款減少	-	(675,473)
C05800	非控制權益變動	-	(57,505)
C03100	存入保證金增加(減少)	12,509	(21,309)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	106,706	(343,514)

(接次頁)

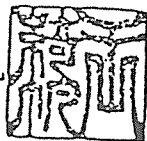
(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 47,525	(\$ 4,414)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,824,857)	974,711
E00100	期初現金及約當現金餘額	18,847,164	2,562,842
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 14,022,307	\$ 3,537,553

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8月14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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 14 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 18,847,164	\$ 18,847,164	(4)
股票投資	備供出售金融資產—流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	38,475	38,475	(1)
	備供出售金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	5,056,528	5,056,528	(1)
	以成本衡量之金融資產—流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	6,225,229	6,823,356	(1)
私募基金	以成本衡量之金融資產—流動	透過損益按公允價值衡量之債務工具投資	110,235	87,826	(2)
債券投資	無活絡市場之債務投資工具	按攤銷後成本衡量	250,000	250,000	(3)
受限制定期存款	無活絡市場之債務投資工具	按攤銷後成本衡量	78,101	78,101	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	283,389	283,389	(4)
受限制之信託保留款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,430,132	4,430,132	(4)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘影響數	107年1月1日 其他權益影響數	說 明
	\$	-			\$	-			
透過損益按公允價值衡量之金融資產									
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	110,235	-	-	110,235	-	-	-	(2)
— 強制重分類	-	-	(22,409)	-	(22,409)	(22,409)	-	-	(2)
以成本衡量之金融資產(IAS 39) 再衡量	-	110,235	(22,409)	-	87,826	(22,409)	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
— 權益工具									
加：自備供出售金融資產—流動 (IAS 39) 重分類	-	38,475	-	-	38,475	-	-	-	(1)
加：自備供出售金融資產—非流動 (IAS 39) 重分類	-	5,056,528	-	-	5,056,528	75,610	(75,610)	-	(1)
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	6,225,229	-	-	6,225,229	-	-	-	(1)
— 指定重分類	-	-	598,127	-	598,127	99,509	-	498,618	(1)
以成本衡量之金融資產(IAS 39) 再衡量	-	11,320,232	598,127	-	11,918,359	175,119	-	423,008	
按攤銷後成本衡量之金融資產									
加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	-	328,101	-	-	328,101	-	-	-	(3)
合 計	\$	\$ 11,758,568	\$ 575,718	\$ 12,334,286	\$ 152,710	\$ 423,008			
採用權益法之投資	\$	\$	\$ 20,079,067	\$ 20,079,067	(\$ 368,903)	\$ 20,447,970			(5)

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 751,826 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 6,823,356 仟元及 498,618 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售／以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 175,119 仟元，保留盈餘調整增加 175,119 仟元。

- (2) 私募基金原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之保留盈餘調整減少 22,409 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(4) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制定期存款及受限制之信託保留款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(5) 因關聯企業追溯適用 IFRS 9，合併公司 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資調整增加 20,079,067 仟元，其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少 22,013,371 仟元，其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 42,461,341 仟元，保留盈餘調整減少 368,903 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少，故將 107 年 1 月 1 日重編前金額之其他流動負債 19,337 仟元重分類至合約負債。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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 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 17「保險合約」	2021 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。

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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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絡市場之報價（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，參閱附註十七、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

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為

按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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、應收票據、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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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三四「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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十五) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自紡織相關產品及量販商品之銷售。由於該產品及商品分別於運抵合約指定地點及交付予客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，

並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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。

106 年

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。

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。

(十九) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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. 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) 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,253	\$ 16,782	\$ 9,786
銀行活期存款	2,695,282	287,138	2,051,814
銀行支票存款	33,225	29,165	36,433
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
附買回債券	441,700	279,504	565,540
銀行定期存款	10,838,847	18,234,575	873,980
	<u>\$14,022,307</u>	<u>\$18,847,164</u>	<u>\$ 3,537,553</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡			
量			
非衍生金融資產			
－國外私募基金	\$ 139,037	\$ -	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具－遠期合約	\$ -	\$ 1,670,433	\$ -

如附註十八 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。於 106 年 12 月 31 日依照公允價值認列遠期合約負債 1,670,433 仟元及負債評價損失 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。此處分計畫於 107 年 1 月 30 日完成，並認列透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益（帳列投資收入）1,651,068 仟元及兌換利益 19,365 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年6月30日
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$13,411,314
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	107年6月30日
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 5,169,756
上市（櫃）公司私募普通股	443,467
未上市（櫃）股票	1,099,603
小 計	6,712,826

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日
國外投資	
上市股票	\$ 840,103
未上市(櫃)股票	<u>5,858,385</u>
小計	<u>6,698,488</u>
	<u>\$13,411,314</u>
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>11,918,359</u>
期初餘額 (IFRS 9)	11,918,359
評價調整	1,339,118
匯率影響數	<u>153,837</u>
	<u>\$13,411,314</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十一及附註十二。

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三六。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年6月30日
非流動	
國內投資	
次順位債券投資－南山人壽(一)	\$ 250,000
受限制定期存款(二及三)	<u>8,820,181</u>
合計	<u>\$ 9,070,181</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) 截至 107 年 6 月 30 日止，受限制定期存款利率區間為年利率 0.16%~2.45%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十三。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。
- (四) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年6月30日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$9,070,181

關於合併公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，於 107 年 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日評估信用評等均為投資等級以上（含），故無需認列預期信用損失。

十一、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年6月30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	1,998,461
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>\$ 4,734,011</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年12月31日	106年6月30日
國外投資		
一上市股票	\$ 1,576,464	\$ 1,611,426
備供出售金融資產評價調整	(759,987)	(585,135)
合 計	<u>\$ 816,477</u>	<u>\$ 1,026,291</u>
流 動	\$ 38,475	\$ 45,765
非 流 動	<u>5,056,528</u>	<u>5,714,537</u>
	<u>\$ 5,095,003</u>	<u>\$ 5,760,302</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，參閱附註三六。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日	106年6月30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>68,890</u>
	<u>\$ 6,335,464</u>	<u>\$ 583,911</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>\$ 583,911</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。

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十八(一)7。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十三、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>		
次順位債券投資		
－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，參閱附註三六。

十四、應收票據及應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
關係人(附註三五)	\$ 118	\$ 31	\$ 41
非關係人	<u>3,835</u>	<u>3,005</u>	<u>6,671</u>
	3,953	3,036	6,712
減：備抵損失	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 6,252</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量－總帳面價值			
－關係人(附註三五)	\$ 22,407	\$ 9,948	\$ 17,190
－非關係人	<u>297,879</u>	<u>242,432</u>	<u>285,182</u>
	320,286	252,380	302,372
減：備抵損失	(<u>4,666</u>)	(<u>4,650</u>)	(<u>4,658</u>)
	<u>\$ 315,620</u>	<u>\$ 247,730</u>	<u>\$ 297,714</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）

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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，將個別客戶區分為不同群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 期 超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 294,578	\$ 14,156	\$ 11,552	\$ 320,286
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	(4,666)	(4,666)
攤銷後成本	<u>\$ 294,578</u>	<u>\$ 14,156</u>	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 315,620</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 4,650
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	4,650
加：本期提列呆帳費用	16
期末餘額	<u>\$ 4,666</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日
60 天以下	\$ 291,783
61 至 90 天	2,795
91 至 180 天	14,156
181 天以上	<u>11,552</u>
合 計	<u>\$ 320,286</u>

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。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

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	106年6月30日
60 天以下	\$ 229,157	\$ 272,360
61 至 90 天	9,515	12,782
91 至 180 天	10,814	13,401
181 天以上	<u>2,894</u>	<u>3,829</u>
合 計	<u>\$ 252,380</u>	<u>\$ 302,372</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,778	\$ 4,610	\$ 8,388
加：本期提列備抵呆帳	-	48	48
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 8,436</u>

註：已轉列催收款，扣除減損後餘額為 0 元。

十五、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
紡 織			
原 料	\$ 342,423	\$ 380,839	\$ 389,712
物 料	25,769	24,743	25,711
在 製 品	37,360	34,030	54,045
製 成 品	574,224	598,777	584,986
商品存貨	64,113	73,048	58,033
減：備抵存貨損失	(406,701)	(395,948)	(362,317)
	<u>637,188</u>	<u>715,489</u>	<u>750,170</u>
量 販			
在 製 品	2,353	3,127	2,386
商品存貨	265,966	310,649	296,656
減：備抵存貨損失	(4,310)	(5,469)	(6,380)
	<u>264,009</u>	<u>308,307</u>	<u>292,662</u>
營 建			
待售房地	297,892	297,892	299,155
營建用地	2,161,343	2,161,343	2,160,876
預付工程款	-	-	467
減：備抵存貨損失	(242,401)	(242,401)	(242,401)
	<u>2,216,834</u>	<u>2,216,834</u>	<u>2,218,097</u>
	<u>\$ 3,118,031</u>	<u>\$ 3,240,630</u>	<u>\$ 3,260,929</u>

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 643,818
加：本期提列跌價損失	9,594
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 653,412</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 586,087
加：本期提列跌價損失	25,011
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 611,098</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,037,998 仟元、1,102,783 仟元、2,142,858 仟元及 2,178,335 仟元。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業成本包括存貨跌價損失分別為 6,219 仟元、6,439 仟元、9,594 仟元及 25,011 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三六。

十六、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，請參閱附註十八。

十七、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
潤泰全球(股)公司	景鴻投資股份有限公司 (簡稱景鴻公司)	一般投資業	55.00	55.00	55.00	(1)、(2)
	興業建設股份有限公司 (簡稱興業公司)	建設、量販事業	50.94	50.94	50.94	(1)
	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 107 年 6 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。
- (4) 為具重大非控制權益之子公司。
- (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。

十八、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
投資關聯企業	<u>\$37,642,260</u>	<u>\$30,718,711</u>	<u>\$44,512,739</u>
投資合資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,745</u>

(一) 投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
上市（櫃）公司			
潤泰創新國際股份有限公司	\$ 13,895,874	\$ 11,487,536	\$ 9,043,553
Sun Art Retail Group Limited	-	-	8,157,415
非上市（櫃）公司			
潤成投資控股股份有限公司	23,742,595	19,227,191	14,781,119
A-RT Retail Holdings Limited	-	-	12,530,652
<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	3,791	3,984	-
	<u>\$ 37,642,260</u>	<u>\$ 30,718,711</u>	<u>\$ 44,512,739</u>

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
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
潤泰創新國際股份有限公司 Sun Art Retail Group Limited	25.70% (7)	25.70% (7)	25.70% 8.46%	— 106年6月30日綜合持 股比為21.42%
潤成投資控股股份有限公司 A-RT Retail Holdings Limited	23.00% (7)	23.00% (7)	23.00% 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」。

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%。
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。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。Sun Art 剩餘股權於 107 年 1 月 30 日(第二次交割)以 6,055,744 仟元全數處分完畢。因此第二次交割交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 6,055,744
減：第二次交割待出售成本	(2,731,750)
加：外幣兌換損失	49,568
認列之利益	<u>\$ 3,373,562</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資收入明細如下：

處分關聯企業淨投資利益	\$ 3,373,562
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	1,651,068
股利收入（附註三十）	139,931
其 他	103
	<u>\$ 5,164,664</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：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
潤泰創新國際股份有限 公司	<u>\$ 15,126,365</u>	<u>\$ 13,729,754</u>	<u>\$ 12,282,787</u>
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,561,729</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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別帳列營業收入 0 仟元、673,149 仟元、0 仟元及 1,680,455 仟元暨營業外收入及支出項下 2,436,171 仟元、880,071 仟元、4,276,178 仟元及 1,027,670 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，請參閱附註三六。

(二) 投資合資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
個別不重大之合資 非上市(櫃)公司 RCH Holdings Limited	\$ -	\$ -	\$ 16,745

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。

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：

公 司 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%	60.00%

合併公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額中，RCH Holdings Limited係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十九、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
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	-	-	-	4,582	368	-	1,571	4,076	-	10,597
處 分	-	-	-	(884)	(39)	-	(1,083)	(1,708)	-	(3,714)
重 分 類	-	-	812	181,203	-	-	-	(171,609)	(570)	9,836
淨兌換差額	-	-	-	(84)	(115)	-	(293)	(262)	-	(754)
106年6月30日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,633,665	\$ 2,173,934	\$ 31,859	\$ 24,514	\$ 245,767	\$ 1,171,866	\$ -	\$ 6,122,711
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	-	-	-	(882)	(39)	-	(958)	(1,699)	-	(3,578)
折舊費用	-	-	42,034	7,252	532	-	7,622	5,725	-	63,165
重 分 類	-	-	-	112,338	-	-	-	(110,922)	-	1,416
淨兌換差額	-	-	-	(83)	(74)	-	(287)	(248)	-	(692)
106年6月30日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,101,748	\$ 2,089,924	\$ 30,221	\$ 24,514	\$ 231,483	\$ 948,138	\$ -	\$ 4,460,495
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6月30日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 531,917	\$ 84,010	\$ 1,638	\$ -	\$ 14,284	\$ 223,728	\$ -	\$ 1,662,216
成本										
107年1月1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
增 添	-	-	-	705	-	-	1,911	2,767	-	5,383
處 分	-	-	-	(25,715)	-	-	(4,971)	(32,001)	-	(62,687)
重 分 類	-	-	-	30	-	-	460	(490)	-	-
預付設備款轉入	-	-	1,850	2,449	60	-	-	-	-	4,359
淨兌換差額	-	-	-	26	36	-	91	101	-	254
107年6月30日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,635,828	\$ 2,154,687	\$ 32,387	\$ 24,514	\$ 232,969	\$ 1,137,964	\$ -	\$ 6,059,455
累計折舊及減損										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,143,864	\$ 2,098,101	\$ 28,142	\$ 24,514	\$ 225,162	\$ 945,700	\$ -	\$ 4,499,950
處 分	-	-	-	(25,518)	-	-	(4,971)	(31,992)	-	(62,481)
折舊費用	-	-	41,960	7,872	744	-	4,954	5,618	-	61,148
重 分 類	-	-	-	30	-	-	15	(45)	-	-
淨兌換差額	-	-	-	26	27	-	91	70	-	214
107年6月30日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 1,185,824	\$ 2,080,511	\$ 28,913	\$ 24,514	\$ 225,251	\$ 919,351	\$ -	\$ 4,498,831
107年1月1日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 490,114	\$ 79,091	\$ 4,149	\$ -	\$ 10,316	\$ 221,887	\$ -	\$ 1,612,196
107年6月30日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 450,004	\$ 74,176	\$ 3,474	\$ -	\$ 7,718	\$ 218,613	\$ -	\$ 1,560,624

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

三六。

二十、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,003,824</u>	<u>\$ 1,013,538</u>	<u>\$ 1,022,462</u>
			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			3,610
處 分			(209)
106 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 1,581,165</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
106 年 1 月 1 日餘額			\$ 547,060
處 分			(203)
折舊費用			<u>11,846</u>
106 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 558,703</u>
106 年 1 月 1 日淨額			<u>\$ 1,030,704</u>
106 年 6 月 30 日淨額			<u>\$ 1,022,462</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額			\$ 1,580,777
增 添			2,193
處 分			(1,272)
107 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 1,581,698</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 567,239
處分	(1,255)
折舊費用	<u>11,890</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 577,874</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 1,013,538</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 1,003,824</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，請參閱附註三六。

二一、商譽

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 414,948	\$ 448,530
淨兌換差額	<u>9,826</u>	(<u>25,378</u>)
期末餘額	<u>\$ 424,774</u>	<u>\$ 423,152</u>

二二、其他無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體成本	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 4,865</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,695	\$ 1,400	\$ 32,095
增 添	<u>568</u>	<u>-</u>	<u>568</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 31,263</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 32,663</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>(2,075)</u>	<u>-</u>	<u>(2,075)</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 26,398)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 27,798)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,372</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,865</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,795	\$ 1,400	\$ 33,195
增 添	<u>3,401</u>	<u>-</u>	<u>3,401</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 35,196</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 36,596</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 28,052)	(\$ 1,400)	(\$ 29,452)
攤銷費用	<u>(1,072)</u>	<u>-</u>	<u>(1,072)</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 29,124)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 30,524)</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,743</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,072</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

二三、其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
受限制之信託保留款	\$ 4,546,482	\$ 4,430,132	\$ -
土 地	19,678	19,678	19,678
長期預付款	<u>17,003</u>	<u>17,147</u>	<u>22,010</u>
	<u>\$ 4,583,163</u>	<u>\$ 4,466,957</u>	<u>\$ 41,688</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 17,147	\$ 20,622
本期攤銷	(5,222)	(6,895)
長期預付款淨變動數	5,078	8,159
重分類	-	124
期末餘額	<u>\$ 17,003</u>	<u>\$ 22,010</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 107 年 6 月 30 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，參閱附註三六。

二四、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三六)			
－銀行借款	\$ 2,900,000	\$ 2,700,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	1,930,000	1,136,600	602,100
－購料借款	<u>9,997</u>	<u>3,675</u>	<u>7,669</u>
	<u>\$ 4,839,997</u>	<u>\$ 3,840,275</u>	<u>\$ 609,769</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.568%~2.850%、1.100%~2.800%及 0.569%~2.600%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 1,320,000	\$ 1,920,000	\$ 300,000
減：應付短期票券折價	(955)	(2,674)	(173)
	<u>\$ 1,319,045</u>	<u>\$ 1,917,326</u>	<u>\$ 299,827</u>
利 率	1.039%~1.049%	1.038%~1.069%	1.039%

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 300,000	\$ 156	\$ 299,844	1.049%	潤泰創新股票 9,000 仟股
合庫票券	150,000	54	149,946	1.039%	潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	200,000	137	199,863	1.039%	潤泰創新股票 12,000 仟股
萬通票券	300,000	186	299,814	1.039%	潤泰創新股票 6,500 仟股
台灣票券	170,000	286	169,714	1.040%	潤泰創新股票 4,500 仟股
大中票券	<u>200,000</u>	<u>136</u>	<u>199,864</u>	1.039%	潤泰創新股票 8,000 仟股
	<u>\$ 1,320,000</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 1,319,045</u>		

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>		

106 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 299,827</u>	1.039%	潤泰創新股票 9,000 仟股

(三) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三六)			
銀行借款	\$ 4,225,000	\$ 5,375,000	\$ 7,555,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	16,425,000	15,480,327	13,639,880
減：一年內到期長期借款	(300,000)	(1,250,095)	(3,224,435)
長期應付商業本票	100,000	200,000	150,000
減：長期應付商業本票折價	(26)	(105)	(54)
長期借款	<u>\$20,449,974</u>	<u>\$19,805,127</u>	<u>\$18,120,391</u>
利率	1.000%~1.250%	1.000%~1.350%	0.968%~1.827%
最後到期日	110.05.31	109.12.11	109.06.23

尚未到期之應付長期票券如下：

107年6月30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	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 99,974</u>	1.150%	無

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	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 199,895</u>	1.039%	無

106年6月30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	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 149,946</u>	0.968%	無

二五、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
非關係人	\$ 64,970	\$ 66,045	\$ 93,080
關係人 (附註三五)	<u>7,289</u>	<u>4,321</u>	<u>13,635</u>
	<u>\$ 72,259</u>	<u>\$ 70,366</u>	<u>\$ 106,715</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 729,987	\$ 653,380	\$ 714,549
關係人 (附註三五)	<u>7,397</u>	<u>15,434</u>	<u>10,994</u>
	<u>\$ 737,384</u>	<u>\$ 668,814</u>	<u>\$ 725,543</u>

二六、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	\$ 146,302	\$ 197,051	\$ 99,759
應付勞務費	244,031	240,760	417
應付股利	3,861,810	97,515	835,007
應付設備款	298	390	351
其他應付費用及款項	<u>125,692</u>	<u>156,027</u>	<u>129,539</u>
	<u>\$ 4,378,133</u>	<u>\$ 691,743</u>	<u>\$ 1,065,073</u>

二七、其他流動負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預收貨款	\$ -	\$ 19,337	\$ 28,791
暫收款	8,302	8,967	12,571
預收租金	4,994	7,589	5,635
代收款	<u>3,306</u>	<u>2,777</u>	<u>3,741</u>
	<u>\$ 16,602</u>	<u>\$ 38,670</u>	<u>\$ 50,738</u>

107年6月30日之合約負債為53,635仟元，其性質係預收貨款。

二八、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107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為7,729仟元、7,042仟元、15,328仟元及14,948仟元。

(二) 確定福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為833仟元、1,040仟元、1,843仟元及2,079仟元。此外，本公司於107年及106年1月1日至6月30日間針對確定福利計畫分別提撥10,782仟元及43,977仟元至台灣銀行之退休金專戶。

二九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>996,200</u>	<u>996,200</u>	<u>996,200</u>
額定股本	<u>\$ 9,962,000</u>	<u>\$ 9,962,000</u>	<u>\$ 9,962,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>941,434</u>	<u>941,434</u>	<u>941,434</u>
已發行股本	<u>\$ 9,414,343</u>	<u>\$ 9,414,343</u>	<u>\$ 9,414,343</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 6 月 22 日經股東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，截至 107 年 8 月 14 日止現金減資程序尚未完成。

(二) 資本公積

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	資 本 公 積 一 長 期 投 資	庫 藏 股 票 交 易	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 444,464	\$ 675,716	\$ 12,234,502
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動 數	-	(55,317)	-	(55,317)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 389,147</u>	<u>\$ 675,716</u>	<u>\$ 12,179,185</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 562,907	\$ 696,100	\$ 12,373,329
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動 數	-	453	-	453
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 563,360</u>	<u>\$ 696,100</u>	<u>\$ 12,373,782</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 36,044,998
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(216,193)
期初餘額 (IFRS 9)	35,828,805
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資	(2,646,518)
採用權益法認列關聯企業之精算損益份額	6,372
現金股利	(3,765,737)
本期淨利	7,251,984
確定福利精算損益之所得稅影響數	10,421
期末餘額	<u>\$ 36,685,327</u>

依本公司章程第 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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註三十之(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。

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 1,328,866	\$ 740,393		
特別盈餘公積	(195,591)	6,663,539		
現金股利	3,765,737	-	\$ 4	\$ -

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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 245,508)	(\$ 341,799)
稅率變動	6,985	-
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	242,149	(458,275)
採用權益法之關聯企		
業之份額	33,420	(78,377)
所得稅影響數	(50,416)	82,537
期末餘額	(\$ 13,370)	(\$ 795,914)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,779,947)
當期產生	
未實現損益	(198,209)
採用權益法之關聯企業之份額	4,471,312
所得稅影響數	10,136
106 年 6 月 30 日餘額	(\$ 20,496,708)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 19,953,211)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	19,953,211
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ -

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>1,663,506</u>
期初餘額 (IFRS 9)	1,663,506
稅率變動	11,181
當期產生	
未實現損益	
權益工具	1,336,866
採用權益法之關聯企業之份額	(15,765,857)
關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	2,646,518
所得稅影響數	(<u>275,078</u>)
期末餘額	<u>(\$ 10,382,864)</u>

4. 現金流量避險

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 853	\$ 726
當期產生		
採用權益法認列關聯		
企業現金流量避險		
之份額	(<u>135</u>)	<u>230</u>
期末餘額	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 956</u>

5. 採用覆蓋法重分類之其他綜合損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>745,739</u>)
期初餘額 (IFRS 9)	(745,739)
當期產生	
採用權益法之關聯企業之份額	(1,705,953)
所得稅影響數	<u>32,120</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,419,572)</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,027,433	\$ 12,807,288
本期淨利	4,778,847	834,102
本期其他綜合損益		
備供出售金融資產未實現損益	-	(172,213)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	2,252	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	242,607	(460,912)
非控制權益淨變動數	-	(57,505)
期末餘額	<u>\$ 10,051,139</u>	<u>\$ 12,950,760</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)
106 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
106 年 6 月 30 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>
107 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
107 年 6 月 30 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>

為維護母公司股東權益之目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>107 年 6 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,918,088</u>
<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>106 年 6 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 2,129,923</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。

三十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
股利收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	\$ 6,307	\$ -	\$ 6,307	\$ -
以成本衡量之金融 資產	-	5,801	-	5,801
利息收入	126,601	5,201	209,682	9,587
什項收入	21,227	10,283	35,145	19,809
其他	2,217	2,325	4,856	4,688
	<u>\$ 156,352</u>	<u>\$ 23,610</u>	<u>\$ 255,990</u>	<u>\$ 39,885</u>

合併公司 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日股利收入分別帳列營業收入 139,931 仟元、0 仟元、139,931 仟元及 0 仟元，暨營業外收入及支出項下 6,307 仟元、5,801 仟元、6,307 仟元及 5,801 仟元。

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 773,081	\$ 4,497	\$ 389,055	(\$ 1,780)
其他	532	1,319	(11,771)	13,470
	<u>\$ 773,613</u>	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 377,284</u>	<u>\$ 11,690</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 76,320	\$ 69,514	\$ 152,775	\$ 138,757
其他利息費用	1,600	1,577	3,206	3,142
其他財務成本	2,184	1,931	4,392	4,248
	<u>\$ 80,104</u>	<u>\$ 73,022</u>	<u>\$ 160,373</u>	<u>\$ 146,147</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 30,106	\$ 31,820	\$ 61,148	\$ 63,165
投資性不動產	5,885	5,974	11,890	11,846
無形資產	581	991	1,072	2,075
長期預付款	<u>3,032</u>	<u>3,713</u>	<u>5,222</u>	<u>6,895</u>
合 計	<u>\$ 39,604</u>	<u>\$ 42,498</u>	<u>\$ 79,332</u>	<u>\$ 83,981</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,421	\$ 11,556	\$ 23,370	\$ 22,286
營業費用	<u>24,570</u>	<u>26,238</u>	<u>49,668</u>	<u>52,725</u>
	<u>\$ 35,991</u>	<u>\$ 37,794</u>	<u>\$ 73,038</u>	<u>\$ 75,011</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 82	(\$ 471)	\$ 164	\$ 275
營業費用	<u>3,531</u>	<u>5,175</u>	<u>6,130</u>	<u>8,695</u>
	<u>\$ 3,613</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 6,294</u>	<u>\$ 8,970</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二八)				
確定提撥計畫	\$ 7,729	\$ 7,042	\$ 15,328	\$ 14,948
確定福利計畫	<u>833</u>	<u>1,040</u>	<u>1,843</u>	<u>2,079</u>
	8,562	8,082	17,171	17,027
其他員工福利	<u>184,170</u>	<u>183,251</u>	<u>377,236</u>	<u>362,075</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 192,732</u>	<u>\$ 191,333</u>	<u>\$ 394,407</u>	<u>\$ 379,102</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,965	\$ 45,056	\$ 84,226	\$ 88,654
營業費用	<u>150,767</u>	<u>146,277</u>	<u>310,181</u>	<u>290,448</u>
	<u>\$ 192,732</u>	<u>\$ 191,333</u>	<u>\$ 394,407</u>	<u>\$ 379,102</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.3%	0.3%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 17,131</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 27,915</u>	<u>\$ 4,827</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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	106 年度		105 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 49,814		\$ 22,664	

106 年度員工酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。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。

	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 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。

三一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 34	\$ -	\$ 34
未分配盈餘加徵	838,965	-	838,965	-
以前年度之調整	2,290	2,019	7,499	2,019
遞延所得稅				
本期產生者	(4,158,720)	36,499	(3,152,945)	86,700
稅率變動	(55,211)	-	16,121	-
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 3,372,676)</u>	<u>\$ 38,552</u>	<u>(\$ 2,290,360)</u>	<u>\$ 88,753</u>

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

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，於 107 年及 106 年認列之出售價款分別約為 6,055,744 仟元及 39,033,295 仟元。

依中國國家稅務總局 2015 年第 7 号公告第三條規定，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。中國稅務機關於 2018 年 4 月判斷前述股權交易具有合理商業目的，不應確認為直接轉讓中國居民企業股權。因此，本公司之子公司（Concord Greater China Limited）於 107 年第 2 季就前述股權交易分別迴轉 107 年第 1 季及 106 年估列之所得稅費用約為 577,563 仟元及 3,757,032 仟元。

（二）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

三二、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,171,272	\$ 1,056,781	\$ 7,251,984	\$ 1,515,319
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	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 4,171,272</u>	<u>\$ 1,056,781</u>	<u>\$ 7,251,984</u>	<u>\$ 1,515,319</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	887,481	887,481	887,481	887,481
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	449	106	875	296
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>887,930</u>	<u>887,587</u>	<u>888,356</u>	<u>887,777</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。

三三、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。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產，其帳面價值金額與公允價值並無重大差異。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
一國外私募基金	\$ -	\$ -	\$ 139,037	\$ 139,037
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 5,169,756	\$ -	\$ -	\$ 5,169,756
一國內私募股票	-	-	443,467	443,467
一國內未上市（櫃）股票	-	-	1,099,603	1,099,603
一國外上市（櫃）股票	840,103	-	-	840,103
一國外未上市（櫃）股票	-	-	5,858,385	5,858,385
合 計	\$ 6,009,859	\$ -	\$ 7,401,455	\$ 13,411,314

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）有價證券	\$ 3,835,059	\$ -	\$ 443,467	\$ 4,278,526
一國外上市（櫃）有價證券	816,477	-	-	816,477
合 計	\$ 4,651,536	\$ -	\$ 443,467	\$ 5,095,003
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ 1,670,433	\$ -	\$ -	\$ 1,670,433

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)有價證券	\$ 4,302,553	\$ -	\$ 431,458	\$ 4,734,011
—國外上市(櫃)有價證券	<u>1,026,291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,026,291</u>
合 計	<u>\$ 5,328,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,458</u>	<u>\$ 5,760,302</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量 債務工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 權益工具	合 計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS9 重分類	110,235	6,668,696	6,778,931
再衡量數	(<u>22,409</u>)	<u>598,127</u>	<u>575,718</u>
調整後期初餘額	87,826	7,266,823	7,354,649
新 增	51,211	-	51,211
認列於其他綜合損益	-	-	-
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>134,632</u>	<u>134,632</u>
期末餘額	<u>\$ 139,037</u>	<u>\$ 7,401,455</u>	<u>\$ 7,540,492</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 431,458
認列於其他綜合損益備供 出售金融資產未實現損益	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 431,458</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	107 年 6 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）	\$ 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
國內未上市櫃公司 股票	407,476	資產法	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
國內未上市櫃公司 股票	692,127	市場法	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
國外未上市櫃公司 股票	5,858,385	資產法	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
國外私募基金	139,037	資產法	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
	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
	106 年 6 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

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	\$ 23,479,873	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	13,411,314	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	139,037	-	-
放款及應收款（註1）	-	23,888,786	4,192,514
備供出售金融資產（註2）	-	11,430,467	6,344,213
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	32,096,792	28,243,746	24,151,753
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按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：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註4：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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、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，參閱附註三八。

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 1 月 1 日至 6 月 30 日對淨利之影響如下：

單位：新台幣仟元

	人 民 幣 之 影 響		美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨利增加	\$ 179	\$ 147	\$ 739,006	\$ 26,640

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 20,350,728	\$ 23,272,312	\$ 1,759,820
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,695,282	287,138	2,051,814
—金融負債	26,909,016	26,812,823	22,254,422

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 60,534 仟元及 50,507 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

合併公司主要因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，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%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 670,566 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值之變動而增加／減少 288,015 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107年6月30日及106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為12,730,981仟元、6,190,224仟元及6,773,957仟元。

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。

107年6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）	\$ 72,259	\$ -
應付帳款（含關係人）	737,384	-
其他應付款（含關係人）	4,378,133	-
浮動利率工具	<u>6,470,849</u>	<u>20,449,974</u>
	<u>\$11,658,625</u>	<u>\$20,449,974</u>

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>

106 年 6 月 30 日

	1 年 以 內	1 至 5 年
非衍生金融負債		
應付票據（含關係人）	\$ 106,715	\$ -
應付帳款（含關係人）	725,543	-
其他應付款（含關係人）	1,065,073	-
浮動利率工具	4,142,666	18,120,391
	<u>\$ 6,039,997</u>	<u>\$18,120,391</u>

截至 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 26,909,016 仟元、26,812,823 仟元及 22,254,422 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。

三五、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（採權益法之被投資公司）
潤成投資控股股份有限公司	關聯企業（採權益法之被投資公司）
潤福生活事業股份有限公司	關聯企業（採權益法之被投資公司）
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（採權益法之被投資公司之從屬公司）
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人（本公司之董事長為該公司法人監察人代表人）
潤泰興股份有限公司	其他關係人（本公司之法人董事）
潤泰精密材料股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
潤泰保全股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
力勝開發股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
潤泰百益股份有限公司	其他關係人（採權益法評價之被投資公司之從屬公司）
尹書田醫療財團法人	其他關係人（本公司之法人董事）

(二) 營業交易

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 475	\$ 211	\$ 845	\$ 275
其他關係人	<u>10,080</u>	<u>9,293</u>	<u>21,865</u>	<u>19,759</u>
	<u>\$ 10,555</u>	<u>\$ 9,504</u>	<u>\$ 22,710</u>	<u>\$ 20,034</u>
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 318	\$ 208	\$ 598	\$ 286
其他關係人	<u>22,510</u>	<u>46,989</u>	<u>93,552</u>	<u>101,334</u>
	<u>\$ 22,828</u>	<u>\$ 47,197</u>	<u>\$ 94,150</u>	<u>\$ 101,620</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。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>租賃收入</u>				
關聯企業	\$ 337	\$ 307	\$ 693	\$ 614
其他關係人	<u>5,502</u>	<u>4,752</u>	<u>11,087</u>	<u>9,502</u>
	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$ 11,780</u>	<u>\$ 10,116</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 4
其他關係人	<u>118</u>	<u>31</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 41</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 366	\$ 147	\$ 120
其他關係人	<u>22,041</u>	<u>9,801</u>	<u>17,070</u>
	<u>\$ 22,407</u>	<u>\$ 9,948</u>	<u>\$ 17,190</u>

107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

資產負債表日之其他應收款－關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 428	\$ 429	\$ 423
其他關係人			
大潤發流通	1,613	4,528	2,525
其他	<u>1,944</u>	<u>1,873</u>	<u>1,654</u>
	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 6,830</u>	<u>\$ 4,602</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 3	\$ 2	\$ 1
其他關係人			
大潤發流通	7,286	4,294	13,634
其他	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 13,635</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 193	\$ 100	\$ 60
其他關係人	<u>7,204</u>	<u>15,334</u>	<u>10,934</u>
	<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 15,434</u>	<u>\$ 10,994</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 2
其他關係人	36	15,603	932
	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 15,603</u>	<u>\$ 934</u>

註：主係關係人提供勞務及保險服務等款項。

	取 得	價 款
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,066</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 39,688</u>	<u>\$ 42,916</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。

三六、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
採用權益法之投資	\$ 5,675,068	\$ 4,691,504	\$ 2,815,861
存出保證金	4,601,180	4,600,000	-
其他非流動資產	4,546,482	4,430,132	-
備供出售金融資產	-	1,898,360	-
存 貨	1,833,847	1,786,299	1,786,320
不動產、廠房及設備	1,366,269	1,376,579	1,384,481

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 563,265	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產	-	402,682	311,063
投資性不動產	105,739	105,739	105,739
無活絡市場之債務工具投資－非流動	-	78,101	70,300
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	<u>8,820,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$27,512,031</u>	<u>\$19,369,396</u>	<u>\$ 6,473,764</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

截至 106 年 6 月 30 日止，本公司為取得金融機構融資額度，以 Concord Greater China Limited 股票 7,000 仟股作為融資借款之擔保品。

三七、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，票據背書保證金額皆為 80,850 仟元。
- (二) 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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 18,696 仟元、44 仟元及 23,499 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。

三八、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：

107 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	486,537	30.46	(美金：新台幣)		\$	14,805,640	
港 幣		389	3.881	(港幣：新台幣)			1,510	
人 民 幣		778	4.604	(人民幣：新台幣)			3,576	
歐 元		2	35.40	(歐元：新台幣)			61	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		838	30.46	(美金：新台幣)			25,528	
港 幣		118	3.881	(港幣：新台幣)			459	
歐 元		23	35.40	(歐元：新台幣)			831	

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	

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	19,402	30.420	(美金：新台幣)	\$	590,233		
人 民 幣		653	4.486	(人民幣：新台幣)		2,931		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 金		680,632	30.420	(美金：新台幣)		20,704,812		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,839	30.420	(美金：新台幣)		57,424		

三九、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。

四十、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>107年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 682,254	\$ 457,994	\$ 1,507,338	\$ 18,704	\$ 5,164,749	\$ -	\$ 7,831,039
部門間收入	<u>210</u>	<u>225,661</u>	<u>7,852</u>	<u>-</u>	<u>1,476,495</u>	(<u>1,710,218</u>)	-
部門收入	<u>\$ 682,464</u>	<u>\$ 683,655</u>	<u>\$ 1,515,190</u>	<u>\$ 18,704</u>	<u>\$ 6,641,244</u>	(<u>\$ 1,710,218</u>)	<u>7,831,039</u>
合併收入							<u>7,831,039</u>
部門損益	(<u>\$ 133,020</u>)	(<u>\$ 23,286</u>)	(<u>\$ 9,947</u>)	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 5,152,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,991,392</u>
採權益法之關聯企業							
損益份額							4,276,178
財務成本							(160,373)
其他收入							255,990
其他利益及(損失)							<u>377,284</u>
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 9,740,471</u>
<u>106年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 616,615	\$ 505,144	\$ 1,541,447	\$ 13,901	\$ 1,680,671	\$ -	\$ 4,357,778
部門間收入	<u>11,347</u>	<u>251,415</u>	<u>8,566</u>	<u>-</u>	<u>260,674</u>	(<u>532,002</u>)	-
部門收入	<u>\$ 627,962</u>	<u>\$ 756,559</u>	<u>\$ 1,550,013</u>	<u>\$ 13,901</u>	<u>\$ 1,941,345</u>	(<u>\$ 532,002</u>)	<u>4,357,778</u>
合併收入							<u>4,357,778</u>
部門損益	(<u>\$ 135,294</u>)	(<u>\$ 17,293</u>)	(<u>\$ 20,653</u>)	(<u>\$ 402</u>)	<u>\$ 1,678,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,505,076</u>
採權益法之關聯企業							
損益份額							1,027,670
財務成本							(146,147)
其他收入							39,885
其他利益及(損失)							<u>11,690</u>
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 2,438,174</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至6月30日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。

(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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	抵擔金額	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金總額(註一)	資金總額(註一)	與金額備註
									無								

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	關係 (註一)	對單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以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	屬母公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
1	潤泰全球	上海潤泰服飾開發有限公司	3	\$ 40,502,406	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.18	\$ 45,002,673	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% (45,002,673*90%=40,502,406)。

2.背書保證最高限額：淨值 100% (45,002,673*100%=45,002,673)。

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 107 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；股；%

附表三

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 / 張	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
潤泰全球	智融创投私募基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,141,261	\$ -	-	\$ -	-
潤泰全球	智龍二號私募基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,349,482	-	-	-	-
潤泰全球	東博创投私募基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,272,828	139,037	-	139,037	-
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,012,500	39,133	0.75	39,133	-
潤泰全球	大買家股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,267,233	79,157	2.51	79,157	-
潤泰全球	長榮鋼鐵股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,800,613	41,522	0.44	41,522	-
潤泰全球	大潤發股票	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16,828,936	563,265	10.80	563,265	註一
潤泰全球	匯揚創業股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000	700	2.56	700	-
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,588,997	406,776	15.94	406,776	-
潤泰全球	Gloria Solar	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	669,000	-	-	-	-
潤泰全球	立榮航空股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	612,095	8,183	0.18	8,183	-
潤泰全球	茂豐租賃股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,078,437	-	1.05	-	-
潤泰全球	華泰電子股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,747,258	59,421	0.96	59,421	-
潤泰全球	智崙資訊股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,975,445	384,046	4.42	384,046	-
潤泰全球	中裕新藥股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,261,408	3,201,559	4.10	3,201,559	-
潤泰全球	浩鼎股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,868,648	1,227,509	4.57	1,227,509	-
潤泰全球	日友環保股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,309,999	496,650	2.07	496,650	-

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	科 目	期 股 數 / 單 位 數 / 張	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
潤泰全球	潤泰精密股票	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,139,530	\$ 204,905	4.76	\$ 204,905	—
景鴻投資	潤泰全球股票	對本公司採權益法評價之投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	46,914,600	2,918,088	4.98	2,918,088	—
CONCORD GREATER CHINA LIMITED	A-RT Retail Holdings Limited	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,892,474	5,858,385	4.75	5,858,385	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Trans Enterix (TRXC)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	296,539	39,382	0.15	39,382	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	OPKO Health (OPK)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,571,665	654,489	0.82	654,489	—
SINOPAC GLOBAL INVESTMENT	Ladenburg (LTS)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,411,994	146,232	0.70	146,232	—
潤泰全球	南山人壽公司次順位金融債券	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	250,000	-	250,000	—

註一：提供 16,829 仟股，計 563,265 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三六。

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 107 年 1 月 1 日至 6 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	帳列科目	交易對象	開 關	保 單	期 股		初 買		入 賣		出 其 他		（ 注 一 ） 期		本 額
						數	金	數	金	數	金	數	金	數	金	
Concord Greater China Ltd.	Sun Art Retail Group Limited 股票	待出售非流動資產	TAOBAO CHINA HOLDING LIMITED	無		249,241	\$ 2,731,750			249,241	\$ 6,055,744					\$ -
																\$ -

註一：其他係本年度出售時認列兌換損益。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價額	支款	情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉金額			價格考	決定之依據	取得之目的及用途	其他約定事項
									所有	人與發行人之關係	移轉日期				
								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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

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	係處分目的	價格參考	決定之依據	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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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			交易條件與一般不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	占總額比率(%)	授信期間	單	價授	信期	問	同	額	占總額比率(%)	
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	\$ 209,548	17.85	依一般進貨條件	與一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	因	79,887	15.22	-
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	母公司	銷	(209,548)	84.96	依一般銷貨條件	與一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	同	79,887	67.52	-

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 107 年 6 月 30 日

單位：除另外註明外，
為新台幣仟元

附表八

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	逾利率	逾期應收金額	應收關係人款項式期後收回金額	項額	提列帳	備金	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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資本金年底	期股	末數比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	司本投資(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	\$ 7,498,349	\$ 7,498,349	429,726,272	25.70	\$ 13,895,874	\$ 5,723,833	\$ 1,471,023		註一
潤泰全球	潤泰生活事業股份有限公司	台灣	營建管理	46,785	46,785	46,785	600,000	40.00	3,791	(482)	(193)		—
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,388,486	1,388,486	1,388,486	53,755,789	50.94	468,329	(7,139)	2,047		—
潤泰全球	鑫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	(694)	6,655	6,655		—
潤泰全球	京鴻投資股份有限公司	台灣	投資	693,000	693,000	693,000	69,300,000	55.00	17,886	(156)	(86)		—
潤泰全球	潤成投資控股股份有限公司	台灣	投資	12,742,000	12,742,000	12,742,000	3,010,470,000	23.00	23,742,595	12,197,167	2,805,348		—
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	2,332,232	725,949	725,949		—
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	7,166,692	9,522,630	4,023,064		—
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	9,016	(90)	(90)		—
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	29,035	(4,501)	(4,501)		—
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087	324,087	324,087	10,000,000	100.00	(36,721)	(15,000)	(15,000)		—
潤泰全球	RCH Holdings Ltd.	香港	投資	136,728	136,728	136,728	2,250,000	60.00	-	(32)	-		—
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	(1,718)	(19,501)	(4,501)		—
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	(5,724)	(19,501)	(15,000)		—
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	2,329,917	1,479,792	725,949		—
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	3,054,901	9,522,630	1,476,960		—

註一：提供 175,500 仟股，計 5,675,068 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三六。

潤泰全球股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣／外幣仟元

附表十

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出投資金額	期末被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列損益	期末帳面價值	資截至已匯回投資收益	止
上海潤耀服飾開發有限公司	生產銷售服裝產品	\$ 395,980 (USD 13,000 仟元)	2	\$ -	\$ 395,980 (USD 13,000)	19,501 4,204	100%	19,501	7,442	\$ -	-
上海潤興服飾有限公司	銷售服裝產品	159,300 (EUR 4,500 仟元)	2	-	123,900 (EUR 3,500)	1,753 378	60%	1,052	8,484	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會依經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 1,709,046 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)	\$ 1,762,720 (USD 57,870 仟元)	\$ 27,001,604

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：本期認列投資損益額中：

- (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 $45,002,673 \times 60\% = 27,001,604$ 。

註五：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表十一。

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

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷、貨		價格	交付條件	交易條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	註
		進金	銷額百分比						
上海潤耀服飾開發有限公司	進貨	\$ 214,807	17.83%	與一般交易相同	依一般進貨條件	與一般交易相同	(\$ 96,761)	\$ -	-

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 107 年 1 月 1 日至 6 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	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	\$ 7,095	依雙方訂立合約之規定執行	0.09		
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	79,887	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.09		
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	預付款項	84,488	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.09		
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	進 貨	209,548	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	2.68		
1	鑫士代企業股份有限公司	潤泰全球	2	進 貨	210	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.00		
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	5,259	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.07		

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