

潤泰全球股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：台北市八德路二段308號13樓之1

電話：(02)81617999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~13		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	14		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	14		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	14~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~35		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	35		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	36~76		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	77~80		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	80		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	81		三 四
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	81		三 五
	(十一) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	81		三 六
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	82、84~92		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	82、93		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	82~83、94		三 七
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	95~106		-

會計師查核報告

潤泰全球股份有限公司 公鑒：

查核意見

潤泰全球股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達潤泰全球股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與潤泰全球股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對潤泰全球股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對潤泰全球股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

處分關聯企業

本公司之子公司 Concord Greater China Ltd.分別於民國 107 年 1 月（第二次交割）及 106 年 11 月（第一次交割）處分 A-RT Retail Holdings Ltd. (HK) 及 Sun Art Retail Group Ltd(HK)股權，處分價款分別為第二次交割 6,055,744 仟元及第一次交割 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

第一段所述之財務報表所表示之意見中，有關部分被投資公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述採權益法之投資之金額分別為新台幣 17,398,961 仟元及 31,184,993 仟元，分別佔資產總額之 34.18%及 45.19%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之投資收益分別為新台幣 7,565,307 仟元及 6,855,435 仟元，分別佔稅前淨利之 61.82%及 41.01%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

潤泰全球股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

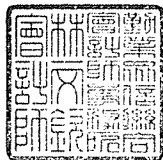
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤泰全球股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 戴 信 維

戴信維



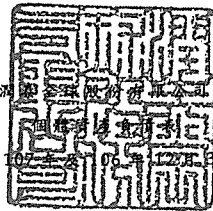
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 3 月 28 日



民國 108 年 3 月 28 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106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）	\$ 6,548,311	13	\$ 17,382,212	25
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及十一）	-	-	38,475	-
1150	應收票據淨額（附註四、十四及三二）	1,795	-	2,548	-
1170	應收帳款淨額（附註四、十四及三二）	256,222	1	260,637	1
1200	其他應收款淨額（附註四及三二）	21,060	-	16,436	-
130X	存貨（附註四、十五及三三）	2,639,198	5	2,859,570	4
1410	預付款項	117,793	-	92,345	-
1470	其他流動資產	1,009	-	1,464	-
11XX	流動資產總計	9,585,388	19	20,653,687	30
	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（附註四及七）	963,493	2	-	-
1520	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、八及三三）	5,126,743	10	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四、十一及三三）	-	-	4,240,051	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、九及三三）	946,802	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四、十二及三三）	-	-	611,711	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註四、十三及三三）	-	-	325,601	-
1550	採用權益法之投資（附註四、十六及三三）	27,205,423	54	35,751,406	52
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十七及三三）	1,239,635	2	1,471,352	2
1760	投資性不動產淨額（附註四、十八、三二及三三）	583,968	1	591,172	1
1801	電腦軟體淨額（附註四及十九）	6,210	-	3,743	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）	545,576	1	680,337	1
1915	預付設備款	40,935	-	19,964	-
1920	存出保證金（附註三三及三四）	4,659,244	9	4,647,168	7
1990	其他非流動資產（附註二十）	6,761	-	10,891	-
15XX	非流動資產總計	41,324,790	81	48,353,396	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 50,910,178	100	\$ 69,007,083	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註二一）	\$ 957,780	2	\$ 3,840,275	5
2110	應付短期票券（附註二一）	1,069,299	2	1,917,326	3
2130	合約負債（附註二四）	39,918	-	-	-
2150	應付票據（附註二二及三二）	56,526	-	51,674	-
2170	應付帳款（附註二二及三二）	312,150	-	405,092	-
2200	其他應付款（附註二三及三二）	379,803	1	410,298	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）	836,687	2	2,912,006	4
2320	一年內到期長期借款（附註二一）	-	-	1,250,095	2
2399	其他流動負債（附註二四）	15,382	-	45,837	-
21XX	流動負債總計	3,667,545	7	10,832,603	15
	非流動負債				
2540	長期借款（附註二一）	22,920,000	45	19,805,127	29
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）	1,731,212	3	588,980	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二五）	45,861	-	58,950	-
2645	存入保證金	726,152	2	713,035	1
2670	其他非流動負債（附註十六）	65,368	-	29,275	-
25XX	非流動負債總計	25,488,593	50	21,195,367	31
2XXX	負債總計	29,156,138	57	32,027,970	46
	權益（附註二六）				
3110	普通股股本	5,648,606	11	9,414,343	14
3200	資本公積	12,516,878	25	12,373,329	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,691,749	7	2,362,883	3
3320	特別盈餘公積	20,197,866	40	20,393,458	30
3350	未分配盈餘	15,068,270	29	13,288,657	19
3300	保留盈餘總計	38,957,885	76	36,044,998	52
3400	其他權益	(34,816,850)	(68)	(20,197,866)	(29)
3500	庫藏股票	(552,479)	(1)	(655,691)	(1)
3XXX	權益總計	21,754,040	43	36,979,113	54
	負債與權益總計	\$ 50,910,178	100	\$ 69,007,083	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

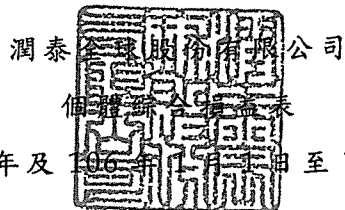
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 28 日會計師查核報告)

董事長：王綺帆

經理人：徐志漳

會計主管：張秀燕





民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三二）				
4110	銷貨收入	\$ 3,760,964	100	\$ 3,754,100	100
4170	銷貨退回	(53,007)	(2)	(45,190)	(1)
4190	銷貨折讓	(7,515)	-	(10,217)	-
4510	營建收入	31,611	1	29,572	1
4800	其他營業收入	22,178	1	22,420	-
4000	營業收入合計	<u>3,754,231</u>	<u>100</u>	<u>3,750,685</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十五、二 五、二七及三二）				
5110	銷貨成本	3,115,764	83	3,097,915	83
5510	營建成本	9,517	-	9,860	-
5000	營業成本合計	<u>3,125,281</u>	<u>83</u>	<u>3,107,775</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>628,950</u>	<u>17</u>	<u>642,910</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二五及二七）				
6100	推銷費用	709,900	19	720,285	19
6200	管理費用	220,894	6	261,890	7
6450	預期信用減損損失（附註 四及十四）	141	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>930,935</u>	<u>25</u>	<u>982,175</u>	<u>26</u>
6900	營業淨損	<u>(301,985)</u>	<u>(8)</u>	<u>(339,265)</u>	<u>(9)</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法之子公司、關 聯企業及合資損益份額 （附註四及十六）	12,297,930	328	17,348,700	463
7050	財務成本（附註二七）	(302,333)	(8)	(299,828)	(8)
7070	其他收入（附註二七）	382,736	10	131,532	3
7020	其他利益及損失（附註二 七）	161,771	4	(126,442)	(3)
7000	營業外收入及支出合 計	<u>12,540,104</u>	<u>334</u>	<u>17,053,962</u>	<u>455</u>
7900	稅前淨利	12,238,119	326	16,714,697	446
7950	所得稅費用（附註二八）	<u>1,818,544</u>	<u>49</u>	<u>3,266,257</u>	<u>87</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 10,419,575	277	\$ 13,448,440	359
	其他綜合損益 (淨額) (附註二六)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(5,048)	-	(12,627)	-
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損益	(215,663)	(6)	-	-
8330	採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額	(3,769,901)	(100)	(60,889)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(715,426)	(19)	-	-
8310		(4,706,038)	(125)	(73,516)	(2)
	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(519,019)	(14)
8380	採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額	(34,704,830)	(924)	5,384,869	144
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	396,148	10	57,304	1
8360		(34,308,682)	(914)	4,923,154	131
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(39,014,720)	(1,039)	4,849,638	129
8500	本期綜合損益總額	(\$ 28,595,145)	(762)	\$ 18,298,078	488
	每股盈餘 (附註二九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 13.55		\$ 15.15	
9810	稀 釋	\$ 13.53		\$ 15.14	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 28 日會計師查核報告)

董事長：王綺帆

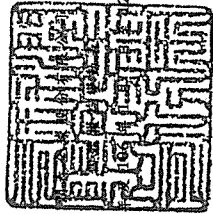


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



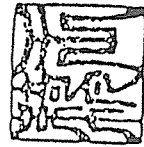


民國 107

12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
，係新台幣千元

代碼	說明	股本	資本公積	法定公積	特別公積	留	盈餘	國外營運機構 財務報表之 兌換差額	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	現金流量淨額	採用權益法 其他綜合損益	總計	應派股息總額
A1	106 年 1 月 1 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
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	740,393	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,663,539	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積配發現金股利— 每股 0.79 元	-	20,384	(743,733)	-	-	(743,733)	-	-	-	-	-	(743,733)
D1	子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,384
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	13,448,440	-	-	-	-	-	13,448,440
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(73,516)	96,291	4,826,736	-	127	4,923,154	4,849,638
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,374,924	96,291	4,826,736	-	127	4,923,154	18,298,078
C7	採用權益法之關聯企業及合資之變動數	-	118,443	-	-	-	(86,267)	-	-	-	-	-	32,176
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	9,414,343	12,373,329	2,562,883	20,393,458	13,288,657	36,044,998	(245,508)	(19,953,211)	-	853	(20,197,866)	(655,691)
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(216,193)	-	19,953,211	1,663,506	-	(745,739)	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	9,414,343	12,373,329	2,562,883	20,393,458	13,072,464	35,828,805	(245,508)	-	1,663,506	853	673,112	(655,691)
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	1,328,866	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	(195,592)	-	195,592	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(3,765,737)	-	-	-	-	-	(3,765,737)
B5	配發現金股利—每股 4 元	-	103,212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,212
E3	子公司獲配母公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E3	現金減資	(3,765,737)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,765,737)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	10,419,575	-	-	-	-	-	10,419,575
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(91,325)	307,997	(20,371,605)	(221)	(18,859,566)	(39,014,720)	-
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,328,250	307,997	(20,371,605)	(221)	(18,859,566)	(28,595,145)	-
Q1	關聯企業透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(3,433,433)	-	-	3,433,433	-	3,433,433	-
C7	其他資本公積變動： 採用權益法之關聯企業及合資 之變動數	-	4,742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,742
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,648,606	\$ 12,516,878	\$ 3,691,749	\$ 20,197,866	\$ 15,068,270	\$ 38,957,885	\$ 62,482	\$ (15,274,666)	\$ 632	\$ (19,605,305)	\$ (34,816,850)	\$ (552,472)



董事長：王崎帆

經理人：徐志偉

(請參閱鈞處提供之財務報告之一部分，
係本公司民國 108 年 3 月 28 日會計師查核報告)

會計主管：張秀燕



潤泰全球股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 12,238,119	\$ 16,714,697
	調整項目：		
	收益費損項目：		
A22300	採用權益法之子公司、關 聯企業及合資損益份額	(12,297,930)	(17,348,700)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(314,898)	159,363
A20900	財務成本	302,333	299,828
A21200	利息收入	(250,324)	(22,079)
A22600	不動產、廠房及設備減損 損失	220,780	-
A23700	存貨跌價損失	142,390	57,314
A21300	股利收入	(75,034)	(73,561)
A20100	折舊費用	54,760	60,941
A20400	減資退回股款超過原始投 資成本利益	(23,718)	-
A20200	攤銷費用	3,725	11,981
A23500	遞延費用減損損失	2,913	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房 及設備損失（利益）	281	(4)
A20300	預期信用減損損失	141	-
A22700	報廢投資性不動產損失	21	13
A29900	採用權益法之投資減損損 失	-	21,622
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	(883,462)	-
A31130	應收票據	753	5,324
A31150	應收帳款	7,102	15,233
A31180	其他應收款	(4,624)	(5,729)
A31200	存 貨	77,982	95,271
A31230	預付款項	(25,448)	9,038
A31240	其他流動資產	455	(330)
A32125	合約負債	39,918	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32130	應付票據	\$ 4,852	\$ 21,143
A32150	應付帳款	(92,942)	(43,334)
A32180	其他應付款	4,064	24,868
A32230	其他流動負債	(30,455)	10,967
A32230	淨確定福利負債	(18,137)	(50,997)
A33000	營運產生之現金流出	(916,383)	(37,131)
A33100	收取之利息	250,324	22,079
A33300	支付之利息	(299,324)	(300,274)
A33500	支付之所得稅	(2,936,425)	(18,209)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(3,901,808)	(333,535)
投資活動之現金流量			
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	1,916,909	178,886
B07600	收取採用權益法之投資股利	859,455	17,888,890
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(621,201)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(80,577)	(98,076)
B09900	收取透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產股利	75,034	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	59,441	-
B07200	預付設備款增加	(36,550)	(24,496)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,120)	(12,757)
B03800	存出保證金增加	(12,076)	(4,599,350)
B00200	收取透過損益按公允價值衡量之金 融資產股利	7,795	-
B04500	取得無形資產	(4,772)	(1,100)
B05400	取得投資性不動產	(2,334)	(3,770)
B06800	其他非流動資產增加	(203)	(3,316)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	112	172
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(59,470)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(31,163)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	13,545
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(7,801)
BBBB	投資活動之淨現金流入	2,141,913	13,240,194

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	\$ 33,204,036	\$ 53,630,000
C01700	償還長期借款	(31,339,258)	(52,588,780)
C04500	發放現金股利	(3,765,737)	(743,733)
C04700	現金減資	(3,765,737)	-
C00200	短期借款(減少)增加	(2,882,495)	2,559,825
C00600	應付短期票券(減少)增加	(850,000)	700,000
C03100	存入保證金增加	13,117	18,792
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(9,386,074)	3,576,104
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	312,068	(151,896)
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	(10,833,901)	16,330,867
E00100	年初現金及約當現金餘額	17,382,212	1,051,345
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 6,548,311	\$ 17,382,212

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月28日會計師查核報告)

董事長：王綺帆



經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



潤泰全球股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 28 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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$ 17,382,212	\$ 17,382,212	(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	4,240,051	4,240,051	(1)
	以成本衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	501,476	1,099,603	(1)
私募基金	以成本衡量之金融資產—非流動	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	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	250,000	250,000	(3)
受限制定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	75,601	75,601	(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	279,621	279,621	(4)

資產影響數

	透過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	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	採用權益法之投資	備供出售金融資產—流動	備供出售金融資產—非流動	以成本衡量之金融資產—非流動	無活絡市場之債務工具投資—非流動	合 計	說 明
106 年 12 月 31 日—IAS 39	\$ 110,235	\$ -	\$ -	\$ 35,251,406	\$ 38,475	\$ 4,240,051	\$ 611,711	\$ 325,601	\$ 40,967,244	-
轉入透過損益按公允價值衡量	-	-	-	-	-	-	(110,235)	-	-	-
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	4,780,002	-	-	(38,475)	(4,240,051)	(501,476)	-	-	-
轉入按攤銷後成本衡量	-	-	325,601	-	-	-	-	(325,601)	-	(3)
公允價值調整數	(22,409)	598,127	-	-	-	-	-	-	575,718	(1)、(2)
關聯企業調整數	-	-	-	20,079,067	-	-	-	-	20,079,067	(5)
IFRS 9 影響數小計	87,826	5,378,129	325,601	20,079,067	(38,475)	(4,240,051)	(611,711)	(325,601)	20,654,785	-
107 年 1 月 1 日—IFRS 9	\$ 87,826	\$ 5,378,129	\$ 325,601	\$ 55,830,473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,622,029	-

其他權益及保留盈餘影響數

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	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	現金流量避險	採用權益法重分類之其他綜合損益	合 計	未分配盈餘	說 明
106 年 12 月 31 日—IAS 39	(\$ 245,308)	(\$ 19,953,211)	\$ -	\$ 853	\$ -	(\$ 20,197,866)	\$ 13,288,657	-
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	19,953,211	(19,953,211)	-	-	-	-	(1)
公允價值調整數	-	-	598,127	-	-	598,127	(22,409)	(1)、(2)
減損損失調整數	-	-	(175,119)	-	-	(175,119)	175,119	(1)
關聯企業調整數	-	-	21,193,709	-	(745,739)	20,447,970	(368,903)	(5)
IFRS 9 影響數小計	-	19,953,211	1,663,506	-	(745,739)	20,870,978	(216,193)	-
107 年 1 月 1 日—IFRS 9	(\$ 245,308)	\$ -	\$ 1,663,506	\$ 853	(\$ 745,739)	\$ 673,112	\$ 13,072,464	-

- (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，本公司選擇全數依 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 19,953,211 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調整增加 1,099,603 仟元，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調整增加再衡量數 598,127 仟元。

本公司原依 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分別調整減少 75,610 仟元及 99,509 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、其他應收款及受限制定期存款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按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，本公司 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－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 21,193,709 仟元，其他權益－採用覆蓋法重分類之其他綜合損益調整減少 745,739 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 31,435 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：金管會允許本公司得選擇提前於 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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇修正式追溯適用 IFRS 16，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。

本公司為出租人

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。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 317,287	\$ 317,287
資產影響數	\$ -	\$ 317,287	\$ 317,287
租賃負債—流動	\$ -	\$ 57,621	\$ 57,621
租賃負債—非流動	-	259,666	259,666
負債影響數	\$ -	\$ 317,287	\$ 317,287
權益影響數	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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) 國際會計準則理事會 (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 3之修正「業務之定義」	2020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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何

部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎

相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本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本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三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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及其他金融資產）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

本公司於原始認列時，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本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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、應收票據及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

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

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

3. 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。

(十三) 收入認列

107 年

本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，本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本公司，且收入金額能可靠衡量。

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

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

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

3. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10,699	\$ 8,486
銀行支票存款	23,376	21,336
銀行活期存款	1,272,152	32,981
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	5,214,581	17,319,409
附買回債券	27,503	-
	<u>\$ 6,548,311</u>	<u>\$ 17,382,212</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：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%
銀行定期存款	2.05%~2.80%	1.40%~2.14%
附買回債券	0.32%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 1,169,181	\$ -
累計評價調整	(205,688)	-
	<u>\$ 963,493</u>	<u>\$ -</u>

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12月31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	<u>\$ 5,126,743</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年12月31日

非流動

國內投資

上市（櫃）股票	\$ 2,339,048
上市（櫃）公司私募普通股	503,275
未上市（櫃）股票	565,262
累計評價調整	<u>1,719,158</u>
小計	<u>\$ 5,126,743</u>

107年12月31日

年初餘額（IAS 39）	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>5,378,129</u>
年初餘額（IFRS 9）	5,378,129
減資退回股款	(59,441)
減資退回股款超過原始投資成本利益	23,718
評價調整	<u>(215,663)</u>
	<u>\$ 5,126,743</u>

本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。本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。

本公司所持有之上市（櫃）公司私募普通股，依證券交易法第四十三條之八規定受轉讓之限制。

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，參閱附註三三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

非流動

國內投資

次順位債券投資－南山人壽(一)	\$ 250,000
三個月以上之定期存款	629,002
受限制定期存款(二及三)	<u>67,800</u>
合計	<u>\$ 946,802</u>

- (一) 本公司於 105 年 6 月按面額 250,000 仟元購買南山人壽公司無到期日次順位債券，其票面利率及有效利率皆為 3.5%。
- (二) 截至 107 年 12 月 31 日止，受限制定期存款利率區間為年利率 0.16%～2.3%。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，參閱附註三三。
- (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

本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。本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。

本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。本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12月31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%	\$ 946,802

關於本公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，於 107 年 12 月 31 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

	<u>106年12月31日</u>
<u>國內投資</u>	
－上市（櫃）股票	\$ 2,339,048
－上市（櫃）公司私募普通股	<u>503,275</u>
小 計	2,842,323
備供出售金融資產評價調整	1,511,813
備供出售金融資產累計減損	(<u>75,610</u>)
合 計	<u>\$ 4,278,526</u>
流 動	\$ 38,475
非 流 動	<u>4,240,051</u>
	<u>\$ 4,278,526</u>

本公司所持有之上市（櫃）公司私募普通股，依證券交易法第四十三條之八規定受轉讓之限制。

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$501,476
國外未上市（櫃）普通股	<u>110,235</u>
	<u>\$611,711</u>
依金融資產衡量種類區分	
備供出售金融資產	<u>\$611,711</u>

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

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

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>非 流 動</u>	
次順位債券投資	
－南山人壽(一)	\$250,000
受限制定期存款(二)	<u>75,601</u>
	<u>\$325,601</u>

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

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

十四、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
關係人（附註三二）	\$ 216	\$ 61
非關係人	<u>2,039</u>	<u>2,947</u>
	2,255	3,008
減：備抵損失	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 2,548</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量－總帳面價值		
－關係人（附註三二）	\$ 33,559	\$ 36,223
－非關係人	<u>225,333</u>	<u>226,943</u>
	258,892	263,166
減：備抵損失	(<u>2,670</u>)	(<u>2,529</u>)
	<u>\$256,222</u>	<u>\$260,637</u>

應收帳款

107 年度

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

本公司對商品銷售之平均授信期間為 45 至 90 天，對應收帳款不予計息。本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，本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。本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 231,915	\$ 3,668	\$ 23,309	\$ 258,892
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(2,670)	(2,670)
攤銷後成本	<u>\$ 231,915</u>	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 20,639</u>	<u>\$ 256,222</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年12月31日</u>
年初餘額（IAS 39）	\$ 2,529
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	2,529
加：本年度提列減損損失	141
年底餘額	<u>\$ 2,670</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>
60 天以下	\$ 231,915
61 至 90 天	3,668
91 至 180 天	1,843
181 天以上	21,466
合 計	<u>\$ 258,892</u>

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

106 年度

應收帳款

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

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

本公司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
60 天以下	\$232,655
61 至 90 天	5,986
91 至 180 天	9,424
181 天以上	<u>15,101</u>
合 計	<u>\$263,166</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳（群組評估）變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	
	減損損失（註）	減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,778	\$ 2,529	\$ 6,307
減：本年度實際沖銷	(24)	-	(24)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 6,283</u>

註：已轉列催收款，扣除減損後餘額為 0 元。

十五、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
紡 織		
原 料	\$ 315,192	\$ 380,839
物 料	29,045	24,743
在 製 品	16,275	34,030
製 成 品	658,832	598,820
減：備抵存貨跌價損失	(508,796)	(366,256)
	<u>510,548</u>	<u>672,176</u>
量 販		
在 製 品	997	1,467
商品存貨	109,451	167,875
減：備抵存貨跌價損失	(2,034)	(2,184)
	<u>108,414</u>	<u>167,158</u>
營 建		
營建用地	2,052,017	2,052,017
減：備抵存貨跌價損失	(31,781)	(31,781)
	<u>2,020,236</u>	<u>2,020,236</u>
	<u>\$ 2,639,198</u>	<u>\$ 2,859,570</u>

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 342,907
加：本年度提列跌價損失	<u>57,314</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 400,221</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 400,221
加：本年度提列跌價損失	<u>142,390</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 542,611</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,125,281 仟元及 3,107,775 仟元。營業成本包括存貨跌價損失分別為 142,390 仟元及 57,314 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十六、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	<u>\$ 10,354,138</u>	<u>\$ 5,032,695</u>
投資關聯企業	<u>\$ 16,851,285</u>	<u>\$ 30,718,711</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
興業建設股份有限公司	\$ 547,676	\$ 466,282
鑫士代企業股份有限公司	(624)	(7,349)
景鴻投資股份有限公司	26,362	17,972
Full Shine International Holdings Ltd.	2,257,514	1,547,044
Concord Greater China Limited	7,513,445	2,959,026
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	9,141	8,900
East Capital International Limited	(14,861)	33,471
New Zone International Limited	(49,883)	(21,926)
	10,288,770	5,003,420
加：長期投資貸餘轉列其他非流動負債	65,368	29,275
	<u>\$ 10,354,138</u>	<u>\$ 5,032,695</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
興業建設股份有限公司	50.94%	50.94%
鑫士代企業股份有限公司	100.00%	100.00%
景鴻投資股份有限公司	55.00%	55.00%
Full Shine International Holdings Ltd.	100.00%	100.00%
Concord Greater China Limited	42.25%	42.25%
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	100.00%	100.00%
East Capital International Limited	100.00%	100.00%
New Zone International Limited	100.00%	100.00%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三七。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。上述採用權益法處理之子公司中，興業建設股份有限公司 107 及 106 年度，並非由本公司簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證。

本公司設定質押作為借款擔保之投資子公司金額，請參閱附註三三。

1. 本公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本，並將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，107 年及 106 年 12 月 31 日相關明細如下：

被 投 資 公 司	107年12月31日	106年12月31日
景鴻投資股份有限公司	<u>\$ 552,479</u>	<u>\$ 655,691</u>

2. 本公司對 Concord Greater China Limited 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. 本公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 107 及 106 年度處分 SUN-ART 及 A-RT 之股權，請參閱 107 年度合併財務報告附註十八(9)。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
<u>具重大性之關聯企業</u>		
上市（櫃）公司		
潤泰創新國際股份有限 公司	\$ 7,116,106	\$ 11,487,536
非上市（櫃）公司		
潤成投資控股股份有限 公司	<u>9,731,975</u> 16,848,081	<u>19,227,191</u> 30,714,727
<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	<u>3,204</u> <u>\$ 16,851,285</u>	<u>3,984</u> <u>\$ 30,718,711</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
潤泰創新國際股份有限公司	25.70%	25.70%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%

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

- (1) 採權益法評價之被投資公司潤泰創新國際股份有限公司，因本公司與其相互持股而互採權益法評價，其投資損益係採庫藏股票法計算調整。
- (2) 本公司透過潤成公司轉投資南山人壽保險股份有限公司，為貫徹長期經營之意願與承諾信守穩定經營之願景，應金管會之要求，將所持有之部分潤成公司股票計 563,500 仟股移轉於第一商業銀行股份有限公司信託處，並辦理信託登記，信託期間為 10 年。
- (3) 本公司於 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（已更名為南山產物保險股份有限公司，以下簡稱「南山產物」）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南山產物之投資。
 - B. 本公司承諾，就南山人壽經核准取得南山產物普通股 200,000 仟股即 100% 已發行有表決權股份後，南山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，對南山產物辦理增資。
 - 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南山產物之承諾，倘南山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南山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 107 年 7 月及 106 年 4 月現金增資，本公司依持股比例投資 80,500 仟元及 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 107 年 8 月依每股 10 元減資 40% 計 171,891 仟股減資退回股款，本公司依每股 10 元認購畸零股 77 仟元，減資及認購後持股比例仍維持 25.7%。
- (7) 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%。
- (8) 本公司對潤成投資控股股份有限公司轉投資信託，請參閱附註三四（三）。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$ 11,538,493</u>	<u>\$ 13,729,754</u>

本公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

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

潤泰創新國際股份有限公司及其子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 34,920,927	\$ 44,860,577
非流動資產	51,374,131	59,312,040
流動負債	(13,413,364)	(31,654,091)
非流動負債	(37,602,680)	(19,869,867)
權 益	35,279,014	52,648,659
非控制權益	(4,382,681)	(4,171,898)
	<u>\$ 30,896,333</u>	<u>\$ 48,476,761</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
本公司持股比例	25.70%	25.70%
本公司享有之權益	\$ 7,940,358	\$ 12,458,528
逆流交易之未實現損益	(2,191)	(2,191)
互相持股	(822,061)	(968,801)
投資帳面金額	<u>\$ 7,116,106</u>	<u>\$ 11,487,536</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 14,859,430</u>	<u>\$ 10,912,476</u>
本年度淨利	\$ 10,447,180	\$ 11,510,087
其他綜合損益	(36,707,759)	4,760,767
綜合損益總額	<u>(\$ 26,260,579)</u>	<u>\$ 16,270,854</u>

潤成投資控股股份有限公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 243,450	\$ 237,251
非流動資產	61,106,418	102,387,216
流動負債	(44,511)	(44,431)
非流動負債	(18,992,421)	(18,983,554)
權益	<u>\$ 42,312,936</u>	<u>\$ 83,596,482</u>
本公司持股比例	23.00%	23.00%
投資帳面金額	<u>\$ 9,731,975</u>	<u>\$ 19,227,191</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 22,810,486</u>	<u>\$ 19,228,529</u>
本年度淨利	\$ 22,457,476	\$ 18,875,448
其他綜合損益	(132,132,278)	18,800,078
綜合損益總額	<u>(\$ 109,674,802)</u>	<u>\$ 37,675,526</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 615)	(\$ 1,342)
其他綜合損益	(165)	(674)
綜合損益總額	<u>(\$ 780)</u>	<u>(\$ 2,016)</u>

107 及 106 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 107 及 106 年度財務報表並非由本公司簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證。

以投資關聯企業設定質押作為借款擔保之金額，請參閱附註三三。

(三) 投資合資

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

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	107年12月31日	106年12月31日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%
	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ -	\$ 2,497
其他綜合損益	(-)	(501)
綜合損益總額	\$ -	\$ 1,996

106 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。

十七、不動產、廠房及設備

	土 地	土地改良物	建 築 物	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合 計
成 本									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,085,151	\$ 1,986,641	\$ 28,275	\$ 24,515	\$ 236,964	\$ 1,082,467	\$ 5,285,119
增 添	-	-	-	1,891	3,651	-	3,738	3,477	12,757
處 分	-	-	-	(190)	(2,996)	-	(13,657)	(10,202)	(27,045)
預付設備款轉入	-	-	1,125	7,570	60	-	-	1,783	10,538
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,086,276	\$ 1,995,912	\$ 28,990	\$ 24,515	\$ 227,045	\$ 1,077,525	\$ 5,281,369

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合計
累計折舊及減損										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 632,959	\$ 1,968,819	\$ 27,588	\$ 24,515	\$ 216,662	\$ 880,803	\$ 3,785,813	
處分	-	-	-	(190)	(2,962)	-	(13,532)	(10,193)	(26,877)	
折舊費用	-	-	23,327	7,323	877	-	13,602	5,952	51,081	
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 656,286	\$ 1,975,952	\$ 25,503	\$ 24,515	\$ 216,732	\$ 876,562	\$ 3,810,017	
106年1月1日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 452,192	\$ 17,822	\$ 687	\$ -	\$ 20,302	\$ 201,664	\$ 1,499,306	
106年12月31日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 429,990	\$ 19,960	\$ 3,487	\$ -	\$ 10,313	\$ 200,963	\$ 1,471,352	
成本										
107年1月1日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,086,276	\$ 1,995,912	\$ 28,990	\$ 24,515	\$ 227,045	\$ 1,077,525	\$ 5,281,369	
增添	-	-	-	3,143	-	-	12,927	3,050	19,120	
處分	-	-	-	(32,046)	(829)	-	(11,318)	(15,473)	(59,666)	
預付設備款轉入	-	-	2,442	13,017	120	-	-	-	15,579	
107年12月31日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,088,718	\$ 1,980,026	\$ 28,281	\$ 24,515	\$ 228,654	\$ 1,065,102	\$ 5,256,402	
累計折舊及減損										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 656,286	\$ 1,975,952	\$ 25,503	\$ 24,515	\$ 216,732	\$ 876,562	\$ 3,810,017	
處分	-	-	-	(31,779)	(829)	-	(11,210)	(15,455)	(59,273)	
折舊費用	-	-	22,660	6,820	837	-	10,015	4,911	45,243	
減損損失	-	-	200,751	19,406	125	-	-	498	220,780	
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 879,697	\$ 1,970,399	\$ 25,636	\$ 24,515	\$ 215,537	\$ 866,516	\$ 4,016,767	
107年1月1日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 429,990	\$ 19,960	\$ 3,487	\$ -	\$ 10,313	\$ 200,963	\$ 1,471,352	
107年12月31日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 209,021	\$ 9,627	\$ 2,645	\$ -	\$ 13,117	\$ 198,586	\$ 1,239,635	

因不動產、廠房及設備於107年12月31日本公司評估之可回收金額低於其帳面價值，故於107年度提列減損損失220,780仟元。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十八、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
已完工投資性不動產	\$583,968	\$591,172

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$778,159
增 添	3,770
報 廢	(<u>757</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$781,172</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$180,884
報 廢	(<u>744</u>)
折舊費用	<u>9,860</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$190,000</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$597,275</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$591,172</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$781,172
增 添	2,334
報 廢	(<u>1,571</u>)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$781,935</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$190,000
報 廢	(<u>1,550</u>)
折舊費用	<u>9,517</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$197,967</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$591,172</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$583,968</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 5～60 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產之可比市場交易不頻繁且亦尚未取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十九、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體設備	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 3,743</u>
年初餘額	\$ 3,743	\$ 6,372
本年度新增	4,772	1,100
本年度攤銷	(2,305)	(3,729)
年底餘額	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 3,743</u>

電腦軟體成本係採直線法按 1 至 10 年攤銷。

二十、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
遞延費用	\$ 2,273	\$ 6,403
土地	<u>4,488</u>	<u>4,488</u>
	<u>\$ 6,761</u>	<u>\$ 10,891</u>
年初餘額	\$ 6,403	\$ 11,339
本年度攤銷	(1,420)	(8,252)
本年度減損	(2,913)	-
遞延費用淨變動數	<u>203</u>	<u>3,316</u>
年底餘額	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 6,403</u>

因遞延費用於 107 年 12 月 31 日本公司評估之可回收金額低於其帳面值，故於 107 年度提列減損損失 2,913 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 107 年 12 月 31 日止尚無法過戶帳列其他非流動資產項下。

二一、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款（附註三三）		
一銀行借款	\$ -	\$ 2,700,000
無擔保借款		
一信用額度借款	952,100	1,136,600
一購料借款	<u>5,680</u>	<u>3,675</u>
	<u>\$ 957,780</u>	<u>\$ 3,840,275</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.573%~3.500% 及 1.100%~2.800%。

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 1,070,000	\$ 1,920,000
減：應付短期票券折價	(<u>701</u>)	(<u>2,674</u>)
	<u>\$ 1,069,299</u>	<u>\$ 1,917,326</u>
利 率	1.039%~1.059%	1.038%~1.069%

尚未到期之應付短期票券如下（含信用額度加擔保額度）：

107 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	\$ 389	\$ 299,611	1.040%	潤泰創新股票 5,400 仟股
兆豐票券	250,000	77	249,923	1.059%	潤泰創新股票 2,580 仟股
國際票券	100,000	28	99,972	1.039%	潤泰創新股票 7,200 仟股
大慶票券	50,000	24	49,976	1.039%	潤泰創新股票 6,000 仟股
萬通票券	200,000	100	199,900	1.049%	潤泰創新股票 3,900 仟股
大中票券	70,000	33	69,967	1.049%	潤泰創新股票 4,800 仟股
台灣票券	<u>100,000</u>	<u>50</u>	<u>99,950</u>	1.039%	潤泰創新股票 2,700 仟股
	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 1,069,299</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

（接次頁）

(承前頁)

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
萬通票券	\$ 300,000	\$ 690	\$ 299,310	1.051%	潤泰創新股票 6,500 仟股
大中票券	200,000	137	199,863	1.039%	潤泰創新股票 8,000 仟股
台灣票券	<u>170,000</u>	<u>124</u>	<u>169,876</u>	1.050%	潤泰創新股票 4,500 仟股
	<u>\$ 1,920,000</u>	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 1,917,326</u>		

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款 (附註三三)</u>		
銀行借款	\$ 3,355,000	\$ 5,375,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	19,565,000	15,480,327
減：一年內到期長期借款	-	(1,250,095)
長期應付商業本票	-	200,000
減：長期應付商業本票折價	-	(<u>105</u>)
長期借款	<u>\$ 22,920,000</u>	<u>\$ 19,805,127</u>
利 率	1.000%~1.290%	1.000%~1.350%
最後到期日	110.10.29	109.12.11

二二、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
非關係人	\$ 51,215	\$ 48,453
關 係 人 (附註三二)	<u>5,311</u>	<u>3,221</u>
	<u>\$ 56,526</u>	<u>\$ 51,674</u>
<u>應付帳款</u>		
非關係人	\$275,574	\$370,033
關 係 人 (附註三二)	<u>36,576</u>	<u>35,059</u>
	<u>\$312,150</u>	<u>\$405,092</u>

二三、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	\$173,894	\$180,077
應付股利	62,851	97,515
應付設備款	252	163
其他應付費用及款項	<u>142,806</u>	<u>132,543</u>
	<u>\$379,803</u>	<u>\$410,298</u>

二四、其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
預收貨款	\$ -	\$ 31,435
暫收款	8,620	7,813
預收租金	4,392	4,356
代收款	<u>2,370</u>	<u>2,233</u>
	<u>\$ 15,382</u>	<u>\$ 45,837</u>

107年12月31日之合約負債為39,918仟元，其性質係預收貨款。

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司107及106年度認列之退休金成本分別為18,536仟元及18,795仟元。

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務之現值	\$311,213	\$305,924
計畫資產之公允價值	(265,352)	(246,974)
淨確定福利負債	<u>\$ 45,861</u>	<u>\$ 58,950</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）
106年1月1日	<u>\$ 306,002</u>	<u>(\$ 208,682)</u>	<u>\$ 97,320</u>
服務成本			
當期服務成本	2,903	-	2,903
利息費用（收入）	<u>3,060</u>	<u>(2,160)</u>	<u>900</u>
認列於損益	<u>5,963</u>	<u>(2,160)</u>	<u>3,803</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(295)	(295)
精算（利益）損失－人口 統計假設變動	10,047	-	10,047
精算（利益）損失－財務 假設變動	(3,083)	-	(3,083)
精算（利益）損失－經驗 調整	<u>5,958</u>	<u>-</u>	<u>5,958</u>
認列於其他綜合損益	<u>12,922</u>	<u>(295)</u>	<u>12,627</u>
雇主提撥	-	(54,800)	(54,800)
福利支付	<u>(18,963)</u>	<u>18,963</u>	<u>-</u>
106年12月31日	305,924	(246,974)	58,950
服務成本			
當期服務成本	2,389	-	2,389
利息費用（收入）	<u>3,442</u>	<u>(2,860)</u>	<u>582</u>
認列於損益	<u>5,831</u>	<u>(2,860)</u>	<u>2,971</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(6,940)	(6,940)
精算（利益）損失－人口 統計假設變動	5,909	-	5,909
精算（利益）損失－財務 假設變動	3,189	-	3,189
精算（利益）損失－經驗 調整	<u>2,890</u>	<u>-</u>	<u>2,890</u>
認列於其他綜合損益	<u>11,988</u>	<u>(6,940)</u>	<u>5,048</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
雇主提撥	\$ -	(\$ 21,108)	(\$ 21,108)
福利支付	(12,530)	12,530	-
107年12月31日	<u>\$ 311,213</u>	<u>(\$ 265,352)</u>	<u>\$ 45,861</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,408	\$ 1,848
推銷費用	672	849
管理費用	891	1,106
	<u>\$ 2,971</u>	<u>\$ 3,803</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.13%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 6,549)	(\$ 6,575)
減少 0.25%	\$ 6,774	\$ 6,803
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 6,652	\$ 6,684
減少 0.25%	(\$ 6,463)	(\$ 6,491)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 13,115	\$ 14,351
確定福利義務平均到期期間	8.5 年	8.7 年

二六、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	996,200	996,200
額定股本	\$ 9,962,000	\$ 9,962,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	564,861	941,434
已發行股本	\$ 5,648,606	\$ 9,414,343

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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 376,573 仟股，減資後實收資本額為 5,648,606 仟元。

(二) 資本公積

107 及 106 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 一 長 期 投 資	庫 藏 股 票 交 易	資 本 公 積 一 其 他	已 失 認 股	效 權 合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 444,464	\$ 675,716	\$ -	\$ -	\$ 12,234,502
子公司獲配母公司現金 股利	-	-	20,384	-	-	20,384
採用權益法之關聯企業 及合資權益資本公積 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>\$ 12,373,329</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 562,907	\$ 696,100	\$ -	\$ -	\$ 12,373,329
子公司獲配母公司現金 股利	-	-	103,212	-	-	103,212
採用權益法之關聯企業 及合資權益資本公積 變動數	-	5,019	-	-	-	5,019
逾期未提領股利轉列資 本公積	-	-	-	35,595	-	35,595
所得稅影響數	-	(277)	-	-	-	(277)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 567,649</u>	<u>\$ 799,312</u>	<u>\$ 35,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,516,878</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年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 36,044,998
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(216,193)
年初餘額 (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	(3,433,433)
精算損益	(5,048)
採用權益法認列關聯企業之精算損益份額	(97,300)
現金股利	(3,765,737)
本年度淨利	10,419,575
確定福利精算損益之所得稅影響數	11,023
年底餘額	<u>\$ 38,957,885</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。

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	(195,592)	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。

本公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 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	\$ 1,041,958	
特別盈餘公積	14,026,312	
現金股利	-	\$ -

另本公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議以法定盈餘公積 3,106,733 仟元配發現金，每股配發 5.5 元。

有關 107 年度之盈餘分配案及法定盈餘公積分配案尚待預計於 108 年 6 月 19 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

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 245,508)	(\$ 341,799)
稅率變動	6,985	-
本年度產生		
採用權益法之關聯		
企業之份額	368,173	115,853
所得稅影響數	(67,161)	(19,562)
年底餘額	<u>\$ 62,489</u>	<u>(\$ 245,508)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 24,779,947)
本年度產生	
未實現損益	(519,019)
採用權益法之關聯企業之份額	5,268,889
所得稅影響數	76,866
106 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 19,953,211)</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 19,953,211)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>19,953,211</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

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年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>1,663,506</u>
年初餘額 (IFRS 9)	1,663,506
稅率變動	11,181
本年度產生	
未實現損益	
權益工具	(215,663)
採用權益法之關聯企業之份額 (可重分類至損益)	(15,952,592)
採用權益法之關聯企業之份額 (不可重分類至損益)	(3,672,601)
關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	3,433,433
所得稅影響數 (可重分類至損益)	195,700
所得稅影響數 (不可重分類至損益)	(737,630)
年底餘額	<u>(\$ 15,274,666)</u>

4. 現金流量避險

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 853	\$ 726
本年度產生		
採用權益法之關聯企		
業現金流量避險之		
份額	(224)	127
所得稅影響數	3	-
年底餘額	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 853</u>

5. 採用覆蓋法重分類之其他綜合損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(745,739)
年初餘額 (IFRS 9)	(745,739)
本年度產生	
採用權益法之關聯企業之份額	(19,120,187)
所得稅影響數	260,621
年底餘額	<u>(\$ 19,605,305)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工 (仟股)	買回以註銷 (仟股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
106 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本年度增加	-	-	-	-
本年度減少	-	-	-	-
106 年 12 月 31 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
本年度增加	-	-	-	-
本年度減少	-	-	(18,766)	(18,766)
107 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,149</u>	<u>28,149</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12月31日</u>			
景鴻投資股份有限公司	28,149	<u>\$ 552,479</u>	<u>\$ 2,212,493</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>

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、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
股利收入	\$ 75,034	\$ 73,561
利息收入	250,324	22,079
出售下腳及廢料收入	3,391	3,768
金融商品淨利益	31,513	3,612
什項收入	<u>22,474</u>	<u>28,512</u>
	<u>\$382,736</u>	<u>\$131,532</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 498,906	(\$ 118,612)
資產減損損失（附註十六、十七及二十）	(223,693)	(21,622)
報廢投資性不動產損失	(21)	(13)
處分及報廢不動產、廠房及設備（損失）利益	(281)	4

（接次頁）

(承前頁)

	107年度	106年度
金融資產評價損失	(\$ 102,907)	\$ -
其他利益	4,446	18,248
其他損失	(14,679)	(4,447)
	<u>\$ 161,771</u>	<u>(\$ 126,442)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$289,621	\$281,924
其他利息費用	6,279	6,371
其他財務成本	6,433	11,533
	<u>\$302,333</u>	<u>\$299,828</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 45,243	\$ 51,081
投資性不動產	9,517	9,860
無形資產	2,305	3,729
遞延費用	1,420	8,252
	<u>\$ 58,485</u>	<u>\$ 72,922</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,144	\$ 32,217
營業費用	23,616	28,724
	<u>\$ 54,760</u>	<u>\$ 60,941</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 299	\$ 466
營業費用	3,426	11,515
	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 11,981</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二五）		
確定提撥計畫	\$ 18,536	\$ 18,795
確定福利計畫	<u>2,971</u>	<u>3,803</u>
	21,507	22,598
其他員工福利	<u>595,650</u>	<u>642,769</u>
員工福利費用合計	<u>\$617,157</u>	<u>\$665,367</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$163,636	\$173,329
營業費用	<u>453,521</u>	<u>492,038</u>
	<u>\$617,157</u>	<u>\$665,367</u>

功能別 性質別	107 年度			106 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 135,095	\$ 363,561	\$ 498,656	\$ 142,755	\$ 406,387	\$ 549,142
勞健保費用	14,374	34,388	48,762	15,280	34,163	49,443
退休金費用	4,101	17,406	21,507	4,580	18,018	22,598
董事酬金	-	27,102	27,102	-	22,074	22,074
其他員工福利	<u>10,066</u>	<u>11,064</u>	<u>21,130</u>	<u>10,714</u>	<u>11,396</u>	<u>22,110</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 163,636</u>	<u>\$ 453,521</u>	<u>\$ 617,157</u>	<u>\$ 173,329</u>	<u>\$ 492,038</u>	<u>\$ 665,367</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 998 人及 1,092 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人，其人數計算基礎與員工福利費用一致。

(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。107 及 106 年度員工酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	0.3%	0.3%

金額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	36,825	\$	-	\$	49,814	\$	-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 年度員工酬勞於 106 年度實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額差異 151 仟元，調整於 106 年度損益。106 年度員工酬勞實際配發金額與 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議 107 及 106 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

	107年度	106年度
本年度所得稅		
本年度產生者	\$ 15,045	\$ 2,925,631
未分配盈餘加徵	838,965	-
以前年度之調整	7,096	4,584
遞延所得稅		
本年度產生者	941,317	336,042
稅率變動	16,121	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,818,544</u>	<u>\$ 3,266,257</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 12,238,119</u>	<u>\$ 16,714,697</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 2,447,624	\$ 2,841,498
調節項目影響之稅額：		
免稅所得	(1,511,524)	(1,178,953)
暫時性差異之調節	75,113	1,599,108
稅上不可減除之費損	(23,176)	20
未分配盈餘加徵	838,965	-
投資抵減	(15,554)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	7,096	4,584
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,818,544</u>	<u>\$ 3,266,257</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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本年度所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 836,687</u>	<u>\$ 2,912,006</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 539,344	(\$ 8,744)	(\$ 227,643)	\$ 24	\$ 302,981
不動產、廠房及設備	24,128	43,133	-	-	67,261
投資性不動產	2,431	345	-	-	2,776
其他資產	10,636	(636)	-	-	10,000
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產	-	41,138	-	-	41,138
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	15,929	(15,929)	-	-	-
備抵損失	688	159	-	-	847
確定福利退休計畫	-	-	9,172	-	9,172
存貨跌價	68,037	40,485	-	-	108,522
未實現兌換損失	19,144	(16,265)	-	-	2,879
	<u>\$ 680,337</u>	<u>\$ 83,686</u>	<u>(\$ 218,471)</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 545,576</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 564,971	\$ 1,041,124	\$ 17,853	\$ 301	\$ 1,624,249
備供出售金融資產	24,009	-	(24,009)	-	-
透過其他綜合損益 按公允價值衡 量之金融資產	-	-	106,963	-	106,963
	<u>\$ 588,980</u>	<u>\$ 1,041,124</u>	<u>\$ 100,807</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 1,731,212</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 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
以成本衡量之金融資產	16,543	(614)	-	-	15,929
備抵呆帳	644	44	-	-	688
應付休假給付	32	(32)	-	-	-
存貨跌價	58,294	9,743	-	-	68,037
未實現兌換損失	-	19,144	-	-	19,144
	<u>\$ 703,688</u>	<u>\$ 22,004</u>	<u>(\$ 45,490)</u>	<u>\$ 135</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	\$ 358,287	\$ -	(\$ 9,556)	\$ 564,971
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>\$ 358,046</u>	<u>(\$ 102,794)</u>	<u>(\$ 9,556)</u>	<u>\$ 588,980</u>

註：係認列於資本公積。

(四) 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105 年度。

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	\$ 10,419,575	\$ 13,448,440
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淨利	<u>\$ 10,419,575</u>	<u>\$ 13,448,440</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	769,150	887,481
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	680	1,078
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>769,830</u>	<u>888,559</u>

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

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、資本風險管理

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

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

107 年 12 月 31 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
— 國外私募基金	\$ -	\$ -	\$ 963,493	\$ 963,493
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 3,636,171	\$ -	\$ -	\$ 3,636,171
— 國內私募股票	-	-	400,307	400,307
— 國內未上市（櫃）				
股票	-	-	1,090,265	1,090,265
合 計	\$ 3,636,171	\$ -	\$ 1,490,572	\$ 5,126,743

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				
一權益投資	<u>\$ 3,835,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,467</u>	<u>\$ 4,278,526</u>
無活絡市場之債務工具投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

107 及 106 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

107 年度

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
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS9 重分類	110,235	944,943	1,055,178
再衡量數	(22,409)	598,127	575,718
調整後年初餘額	87,826	1,543,070	1,630,896
新 增	978,574	-	978,574
減 少	(7,795)	(59,441)	(67,236)
淨 利 益	7,795	23,718	31,513
評價調整	(102,907)	(16,775)	(119,682)
年底餘額	<u>\$ 963,493</u>	<u>\$ 1,490,572</u>	<u>\$ 2,454,065</u>

106 年度

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$431,458
認列於其他綜合損益備供出 售金融資產未實現損益	12,009
年底餘額	<u>\$443,467</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

	107 年 12 月 31 日 公 允 價 值	評 價 技 術	重 大 不 可 觀 察 輸 入 值	折 價 率	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）	\$ 49,160	Black-Schole s-Merton 選擇權評 價模式	缺乏市場流 通性折價	21.53%	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）	351,147	Black-Schole s-Merton 選擇權評 價模式	缺乏市場流 通性折價	20.57%	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	513,740	資 產 法	缺乏市場流 通性折價	不適用	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	576,525	市 場 法	缺乏市場流 通性折價	18.27%~ 25.69%	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	963,493	資 產 法	缺乏市場流 通性折價	不適用	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	折 價 率	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-Schole s-Merton 選擇權評 價模式	缺乏市場流 通性折價	18.84%	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-Schole s-Merton 選擇權評 價模式	缺乏市場流 通性折價	26.22%	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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註3）	\$ 7,774,190	\$ -
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	5,126,743	-
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價 值衡量	963,493	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 17,987,434
備供出售金融資產(註2)	-	4,890,237
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註4)	25,695,558	27,679,887

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。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

詳細之匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下述(1)及(2)。

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析 5% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5% 時，本公司於 107 及 106 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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
淨利減少	\$ 190	\$ 18	\$ 359,461	\$ 871,207

(2) 利率風險

因本公司以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 6,188,886	\$ 17,645,010
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,272,152	32,981
－金融負債	24,947,079	26,812,823

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利分別將減少 118,375 仟元及 133,899 仟元，主因為本公司之變動利率銀行借款之現金流量風險之暴險。

(3) 價格風險

本公司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。本公司並未積極交易該等投資。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年度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 256,337 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度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 213,926 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 12,378,601 仟元及 6,190,224 仟元。

流動性及利率風險表

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

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

107 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）	\$ 56,526	\$ -
應付帳款（含關係人）	312,150	-
其他應付款（含關係人）	379,803	-
浮動利率工具	<u>2,038,355</u>	<u>22,920,000</u>
	<u>\$ 2,786,834</u>	<u>\$ 22,920,000</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）	\$ 51,674	\$ -
應付帳款（含關係人）	405,092	-
其他應付款（含關係人）	410,298	-
浮動利率工具	<u>7,017,936</u>	<u>19,805,127</u>
	<u>\$ 7,885,000</u>	<u>\$ 19,805,127</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 24,947,079 仟元及 26,812,823 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。管理階層並認為本公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
興業建設股份有限公司	子 公 司
景鴻投資股份有限公司	子 公 司
鑫士代企業股份有限公司	子 公 司
上海潤耀服飾開發有限公司	子 公 司
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）
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年度	106年度
<u>銷 貨</u>		
子 公 司	\$ 4,581	\$ 24,464
關聯企業	2,472	903
其他關係人	<u>34,308</u>	<u>34,841</u>
	<u>\$ 41,361</u>	<u>\$ 60,208</u>
<u>進 貨</u>		
子 公 司		
上海潤耀	\$440,097	\$363,911
其 他	271	804
關聯企業	750	571
其他關係人	<u>86,299</u>	<u>121,298</u>
	<u>\$527,417</u>	<u>\$486,584</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年度	106年度
<u>租賃收入</u>		
關聯企業	\$ 1,228	\$ 1,228
其他關係人		
潤弘精密	<u>22,173</u>	<u>20,590</u>
	<u>\$ 23,401</u>	<u>\$ 21,818</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12月31日	106年12月31日
子 公 司	\$ 30	\$ 30
其他關係人	<u>186</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 61</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司	\$ 22,349	\$ 26,275
關聯企業	237	147
其他關係人	<u>10,973</u>	<u>9,801</u>
	<u>\$ 33,559</u>	<u>\$ 36,223</u>

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司	\$ -	\$ 144
關聯企業	105	429
其他關係人		
大潤發流通	2,384	41
潤弘精密	983	1,358
其 他	276	515
	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 2,487</u>

註：主要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12月31日	106年12月31日
關聯企業	\$ 2	\$ 2
其他關係人		
大潤發流通	5,280	3,219
其他	29	-
	<u>\$ 5,311</u>	<u>\$ 3,221</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
上海潤耀	\$ 34,504	\$ 25,676
其他	-	56
關聯企業	3	100
其他關係人	2,069	9,227
	<u>\$ 36,576</u>	<u>\$ 35,059</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人		
大潤發流通	\$ 14,286	\$ 15,784
其 他	-	587
	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 16,371</u>

註：主要係關係人提供勞務及保險服務等款項。

	取得	價	款
	107年度	106年度	
取得投資性不動產			
其他關係人			
潤陽營造	\$ -	\$ 2,242	
潤德設計	-	824	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,066</u>	

(三) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 58,799</u>	<u>\$ 62,425</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

本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12月31日	106年12月31日
採用權益法之投資	\$ 2,906,128	\$ 4,691,504
存出保證金	4,611,536	4,600,000
存 貨	1,833,847	1,786,299
不動產、廠房及設備	1,155,607	1,376,579
備供出售金融資產	-	1,898,360
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
一非流動	459,094	-
以成本衡量之金融資產	-	402,682
投資性不動產	105,739	105,739
按攤銷後成本衡量之金融		
資產一非流動	67,800	-
無活絡市場之債務工具投資一		
非流動	-	75,601
	<u>\$11,139,751</u>	<u>\$14,936,764</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，票據背書保證金額皆為 80,850 仟元。
- (二) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料而已開立未使用之遠期信用狀尚有約 395 仟元及 44 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。

三五、重大之期後事項

基於未來營運發展考量，本公司於 108 年 2 月 22 日經董事會決議自 108 年 4 月 26 日起楊梅廠予以歇業，並改採委託國內外衛星工廠生產棉紡之方式，本公司評估不致對營收有重大影響。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	234,062	30.715 (美金：新台幣)		\$ 7,189,211
人 民 幣		849	4.475 (人民幣：新台幣)		3,797

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	585,481	29.76 (美金：新台幣)		\$ 17,424,131
人 民 幣		76	4.555 (人民幣：新台幣)		366

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、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表八。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
資金貸與他人

民國 107 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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象貸與金額(註一)	資金總額(註一)	資金與總額(註一)	與總額(註一)	備註
									無									

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

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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(%)	背書最高金額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		被背書保證公司名稱	關係(註一)											
1	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	3	\$ 19,578,636	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.37	\$ 21,754,040	Y	N	Y	註二

註一：1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

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

1.對單一企業背書保證之限額：淨值 90% (21,754,040*90%=19,578,636)。

2.背書保證最高限額：淨值 100% (21,754,040*100%=21,754,040)。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 107 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股數／單位 ／張	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	末 值		備 註
							公 允 價 值	帳 面 價 值	
潤泰全球	IP CATHAY ONE, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	\$	-	\$	-	-
潤泰全球	IP Cathay II, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	-	-
潤泰全球	MagiCapital Fund II, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	163,067	-	163,067	-	-
潤泰全球	HOPU USD MASTER FUND III, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	800,426	-	800,426	-	-
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	49,764	0.75	49,764	-	-
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	62,301	2.51	62,301	-	-
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	45,573	0.44	45,573	-	-
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	459,094	10.80	459,094	-	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	2,644,946	513,041	15.94	513,041	-	-
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	642,699	9,556	0.18	9,556	-	-
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	5,308,868	49,160	0.96	49,160	-	-
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	2,370,534	351,147	4.43	351,147	-	-
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	1,698,263	4.08	1,698,263	-	-
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	1,231,444	4.52	1,231,444	-	-

(接次頁)

(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	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	\$ 468,930	2.07	\$ 468,930	—
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	7,139,530	187,770	4.76	187,770	—
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	28,148,760	2,212,493	4.98	2,212,493	—
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	8,892,474	6,483,503	4.75	6,483,503	—
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	296,539	20,585	0.15	20,585	—
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	4,571,665	422,659	0.82	422,659	—
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	1,411,994	101,051	0.70	101,051	—
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	-	250,000	-	250,000	—

註一：提供 16,829 仟股，計 459,094 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元／仟股／仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買	入賣	出其他	(註一)	期	末額
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數
Concord Greater China Ltd. 潤泰全球	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	-	\$ -	-	(\$ 49,568)	\$ -
	HOPU USD MASTER FUND III, L.P.	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	HOPU USD MASTER FUND III, L.P.	無	-	-	911,441	-	-	(111,015)	800,426

註一：其他係本年度出售時認列兌換損益及本年度評價調整。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

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，其前次移轉日期	移轉金額	價格參考	決定依據	取得使用之目的及情形	及其他約定事項
							無						

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 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	其約定之依據	其他事項
						無							

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 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			交易條件與一般不同原因			應收(付)票據、帳款			註
			進(銷)貨	金額	佔總額比率(%)	授信期間	單價	授價	應收(付)額	佔總額比率(%)	帳款	
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球之從屬公司	進	\$ 440,097	19.00	依一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	(\$ 34,504)	9.36		-
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	潤泰全球之母公司	銷	(440,097)	89.23	依一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	34,504	69.42		-

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 12 月 31 日

附表八

單位：除另外註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項	應收關係人週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式		應收關係人款項金額	應收關係人款項呆帳	應收關係人款項備抵金額
						處	方			
			無							

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表九

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	資本額	期末	持	有被投資公司本期	認列之	備	註
				本期	期	年	數比率(%)	帳面金額	額本期	損益		
潤泰全球	潤泰新國際股份有限公司	台灣	營建	\$ 5,779,517	\$ 7,498,349	257,843,424	25.70	\$ 7,116,106	\$ 9,016,726	\$ 2,317,365		註一、二
潤泰全球	潤泰生活事業股份有限公司	台灣	生活管理	46,785	46,785	600,000	40.00	3,204	(1,539)	(615)		-
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,388,486	1,388,486	53,755,789	50.94	547,676	142,338	83,338		-
潤泰全球	義士代企業股份有限公司	台灣	貿易	143,800	143,800	1,008,970	100.00	(624)	6,725	6,725		-
潤泰全球	景鴻投資股份有限公司	台灣	投資	495,000	693,000	49,500,000	55.00	26,362	187,597	(34)		註三
潤泰全球	潤成投資控股股份有限公司	台灣	投資	12,822,500	12,742,000	3,405,150,000	23.00	9,731,975	22,457,476	5,165,219		註四
潤泰全球	Full Shine International Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	536,074	536,074	19,500,000	100.00	2,257,514	736,242	736,242		-
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	7,513,445	9,627,211	4,067,246		-
潤泰全球	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易	17,223	17,223	500,000	100.00	9,141	(44)	(44)		-
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	(14,861)	(17,899)	(17,899)		-
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087	324,087	10,000,000	100.00	(49,883)	(59,613)	(59,613)		-
潤泰全球	RCH Holdings Ltd.	香港	投資	136,728	136,728	2,250,000	60.00	-	(2,341)	-		-
East Capital International Limited.	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	96,555	96,555	3,000,000	23.08	(14,877)	(77,476)	(17,881)		-
New Zone International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	321,850	321,850	10,000,000	76.92	(49,583)	(77,476)	(59,595)		-
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	英屬維京群島	投資	627,608	627,608	19,500,000	49.06	2,255,302	1,501,706	736,242		-
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	807,135	807,135	6,452,000	15.51	3,185,718	9,627,211	1,492,713		-

註一：提供 105,300 仟股，計 2,906,128 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：於 107 年 8 月以每股 4 元，減資退回股款 1,718,909 仟元，同時減少 171,890,509 股，並購買時零股 7,661 股，共計 77 仟元。

註三：於 107 年 12 月以每股 10 元，減資退回股款 198,000 仟元，同時減少 19,800,000 股。

註四：於 107 年 7 月現金增資 18,050,000 股，共計 80,500 仟元，並於同年發放股票股利 386,630,000 股。

潤泰全球股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 107 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	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 面價值	截至本期末 已匯回投資收益
上海潤耀服飾開發有限公司	生產銷售服裝產品	\$ (USD 399,295 13,000)	2	\$ 399,295 (USD 13,000)	\$ -	77,476 (RMB 16,991)	100%	77,476 (\$ -)	64,460 (\$ -)	-

本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	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定投資限額(註四)
\$ 1,626,974 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)	\$ 1,777,477 (USD 57,870 仟元)	\$ 13,052,424	

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C.係依據同期間未經會計師查核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 21,754,040×60%=13,052,424。

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：詳附表七。

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
存貨明細表		明細表二
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
短期借款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表七
投資性不動產變動明細表		附註十八
應收帳款明細表		附註十四、三二
應付短期票券明細表		附註二一
應付帳款明細表		附註二二、三二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理費用明細表		明細表十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		附註二七

潤泰全球股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除外幣以元表示外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	7,629
庫存現金－外幣		USD2,669@30.715			81
		EUR870@35.2			30
週轉金		週轉金／零用金			2,959
銀行存款－台幣支存					23,376
銀行存款－台幣活存					16,890
銀行存款－外幣存款		HKD86,051.09@3.921			337
		RMB38,780.08@4.475			174
		USD40,851,417.09@30.715			1,254,751
銀行存款－外幣定存		USD169,773,094.61@30.715			5,214,581
附買回債券投資					<u>27,503</u>
					<u>\$ 6,548,311</u>

潤泰全球股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
紡	織						
	原	料					
	原	紗		\$	47,959	\$	48,877
	色	紗			14,333		15,237
	織	軸			762		762
	胚	布			<u>22,847</u>		<u>23,788</u>
					<u>85,901</u>		<u>88,664</u>
	物	料					
	染	料			<u>15,063</u>		<u>15,610</u>
	在製	品			<u>16,275</u>		<u>16,275</u>
	製成	布			129,180		143,067
	貿易	部			52,000		54,305
	零售	處			205,022		278,378
	滯存	布			<u>7,107</u>		<u>9,265</u>
					<u>393,309</u>		<u>485,015</u>
				\$	<u>510,548</u>	\$	<u>605,564</u>
量	販						
	在製	品		\$	997	\$	997
	商品	存貨			<u>107,417</u>		<u>109,451</u>
				\$	<u>108,414</u>	\$	<u>110,448</u>
營	建						
	營建	用地(註)					
		汐止智興段		\$	22,824	\$	38,312
		新豐土地			226,192		1,060,455
		楊梅水流東段			619		8,960
		大園鄉土地			36,590		61,452
		淡水鎮海天段			277		376
		台東土地			36,845		68,378
		台中市梧棲區			<u>1,696,889</u>		<u>1,730,883</u>
				\$	<u>2,020,236</u>	\$	<u>2,968,816</u>
				\$	<u>2,639,198</u>	\$	<u>3,684,828</u>

註：提供質押情形請詳附註三三。

潤泰全球股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金融商品名稱	期 初 股 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	評 價 調 整	期 股	末 數	餘 金	額	提供擔保或 質押情形	備 註
IPCATHAY ONE, L.P	-	\$	-	-	-	\$	-	-	-	\$	-	-	-	-	\$	-	無	-
IP Cathay II, L.P.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	-
MagiCapital Fund II, L.P.	-	87,826	-	-	-	67,133	-	-	-	-	-	8,108	-	-	163,067	-	無	註二
HOPU USD MASTER FUND III, L.P.	-	-	-	-	-	911,441	-	-	-	-	-	(111,015)	-	-	800,426	-	無	註三
		<u>\$ 87,826</u>				<u>\$ 978,574</u>				<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 102,907)</u>			<u>\$ 963,493</u>			

註一：期初餘額係適用 IFRS 9 之重分類及再衡量，請參閱附註三一(一)之 2。

註二：本期增加係投資該公司 67,133 仟元。

註三：本期增加係投資該公司 911,441 仟元。

潤泰全球股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

明細表四

被投 資公 司	期 初 餘 額 數	額 金	(註一)	本 股	本 期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	評 金	調 整 額	期 股	末 數	餘 金	額	提 質	保 或 押 形	註
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動																				
股票																				
潤泰精密	7,139,530	\$	124,942	-	-	\$	-	-	-	\$	-	\$	62,828	7,139,530	7,139,530	\$	187,770	無		
台灣港鼎	7,868,648		1,184,232	-	-		-	-	-		-		47,212	7,868,648	7,868,648		1,231,444	無		
日友環保	2,309,999		589,050	-	-		-	-	-		-		120,120	2,309,999	2,309,999		468,930	無		
中裕新藥	10,261,408		1,898,360	-	-		-	-	-		-		200,097	10,261,408	10,261,408		1,698,263	無		
智威資訊	1,975,445		384,046	395,089	-		-	-	-		-		32,899	2,370,534	2,370,534		351,147	無		註二
華泰電子	7,747,258		59,421	-	-		-	-	2,438,390		-		10,261	5,308,868	5,308,868		49,764	無		註三
潤弘精密	1,012,500		38,475	-	-		-	-	-		-		11,289	1,012,500	1,012,500		49,764	無		
大買家股份有限公司	4,267,233		79,157	-	-		-	-	-		-		16,856	4,267,233	4,267,233		62,301	無		
長榮鋼鐵股份有限公司	1,800,613		41,522	-	-		-	-	-		-		4,051	1,800,613	1,800,613		45,573	無		
大潤發流通事業股份有限公司	16,828,936		563,265	-	-		-	-	-		-		104,171	16,828,936	16,828,936		459,094	詳附註三三		
匯楷創業投資股份有限公司	70,000		700	-	-		-	-	-		-		-	70,000	70,000		700	無		
潤泰資源整合股份有限公司	8,588,997		406,776	-	-		-	-	5,944,051		59,441		165,706	2,644,946	2,644,946		513,041	無		註四
Gloria Solar	669,000		-	-	-		-	-	-		-		-	669,000	669,000		-	無		
立榮航空	612,095		8,183	30,604	-		-	-	-		-		1,373	642,699	642,699		9,556	無		註二
茂豐租賃	1,078,437		-	-	-		-	-	-		-		-	1,078,437	1,078,437		-	無		
		\$	5,378,129	-	-	\$	-	-	-	\$	59,441	(\$	191,945)	-	-		5,126,743			

註一：期初餘額係適用 IFRS 9 之重分類及再衡量，請參閱附註三一（一）之 2。

註二：本期增加係收取股票股利，本公司依持股比例分別取得智威資訊及立榮航空 395,089 股及 30,604 股。

註三：本期減少係撤投資公司減資換發新股，本公司依持股比例減少 2,438,390 股。

註四：本期減少數 59,441 仟元係該公司減資退回股款。

潤泰全球股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除每股平均帳面價值及單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

被投資公司 (註二、三)	期 股數 (單位)	額 金	增 金	期 股數 (單位)	減 金	少 額	採權益法評價 之調整 (註一)	期 股數 (單位)	未 持股比例	餘 金	額 金	市 價	或 債	淨 值	提供擔保或 質押情形
被投資公司 (註二、三)	期 股數 (單位)	額 金	增 金	期 股數 (單位)	減 金	少 額	採權益法評價 之調整 (註一)	期 股數 (單位)	未 持股比例	餘 金	額 金	市 價	或 債	淨 值	提供擔保或 質押情形
潤泰創新國際股份有限公司 (註二、三)	429,726,272	\$ 11,487,536	7,661	171,890,509	\$ 2,578,364	\$ 1,793,143	257,843,424	25.70%	\$ 7,116,106	\$ 11,538,493	44.75				
潤泰生活事業股份有限公司	600,000	3,984	-	-	-	-	(780)	600,000	40.00%	3,204	3,204				無
興業建設股份有限公司	53,755,789	466,282	-	-	-	-	81,394	53,755,789	50.94%	547,676	547,676				無
鑫士代股份有限公司	1,008,970	(7,349)	-	-	-	-	6,725	1,008,970	100.00%	(624)	(624)				無
景鴻投資股份有限公司 (註二、三)	69,300,000	17,972	-	103,212	198,000	103,178	103,178	49,500,000	55.00%	26,362	26,362				無
潤成投資股份有限公司 (註二)	3,010,470,000	19,227,191	80,500	-	-	(9,575,716)	3,405,150,000	23.00%	9,731,975	9,731,975					無
Full Shine International Holdings Ltd.	19,500,000	1,547,044	-	-	-	-	710,470	19,500,000	100.00%	2,257,514	2,257,514				無
Concord Greater China Limited.	17,580,000	2,959,026	-	-	-	-	4,554,419	17,580,000	42.25%	7,513,445	7,513,445				無
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	500,000	8,900	-	-	-	-	241	500,000	100.00%	9,141	9,141				無
East Capital International Limited	3,000,000	33,471	-	-	-	(48,332)	3,000,000	100.00%	(14,861)	(14,861)					無
New Zone International Limited	10,000,000	(21,926)	-	-	-	(27,957)	10,000,000	100.00%	(49,883)	(49,883)					無
RCH	2,250,000	-	-	-	-	-	-	2,250,000	60.00%	-	-	711			無
加：轉列其他非流動負債		35,722,131	183,789				(5,989,501)			27,140,055				\$ 32,794,509	
鑫士代股份有限公司	7,349	-	-	-	-	(6,725)	624			624					
New Zone International Limited	21,926	-	-	-	-	27,957	49,883			49,883					
East Capital International Limited	-	-	-	-	-	33,471	14,861			14,861					
		\$ 35,751,406	\$ 183,789			\$ 2,809,835	(\$ 5,919,937)			\$ 27,205,423					

註一：採權益法評價之調整數包括：

1. 依被投資公司財務報表認列之投資損益
2. 認列外幣長期投資換算調整數。
3. 採權益法認列被投資公司之股東權益變動。
4. 採權益法認列被投資公司之 IFRS 9 之再衡量數。

註二：本期增加係包含：

1. 本公司以每股 10 元取得潤泰創新成資之時零股 7,661 股 (77 仟元)。
2. 本公司成資退回股款，景鴻投資持有本公司股票，應視為庫藏股，故調整增加 103,212 仟元。
3. 潤成投資現金增資，本公司依持股比例增加 8,050,000 股 (80,500 仟元) 及收取股票股利 386,630,000 股。

註三：本期減少係包含：1. 被投資公司成資退回股款，包含潤泰創新 1,718,909 仟元及景鴻 198,000 仟元。2. 潤泰創新本期發放現金股利，本公司依持股比減少 859,455 仟元。

潤泰全球股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	說	明	期	末	金	額	契	約	期	限	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
信用借款		匯豐商銀			\$	350,000		2018.03.01~2019.03.01					1.10%			\$	350,000					無		
信用借款		合庫大安				102,100		2018.06.25~2019.05.30					1.22%				200,000					無		
信用借款		玉山銀行				300,000		2018.06.12~2019.06.12					1.13%				300,000					無		
信用借款		中國輸出入				200,000		2018.01.08~2019.01.08					0.573%~1.097%				200,000					無		
購料借款		一銀敦化				5,680		2018.09.13~2019.09.13					3.50%				100,000					無		
					\$	957,780											<u>\$1,150,000</u>							

註：107 年度利率區間為 0.573%~3.500%。

潤泰全球股份有限公司
長期借款－中長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額	提 供 保 證 或 質 押 情 形
一銀敦化	107.12.17~109.06.17	1.140%~1.170%	\$ 1,800,000	詳附註三三
台新敦南	107.05.30~109.05.30	1.150%	2,000,000	詳附註三三
彰銀敦化	107.05.31~110.05.31	1.208%~1.290%	2,800,000	詳附註三三
兆豐忠孝	107.08.07~109.08.06	1.100%	800,000	詳附註三三
安泰商銀	107.09.13~109.09.13	1.150%	350,000	詳附註三三
農業金庫	107.12.28~109.12.28	1.000%	700,000	詳附註三三
台銀松山	106.06.23~110.08.28	1.200%~1.250%	5,200,000	詳附註三三
合庫大安	107.05.30~109.05.30	1.220%	1,370,000	詳附註三三
日商瑞穗	106.12.14~109.12.15	1.150%~1.250%	1,650,000	詳附註三三
華銀大安	106.06.07~110.10.29	1.150%~1.235%	2,500,000	詳附註三三
凱基銀行	107.12.11~109.12.11	1.157%~1.168%	500,000	詳附註三三
中國信託	107.04.30~109.04.30	1.200%	300,000	詳附註三三
東亞銀行	107.06.01~109.06.01	1.160%	350,000	詳附註三三
永豐商銀	107.06.30~109.06.30	1.116%	100,000	詳附註三三
星展銀行	107.09.30~109.09.30	1.120%	500,000	詳附註三三
台企世貿	107.10.30~110.10.29	1.200%	2,000,000	詳附註三三
長期借款			<u>\$ 22,920,000</u>	

註：上述長期借款於 107 年度之利率區間為 1.000%~1.290%。

潤泰全球股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>紡 織 部</u>					
	銷貨收入			\$ 2,165,232	
	其他營業收入			3,179	
	減：銷貨退回			(18,240)	
	銷貨折讓			(7,515)	
				<u>2,142,656</u>	
 <u>量 販 部</u>					
	量販收入			1,595,732	
	其他營業收入—租賃				
	收入			18,999	
	減：銷貨退回			(34,767)	
				<u>1,579,964</u>	
 <u>營 建 部</u>					
	營建收入			<u>31,611</u>	
				<u>\$ 3,754,231</u>	

潤泰全球股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>紡織及零售成本</u>			
直接原料			
	期初存料	\$	380,839
	本期進料		288,105
	期末存料	(	<u>315,192</u>)
			353,752
間接材料			
	期初存料		24,743
	本期進料		118,542
	期末存料	(	<u>29,045</u>)
			114,240
直接人工			
	製造費用		94,527
	製造成本		<u>465,570</u>
			1,028,089
	期初在製品存貨		34,030
	期末在製品存貨	(	<u>16,275</u>)
	製成品成本		1,045,844
	期初製成品存貨		598,820
	期末製成品存貨	(	658,832)
	加：其 他 (註)		860,050
	減：其 他	(	<u>3,801</u>)
	產銷成本		<u>1,842,081</u>
<u>量販成本</u>			
	期初商品存貨		169,342
	加：本期進貨		1,192,256
	其他		27,375
	減：其他	(	4,842)
	期末商品存貨	(	<u>110,448</u>)
			1,273,683
<u>營建成本</u>			
			9,517
			<u>\$ 3,125,281</u>

註：主要係外購成品。

潤泰全球股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪金及退休金	\$231,958
廣 告 費	69,269
租金支出	73,101
運 費	35,445
其他（註）	<u>300,127</u>
	<u>\$709,900</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪金及退休金	\$176,111
租金支出	18,171
其他（註）	<u>26,612</u>
	<u>\$220,894</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

108023號

會員姓名：
(1) 林文欽

(2) 戴信維

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

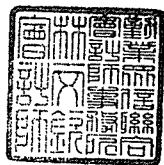
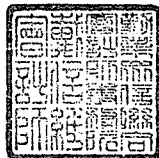
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2429 號

委託人統一編號：14053007

(2) 北市會證字第 2657 號

印鑑證明書用途：辦理潤泰全球股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

1 月

16 日