

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108及107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	12~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~68		六 ~ 三一
	(七) 關係人交易	68~71		三二
	(八) 質抵押之資產	71		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72		三四
	(十) 其他重大事項	72		三五
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	72~73		三六
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	74~75、 77~85、88		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	74~75、86		三七
	3. 大陸投資資訊	74~75、87		三七
	4. 母子公司間業務及重要交易往來情形	74~75、89		三七
	(十三) 營運部門財務資訊	75~76		三八

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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十三所述，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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 20,782,013 仟元及 1,392,629 仟元，分別佔合併資產總額之 19.78%及 1.53%；負債總額分別為 509,750 仟元及 538,615 仟元，分別佔合併負債總額之 1.51%及 1.51%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為 8,153 仟元、(180,718)仟元、(136,512)仟元及(248,778)仟元，分別佔合併綜合損益之 0.05%、(3.86%)、(0.32%)及 6.47%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 2,789 仟元及 3,791

仟元，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 282 仟元、29 仟元、(415)仟元及(193)仟元，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併報表附註三七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

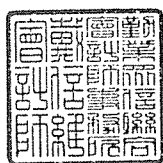
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤泰全球股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之金額分別為 63,622,292 仟元及 37,638,469 仟元，分別佔合併資產總額之 60.55% 及 41.44%；民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資收益分別為 3,731,931 仟元、2,436,142 仟元、5,840,984 仟元及 4,276,371 仟元，分別佔合併稅前淨利之 93.77%、72.87%、95.64% 及 43.90%。

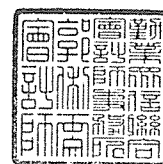
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 8 月 13 日

民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年6月30日(經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年6月30日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	16,052,588	15	\$	14,887,834	24	\$	14,022,307	16
1150	應收票據淨額(附註四、十一及三二)		3,086	-		1,822	-		3,493	-
1170	應收帳款淨額(附註四、十一及三二)		255,125	-		265,686	1		315,620	-
1200	其他應收款淨額(附註四及三二)		558,357	1		210,283	-		68,272	-
130X	存貨(附註四、十二及三三)		2,628,053	3		2,858,666	5		3,118,031	3
1410	預付款項		123,440	-		74,094	-		117,920	-
1470	其他流動資產		621	-		1,616	-		1,860	-
11XX	流動資產總計		19,621,270	19		18,300,001	30		17,647,503	19
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)		1,264,944	1		963,493	1		139,037	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、八及三三)		12,032,857	11		12,154,541	20		13,411,314	15
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九、十及三三)		317,800	-		949,302	1		9,070,181	10
1550	採用權益法之投資(附註四、十四及三三)		63,625,081	61		16,851,285	27		37,642,260	41
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十五及三三)		1,301,730	1		1,242,634	2		1,560,624	2
1755	使用權資產(附註四及十六)		89,606	-		-	-		-	-
1760	投資性不動產淨額(附註四、十七及三三)		1,053,790	1		996,278	2		1,003,824	1
1805	商譽(附註四及十八)		433,141	-		428,330	1		424,774	1
1821	其他無形資產(附註四、五及十九)		5,031	-		6,210	-		6,072	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		516,622	1		545,576	1		572,548	1
1915	預付設備款		-	-		40,935	-		47,072	-
1920	存出保證金(附註三三)		73,632	-		4,726,933	8		4,718,921	5
1990	其他非流動資產(附註二十及三三)		4,742,548	5		4,642,858	7		4,583,163	5
15XX	非流動資產總計		85,456,782	81		43,548,375	70		73,179,790	81
1XXX	資 產 總 計		\$105,078,052	100		\$ 61,848,376	100		\$ 90,827,293	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註四及二一)	\$	1,011,810	1	\$	957,780	2	\$	4,839,997	5
2110	應付短期票券(附註四及二一)		1,219,215	1		1,069,299	2		1,319,045	2
2130	合約負債(附註四及二四)		56,595	-		45,532	-		53,635	-
2150	應付票據(附註四、二二及三二)		58,397	-		74,205	-		72,259	-
2170	應付帳款(附註四、二二及三二)		413,718	1		503,862	1		737,384	1
2200	其他應付款(附註四、二三及三二)		3,525,861	3		704,115	1		4,378,133	5
2230	本期所得稅負債(附註四)		-	-		836,687	1		832,833	1
2280	租賃負債(附註四及十六)		47,456	-		-	-		-	-
2320	一年內到期長期借款(附註四及二一)		-	-		-	-		300,000	-
2399	其他流動負債(附註二四)		16,553	-		19,618	-		16,602	-
21XX	流動負債總計		6,349,605	6		4,211,098	7		12,549,888	14
非流動負債										
2540	長期借款(附註四及二一)		24,590,000	23		22,920,000	37		20,449,974	22
2570	遞延所得稅負債(附註四)		1,852,688	2		1,731,212	3		1,924,564	2
2580	租賃負債(附註四及十六)		42,500	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債(附註四)		54,698	-		64,376	-		75,338	-
2645	存入保證金		752,833	1		735,022	1		734,746	1
2670	其他非流動負債		19,280	-		28,876	-		38,971	-
25XX	非流動負債總計		27,311,999	26		25,479,486	41		23,223,593	25
2XXX	負債總計		33,661,604	32		29,690,584	48		35,773,481	39
歸屬於本公司業主之權益(附註二六)										
3110	普通股股本		5,648,606	5		5,648,606	9		9,414,343	10
3200	資本公積		12,747,056	12		12,516,878	20		12,373,782	14
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		1,626,974	1		3,691,749	6		3,691,749	4
3320	特別盈餘公積		34,224,178	33		20,197,866	33		20,197,867	23
3350	未分配盈餘		4,511,890	4		15,068,270	24		12,795,711	14
3300	保留盈餘總計		40,363,042	38		38,957,885	63		36,685,327	41
3400	其他權益		2,742,409	3		(34,816,850)	(56)		(12,815,088)	(14)
3500	庫藏股票		(552,479)	-		(552,479)	(1)		(655,691)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		60,948,634	58		21,754,040	35		45,002,673	50
36XX	非控制權益(附註二六)		10,467,814	10		10,403,752	17		10,051,139	11
3XXX	權益總計		71,416,448	68		32,157,792	52		55,053,812	61
負債與權益總計										
			\$105,078,052	100		\$ 61,848,376	100		\$ 90,827,293	100

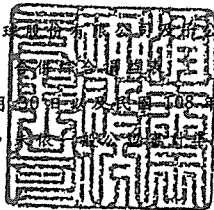
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：王綺帆

經理人：徐志濤

會計主管：張秀燕



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107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、十四及三二)								
4110	銷貨收入	\$ 920,074	82	\$ 1,294,286	90	\$ 1,785,739	89	\$ 2,676,978	34
4170	銷貨退回	(7,587)	(1)	(16,828)	(1)	(17,238)	(1)	(41,041)	-
4190	銷貨折讓	(161)	-	(858)	-	(1,206)	-	(2,136)	-
4200	投資收入 (附註七及十四)	198,075	18	138,447	10	198,263	10	5,164,664	66
4511	營建收入	7,900	1	10,809	1	15,793	1	18,704	-
4800	其他營業收入 (附註三二)	6,117	-	6,860	-	13,289	1	13,870	-
4000	營業收入合計	<u>1,124,418</u>	<u>100</u>	<u>1,432,716</u>	<u>100</u>	<u>1,994,640</u>	<u>100</u>	<u>7,831,039</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、十二、二五、二七及三二)								
5110	銷貨成本	722,421	64	1,032,114	72	1,397,053	70	2,130,968	27
5510	營建成本	6,242	1	5,884	-	12,485	1	11,890	-
5000	營業成本合計	<u>728,663</u>	<u>65</u>	<u>1,037,998</u>	<u>72</u>	<u>1,409,538</u>	<u>71</u>	<u>2,142,858</u>	<u>27</u>
5900	營業毛利	<u>395,755</u>	<u>35</u>	<u>394,718</u>	<u>28</u>	<u>585,102</u>	<u>29</u>	<u>5,688,181</u>	<u>73</u>
	營業費用 (附註二五及二七)								
6100	推銷費用	171,764	15	269,154	19	354,187	18	553,906	7
6200	管理費用	56,225	5	68,568	5	113,369	5	142,867	2
6450	預期信用減損 (迴轉利益) 損失 (附註十一)	(306)	-	8	-	147	-	16	-
6000	營業費用合計	<u>227,683</u>	<u>20</u>	<u>337,730</u>	<u>24</u>	<u>467,703</u>	<u>23</u>	<u>696,789</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>168,072</u>	<u>15</u>	<u>56,988</u>	<u>4</u>	<u>117,399</u>	<u>6</u>	<u>4,991,392</u>	<u>64</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二七)	149,431	13	156,352	11	265,940	13	255,990	3
7020	其他利益及損失 (附註二七)	8,170	1	773,613	54	34,385	2	377,284	5
7050	財務成本 (附註二七)	(77,934)	(7)	(80,104)	(6)	(151,330)	(8)	(160,373)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註四及十四)	<u>3,732,213</u>	<u>332</u>	<u>2,436,171</u>	<u>170</u>	<u>5,840,569</u>	<u>293</u>	<u>4,276,178</u>	<u>55</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,811,880</u>	<u>339</u>	<u>3,286,032</u>	<u>229</u>	<u>5,989,564</u>	<u>300</u>	<u>4,749,079</u>	<u>61</u>
7900	稅前淨利	<u>3,979,952</u>	<u>354</u>	<u>3,343,020</u>	<u>233</u>	<u>6,106,963</u>	<u>306</u>	<u>9,740,471</u>	<u>125</u>
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二八)	<u>10,158</u>	<u>1</u>	<u>(3,372,676)</u>	<u>(236)</u>	<u>27,672</u>	<u>1</u>	<u>(2,290,360)</u>	<u>(29)</u>
8200	本期淨利	<u>3,969,794</u>	<u>353</u>	<u>6,715,696</u>	<u>469</u>	<u>6,079,291</u>	<u>305</u>	<u>12,030,831</u>	<u>154</u>
	其他綜合損益 (淨額)								
	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	(7,140)	-	-	-	(7,140)	-	-	-
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	(198,991)	(18)	717,769	50	(295,184)	(15)	1,339,118	17
8320	採用權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益之份額	277,886	25	(1,601,114)	(112)	752,644	38	(2,273,577)	(29)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	823	-	(47,459)	(3)	11,739	-	(420,393)	(5)
8310	後續可能重分類至損益之項目	<u>72,578</u>	<u>7</u>	<u>(930,804)</u>	<u>(65)</u>	<u>462,059</u>	<u>23</u>	<u>(1,354,852)</u>	<u>(17)</u>
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	154,839	14	712,804	50	220,483	11	484,756	6
8370	採用權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益之份額	11,841,223	1,053	(1,754,033)	(123)	35,500,365	1,780	(15,158,576)	(194)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(122,253)	(11)	(61,612)	(4)	(116,495)	(6)	155,606	2
8360	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>11,873,809</u>	<u>1,056</u>	<u>(1,102,841)</u>	<u>(77)</u>	<u>35,604,353</u>	<u>1,785</u>	<u>(14,518,214)</u>	<u>(186)</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>11,946,387</u>	<u>1,063</u>	<u>(2,033,645)</u>	<u>(142)</u>	<u>36,066,412</u>	<u>1,808</u>	<u>(15,873,066)</u>	<u>(203)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 15,916,181</u>	<u>1,416</u>	<u>\$ 4,682,051</u>	<u>327</u>	<u>\$ 42,145,703</u>	<u>2,113</u>	<u>(\$ 3,842,235)</u>	<u>(49)</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 3,794,598	337	\$ 4,171,272	291	\$ 5,878,664	295	\$ 7,251,984	93
8620	非控制權益	175,196	16	2,544,424	178	200,627	10	4,778,847	61
8600	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,969,794</u>	<u>353</u>	<u>\$ 6,715,696</u>	<u>469</u>	<u>\$ 6,079,291</u>	<u>305</u>	<u>\$ 12,030,831</u>	<u>154</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 15,757,422	1,402	\$ 1,661,522	116	\$ 42,071,149	2,109	(\$ 8,865,941)	(113)
8720	非控制權益	<u>158,759</u>	<u>14</u>	<u>3,020,529</u>	<u>211</u>	<u>74,554</u>	<u>4</u>	<u>5,023,706</u>	<u>64</u>
8700		<u>\$ 15,916,181</u>	<u>1,416</u>	<u>\$ 4,682,051</u>	<u>327</u>	<u>\$ 42,145,703</u>	<u>2,113</u>	<u>(\$ 3,842,235)</u>	<u>(49)</u>
	每股盈餘(附註二九)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 7.13		\$ 4.70		\$ 11.04		\$ 8.17	
9810	稀 釋	\$ 7.12		\$ 4.70		\$ 11.03		\$ 8.16	

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108年8月13日會計師核閱報告)

董事長：王錦帆

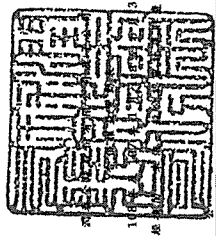


經理人：徐志津



會計主管：張秀燕





民國 108 年 8 月 30 日
(係經 會計師 查核)

單位：新台幣千元

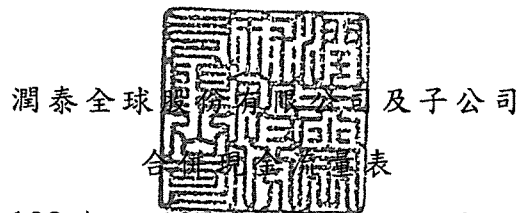
年	月	外	本	金	項	主	目
代碼	說明	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金
A1	107年1月1日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,373,329	\$ 2,362,883	\$ 20,393,458	\$ 13,072,464	\$ 35,828,805
B1	106年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-
B3	特別法定盈餘公積金	-	-	1,328,866	-	-	-
B5	配發現金股利一每股4元	-	-	195,591	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
Q1	歸屬公眾股東之其他綜合損益及工具投資	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積金變動： 採買現金及金融工具之關聯企業及公眾公司之證券	-	-	-	-	-	-
Z1	107年6月30日餘額	\$ 9,414,343	\$ 12,373,329	\$ 3,691,749	\$ 20,197,866	\$ 16,725,211	\$ 36,685,327
A5	108年1月1日餘額	\$ 5,618,606	\$ 12,516,878	\$ 3,691,749	\$ 20,197,866	\$ 15,048,270	\$ 38,957,885
B1	107年度盈餘及分配：	-	-	-	-	-	-
B3	特別法定盈餘公積金	-	-	1,041,958	-	-	-
B5	法定盈餘公積金之現金股利一每股5.5元	-	-	14,026,312	-	-	-
B5	子公司獲配現金股利	-	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
Q1	歸屬公眾股東之其他綜合損益及工具投資	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積金變動： 採買現金及金融工具之關聯企業及公眾公司之證券	-	-	-	-	-	-
C17	採買現金及金融工具之關聯企業及公眾公司之證券	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-
Z1	108年6月30日餘額	\$ 5,618,606	\$ 12,747,056	\$ 1,676,971	\$ 31,224,178	\$ 4,511,890	\$ 40,353,012

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108年8月13日會計師簽證報告)

董事長：王詩祺

經理人：徐志勝

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 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 6,106,963	\$ 9,740,471
	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	51,024	73,038
A20200	攤銷費用	2,686	6,294
A20300	預期信用減損損失	147	16
A20400	透過損益按公允價值衡量 之金融資產分配款	294	-
A20900	財務成本	151,330	160,373
A21200	利息收入	(229,739)	(209,682)
A21300	股利收入	(207,867)	(146,238)
A22300	採用權益法認列之關聯企 業及合資利益之份額	(5,840,569)	(4,276,178)
A22500	處分及報廢不動產、廠房 及設備(利益)損失	(71)	135
A22700	處分及報廢投資性不動產 損失	3	17
A23000	處分待出售非流動資產利 益	-	(3,373,562)
A23700	不動產、廠房及設備減損 迴轉利益	(850)	-
A23800	存貨跌價損失	10,553	9,594
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	3,183	(127,424)
A29900	透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨利益	-	(1,651,068)
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	(301,745)	(51,211)
A31130	應收票據	(1,264)	(917)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A31150	應收帳款	\$ 11,642	(\$ 63,199)
A31180	其他應收款	175,567	11,271
A31200	存 貨	150,088	112,803
A31230	預付款項	(49,313)	(36,971)
A31240	其他流動資產	995	812
A32125	合約負債	11,063	34,298
A32130	應付票據	(15,808)	1,893
A32150	應付帳款	(89,870)	68,201
A32180	其他應付款	(200,603)	(77,781)
A32230	其他流動負債	(3,065)	(2,731)
A32240	淨確定福利負債	(16,818)	(9,095)
A32990	其他非流動負債	(9,596)	(11,159)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(291,640)	182,000
A33100	收取之利息	229,728	169,459
A33300	支付之利息	(151,089)	(160,246)
A33500	支付之所得稅	(840,297)	(2,929,227)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,053,298)	(2,738,014)
投資活動之現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	631,502	(8,381,995)
B00100	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(94,561)	-
B01501	收取透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產股利	207,867	6,307
B01800	取得採用權益法之投資	(5,036,800)	-
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	(9,000)	(5,383)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	78	71
B03700	存出保證金減少(增加)	4,653,301	(1,766)
B04500	取得無形資產	-	(3,401)
B05400	取得投資性不動產	(28)	(2,193)
B06700	其他非流動資產增加	(44,697)	(11,844)
B07100	預付設備款增加	(23,025)	(31,467)
B07600	收取採用權益法之投資股利	-	139,931
B09900	遞延費用增加	(4,477)	(5,078)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	280,160	(2,241,074)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加	\$ 53,976	\$ 999,419
C00500	應付短期票券增加(減少)	150,000	(600,000)
C01600	舉借長期借款	28,465,000	24,364,673
C01700	償還長期借款	(26,795,000)	(24,669,895)
C03000	存入保證金增加	17,811	12,509
C04020	租賃本金償還	(23,451)	-
C05800	非控制權益淨變動數	(10,492)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,857,844</u>	<u>106,706</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>80,048</u>	<u>47,525</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,164,754	(4,824,857)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>14,887,834</u>	<u>18,847,164</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,052,588</u>	<u>\$ 14,022,307</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108年8月13日會計師核閱報告)

董事長：王綺帆



經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



潤泰全球股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 108 年 8 月 13 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：

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，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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係表達為籌資活動，支付利息部分係列為營業活動。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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇修正式追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

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

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 113,407	\$ 113,407
資產影響數	\$ -	\$ 113,407	\$ 113,407
租賃負債—流動	\$ -	\$ 47,121	\$ 47,121
租賃負債—非流動	-	66,286	66,286
負債影響數	\$ -	\$ 113,407	\$ 113,407
權益影響數	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(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）
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：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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、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) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃下，係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(八) 投資關聯企業及合資

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

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

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

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

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

(九) 不動產、廠房及設備

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

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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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，合併公司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。

(十三) 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。

(十四) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為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三一。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

(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。

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。

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

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。

(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、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。

(二十) 重分類

107年第2季之財務報表若干項目經重分類，俾配合108年第2季財務報表之表達。

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。

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。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 8,358	\$ 21,273	\$ 13,253
銀行活期存款	1,046,467	1,642,055	2,695,282
銀行支票存款	30,132	32,037	33,225
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
附買回債券	583,113	389,524	441,700
銀行定期存款	<u>14,384,518</u>	<u>12,802,945</u>	<u>10,838,847</u>
	<u>\$ 16,052,588</u>	<u>\$ 14,887,834</u>	<u>\$ 14,022,307</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107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			
一國外私募基金	<u>\$ 1,264,944</u>	<u>\$ 963,493</u>	<u>\$ 139,037</u>

如附註十四 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，分別帳列透過損益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

	108年6月30日	107年12月31日	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	<u>\$ 12,032,857</u>	<u>\$ 12,154,541</u>	<u>\$ 13,411,314</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>			
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 2,408,075	\$ 2,339,048	\$ 2,339,048
上市（櫃）公司私募普通股	528,809	503,275	503,275
未上市（櫃）股票	565,262	565,262	600,985
累計評價調整	<u>1,897,494</u>	<u>1,719,158</u>	<u>3,269,518</u>
小計	<u>5,399,640</u>	<u>5,126,743</u>	<u>6,712,826</u>
國外投資			
上市股票	1,645,328	1,576,464	1,613,545
未上市（櫃）股票	5,973,783	5,833,988	5,858,385
累計評價調整	(955,816)	(482,296)	(494,197)
匯率影響數	(30,078)	99,642	(279,245)
小計	<u>6,633,217</u>	<u>7,027,798</u>	<u>6,698,488</u>
	<u>\$ 12,032,857</u>	<u>\$ 12,154,541</u>	<u>\$ 13,411,314</u>
期初餘額	\$ 12,154,541	\$ 11,918,359	\$ 11,918,359
本期新增	94,561	-	-
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	(295,184)	62,028	1,339,118
匯率影響數	<u>78,939</u>	<u>209,877</u>	<u>153,837</u>
	<u>\$ 12,032,857</u>	<u>\$ 12,154,541</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。

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，參閱附註三三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
次順位債券投資－南山			
人壽(一)	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
3個月以上之定期存款	-	629,002	-
受限制定期存款(二及三)	67,800	70,300	8,820,181
合 計	<u>\$ 317,800</u>	<u>\$ 949,302</u>	<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108年6月30日止，受限制定期存款利率區間為年利率0.16%～1.02%。

(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

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	108年6月30日 總帳面金額	107年12月31日 總帳面金額	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%	\$ 317,800	\$ 949,302	\$ 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 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、應收票據及應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
關係人（附註三二）	\$ 177	\$ 186	\$ 118
非關係人	2,909	2,096	3,835
	3,086	2,282	3,953
減：備抵損失	-	(460)	(460)
	<u>\$ 3,086</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 3,493</u>

應收帳款

按攤銷後成本衡量－總帳面金額

－關係人（附註三二）	\$ 8,074	\$ 15,149	\$ 22,407
－非關係人	249,895	253,234	297,879
	257,969	268,383	320,286
減：備抵損失	(2,844)	(2,697)	(4,666)
	<u>\$ 255,125</u>	<u>\$ 265,686</u>	<u>\$ 315,620</u>

應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之應收帳款，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：

108 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 超過 91 天	合計
總帳面金額	\$ 224,985	\$ 14,247	\$ 18,737	\$ 257,969
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,844)	(2,844)
攤銷後成本	<u>\$ 224,985</u>	<u>\$ 14,247</u>	<u>\$ 15,893</u>	<u>\$ 255,125</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 超過 91 天	合計
總帳面金額	\$ 247,329	\$ 1,897	\$ 19,157	\$ 268,383
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,697)	(2,697)
攤銷後成本	<u>\$ 247,329</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 16,460</u>	<u>\$ 265,686</u>

107 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 1 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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
期初餘額	\$ 2,697	\$ 4,650	\$ 4,650
加：本期提列減損損失	147	126	16
減：本年度實際沖銷	-	(2,079)	-
期末餘額	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 4,666</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。

十二、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
紡 織			
原 料	\$ 247,347	\$ 315,192	\$ 342,423
物 料	24,947	29,045	25,769
在 製 品	21,235	16,275	37,360
製 成 品	578,034	658,832	574,224
商品存貨	31,373	49,164	64,113
減：備抵存貨跌價損失	(534,847)	(535,090)	(406,701)
	<u>368,089</u>	<u>533,418</u>	<u>637,188</u>
量 販			
在 製 品	1,036	997	2,353
商品存貨	114,109	109,451	265,966
減：備抵存貨跌價損失	(2,043)	(2,034)	(4,310)
	<u>113,102</u>	<u>108,414</u>	<u>264,009</u>
營 建			
待售房地	59,054	297,892	297,892
營建用地	2,161,343	2,161,343	2,161,343
減：備抵存貨跌價損失	(73,535)	(242,401)	(242,401)
	<u>2,146,862</u>	<u>2,216,834</u>	<u>2,216,834</u>
	<u>\$ 2,628,053</u>	<u>\$ 2,858,666</u>	<u>\$ 3,118,031</u>

備抵存貨跌價損失變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日
108年1月1日餘額	\$ 779,525
加：本期提列跌價損失	10,553
減：實際沖銷	(10,787)
減：重分類	(168,866)
108年6月30日餘額	<u>\$ 610,425</u>
	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>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為728,663仟元、1,037,998仟元、1,409,538仟元及2,142,858仟元。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價損失分別為5,501仟元、6,219仟元、10,553仟元及9,594仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十三、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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107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	(1)、(3)、(4)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有股權百分比			說明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
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	(1)、(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 108 年 6 月 30 日持有潤泰全球（股）公司所發行之普通股計 28,148,760 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) 綜合持股比為 100%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資關聯企業	<u>\$ 63,625,081</u>	<u>\$ 16,851,285</u>	<u>\$ 37,642,260</u>
投資合資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107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	\$ 15,930,171	\$ 7,116,106	\$ 13,895,874

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非上市(櫃)公司			
潤成投資控股股份有限公司	\$ 47,056,880	\$ 9,731,975	\$ 23,742,595
南山人壽保險股份有限公司	635,241	-	-
個別不重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
潤福生活事業股份有限公司	2,789	3,204	3,791
	<u>\$ 63,625,081</u>	<u>\$ 16,851,285</u>	<u>\$ 37,642,260</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		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
潤泰創新國際股份有限公司	25.70%	25.70%	25.70%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%	23.00%
南山人壽保險股份有限公司	0.21%	-	-

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 108 年 6 月及 107 年 7 月現金增資，合併公司依持股比例分別投資 4,600,000 仟元及 80,500 仟元，增資後持股比例仍維持 23%。
5. 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，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 仟元作為取得南山人壽增資所須之資金，截至 108 年 6 月 30 日已動用 4,596,097 仟元。
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. 南山人壽於 108 年 6 月通過增資案，合併公司投資南山人壽 27,300 仟股，共計 436,800 仟元，增資後合併公司直接持有南山人壽之持股比例為 0.21%。
8. 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金額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	<u>49,568</u>
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(附註二七)	139,931
其 他	<u>103</u>
	<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>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
潤泰創新國際股份有限 公司	<u>\$ 11,448,248</u>	<u>\$ 11,538,493</u>	<u>\$ 15,126,365</u>

合併公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

合併公司 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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外收入及支出項下 3,732,213 仟元、2,436,171 仟元、5,840,569 仟元及 4,276,178 仟元。

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，請參閱附註三三。

(二) 投資合資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
個別不重大之合資			
非上市(櫃)公司			
RCH Holdings Limited	\$ -	\$ -	\$ -

本公司管理階層對所持有之 RCH Holdings Limited 已提列全額減損，該公司正辦理撤銷註冊中。

合併公司於資產負債表日對合資之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
RCH Holdings Limited	60.00%	60.00%	60.00%

十五、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
應 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
應 本									
108年1月1日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 1,088,718	\$ 1,982,441	\$ 31,525	\$ 24,514	\$ 237,347	\$ 1,077,236	\$ 5,282,887
增 添	-	-	-	1,191	-	-	5,398	2,411	9,000
處 分	-	-	-	(907)	(2451)	-	(5,710)	(47,512)	(56,580)
重 分 類	-	-	(744,891)	(424,796)	(9708)	-	-	1,179,395	-
預付設備款轉入	-	-	-	17,154	-	-	-	46,806	63,960
淨兌換差額	-	-	-	23	31	-	83	64	201
108年6月30日餘額	\$ 803,350	\$ 37,756	\$ 343,827	\$ 1,575,106	\$ 19,397	\$ 24,514	\$ 237,118	\$ 2,258,400	\$ 5,299,468
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 879,697	\$ 1,972,820	\$ 28,486	\$ 24,514	\$ 223,866	\$ 876,403	\$ 4,040,253
處 分	-	-	-	(901)	(2,451)	-	(5,710)	(47,511)	(56,573)
折舊費用	-	-	3,383	1,924	329	-	6,152	2,950	14,738
重 分 類	-	-	(744,891)	(424,796)	(9,708)	-	-	1,179,395	-
減損回升利益	-	-	-	(850)	-	-	-	-	(850)
淨兌換差額	-	-	-	23	26	-	79	42	170
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 138,189	\$ 1,548,220	\$ 16,682	\$ 24,514	\$ 224,387	\$ 2,011,279	\$ 3,997,738
108年1月1日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 209,021	\$ 9,621	\$ 3,039	\$ -	\$ 13,481	\$ 200,833	\$ 1,242,634
108年6月30日淨額	\$ 803,350	\$ 3,289	\$ 205,638	\$ 26,886	\$ 2,715	\$ -	\$ 12,731	\$ 247,121	\$ 1,301,730

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 89,606</u>
	建 築 物
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
IFRS 16 影響數	113,407
增 添	-
處 分	-
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 113,407</u>
<u>累計折舊</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	23,801
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 23,801</u>
108 年 1 月 1 日淨額(IFRS 16)	<u>\$ 113,407</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 89,606</u>

於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 47,456
非 流 動	\$ 42,500
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
IFRS 16 影響數	113,407
租賃本金償還	(23,451)
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 89,956

租賃負債之折現率區間為 1.17%~4.80%。

十七、投資性不動產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
已完工投資性不動產	\$ 1,053,790	\$ 996,278	\$ 1,003,824

	已 完 工 投 資 性 不 動 產
<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	\$ 1,581,698
<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	11,890
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 577,874
107 年 1 月 1 日淨額	\$ 1,013,538
107 年 6 月 30 日淨額	\$ 1,003,824
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,581,540
增 添	28
報廢及處分	(176)
重 分 類 (附註十二)	238,838
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,820,230

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 585,262
報廢及處分	(173)
折舊費用	12,485
重分類(附註十二)	<u>168,866</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 766,440</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 996,278</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 1,053,790</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5~60 年之耐用年限計提折舊。

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

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

十八、商譽

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 428,330	\$ 414,948
淨兌換差額	<u>4,811</u>	<u>9,826</u>
期末餘額	<u>\$ 433,141</u>	<u>\$ 424,774</u>

十九、其他無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體成本	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 6,072</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<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>
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,567	\$ 1,400	\$ 37,967
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 36,567</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 37,967</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 30,357)	(\$ 1,400)	(\$ 31,757)
攤銷費用	<u>(1,179)</u>	<u>-</u>	<u>(1,179)</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 31,536)</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>(\$ 32,936)</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,210</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,031</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本

1 至 10 年

二十、其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
受限制之信託保留款	\$ 4,717,626	\$ 4,620,906	\$ 4,546,482
土 地	19,678	19,678	19,678
遞延費用	<u>5,244</u>	<u>2,274</u>	<u>17,003</u>
	<u>\$ 4,742,548</u>	<u>\$ 4,642,858</u>	<u>\$ 4,583,163</u>

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,274	\$ 17,147
本期攤銷	(1,507)	(5,222)
遞延費用淨變動數	4,477	5,078
期末餘額	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 17,003</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 108 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，參閱附註三三。

二一、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
－銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 2,900,000
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	1,010,000	952,100	1,930,000
－購料借款	1,810	5,680	9,997
	<u>\$ 1,011,810</u>	<u>\$ 957,780</u>	<u>\$ 4,839,997</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.575%~3.400%、0.573%~3.500%及 0.568%~2.850%。

(二) 應付短期票券

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付商業本票	\$ 1,220,000	\$ 1,070,000	\$ 1,320,000
減：應付短期票券折價	(785)	(701)	(955)
	<u>\$ 1,219,215</u>	<u>\$ 1,069,299</u>	<u>\$ 1,319,045</u>
利 率	1.039~1.079%	1.039%~1.059%	1.039%~1.049%

尚未到期之應付短期票券如下：(含信用額度加擔保額度)

108 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	\$ 453	\$ 299,547	1.040%	潤泰創新股票 5,400 仟股
兆豐票券	200,000	106	199,894	1.059%	潤泰創新股票 2,580 仟股
合庫票券	100,000	52	99,948	1.039%	潤泰創新股票 1,920 仟股
國際票券	100,000	33	99,967	1.039%	潤泰創新股票 7,200 仟股
大慶票券	150,000	49	149,951	1.039%	潤泰創新股票 6,000 仟股
萬通票券	200,000	68	199,932	1.079%	潤泰創新股票 3,900 仟股
台灣票券	100,000	14	99,986	1.049%	潤泰創新股票 2,700 仟股
大中票券	<u>70,000</u>	<u>10</u>	<u>69,990</u>	1.049%	潤泰創新股票 4,800 仟股
	<u>\$ 1,220,000</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 1,219,215</u>		

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
台灣票券	100,000	50	99,950	1.039%	潤泰創新股票 2,700 仟股
大中票券	<u>70,000</u>	<u>33</u>	<u>69,967</u>	1.049%	潤泰創新股票 4,800 仟股
	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 1,069,299</u>		

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>		

(三) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 4,980,000	\$ 3,355,000	\$ 4,225,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	19,610,000	19,565,000	16,425,000
減：一年內到期長期借款	-	-	(300,000)
長期應付商業本票	-	-	100,000
減：長期應付商業本票 折價	-	-	(26)
長期借款	<u>\$ 24,590,000</u>	<u>\$ 22,920,000</u>	<u>\$ 20,449,974</u>
利率	1.000%~1.250%	1.000%~1.290%	1.000%~1.250%
最後到期日	111.06.28	110.10.29	110.05.31

二二、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應付票據</u>			
非關係人	\$ 48,265	\$ 65,193	\$ 64,970
關係人（附註三二）	<u>10,132</u>	<u>9,012</u>	<u>7,289</u>
	<u>\$ 58,397</u>	<u>\$ 74,205</u>	<u>\$ 72,259</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 405,148	\$ 501,079	\$ 729,987
關係人（附註三二）	<u>8,570</u>	<u>2,783</u>	<u>7,397</u>
	<u>\$ 413,718</u>	<u>\$ 503,862</u>	<u>\$ 737,384</u>

二三、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金（含員工酬勞及董監事酬勞）	\$ 100,075	\$ 194,870	\$ 146,302
應付勞務費	247,741	244,991	244,031
應付股利	3,035,434	62,851	3,861,810
應付利息	10,565	11,276	11,807
應付設備款	479	455	298
其他應付費用及款項	131,567	189,672	113,885
	<u>\$ 3,525,861</u>	<u>\$ 704,115</u>	<u>\$ 4,378,133</u>

二四、其他流動負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
暫收款	\$ 7,937	\$ 9,341	\$ 8,302
預收租金	2,910	7,305	4,994
代收款	5,706	2,972	3,306
	<u>\$ 16,553</u>	<u>\$ 19,618</u>	<u>\$ 16,602</u>

108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日之合約負債分別為56,595仟元、45,532仟元及53,635仟元，其性質係預收貨款。

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為5,635仟元、7,729仟元、11,773仟元及15,328仟元。

(二) 確定福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107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108年4月26日及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(8,625)仟元、833仟元、(7,982)仟元及1,843仟元。此外，本公司於108年及107年1月1日至6月30日間針對確定福利計畫分別提撥8,887仟元及10,782仟元至台灣銀行之退休金專戶。

二六、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年6月30日	107年12月31日	107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>564,861</u>	<u>564,861</u>	<u>941,434</u>
已發行股本	<u>\$ 5,648,606</u>	<u>\$ 5,648,606</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 376,573 仟股，減資後實收資本額為 5,648,606 仟元。

(二) 資本公積

108 年及 107 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
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 562,907	\$ 696,100	\$ 12,373,329
採用權益法認列之關聯企 業及合資之變動數	-	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>

	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	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,114,322	\$ 567,649	\$ 799,312	\$ 35,595	\$ 12,516,878
子公司獲配母公司現金股利	-	-	85,150	-	85,150
採用權益法認列之關聯企 業及合資之變動數	-	145,469	-	-	145,469
股東提領逾期之股利	-	-	-	(441)	(441)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,114,322</u>	<u>\$ 713,118</u>	<u>\$ 884,462</u>	<u>\$ 35,154</u>	<u>\$ 12,747,056</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金額差額等）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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 38,957,885	\$ 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	(1,361,062)	(2,646,518)
確定福利精算損益	(7,140)	6,372
現金股利	-	(3,765,737)
法定盈餘公積配發現金股利	(3,106,733)	
本期淨利	5,878,664	7,251,984
確定福利精算損益之所得稅 影響數	1,428	10,421
期末餘額	<u>\$ 40,363,042</u>	<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 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 1,041,958	\$ 1,328,866		
特別盈餘公積	14,026,312	(195,592)		
現金股利	-	3,765,737	\$ -	\$ 4

另，108 年 6 月 19 日股東常會決議以法定盈餘公積 3,106,733 仟元配發現金股利，每股配發 5.5 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 62,489	(\$ 245,508)
稅率變動	-	6,985
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	108,776	242,149
採用權益法認列關 聯企業之份額	16,217	33,420
所得稅影響數	(22,701)	(50,416)
期末餘額	<u>\$ 164,781</u>	<u>(\$ 13,370)</u>

2. 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 15,274,666)	\$ 1,663,506
稅率變動	-	11,181
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(57,404)	1,336,866
採用權益法認列關聯企 業之份額 (不可重分 類至損益)	752,644	(2,279,949)

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
採用權益法認列關聯企業之份額（可重分類至損益）	\$ 21,880,842	(\$ 13,485,908)
關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	1,361,062	2,646,518
所得稅影響數（不可重分類至損益）	10,311	(441,995)
所得稅影響數（可重分類至損益）	84,428	166,917
期末餘額	<u>\$ 8,757,217</u>	<u>(\$ 10,382,864)</u>

3. 現金流量避險

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 632	\$ 853
當期產生		
採用權益法認列		
關聯企業之份額	(205)	(135)
所得稅影響數	3	-
期末餘額	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 718</u>

4. 採用覆蓋法重分類之其他綜合損益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 19,605,305)	(\$ 745,739)
當期產生		
採用權益法認列		
關聯企業之份額	13,603,511	(1,705,953)
所得稅影響數	(178,225)	32,120
期末餘額	<u>(\$ 6,180,019)</u>	<u>(\$ 2,419,572)</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 10,403,752	\$ 5,027,433
本期淨利	200,627	4,778,847
本期其他綜合損益		
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	(237,780)	2,252
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	111,707	242,607
非控制權益淨變動數	(10,492)	-
期末餘額	<u>\$ 10,467,814</u>	<u>\$ 10,051,139</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)
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>
108 年 1 月 1 日 股 數	-	-	28,149	28,149
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
108 年 6 月 30 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>108 年 6 月 30 日</u>			
景鴻投資股份有限公司	28,149	<u>\$ 552,479</u>	<u>\$ 2,125,231</u>
<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>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>

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

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 6,313	\$ 6,307	\$ 9,609	\$ 6,307
利息收入	129,300	126,601	229,739	209,682
什項收入	12,350	21,227	23,307	35,145
其 他	1,468	2,217	3,285	4,856
	<u>\$ 149,431</u>	<u>\$ 156,352</u>	<u>\$ 265,940</u>	<u>\$ 255,990</u>

合併公司 108 年及 107 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 198,070 仟元、139,931 仟元、198,258 仟元及 139,931 仟元，暨營業外收入及支出項下 6,313 仟元、6,307 仟元、9,609 仟元及 6,307 仟元。

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 54,822	\$ 773,081	\$ 79,913	\$ 389,055
資產減損迴轉利益	850	-	850	-
其 他	(47,502)	532	(46,378)	(11,771)
	<u>\$ 8,170</u>	<u>\$ 773,613</u>	<u>\$ 34,385</u>	<u>\$ 377,284</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 74,706	\$ 76,320	\$ 145,099	\$ 152,775
租賃負債利息費用	371	-	785	-
其他利息費用	1,652	1,600	3,294	3,206
其他財務成本	1,205	2,184	2,152	4,392
	<u>\$ 77,934</u>	<u>\$ 80,104</u>	<u>\$ 151,330</u>	<u>\$ 160,373</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,799	\$ 30,106	\$ 14,738	\$ 61,148
投資性不動產	6,241	5,885	12,485	11,890
無形資產	588	581	1,179	1,072
使用權資產	11,904	-	23,801	-
遞延費用	<u>1,073</u>	<u>3,032</u>	<u>1,507</u>	<u>5,222</u>
合 計	<u>\$ 27,605</u>	<u>\$ 39,604</u>	<u>\$ 53,710</u>	<u>\$ 79,332</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,590	\$ 11,421	\$ 12,843	\$ 23,370
營業費用	<u>19,354</u>	<u>24,570</u>	<u>38,181</u>	<u>49,668</u>
	<u>\$ 25,944</u>	<u>\$ 35,991</u>	<u>\$ 51,024</u>	<u>\$ 73,038</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 82	\$ -	\$ 164
營業費用	<u>1,661</u>	<u>3,531</u>	<u>2,686</u>	<u>6,130</u>
	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 3,613</u>	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 6,294</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 5,620	\$ 7,729	\$ 11,758	\$ 15,328
確定福利計畫	(<u>8,625</u>)	<u>833</u>	(<u>7,982</u>)	<u>1,843</u>
	(<u>3,005</u>)	8,562	3,776	17,171
其他員工福利	<u>122,222</u>	<u>184,170</u>	<u>268,730</u>	<u>377,236</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 119,217</u>	<u>\$ 192,732</u>	<u>\$ 272,506</u>	<u>\$ 394,407</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,025	\$ 41,965	\$ 48,388	\$ 84,226
營業費用	<u>107,192</u>	<u>150,767</u>	<u>224,118</u>	<u>310,181</u>
	<u>\$ 119,217</u>	<u>\$ 192,732</u>	<u>\$ 272,506</u>	<u>\$ 394,407</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。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>0.3%</u>	<u>0.3%</u>

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 11,448	\$ 17,131	\$ 17,772	\$ 27,915

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

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

107 及 106 年度員工酬勞實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	838,965	-	838,965
以前年度之調整	(4,368)	2,290	(4,368)	7,499
遞延所得稅				
本期產生者	14,526	(4,158,720)	32,040	(3,152,945)
稅率變動	-	(55,211)	-	16,121
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,158	(\$ 3,372,676)	\$ 27,672	(\$ 2,290,360)

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 106 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	106 年度
興業公司	106 年度
景鴻公司	106 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：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 3,794,598	\$ 4,171,272	\$ 5,878,664	\$ 7,251,984
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>\$ 3,794,598</u>	<u>\$ 4,171,272</u>	<u>\$ 5,878,664</u>	<u>\$ 7,251,984</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	532,488	887,481	532,488	887,481
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	235	449	470	875
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>532,723</u>	<u>887,930</u>	<u>532,958</u>	<u>888,356</u>

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

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

三十、資本風險管理

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

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

108 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國外私募基金	\$ _____	\$ _____	\$ 1,264,944	\$ 1,264,944
<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	\$ 3,892,669	\$ -	\$ -	\$ 3,892,669
－國內私募股票	-	-	416,706	416,706
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	1,090,265	1,090,265
－國外上市（櫃）股票	509,424	-	-	509,424
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	6,123,793	6,123,793
合 計	\$ 4,402,093	\$ _____	\$ 7,630,764	\$ 12,032,857

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
－國外上市（櫃）股票	544,295	-	-	544,295
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	6,483,503	6,483,503
合 計	\$ 4,180,466	\$ _____	\$ 7,974,075	\$ 12,154,541

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</u>				
<u>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</u>				
<u>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

108 年及 107 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

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 債 務 工 具	權 益 工 具	
期初餘額	\$ 963,493	\$ 7,974,075	\$ 8,937,568
新 增	301,451	-	301,451
減 少	(37,673)	-	(37,673)
淨 利 益	294	-	294
評價調整	37,379	(440,597)	(403,218)
認列於其他綜合損益			
淨兌換差額	-	97,286	97,286
期末餘額	\$ 1,264,944	\$ 7,630,764	\$ 8,895,708

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		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產	合 計
	債 務 工 具	權 益 工 具		
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	
IFRS9 重分類	110,235	6,668,696	6,778,931	
再衡量數	(22,409)	598,127	575,718	
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	-	134,632	134,632	
期末餘額	\$ 139,037	\$ 7,401,455	\$ 7,540,492	

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

非衍生權益 工具：	108 年 6 月 30 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
私募股票 (上市 公司)	\$ 59,215	Black-Scholes -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)	357,491	Black-Scholes -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	513,741	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
	576,524	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
國外未上 市櫃公 司股票	6,123,793	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
國外私募 基金	1,264,944	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

非衍生權益 工具：	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
私募股票 (上市公司)	\$ 49,160	Black-Scholes -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-Scholes -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
	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
國外未上 市櫃公司 股票	6,483,503	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

非衍生權益 工具：	107 年 6 月 30 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
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	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-Scholes -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
國內未上 市櫃公 司股票	407,476	資 產 法	缺乏市場流通 性折價	18.97%	缺乏流通性之 程度愈高， 公允價值估 計數愈低
	692,127	市 場 法	缺乏市場流通 性折價	18.55% ~25.1%	缺乏流通性之 程度愈高， 公允價值估 計數愈低

(接 次 頁)

(承前頁)

	107年6月30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
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	不適用	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	不適用	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

	108年6月30日	107年12月31日	107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1)	\$ 17,186,956	\$ 16,314,927	\$ 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	12,032,857	12,154,541	13,411,314
透過損益按公允價值			
衡量			
強制透過損益按			
公允價值衡量	1,264,944	963,493	139,037
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	30,819,001	26,229,261	32,096,792

註1：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2：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，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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 108 年及 107 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	
		美 金 之 影 響	
		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨利增加（減少）		\$ 371,504	\$ 739,006

(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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 15,285,431	\$ 14,141,771	\$ 20,350,728
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,046,467	1,642,055	2,695,282
—金融負債	26,821,025	24,947,079	26,909,016

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 64,436 仟元及 60,534 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%，108 年及 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／下跌而分別增加／減少 601,643 仟元及 670,566 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108年6月30日及107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9,905,785仟元、12,378,601仟元及12,730,981仟元。

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。

108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）	\$ 58,397	\$ -
應付帳款（含關係人）	413,718	-
其他應付款（含關係人）	3,525,861	-
浮動利率工具	<u>2,241,590</u>	<u>24,590,000</u>
	<u>\$ 6,239,566</u>	<u>\$ 24,590,000</u>

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）	\$ 74,205	\$ -
應付帳款（含關係人）	503,862	-
其他應付款（含關係人）	704,115	-
浮動利率工具	<u>2,038,355</u>	<u>22,920,000</u>
	<u>\$ 3,320,537</u>	<u>\$ 22,920,000</u>

107 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)	\$ 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	6,470,849	20,449,974
	<u>\$11,658,625</u>	<u>\$20,449,974</u>

截至 108 年 6 月 30 日及 107 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 26,821,025 仟元、24,947,079 仟元及 26,909,016 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層並認為本公司及子公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
潤泰創新國際股份有限公司	關聯企業（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）
南山人壽保險股份有限公司	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）
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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 7	\$ 475	\$ 27	\$ 845
其他關係人	4,784	10,080	12,635	21,865
	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 10,555</u>	<u>\$ 12,662</u>	<u>\$ 22,710</u>
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ -	\$ 318	\$ 30	\$ 598
其他關係人	42,781	22,510	73,289	93,552
	<u>\$ 42,781</u>	<u>\$ 22,828</u>	<u>\$ 73,319</u>	<u>\$ 94,150</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。

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>租賃收入</u>				
關聯企業	\$ 369	\$ 337	\$ 676	\$ 693
其他關係人	5,544	5,502	11,087	11,087
	<u>\$ 5,913</u>	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 11,763</u>	<u>\$ 11,780</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
關聯企業	\$ 63	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>114</u>	<u>186</u>	<u>118</u>
	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 118</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
關聯企業	\$ 110	\$ 237	\$ 366
其他關係人	<u>7,964</u>	<u>14,912</u>	<u>22,041</u>
	<u>\$ 8,074</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ 22,407</u>

108年及107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關係人款項餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
關聯企業	\$ 26	\$ 105	\$ 428
其他關係人			
大潤發流通	1,480	172,283	1,613
其 他	<u>1,668</u>	<u>1,258</u>	<u>1,944</u>
	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 173,646</u>	<u>\$ 3,985</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
關聯企業	\$ 3	\$ 4	\$ 3
其他關係人			
大潤發流通	10,097	8,954	7,286
其 他	<u>32</u>	<u>54</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,132</u>	<u>\$ 9,012</u>	<u>\$ 7,289</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 3	\$ 193
其他關係人	<u>8,570</u>	<u>2,780</u>	<u>7,204</u>
	<u>\$ 8,570</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 7,397</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他關係人	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 36</u>

註：主要係關係人提供勞務及保險服務等款項。

(三) 對主要管理階層之獎酬

108年及107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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 8,272</u>	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 44,565</u>	<u>\$ 39,688</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
採用權益法之投資	\$ 6,505,681	\$ 2,906,128	\$ 5,675,068
存出保證金	21,408	4,611,536	4,601,180
其他非流動資產	4,717,626	4,620,906	4,546,482
存貨	1,833,847	1,833,847	1,833,847
不動產、廠房及設備	1,155,052	1,155,607	1,366,269
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	459,094	563,265
投資性不動產	105,739	105,739	105,739
按攤銷後成本衡量之金融 資產一非流動	67,800	70,300	8,820,181
	<u>\$ 14,866,247</u>	<u>\$ 15,763,157</u>	<u>\$ 27,512,031</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，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 108 年 6 月 30 日暨 107 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 108 年 6 月 30 日暨 107 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 415 仟元、395 仟元及 18,696 仟元流通在外。
- (三) 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。於合約到期時合併公司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金額，移轉予大潤發流通事業股份有限公司。

三五、其他重大事項

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、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：

108 年 6 月 30 日

		外 幣 匯		率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	240,193	31.060	(美金：新台幣)	\$ 7,460,401
港 幣		14,893	3.977	(港幣：新台幣)	59,229
人 民 幣		1,631	4.518	(人民幣：新台幣)	7,375
歐 元		1	35.38	(歐元：新台幣)	36

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	977	31.060	(美金：新台幣)	\$	30,330		
港 幣		118	3.977	(港幣：新台幣)		470		

107 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	\$	234,821	30.715	(美金：新台幣)	\$	7,212,530		
港 幣		15,577	3.921	(港幣：新台幣)		61,289		
人 民 幣		849	4.475	(人民幣：新台幣)		3,797		
歐 元		1	35.2	(歐元：新台幣)		46		

<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,249	30.715	(美金：新台幣)		38,371		
港 幣		668	3.921	(港幣：新台幣)		2,555		
歐 元		24	35.2	(歐元：新台幣)		836		

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		

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. 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、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：附表十一。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三八、部門資訊

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

紡織部門

零售部門

量販部門

營建部門

投資部門

(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>108年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
來自外部客戶收入	\$ 616,549	\$ 430,645	\$ 730,360	\$ 18,748	\$ 198,338	\$ -	\$ 1,994,640
部門間收入	-	371,734	-	7,094	123,554	(502,382)	-
部門收入	<u>\$ 616,549</u>	<u>\$ 802,379</u>	<u>\$ 730,360</u>	<u>\$ 25,842</u>	<u>\$ 321,892</u>	<u>(\$ 502,382)</u>	<u>1,994,640</u>
合併收入							<u>1,994,640</u>
部門損益	(\$ 105,266)	\$ 21,597	\$ 4,479	(\$ 266)	\$ 196,855	\$ -	117,399
採權益法之關聯企業							
損益份額							5,840,569
財務成本							(151,330)
其他收入							265,940
其他利益及(損失)							34,385
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 6,106,963</u>
<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	210	225,661	7,852	-	1,476,495	(1,710,218)	-
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	(\$ 133,020)	(\$ 23,286)	(\$ 9,947)	\$ 5,251	\$ 5,152,394	\$ -	4,991,392
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)							377,284
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 9,740,471</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 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 108 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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	抵擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金貸與總額(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 108 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	對關係(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(%)	背書最高金額	證額	屬母公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
1	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	3	\$ 54,853,771	\$ 80,850	\$ 80,850	\$ -	\$ -	0.13	\$ 60,948,634		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% (60,948,634*90%=54,853,771)。

2.背書保證最高限額：淨值 100% (60,948,634*100%=60,948,634)。

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 108 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 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	MagiCapital Fund II, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 166,835	-	\$ 166,835	-
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	-	1,098,109	-	1,098,109	-
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	60,850	0.75	60,850	-
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	59,215	0.96	59,215	-
潤泰全球	智威資訊股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,517,534	357,491	4.70	357,491	-
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	1,631,564	4.08	1,631,564	-
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	8,379,957	1,382,694	4.45	1,382,694	-
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	638,715	2.07	638,715	-

(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	目 科	期 股 數 / 單 位 數 / 張	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	未 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	金融資產—非流動	7,139,530	\$ 178,846	4.76	\$ 178,846	—
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	金融資產—非流動	28,148,760	2,125,231	4.98	2,125,231	—
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	金融資產—非流動	8,892,474	6,123,793	4.75	6,123,793	—
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	金融資產—非流動	296,539	12,526	0.14	12,526	—
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	金融資產—非流動	4,571,665	346,470	0.82	346,470	—
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	金融資產—非流動	1,411,994	150,428	0.96	150,428	—
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	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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	交易對象	期間	係屬	股數	金額	初買	入賣	出	其他	(註)	期	額
潤泰全球股份有限公司	南山人壽保險股份有限公司	採用權益法之投資	南山人壽保險股份有限公司	關聯企業	係屬	-	\$ -	27,300	\$ 436,800	-	-	\$ 198,441	27,300	\$ 635,241
潤泰全球股份有限公司	潤成投資控股股份有限公司	採用權益法之投資	潤成投資控股股份有限公司	關聯企業	係屬	3,405,150	9,731,975	460,000	4,600,000	-	-	-	3,865,150	47,056,880

註：其他係 (1) 本期認列資本公積 196,103 仟元及投資收益 2,338 仟元。

(2) 本期認列資本公積 (68,154) 仟元、保留盈餘 (1,063,935) 仟元、投資收益 4,425,999 仟元及其他權益 29,430,995 仟元。

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 108 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	價款支付情形	交易對象	交易關係	交易所有權人與發行人之關係	其前次移轉日期	移轉金額	資料價格參考	決定之依據	取得目的及情形	及其他約定事項
						無							

潤泰全球股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考	其他約定事項
						無						

潤泰全球股份有限公司及子公司

關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表七

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般原			應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	占總額比率(%)	授信期	單	價授	信期	應收(付)票據、帳款	
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	\$ 354,843	32.95	依一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	121,661	28.58
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	之從屬公司	銷	(354,843)	93.90	依一般銷貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	與一般交易相同	121,661	83.99
											--
											-

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 108 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項收回金額(註)	項損	列失	備金	抵額
上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球	母公司	\$ 121,661	10.44	\$ -	-	\$ 101,859	\$		-	-

註：係截至 108 年 8 月 9 日止。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	原始投資金額	期末帳面金額	持股比例(%)	持有期間	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
潤泰全球	潤泰創新國際股份有限公司	台灣	營建	\$ 5,779,517	257,843,424	25.70	\$ 15,930,171	\$ 5,496,535	\$ 1,412,647	註一
潤泰全球	南山人壽保險股份有限公司	台灣	保險	436,800	27,300,000	0.21	635,241	1,095,929	2,338	—
潤泰全球	潤泰生活事業股份有限公司	台灣	生活管理	46,785	600,000	40.00	2,789	(1,037)	(415)	—
潤泰全球	興業建設股份有限公司	台灣	營建	1,388,486	53,755,789	50.94	540,244	(2,798)	3,463	—
潤泰全球	鑫士代企業股份有限公司	台灣	貿易	143,800	1,008,970	100.00	7,788	8,412	8,412	—
潤泰全球	景鴻投資股份有限公司	台灣	投資	495,000	49,500,000	55.00	111,409	154,631	(103)	—
潤泰全球	潤泰投資股份有限公司	台灣	投資	17,422,500	3,865,150,000	23.00	47,056,880	19,243,392	4,425,999	—
潤泰全球	Full Shine International Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資	536,074	19,500,000	100.00	2,252,058	22,138	22,138	—
潤泰全球	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	672,764	17,580,000	42.25	7,519,308	247,683	104,639	—
潤泰全球	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易	17,223	500,000	100.00	9,309	66	66	—
潤泰全球	East Capital International Limited.	英屬維京群島	投資	101,002	3,000,000	100.00	(13,430)	1,590	1,590	—
潤泰全球	New Zone International Limited.	薩摩亞	投資	324,087	10,000,000	100.00	(45,064)	5,355	5,355	—
潤泰全球	RCH Holdings Ltd.	香港	投資	136,728	2,250,000	60.00	-	(562)	-	—
East Capital International Limited.	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	96,555	3,000,000	23.08	(13,423)	6,993	1,614	—
New Zone International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司	大陸	成衣銷售	321,850	10,000,000	76.92	(44,737)	6,993	5,379	—
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	英屬維京群島	投資	627,608	19,500,000	49.06	2,249,896	45,279	22,212	—
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited	英屬維京群島	投資	807,135	6,452,000	15.51	3,192,935	247,683	38,404	—

註一：提供 105,300 仟股，計 6,505,681 仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三。

潤泰全球股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認(損)益(註二)	列帳	期末投資金額	實截至已匯回投資收益	本期止
					匯出	匯回								
大陸被投資公司	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	匯出	匯回	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認(損)益(註二)	列帳	期末投資金額	實截至已匯回投資收益	本期止
上海潤泰服飾開發有限公司	生產銷售服裝產品	\$ 403,780 (USD 13,000)	2	\$ 403,780 (USD 13,000)	\$ -	\$ -	\$ 403,780 (USD 13,000)	\$ 6,993 RMB 1,530	100%	\$ 6,993 (-)C	(\$ 6,993)	\$ 58,160	\$ -	-

本期末累計自台灣匯出經濟部投資金額核准	經濟部投資審議會核准投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額(註四)
\$ 1,740,774 (USD 52,970) (EUR 2,700)	\$ 1,797,442 (USD 57,870)	\$ 36,569,180

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)若屬零備中，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 $60,948,634 \times 60\% = 36,569,180$ 。

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 108 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	交易條件		件與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款	未實現損益	註
		進金	銷額			款條件	件與一般交易之比較				
大陸被投資公司名稱	進貨			與一般交易相同	依一般交易相同	與一般交易相同					
上海潤耀服飾開發有限公司	進貨	\$ 356,237	32.45%	與一般交易相同	依一般交易相同	與一般交易相同		(\$ 131,398)	27.83%	\$ -	

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 108 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 項	目	金 額	交 易 條 件	估合併淨收益或 總資產之比率(%)	形
0	潤泰全球	興業建設股份有限公司	1	租金支出		\$ 18	依雙方訂立合約之規定執行	0.00	
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		121,661	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.12	
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	預付款項		56,272	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	0.05	
0	潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	1	進 貨		354,843	依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似	17.79	
1	鑫士代企業股份有限公司	上海潤耀服飾開發有限公司	2	進 貨		1,394	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.子公司對子公司之交易。