

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102及101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 附 註 編 號	財 務 報 表
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~11		-
八、個體財務報表附註			
(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	12~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~75		六~三十
(七) 關係人交易	76~77		三一
(八) 質抵押之資產	77~78		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	78		三三
(十) 重大之期後事項	78		三四
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	79		三五
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	79、93~96、 98~109		三六
2. 轉投資事業相關資訊	79、93~96、 98~109		三六
3. 大陸投資資訊	80、97		三六
(十三) 首次採用個體財務報告會計準則	81~92		三七
九、重要會計項目明細表	110~127		

會計師查核報告

潤泰全球股份有限公司 公鑒：

潤泰全球股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關前述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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對前述採權益法之投資之金額分別為新台幣 15,992,852 仟元、26,656,517 仟元及 24,578,674 仟元，分別占資產總額之 22.76%、73.46%及 74.32%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之投資收益分別為新台幣 11,261,786 仟元及 3,794,832 仟元，分別占綜合損益之 37.27%及 125.93%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師及其他會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達潤泰全球股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

潤泰全球股份有限公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102 年 8 月 14 日與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂於 99 年 12 月 12 日訂立之股東協議。前揭股東協議更動後，Concord Greater China Limited 對轉投資之企業個體(A-RT Retail Holdings Ltd.及 Sun Art Retail Group Ltd.)由聯合控制變為關聯企業投資，並依我國現行適用之國際會計準則第 28 號及第 31 號規定處理其權益，請詳附註十三(一)5.之說明。

潤泰全球股份有限公司依 2010 年版 IAS 31 規定，自喪失控制力當日重新以公允價值衡量損益，依據金管會於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，應自 104 年起將 IFRSs 版本由 2010 年版升級至 2013 年版，依 IAS 8 及 2013 年版國際財務報導準則第 11 號(IFRS 11) 規定，應評估迴轉原重新衡量所認列之投資利益。

潤泰全球股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

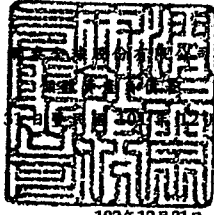
郭 俐 雯



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 103 年 3 月 18 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 378,652	1	\$ 70,594	-	\$ 55,861	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四、七及十九)	399	-	1,598	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動 (附註四及八)	2,871,389	4	2,220,653	6	1,591,137	5
1150	應收票據-淨額 (附註四、十一及三一)	34,713	-	60,385	-	27,326	-
1170	應收帳款-淨額 (附註四、十一及三一)	296,617	-	286,663	1	324,455	1
1200	其他應收款-淨額 (附註四及三一)	8,157	-	50,975	-	4,975	-
130X	存貨 (附註四及十二)	1,129,697	2	1,161,611	3	1,402,823	4
1410	預付款項	77,834	-	135,093	1	102,953	1
1470	其他流動資產	7,144	-	6,951	-	6,661	-
11XX	流動資產總計	4,804,602	7	3,994,523	11	3,516,191	11
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註四及八)	1,247,998	2	771,017	2	520,635	2
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及九)	897,209	1	924,405	3	1,160,252	3
1546	無活絡市場之債券投資-非流動 (附註四及十)	54,500	-	54,500	-	54,500	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	60,564,781	86	27,717,432	76	24,724,911	75
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	1,780,399	3	1,832,804	5	1,924,453	6
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十五)	614,147	1	651,446	2	802,655	2
1801	電腦軟體淨額 (附註四及十六)	7,528	-	10,418	-	14,656	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	135,589	-	177,433	1	203,078	1
1915	預付設備款	9,744	-	13,728	-	28,505	-
1920	存出保證金	46,964	-	22,176	-	21,083	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)	115,306	-	117,185	-	101,535	-
15XX	非流動資產總計	65,474,165	93	32,292,544	89	29,556,263	89
1XXX	資 產 總 計	\$ 70,278,767	100	\$ 36,287,067	100	\$ 33,072,454	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註四及十八)	\$ 1,762,934	2	\$ 1,114,444	3	\$ 831,099	3
2110	應付短期票券 (附註四及十八)	1,988,985	3	1,379,313	4	1,569,046	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四、七及十九)	-	-	-	-	76,701	-
2150	應付票據淨額 (附註二十及三一)	49,947	-	115,976	-	50,893	-
2170	應付帳款淨額 (附註二十及三一)	486,773	1	465,543	1	547,779	2
2200	其他應付款 (附註二一及三一)	518,606	1	278,544	1	266,926	1
2320	一年內到期長期借款及應付公司債 (附註四、十八及十九)	-	-	3,645,259	10	-	-
2399	其他流動負債-其他 (附註二二)	171,061	-	88,625	-	87,295	-
21XX	流動負債總計	4,978,306	7	7,087,704	19	3,429,739	11
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註十九)	3,753,091	5	-	-	3,535,215	11
2540	長期借款 (附註四及十八)	2,801,700	4	6,046,850	17	5,440,000	16
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	462,743	1	365,901	1	315,727	1
2645	存入保證金	574,796	1	555,088	1	545,761	2
2640	應計退休金負債 (附註四及二三)	207,749	-	206,481	1	182,094	-
2670	其他非流動負債-其他	3,381	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	7,803,460	11	7,174,320	20	10,018,797	30
2XXX	負債總計	12,781,766	18	14,262,024	39	13,448,536	41
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二四)						
3110	普通股股本	9,414,343	13	8,414,343	23	8,414,343	25
3200	資本公積	12,406,290	18	5,624,527	16	5,338,500	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,035,650	2	693,376	2	450,832	1
3320	特別盈餘公積	2,693,945	4	2,229,606	6	854,068	3
3350	未分配盈餘	48,095,340	68	7,660,696	21	6,897,040	21
3300	保留盈餘總計	51,824,935	74	10,583,678	29	8,201,940	25
3400	其他權益	(15,492,876)	(22)	(1,941,814)	(5)	(1,675,174)	(5)
3500	庫藏股票	(655,691)	(1)	(655,691)	(2)	(655,691)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	57,497,001	82	22,025,043	61	19,623,918	59
36XX	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	57,497,001	82	22,025,043	61	19,623,918	59
	負債與權益總計	\$ 70,278,767	100	\$ 36,287,067	100	\$ 33,072,454	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 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：王鈞帆

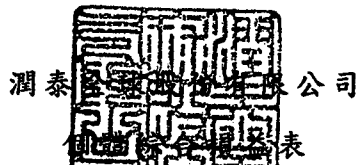


經理人：徐志津



會計主管：張秀燕





民國 102 年及 101 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	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及三一)			
4110	\$ 4,284,679	96	\$ 4,668,769	94
4170	44,579	1	49,535	1
4190	2,881	-	4,569	-
4510	181,961	4	353,972	7
4800	22,652	1	23,404	-
4000	<u>4,441,832</u>	<u>100</u>	<u>4,992,041</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、十二、二 三及二五)			
5110	3,357,050	75	3,736,260	75
5510	116,070	3	229,218	4
5000	<u>3,473,120</u>	<u>78</u>	<u>3,965,478</u>	<u>79</u>
5900	<u>968,712</u>	<u>22</u>	<u>1,026,563</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註二三及二五)			
6100	778,361	18	784,140	16
6200	462,152	10	202,228	4
6000	<u>1,240,513</u>	<u>28</u>	<u>986,368</u>	<u>20</u>
6900	<u>(271,801)</u>	<u>(6)</u>	<u>40,195</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出			
7060	44,073,665	992	3,425,398	69
7050	264,673	6	227,447	5
7010	184,270	4	157,357	3
7020	4,503	-	2,827	-
7000	<u>43,997,765</u>	<u>990</u>	<u>3,358,135</u>	<u>67</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 43,725,964	984	\$ 3,398,330	68
7950	所得稅費用 (附註二六)	138,686	3	75,819	2
8200	本期淨利	43,587,278	981	3,322,511	66
	其他綜合損益 (淨額)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	322,055	7	(301,567)	(6)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	1,118,820	25	852,382	17
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(11,525)	-	(34,851)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	(14,802,130)	(333)	(824,991)	(16)
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(13,372,780)	(301)	(309,027)	(6)
8500	本期綜合損益總額	\$ 30,214,498	680	\$ 3,013,484	60
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 54.85		\$ 4.20	
9810	稀 釋	\$ 50.51		\$ 3.99	

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 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：王綺帆



經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕



民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

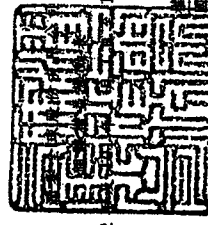
代碼	101年1月1日餘額	101年12月31日餘額	102年12月31日餘額	其他資本公積變動：	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	101年12月31日餘額	102年12月31日餘額	其他資本公積變動：	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	101年12月31日餘額	102年12月31日餘額	其他資本公積變動：	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	101年12月31日餘額	102年12月31日餘額	其他資本公積變動：	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	101年12月31日餘額	102年12月31日餘額
A1	\$8,414,343	\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343
B1	-	242,544	-			-	-			-	-			-	-			-	-
B3	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
B5	-	1,375,538	-			-	-			-	-			-	-			-	-
B5	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
D1	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
D3	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
D5	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
C7	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
Z1	\$8,414,343	\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343			\$8,414,343	\$8,414,343
B1	-	342,274	-			-	-			-	-			-	-			-	-
B3	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
B5	-	464,339	-			-	-			-	-			-	-			-	-
B5	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
D1	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
D3	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
D5	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
C7	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
N1	-	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
E1	1,000,000	-	-			-	-			-	-			-	-			-	-
Z1	\$9,414,343	\$9,414,343	\$9,414,343			\$9,414,343	\$9,414,343			\$9,414,343	\$9,414,343			\$9,414,343	\$9,414,343			\$9,414,343	\$9,414,343

董事長：王詩帆

經理人：徐志洋

會計主管：張秀燕

後附之附註係依本個體財務報告之一部分。
 (請參閱勤業信託會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)



潤泰企業股份有限公司
個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 43,725,964	\$ 3,398,330
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(44,073,665)	(3,425,398)
A20900	財務成本	264,673	227,447
A21300	股利收入	(141,015)	(90,434)
A20100	折舊費用	103,947	119,186
A21900	股份基礎給付酬勞成本	33,485	-
A20200	攤銷費用	15,953	15,456
A23800	存貨跌價損失	6,969	4,920
A24100	未實現外幣兌換損失	(6,187)	615
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	1,197	(1,598)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	604	1,494
A24200	應付公司債贖回損失	534	-
A23100	處分金融資產利益	(440)	(21,433)
A20300	呆帳費用迴轉數	(1)	(74)
A23700	非金融資產減損損失	-	52,294
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	-	(76,701)
A23500	金融資產減損損失	-	39,200
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31200	存貨減少	52,930	376,292
A31230	預付款項減少(增加)	57,259	(32,140)
A31180	其他應收款減少(增加)	43,147	(45,779)
A31130	應收票據減少(增加)	25,672	(33,059)
A31150	應收帳款(增加)減少	(9,953)	37,866
A31240	其他流動資產(增加)減少	(193)	625
A32180	其他應付款項增加	239,527	5,533
A32230	其他流動負債增加	82,436	1,330
A32130	應付票據(減少)增加	(66,029)	65,083

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32150	應付帳款增加(減少)	\$ 21,230	(\$ 82,236)
A32230	應計退休金負債減少	(10,257)	(10,462)
A33000	營運產生之淨現金流入	367,787	526,357
A33300	支付之利息	(135,102)	(111,318)
A33500	支付之所得稅	(329)	(221)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>232,356</u>	<u>414,818</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(3,783,043)	(1,166,953)
B07600	收取之股利	1,301,240	878,417
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	114,558	-
B03800	存出保證金增加	(24,788)	(1,093)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	24,672	69,867
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,085)	(35,265)
B07200	預付設備款增加	(15,641)	(1,863)
B06700	其他非流動資產增加	(11,184)	(45,792)
B00300	取得備供出售金融資產	(10,908)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	9,321	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	2,346	45,183
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(532)	(10,124)
B05400	取得投資性不動產	(140)	(378)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18	176
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,417,166)</u>	<u>(267,825)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(14,738,800)	(12,783,950)
C01600	舉借長期借款	11,493,650	13,390,800
C04600	現金增資	7,000,000	-
C04500	發放現金股利	(2,524,303)	(841,434)
C00200	短期借款增加	632,754	283,345
C00500	應付短期票券增加(減少)	609,672	(189,733)
C03100	存入保證金增加	19,708	9,327
C01300	贖回公司債	(6,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,486,681</u>	<u>(131,645)</u>
D000	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,187</u>	<u>(615)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
EEEE	現金及約當現金增加數	\$ 308,058	\$ 14,733
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>70,594</u>	<u>55,861</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 378,652</u>	<u>\$ 70,594</u>

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 103 年 3 月 18 日查核報告)

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 102 年及 101 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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 18 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則

及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。合併公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。合併公司對合資係採權益法。適用新準則前，合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公

允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

5. IAS 19「員工給付」

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成

本衡量，則須增加揭露所採用之折現率。本公司預期上述修正將使本公司增加有關非金融資產可回收金額之揭露。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

9. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

依目前國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之 IAS28「投資關聯企業及合資」修訂「若對關聯企業之投資成為合資之控制，或對合資控制成為關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量」。另依 IAS8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，「企業首次適用某一國際財務報導準則所產生之會計政策變動，如該國際財務報導準則對該變動並無特定之過渡規定，或自願變動一項會計政策，則應追溯適用該變動。」故依上述說明，相關規定若經金管會認可，將可能導致本公司應迴轉重新衡量所認列之投資收益，請詳附註十三(一)5。

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及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

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之首份個體財務報告。

(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（以下稱「個體財務報告會計準則」編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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當年度損益、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

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及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；負債不屬於流動負債者為非流動負債。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，並不影響其分類。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，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。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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，（例如權益工具），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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（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、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘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。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之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，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近加權平均法計算之成本。

營建類存貨於取得土地時未動工前暫列營建用地，動工時則轉列在建土地，建造成本未動工前之支出暫列預付工程款，動工時轉列在建工程。除依完工比例法認列損益而調整外，似以取得成本為入帳基礎，成本結轉按房屋、建築用地採分批平均建坪比率及土地持分比率分攤成本，期末並依成本與淨變現價值孰低評價。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

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期收益。

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，列入當期損益。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。

2. 投資關聯企業及投資聯合控制個體

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。本公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為本公司及他公司之聯合控制個體。

本公司對投資關聯企業（及投資聯合控制個體）係採用權益法。權益法下，投資關聯企業（及投資聯合控制個體）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（及聯合控制個體）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（及聯合控制個體權益）之變動係按持股比例認列。

關聯企業（及投資聯合控制個體）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（及對聯合控制個體）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（及該聯合控制個體）有關之金額按減少比例重新分類，其會計處理之基礎係與關聯企業（及聯合控制個體）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（及對聯合控制個體）之損失份額等於或超過其在該關聯企業（及該聯合控制個體）之權益（包括權益法下投資關聯企業（及投資聯合控制個體）之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業（及該聯合控制個體）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支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業（及聯合控制個體）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（及該聯合控制個體）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收益。

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

本公司於喪失重大影響之日（及喪失聯合控制之日）以公允價值衡量其對原關聯企業（及原聯合控制個體）之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日（及喪失聯合控制當日）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（及與該聯合控制個體）有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業（及聯合控制個體）若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業（及本公司與聯合控制個體）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（及對聯合控制個體權益）無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 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，故將其視為獲取資本增值所持有。

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。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年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或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

對具控制之採用權益法投資，係以財務報告整體考量現金產生單位，予以評估減損損失。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。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產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。

3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）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（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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於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。

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

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、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

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持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

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

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- C. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬：a. 出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具且須以交付該權

益工具交割之義務或 b.與公允價值無法可靠衡量之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負債，係於資產負債表日以成本衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融負債」。該等金融負債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。

(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。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

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) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 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。

本公司於 102 及 101 年度未針對商譽以外之有形資產及無形資產提列減損損失。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

本公司於 102 及 101 年度未針對採權益法之投資認列任何減損損失。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 135,589 仟元、177,433 仟元及 203,078 仟元。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，存貨帳面金額分別為 1,129,697 仟元、1,161,611 仟元及 1,402,823 仟元（分別扣除備抵跌價 252,888 仟元、245,919 仟元、240,999 仟元後之淨額）。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應計退休金負債帳面金額分別為 207,749 仟元、206,481 仟元及 182,094 仟元

6. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 296,617 仟元、286,663 仟元及 324,455 仟元（分別扣除備抵呆帳 12,491 仟元、12,492 仟元及 12,566 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 7,164	\$ 14,111	\$ 14,248
銀行支票及活期存款	72,959	27,418	41,613
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>298,529</u>	<u>29,065</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 378,652</u>	<u>\$ 70,594</u>	<u>\$ 55,861</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款、原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.56%~3.35%	0.55%~0.56%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具			
－可轉換公司債	\$ 399	\$ 1,598	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具			
－可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 76,701

八、備供出售金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）及興櫃股票	\$ 4,113,652	\$ 2,981,239	\$ 2,099,343
<u>國外投資</u>			
－基金受益憑證	5,735	10,431	12,429
	<u>\$ 4,119,387</u>	<u>\$ 2,991,670</u>	<u>\$ 2,111,772</u>
流動	\$ 2,871,389	\$ 2,220,653	\$ 1,591,137
非流動	1,247,998	771,017	520,635
	<u>\$ 4,119,387</u>	<u>\$ 2,991,670</u>	<u>\$ 2,111,772</u>

(一) 本公司於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票分別計 149,139 仟元及 121,623 仟元指定為備供出售金融資產。

(二) 備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$ 795,290	\$ 813,976	\$ 1,032,494
國外未上市（櫃）普通股	101,919	110,429	127,758
	<u>\$ 897,209</u>	<u>\$ 924,405</u>	<u>\$ 1,160,252</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 897,209</u>	<u>\$ 924,405</u>	<u>\$ 1,160,252</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。

如附註八所述，本公司分別於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日將部分原以成本衡量之興櫃股票分別計 149,139 仟元及 121,623 仟元指定為備供出售金融資產。

以成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、無活絡市場之債券投資－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
次順位債券投資－大眾銀行	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
受限制定期存款	<u>24,500</u>	<u>24,500</u>	<u>24,500</u>
	<u>\$ 54,500</u>	<u>\$ 54,500</u>	<u>\$ 54,500</u>

- (一) 本公司於 95 年 11 月按面額 30,000 仟元購買大眾銀行公司 10 年期次順位債券，其票面利率及有效利率皆為 5.5%。
- (二) 102 及 101 年度受限制定期存款之市場利率區間分別為年利率 0.56% 及 0.33%。
- (三) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三二。

十一、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 35,146	\$ 60,844	\$ 27,711
應收票據－非因營業而發生	27	1	75
減：備抵呆帳	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)	(<u>460</u>)
	<u>\$ 34,713</u>	<u>\$ 60,385</u>	<u>\$ 27,326</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 309,108	\$ 299,155	\$ 337,021
減：備抵呆帳	(<u>12,491</u>)	(<u>12,492</u>)	(<u>12,566</u>)
	<u>\$ 296,617</u>	<u>\$ 286,663</u>	<u>\$ 324,455</u>

(一) 應收帳款

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。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。

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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 12,492	\$ 12,566
減：本年度迴轉／呆帳費用	(<u>1</u>)	(<u>74</u>)
年底餘額	<u>\$ 12,491</u>	<u>\$ 12,492</u>

十二、存 貨

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
紡 織			
原 料	\$ 266,032	\$ 306,277	\$ 391,970
物 料	18,048	11,547	12,724
在 製 品	45,321	36,729	43,258
製 成 品	<u>374,438</u>	<u>361,024</u>	<u>381,974</u>
	<u>703,839</u>	<u>715,577</u>	<u>829,926</u>
量 販			
在 製 品	1,582	1,360	1,396
商品存貨	<u>186,314</u>	<u>128,797</u>	<u>176,778</u>
	<u>187,896</u>	<u>130,157</u>	<u>178,174</u>
營 建			
待售房地	-	69,086	145,001
待售車位	-	8,829	18,729
營建用地	<u>237,962</u>	<u>237,962</u>	<u>230,993</u>
	<u>237,962</u>	<u>315,877</u>	<u>394,723</u>
	<u>\$ 1,129,697</u>	<u>\$ 1,161,611</u>	<u>\$ 1,402,823</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,473,120 仟元及 3,965,478 仟元。102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 6,969 仟元及 4,920 仟元。

本公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三二。

十三、採用權益法之投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
投資子公司	<u>\$45,043,492</u>	<u>\$10,927,401</u>	<u>\$ 9,444,445</u>
投資關聯企業	<u>\$15,383,041</u>	<u>\$16,790,031</u>	<u>\$15,280,466</u>
投資聯合控制個體	<u>\$ 138,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 投資子公司

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市(櫃)公司			
興業建設股份有限公司	\$ 609,811	\$ 734,671	\$ 742,594
鑫士代企業股份有限公司	3,221	17,735	34,325
景鴻投資股份有限公司	79,156	1,783	(23,561)
全球一動股份有限公司	517,556	927,616	-
Full Shine International Holdings Ltd.	7,420,614	2,011,776	1,958,571
Concord Greater China Limited	36,331,976	7,120,039	6,598,093
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	8,933	8,682	9,051
East Capital International Limited.	47,476	55,064	59,747
New Zone International Limited	24,749	50,035	65,625
	<u>\$45,043,492</u>	<u>\$10,927,401</u>	<u>\$ 9,444,445</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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
興業建設股份有限公司	50.94%	50.94%	50.94%
鑫士代企業股份有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
景鴻投資股份有限公司	55.00%	55.00%	55.00%
全球一動股份有限公司	51.23%	51.31%	-
Full Shine International Holdings Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%
Concord Greater China Limited	42.25%	42.25%	42.25%
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%
East Capital International Limited.	100.00%	100.00%	100.00%
New Zone International Limited	100.00%	100.00%	100.00%

本公司收購全球一動股份有限公司之揭露，請分別參閱本公司102年度合併財務報告附註二九。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三七。

102及101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102及101年度及Full Shine International Holdings Ltd.與Concord Greater China Limited 101年度之財務報表，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。

本公司設定質押作為借款擔保之投資子公司業金額，請參閱附註三二。

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，102年12月31日暨101年12月31日及1月1日相關明細如下：

被 投 資 公 司	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
景鴻投資股份有限公司	\$ 655,691	\$ 655,691	\$ 655,691

2. 本公司對 Concord Greater China Limited 持股比例為 42.25%，加計本公司之子公司 Full Shine International Holdings Ltd. 對其間接持有 15.51%，本公司對其綜合持股比例為 57.76%。
3. 本公司於 99 年 12 月經董事會決議，為尋求 Concord Greater China Limited 轉投資之 Sun Holdings Greater China Ltd. 在香港聯合交易所初次上市，於 100 年度著手進行投資架構重組，將 Concord Champion International Ltd. 及 Auchan (China) Hong Kong Ltd. 之股份轉換為 Sun Holdings Greater China Ltd. 100% 持股之子公司，並更名為 Sun Art Retail Group Limited。並經由 Concord Greater China Limited 及其他股東合組 A-RT Retail Holdings Limited 公司持有 Sun Art Retail Group Limited 59.16% 之股份。另 Sun Art Retail Group Limited 業經香港聯交所核准，於 100 年 7 月 27 日在香港上市買賣。
4. 本公司於 101 年 1 月 20 日經董事會決議通過以每股 10 元之價格，認購全球一動股份有限公司現金增資普通股共 116,202 仟股，投資金額為新台幣 1,162,022 仟元，增資後持股比例為 51.35%，全球一動股份有限公司自 101 年 2 月 1 日起成為本公司之子公司，同時自該日起，將所持有之全球一動股份有限公司投資自「以成本衡量之金融資產」轉列為「採用權益法之投資」，故自該變更年度起，本公司認列 101 年 1 月 1 日至 1 月 31 日全球一動股份有限公司之投資損益。該公司主要係經營資訊軟體及電子資訊供應服務。
5. 本公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102 年 8 月 14 日與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂於 99 年 12 月 12 日訂立之股東協議。前揭股東協議更動後，Concord Greater China Limited 對轉投資之企業個體（A-RT Retail Holdings Ltd. 及 Sun Art Retail Group Ltd.）由聯合控制變為關聯企業投資，並依我國現行適用之國際會計準則第 28 號及第

31 號規定處理其權益。因此，Concord Greater China Ltd.應以公允價值重新衡量其對經營個體之投資，並以 102 年 12 月 31 日 Concord Greater China Limited 喪失聯合控制力當日之投資帳面金額與公允價值之差額，計入損益，本公司依對子公司之持股比例認列之投資利益約為 386 億元。

(二) 投資關聯企業

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
上市(櫃)公司			
潤泰創新國際股份有限公司	\$10,303,928	\$ 5,539,803	\$ 5,195,019
非上市(櫃)公司			
潤福生活事業股份有限公司	(3,381)	5,038	4,678
潤成投資控股股份有限公司	5,079,113	11,245,190	10,080,769
轉列其他非流動負債—其他	<u>3,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$15,383,041</u>	<u>\$16,790,031</u>	<u>\$15,280,466</u>

本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	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
潤泰創新國際股份有限公司	24.58%	26.24%	26.78%
潤福生活事業股份有限公司	40.00%	40.00%	40.00%
潤成投資控股股份有限公司	23.00%	23.00%	23.00%

採用權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
潤泰創新國際股份有限公司	<u>\$16,935,284</u>	<u>\$15,683,160</u>	<u>\$ 8,497,231</u>

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。潤泰創新國際股份有限公司於 101 年 10 月份及 102 年 1 至 9 月份分別有可轉換公司債執行股份轉換，致本公司對其持股比例由 26.78% 先降為 26.24%，再由 26.24% 降為 25.48%；另於 102 年 8 月 6 日辦理現金增資，本公司對其持股比例由 25.48% 降為 24.84%，依原持股比例增加投資 1,346,315 仟元；後 102 年第 4 季有可轉換公司債執行股份轉換，致本公司對其持股比例由 24.84% 降為 24.58%。
2. 採權益法評價之被投資公司潤福生活事業股份有限公司，101 及 100 年 12 月辦理減資彌補虧損，減資比率分別為 82.19% 及 99.98%，並於當月同時辦理現金增資 12,329 仟元及 15,000 仟元，本公司依持股比例分別認購投資 4,931 仟元及 6,000 仟元。
3. 本公司於 100 年 1 月 12 日董事會決議與其他投資人透過潤成投資控股股份有限公司（潤成公司）轉投資南山人壽保險股份有限公司股權案，投資金額 21.6 億美元，折合新台幣約 621 億元價格購入，本公司持有潤成公司 23% 股權。上述潤成公司投資南山人壽保險股份有限公司案業經行政院金融監督管理委員會 100 年 6 月 13 日及 100 年 7 月 22 日認可在案後，並經 100 年 6 月 22 日及 100 年 8 月 3 日董事會決議增資潤成公司。截至本財務報表提出日止，本公司持有潤成公司 1,514,941 仟股，持股比例為 23%。另潤成公司業於 100 年 8 月 18 日與美商美國國際集團公司及美商美國國際人壽保險公司完成南山人壽股份有限公司股份交割程序。

本公司因共同投資關係之業務需要，於 100 年 8 月 3 日董事會決議提供所持有之潤成投資控股股份有限公司股份，作為潤成投資控股股份有限公司向合作金庫銀行股份有限公司籌組之銀行團申請中長期貸款案之擔保品。

4. 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。
5. 採權益法評價之被投資公司潤成投資控股股份有限公司於 102 年 9 月 25 日辦理現金增資，依原持股比例增加投資 2,300,000 仟元。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 2,557,095,324</u>	<u>\$ 2,281,410,789</u>	<u>\$ 1,978,467,575</u>
總負債	<u>\$ 2,474,772,620</u>	<u>\$ 2,192,340,857</u>	<u>\$ 1,902,101,045</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
本期營業收入	<u>\$ 497,415,208</u>	<u>\$ 475,688,933</u>	
本期淨利	<u>\$ 45,851,407</u>	<u>\$ 11,310,618</u>	

102 及 101 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 102 及 101 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。

本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三二。

(三) 投資聯合控制個體

本公司之投資聯合控制個體餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司 RCH Holdings Limited	<u>\$ 138,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
RCH Holdings Limited	60.00%	-	-

本公司於 101 年 10 月 29 日經董事會決議通過與 EDEN PARK 合資於香港設立 RCH Holdings Ltd.，本公司出資歐元 3,500 仟元取得 60% 股權，並於 102 年 4 月設立。

關於本公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	\$ 20,395	\$ -	\$ -
非流動資產	\$ 177,075	\$ -	\$ -
流動負債	\$ -	\$ -	\$ -
		102年度	101年度
認列於損益			
— 收 益		\$ 7,994	\$ -
— 費 損		\$ 7,185	\$ -
認列於其他綜合損益		\$ -	\$ -

102 及 101 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。

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土 地	\$ 806,906	\$ 806,906	\$ 801,685
土地改良物	3,289	3,289	3,289
建 築 物	639,416	669,159	697,607
機器設備	109,299	124,488	186,120
運輸設備	3,718	4,680	1,698
租賃資產	531	1,239	2,539
租賃改良物	13,107	20,877	25,275
其他設備	204,133	202,166	206,240
	<u>\$ 1,780,399</u>	<u>\$ 1,832,804</u>	<u>\$ 1,924,453</u>

成 本	土 地	土地改良物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 資 產	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	合 計
101年1月1日餘額	\$ 801,685	\$ 37,756	\$ 1,080,547	\$ 2,028,586	\$ 29,695	\$ 24,515	\$ 214,556	\$ 1,122,061	\$ 5,339,401
增 添	-	-	-	1,168	6,916	-	24,125	3,056	35,265
處 分	(4,488)	-	-	(4,922)	(5,274)	-	(12,875)	(7,081)	(34,640)
其他非流動資產轉入	9,709	-	1,508	14,203	310	-	-	116	25,846
101年12月31日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,082,055	\$ 2,039,035	\$ 31,647	\$ 24,515	\$ 225,806	\$ 1,118,152	\$ 5,365,872
累計折舊及減損									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 382,940	\$ 1,842,466	\$ 27,997	\$ 21,976	\$ 189,281	\$ 915,821	\$ 3,414,948
處 分	-	-	-	(4,430)	(5,024)	-	(11,726)	(6,645)	(27,825)
折舊費用	-	-	29,956	40,513	904	1,067	26,756	9,665	108,861
認列(迴轉)減損損失	-	-	-	35,998	3,090	233	618	(2,855)	37,084
101年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 412,896	\$ 1,914,547	\$ 26,967	\$ 23,276	\$ 204,929	\$ 915,986	\$ 3,533,068
101年1月1日淨額	\$ 801,685	\$ 3,289	\$ 697,607	\$ 186,120	\$ 1,698	\$ 2,539	\$ 25,275	\$ 206,240	\$ 1,924,453
101年12月31日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 669,159	\$ 124,488	\$ 4,680	\$ 1,239	\$ 20,877	\$ 202,166	\$ 1,832,804
成 本									
102年1月1日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,082,055	\$ 2,039,035	\$ 31,647	\$ 24,515	\$ 225,806	\$ 1,118,152	\$ 5,365,872
增 添	-	-	-	2,266	-	-	14,098	6,721	23,085
處 分	-	-	-	(1,863)	(505)	-	(14,274)	(3,939)	(20,581)
其他非流動資產轉入	-	-	762	18,864	-	-	-	-	19,626
102年12月31日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,082,817	\$ 2,058,302	\$ 31,142	\$ 24,515	\$ 225,630	\$ 1,120,934	\$ 5,388,002
累計折舊及減損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 412,896	\$ 1,914,547	\$ 26,967	\$ 23,276	\$ 204,929	\$ 915,986	\$ 3,533,068
處 分	-	-	-	(1,829)	(505)	-	(13,769)	(3,855)	(19,958)
折舊費用	-	-	30,505	36,285	962	708	21,363	4,670	94,493
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 443,401	\$ 1,949,003	\$ 27,424	\$ 23,984	\$ 212,523	\$ 916,801	\$ 3,607,603
102年1月1日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 669,159	\$ 124,488	\$ 4,680	\$ 1,239	\$ 20,877	\$ 202,166	\$ 1,832,804
102年12月31日淨額	\$ 806,906	\$ 3,289	\$ 639,416	\$ 109,299	\$ 3,718	\$ 531	\$ 13,107	\$ 204,133	\$ 1,780,399

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：

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已完工投資性不動產	\$ 614,147	\$ 651,446	\$ 802,655

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
101年1月1日餘額	\$ 957,498
增 添	378
轉出至存貨	(<u>160,765</u>)
101年12月31日餘額	<u>\$ 797,111</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
101年1月1日餘額	(\$ 154,843)
處 分	-
重分類至存貨	19,503
折舊費用	(<u>10,325</u>)
101年12月31日餘額	<u>(\$ 145,665)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 802,655</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 651,446</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 797,111
增 添	140
處 分	(58)
轉出至存貨	(<u>28,488</u>)
102年12月31日餘額	<u>\$ 768,705</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
102年1月1日餘額	(\$ 145,665)
處 分	56
重分類至存貨	505
折舊費用	(<u>9,454</u>)
102年12月31日餘額	<u>(\$ 154,558)</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 651,446</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 614,147</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無法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。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體成本	\$ 7,528	\$ 10,418	\$ 14,656

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 102 及 101 年度並未發生重大增添、處分及減損情形；電腦軟體成本係採直線法按 1 至 10 年攤銷。

十七、其他非流動資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付款	\$ 52,769	\$ 54,648	\$ 38,998
新豐土地	62,537	62,537	62,537
	<u>\$ 115,306</u>	<u>\$ 117,185</u>	<u>\$ 101,535</u>

本公司新豐泰豐段及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，目前尚無法過戶，惟該筆土地已由持有人尹衍樑君提供抵押於金融機構，作為本公司借款之擔保品，請詳附註三二。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
— 銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款	1,739,000	1,010,000	806,150
— 購料借款	23,934	54,444	24,949
	<u>1,762,934</u>	<u>1,064,444</u>	<u>831,099</u>
	<u>\$ 1,762,934</u>	<u>\$ 1,114,444</u>	<u>\$ 831,099</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.17%~1.35%、1.059%~1.28% 及 1.10%~1.75%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 1,990,000	\$ 1,380,000	\$ 1,570,000
減：應付短期票券折價	(<u>1,015</u>)	(<u>687</u>)	(<u>954</u>)
	<u>\$ 1,988,985</u>	<u>\$ 1,379,313</u>	<u>\$ 1,569,046</u>
利率	1.098%-1.139%	1.059%-1.089%	1.039%-1.159%

尚未到期之應付短期票券如下：

102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	\$ 137	\$ 299,863	1.109%	永豐金控股票 32,000 仟股
兆豐票券	380,000	273	379,727	1.139%	潤泰創新股票 4,300 仟股及 永豐金控股 票 13,000 仟 股
台灣票券	190,000	44	189,956	1.109%~ 1.118%	潤泰創新股票 1,000 仟股及 永豐金控股 票 9,000 仟股
合作金庫	190,000	128	189,872	1.119%	潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	300,000	191	299,809	1.098%	永豐金控股票 25,000 仟股
大中票券	70,000	32	69,968	1.109%	無
大慶票券	300,000	147	299,853	1.109%	永豐金控股票 30,000 仟股
萬通票券	<u>260,000</u>	<u>63</u>	<u>259,937</u>	1.119%	潤泰創新股票 2,000 仟股
	<u>\$ 1,990,000</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,988,985</u>		

101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	\$ 200,000	\$ 58	\$ 199,942	1.059%	永豐金控股票 29,146 仟股
兆豐票券	310,000	242	309,758	1.089%	永豐金控股票 8,200 仟股及 潤泰創新股票 4,300 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
台灣票券	\$ 190,000	\$ 84	\$ 189,916	1.089%	永豐金控股票 9,000 仟股及 潤泰創新國際股 票 1,000 仟股
合作金庫	190,000	-	190,000	1.069%	永豐金控股票 7,000 仟股及 潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	150,000	98	149,902	1.089%	永豐金控股票 14,000 仟股
大中票券	70,000	19	69,981	1.069%	無
大慶票券	170,000	114	169,886	1.089%	永豐金控股票 85,000 仟股
萬通票券	100,000	72	99,928	1.089%	無
	<u>\$ 1,380,000</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 1,379,313</u>		

101 年 1 月 1 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	\$ 200,000	\$ 87	\$ 199,913	1.118%	永豐金控股票 29,146 仟股及 新豐鄉泰豐 段土地
兆豐票券	390,000	189	389,811	1.079%	永豐金控股票 8,200 仟股及 潤泰創新股票 4,300 仟股
台灣票券	70,000	12	69,988	1.079%	無
合作金庫	190,000	177	189,823	1.059%	永豐金控股票 7,000 仟股及 潤泰創新股票 3,200 仟股
國際票券	150,000	211	149,789	1.090%	永豐金控股票 14,000 仟股
大中票券	70,000	34	69,966	1.039%	無
大慶票券	400,000	151	399,849	1.159%	永豐金控股票 85,000 仟股
萬通票券	100,000	93	99,907	1.059%	無
	<u>\$ 1,570,000</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 1,569,046</u>		

上述銀行之應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 2,801,700	\$ 4,346,850	\$ 4,690,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	-	1,700,000	750,000
長期借款	<u>\$ 2,801,700</u>	<u>\$ 6,046,850</u>	<u>\$ 5,440,000</u>

本公司之浮動利率借款及合約到期日列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
超過1年但不超過2年	\$ 2,801,700	\$ 5,110,000	\$ 4,210,000
超過2年但不超過5年	-	936,850	1,230,000
	<u>\$ 2,801,700</u>	<u>\$ 6,046,850</u>	<u>\$ 5,440,000</u>

本公司長期借款之有效利率區間如下：

	102年度	101年度
有效利率：		
變動利率借款	1.27%~1.73%	1.28%~2.2%

十九、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
99年度國內第一次無擔保轉讓公司債	\$ 3,994,000	\$ 4,000,000	\$ 4,000,000
減：應付公司債折價	240,909	354,741	464,785
減：列為一年內到期部分	-	3,645,259	-
	<u>\$ 3,753,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,535,215</u>

本公司於100年1月13日發行國內第一次可轉換公司債，發行總額計4,000,000仟元，每張票面金額100仟元，並於同日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，票面利率0%，發行期間為5年，債權人得自100年2月14日至105年1月3日申請轉換為本公司之普通股。另截至102年12月31日轉換價格為每股新台幣78.6元，轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整。

此可轉換公司債將該轉換權與負債分離，屬權益部分帳列「資本公積－可轉債認股權」計 509,739 仟元；負債組成要素則分別認列其嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性金融商品之負債，金額分別為 53,131 仟元及 3,431,950 仟元，該嵌入衍生性金融資產（負債）於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，以公平價值評估之金額分別為 399 仟元、1,598 仟元及（76,701）仟元。

本轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%（含）以上時；或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回公司債。

本轉換公司債之債券持有人得自發行後屆滿 2 年之前 30 日，可要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司所發行國內第一次轉換公司債持有人已行使賣回權，共計 6,000 仟元。

二十、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
應付票據－因營業而發生	\$ 24,224	\$ 95,286	\$ 24,396
應付票據－非因營業而發生	19,187	16,438	22,119
應付票據－關係人	6,536	4,252	4,378
	<u>\$ 49,947</u>	<u>\$ 115,976</u>	<u>\$ 50,893</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款－因營業而發生	\$ 461,851	\$ 445,480	\$ 525,159
應付帳款－關係人	24,922	20,063	22,620
	<u>\$ 486,773</u>	<u>\$ 465,543</u>	<u>\$ 547,779</u>

二一、其他應付款－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 1,099	\$ 3,038	\$ 5,069
應付薪資及獎金（含員工分紅及董監酬勞）	375,771	134,905	116,890
應付股利	37,236	33,425	27,752
其他應付款項	104,500	107,176	117,215
	<u>\$ 518,606</u>	<u>\$ 278,544</u>	<u>\$ 266,926</u>

二二、其他流動負債－其他

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 11,842	\$ 10,449	\$ 9,163
預收房地款	-	-	6,189
預收收入	13,482	14,694	14,425
暫收款	133,760	50,097	44,169
代收款	11,977	13,385	13,349
合計	<u>\$ 171,061</u>	<u>\$ 88,625</u>	<u>\$ 87,295</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司中所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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2%提撥員工退休基金，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。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行2年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.625%	1.25%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.88%	2.00%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%	1.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,041	\$ 5,240
利息成本	3,782	4,219
計畫資產預期報酬	(1,953)	(2,153)
	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 7,306</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,558	\$ 3,726
推銷費用	1,314	1,315
管理費用	1,784	2,192
研發費用	214	73
	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 7,306</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 11,525 仟元及 34,851 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 46,376 仟元及 34,851 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務之現值	\$ 301,354	\$ 302,583	\$ 281,280
計畫資產之公允價值	(93,605)	(96,102)	(99,186)
提撥短絀	<u>207,749</u>	<u>206,481</u>	<u>182,094</u>
應計退休金負債	<u>\$ 207,749</u>	<u>\$ 206,481</u>	<u>\$ 182,094</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$302,583	\$281,280
當期服務成本	5,041	5,240
利息成本	3,782	4,219
精算(利益)損失	11,099	34,012
福利支付數	(21,151)	(22,168)
年底確定福利義務	<u>\$301,354</u>	<u>\$302,583</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 96,102	\$ 99,186
計畫資產預期報酬	1,953	2,153
精算利益(損失)	(426)	(839)
雇主提撥數	17,127	17,770
福利支付數	(21,151)	(22,168)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 93,605</u>	<u>\$ 96,102</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三七）。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 301,354</u>	<u>\$ 302,583</u>	<u>\$ 281,280</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 93,605</u>	<u>\$ 96,102</u>	<u>\$ 99,186</u>
提撥短絀	<u>\$ 207,749</u>	<u>\$ 206,481</u>	<u>\$ 182,094</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 17,672</u>	<u>\$ 34,012</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 7,483 仟元及 6,870 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>996,200</u>	<u>996,200</u>	<u>996,200</u>
額定股本	<u>\$ 9,962,000</u>	<u>\$ 9,962,000</u>	<u>\$ 9,962,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>941,434</u>	<u>841,434</u>	<u>841,434</u>
已發行股本	<u>\$ 9,414,343</u>	<u>\$ 8,414,343</u>	<u>\$ 8,414,343</u>
發行溢價	<u>10,604,584</u>	<u>4,571,098</u>	<u>4,571,098</u>
	<u>\$20,018,927</u>	<u>\$12,985,441</u>	<u>\$12,985,441</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。

102 年 9 月 24 日董事會決議現金增資發行新股 1 億股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 70 元溢價發行，增資後實收股本為 9,414,343 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證

券期貨局核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 12 月 27 日為增資基準日。

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	資 本 公 積 — 長 期 投 資	庫 藏 股 票 交 易	可 轉 認 股 權	債 權	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,571,098	\$ 10,277	\$ 247,386	\$ 509,739	\$ 5,338,500	
子公司獲配母公司股利	-	-	25,803	-	25,803	
其他—持股比例變動	-	260,224	-	-	260,224	
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,571,098</u>	<u>\$ 270,501</u>	<u>\$ 273,189</u>	<u>\$ 509,739</u>	<u>\$ 5,624,527</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,571,098	\$ 270,501	\$ 273,189	\$ 509,739	\$ 5,624,527	
現金增資	6,033,485	-	-	-	6,033,485	
子公司獲配母公司股利	-	-	77,409	-	77,409	
其他—持股比例變動	-	670,869	-	-	670,869	
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,604,583</u>	<u>\$ 941,370</u>	<u>\$ 350,598</u>	<u>\$ 509,739</u>	<u>\$ 12,406,290</u>	

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程第 34 條規定盈餘分派之順序如下：

(1) 提繳所得稅。(2) 彌補虧損。(3) 提列法定公積百分之十，後依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，惟分派盈餘時員工紅利須訂為 1% 以上、董監酬勞金至多 5%。另本公司章程第 34 條之 1 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資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 264,296 仟元及 26,161 仟元。前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估列變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決

議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 342,274	\$ 242,544		
特別盈餘公積	464,339	1,375,538		
股東紅利—現金股利	2,524,303	841,434	\$ 3	\$ 1

本公司於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 12 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 26,161	\$ -	\$ 8,074	\$ -

101 年度之盈餘分配案、員工紅利係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅並無差異。

本公司 103 年 3 月 18 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 4,358,728	
特別盈餘公積	12,798,931	
現金股利	4,707,172	\$5

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 23 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 854,068</u>	<u>\$ 854,068</u>	<u>\$ 854,068</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 127,963 仟元及 726,105 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	(\$348,818)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	322,055	(301,567)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>53,983</u>	<u>(47,251)</u>
年底餘額	<u>\$ 27,220</u>	<u>(\$348,818)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 1,592,996)	(\$ 1,675,174)
備供出售金融資產未實現損益	1,118,820	852,382
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(15,045,130)	(770,204)
年底餘額	(\$ 15,519,306)	(\$ 1,592,996)

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

3. 現金流量避險

	102年度	101年度
年初餘額	\$ -	\$ -
採用權益法認列關聯企業現金流量避險之份額	(790)	-
年底餘額	(\$ 790)	\$ -

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

(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)
101年1月1日股數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
101年12月31日股數	-	-	46,915	46,915

(接次頁)

(承前頁)

收回原因	轉讓股份予 員工(仟股)	買回以註銷 (仟股)	子公司持有 母公司股票 (仟股)	合計(仟股)
102年1月1日股數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
102年12月31日股數	-	-	46,915	46,915

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>102年12月31日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	\$ 655,691	\$ 3,588,967
<u>101年12月31日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	\$ 655,691	\$ 3,377,851
<u>101年1月1日</u>			
景鴻投資股份有限公司	46,915	\$ 655,691	\$ 2,322,273

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

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益	\$ 9,306	\$ 1,257
備供出售金融資產減資損失	(1,665)	-
淨處分投資(損)益	(440)	21,433
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損)益	(1,197)	1,598
指定透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益	-	76,701
金融資產減損損失	-	(39,200)
非金融資產減損損失	-	(52,294)
其他	(1,501)	(6,668)
	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ 2,827</u>

(二) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$128,052	\$105,487
可轉換公司債利息	113,300	110,044
其他利息費用	7,585	7,251
其他財務成本	<u>15,736</u>	<u>4,665</u>
	<u>\$264,673</u>	<u>\$227,447</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 94,493	\$108,861
投資性不動產	9,454	10,325
無形資產	2,890	4,238
長期預付款	<u>13,063</u>	<u>11,218</u>
合計	<u>\$119,900</u>	<u>\$134,642</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 69,608	\$ 78,230
營業費用	<u>34,339</u>	<u>40,956</u>
	<u>\$103,947</u>	<u>\$119,186</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 2,463	\$ 1,948
營業費用	<u>13,490</u>	<u>13,508</u>
	<u>\$ 15,953</u>	<u>\$ 15,456</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註)		
確定提撥計畫	\$ 18,684	\$ 18,025
確定福利計畫	<u>6,870</u>	<u>7,306</u>
	25,554	25,331
其他員工福利	<u>897,602</u>	<u>640,443</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 923,156</u>	<u>\$665,774</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 214,996	\$213,478
營業費用	<u>708,160</u>	<u>452,296</u>
	<u>\$ 923,156</u>	<u>\$665,774</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>\$138,686</u>	<u>\$ 75,819</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$138,686</u>	<u>\$ 75,819</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$43,725,964</u>	<u>\$ 3,398,330</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,433,414	577,716
永久性差異所得稅影響數	(7,358,683)	(558,482)
暫時性差異所得稅影響數	(74,731)	16,096
當年度抵用虧損扣抵	-	(25,696)
當年度抵用之投資抵減	-	(9,634)
當年度所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用	<u>138,686</u>	<u>75,819</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 138,686</u>	<u>\$ 75,819</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅資產與負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 1,379</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：

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 1,344	\$ -	\$ 1,344
不動產、廠房及設備	31,093	(6,404)	24,689
投資性不動產	1,373	(36)	1,337
其他資產	4,501	(1,262)	3,239
備供出售金融資產	3,865	-	3,865
成本衡量金融資產	24,459	-	24,459
未實現兌換損益	60	(734)	(674)
確定福利退休計畫	25,757	(20,150)	5,607
備抵呆帳	8,588	16	8,604
存貨跌價	23,221	592	23,813
	<u>124,261</u>	<u>(27,978)</u>	<u>96,283</u>
虧損扣抵	26,947	(4,684)	22,263
投資抵減	26,225	(9,182)	17,043
	<u>\$ 177,433</u>	<u>(\$ 41,844)</u>	<u>\$ 135,589</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 346,038	\$ 96,842	\$ 442,880
負債準備	19,863	-	19,863
	<u>\$ 365,901</u>	<u>\$ 96,842</u>	<u>\$ 462,743</u>

101 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 1,344	\$ -	\$ 1,344
不動產、廠房及設備	34,528	(3,435)	31,093
投資性不動產	1,432	(59)	1,373
其他資產	3,991	510	4,501
備供出售金融資產	3,865	-	3,865
成本衡量金融資產	21,127	3,332	24,459
未實現兌換損益	(103)	163	60
確定福利退休計畫	27,535	(1,778)	25,757

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
備抵呆帳	\$ 8,575	\$ 13	\$ 8,588
存貨跌價	<u>22,802</u>	<u>419</u>	<u>23,221</u>
	125,096	(835)	124,261
虧損扣抵	51,954	(25,007)	26,947
投資抵減	<u>26,028</u>	<u>197</u>	<u>26,225</u>
	<u>\$ 203,078</u>	<u>(\$ 25,645)</u>	<u>\$ 177,433</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
關聯企業	\$ 295,864	\$ 50,174	\$ 346,038
負債準備	<u>19,863</u>	<u>-</u>	<u>19,863</u>
	<u>\$ 315,727</u>	<u>\$ 50,174</u>	<u>\$ 365,901</u>

(四) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	新興重要策略性產業股東投資抵減	<u>\$ 17,043</u>	103 年

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
<u>\$ 22,263</u>	105

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 48,095,340</u>	<u>\$ 7,660,696</u>	<u>\$ 6,897,040</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,554</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 12,241</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0.10% (預計) 及 0.20%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，除 98 及 101 年度尚未經稅捐稽徵機關核定外，其餘年度業經稅捐稽徵機關核定。另本公司於 100 年 10 月接獲台北市國稅局 97 年度營所稅核定通知書，對核定之剔除稅額計 21,345 仟元不服，已於法定期間內提起行政救濟；101 年 10 月 16 日接獲台北市國稅局 97 年度營所稅復查決定後，追認 97 年度營所稅之投資損失 53,012 仟元及研究與開發支出 30,742 仟元，其可抵減稅額計 9,223 仟元。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 43,587,278	\$ 3,322,511
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：		
轉換公司債	<u>114,497</u>	<u>31,746</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 43,701,775</u>	<u>\$ 3,354,257</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	794,721	791,846
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	50,176	47,962
員工分紅	<u>20,399</u>	<u>439</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>865,296</u>	<u>840,247</u>

二八、取得投資子公司－取得控制

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移 轉 對 價
全球一動公司	資訊軟體、電子資訊 供應服務	101年2月1日	51.35	<u>\$1,242,965</u>

本公司收購全球一動公司係為繼續擴充本公司電子資訊之營運，取得全球一動公司之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註十六。

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ 2,871,389	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,899,047
國內興櫃有價證券				
一 權益投資	1,214,605	-	-	1,214,605
基金受益憑證	5,735	-	-	5,735
合 計	<u>\$ 4,091,729</u>	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,119,387</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
一 公司債	\$ -	\$ -	\$ 399	\$ 399
無活絡市場之債券投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一 債券投資	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ 2,220,653	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,248,311
國內興櫃有價證券				
一 權益投資	732,929	-	-	732,929
基金受益憑證	10,430	-	-	10,430
合 計	<u>\$ 2,964,012</u>	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,991,670</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
一 公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,598	\$ 1,598
無活絡市場之債券投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一 債券投資	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ 1,591,137	\$ 25,798	\$ -	\$ 1,616,935
國內興櫃有價證券				
一 權益投資	482,408	-	-	482,408
基金受益憑證	12,429	-	-	12,429
合 計	<u>\$ 2,085,974</u>	<u>\$ 25,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,111,772</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具				
一 公司債	\$ -	\$ -	\$ 76,701	\$ 76,701
無活絡市場之債券投資				
國內上市(櫃)有價證券				
一 債券投資	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之備供出售金融資產投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附註二五）。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市櫃之股票及基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 399	\$ 1,598	\$ -
現金及約當現金	378,652	70,594	55,861
應收票據及應收款項（含關係人）	331,330	347,048	351,781
其他應收款（含關係人）	8,157	50,975	4,975
備供出售金融資產無活絡市場之債券投資	4,119,387	2,991,670	2,111,772
存出保證金	54,500	54,500	54,500
	46,964	22,176	21,083
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	76,701
應付票據及應付款項（含關係人）	536,720	581,519	598,672
短期借款（含應付短期票券）	3,751,919	2,493,757	2,400,145
其他應付款（含關係人）	518,606	278,544	266,926
應付公司債	3,753,091	-	3,535,215
長期借款（含一年內到期）	2,801,700	9,692,109	5,440,000
存入保證金	574,796	555,088	545,761

(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、應付公司債、長短期借款、應付短期票券及應付帳款。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。

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

1. 市場風險

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如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 151,905	\$ 132,339	\$ 163,003
人 民 幣	268,774	-	-
<u>負 債</u>			
美 金	23,934	54,456	24,442

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% 係為集團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 102 及 101 年度之淨利將分別減少／增加 19,837 仟元及 3,894 仟元。

(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：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 353,029	\$ 83,565	\$ 54,500
具現金流量利率風險			
－金融資產	29,108	23,831	37,922
－金融負債	6,553,619	8,540,607	7,840,145

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。集團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 102 及 101 年度之稅前淨利分別將減少 32,623 仟元及 42,584 仟元，主因為本公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險。

(3) 價格風險

本公司權益價格風險主要來自備供出售之金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及於台灣地區之上市櫃股票），該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，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%，102 及 101 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 205,969 仟元及 149,583 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集團財務損失之風險。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集團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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 8,525,651 仟元、4,716,328 仟元及 3,375,968 仟元。

(1) 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。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 以 內		1 至 5 年	
<u>非衍生金融負債</u>					
應付公司債	-	\$	-	\$	3,753,091
應付票據 (含關係人)	-		49,947		-
應付帳款 (含關係人)	-		486,773		-
其他應付款(含關係人)	-		140,651		-
浮動利率工具	1.61		<u>3,751,919</u>		<u>2,804,733</u>
			<u>\$ 4,429,290</u>		<u>\$ 6,557,824</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 以 內		1 至 5 年	
<u>非衍生金融負債</u>					
應付公司債	-	\$	3,645,259	\$	-
應付票據 (含關係人)	-		115,976		-
應付帳款 (含關係人)	-		465,543		-
其他應付款(含關係人)	-		140,071		-
浮動利率工具	1.37		<u>2,493,757</u>		<u>6,050,418</u>
			<u>\$ 6,860,606</u>		<u>\$ 6,050,418</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效 利率 (%)	1 年 以 內		1 至 5 年	
<u>非衍生金融負債</u>					
應付公司債	-	\$	-	\$	3,535,215
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	-		76,701		-
應付票據 (含關係人)	-		50,893		-
應付帳款 (含關係人)	-		547,779		-
其他應付款(含關係人)	-		147,888		-
浮動利率工具	1.29		<u>2,400,145</u>		<u>5,442,148</u>
			<u>\$ 3,223,406</u>		<u>\$ 8,977,363</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 6,553,619 仟元、8,540,607 仟元及 7,840,145 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。

三一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(二) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>銷 貨</u>		
子 公 司	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 2,220</u>
關聯企業	<u>\$ 5,885</u>	<u>\$ 5,603</u>
其他關係人	<u>\$ 13,846</u>	<u>\$ 13,818</u>
<u>進 貨</u>		
子 公 司	<u>\$273,318</u>	<u>\$301,798</u>
關聯企業	<u>\$ 17,426</u>	<u>\$ 1,613</u>
其他關係人	<u>\$ 47,911</u>	<u>\$ 38,151</u>

上開銷貨係按一般銷售條件（市場行銷價格）辦理，收款期間約為 30~45 天。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>租賃收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 20,234</u>	<u>\$ 20,235</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：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子 公 司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關聯企業	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 514</u>
其他關係人	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 235</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子 公 司	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 122</u>
關聯企業	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 239</u>
其他關係人	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 5,829</u>

資產負債表日之其他應收款－其他關係人款項餘額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子 公 司	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 54</u>
關聯企業	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 1,739</u>
其他關係人	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 117</u>

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 4</u>
其他關係人	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 4,166</u>	<u>\$ 4,374</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 21,300</u>	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$ 20,520</u>
關聯企業	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 332</u>
其他關係人	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 1,768</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 4</u>
關聯企業	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>
其他關係人	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 615</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 65,375</u>	<u>\$ 49,222</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。

三二、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
採用權益法之投資－ Concord Greater China Limited	\$14,466,657	\$ -	\$ -
採用權益法之投資－潤泰創 新國際股票	3,217,801	1,742,673	2,258,185
備供出售金融資產－股票	2,064,150	2,145,707	1,501,440
不動產、廠房及設備	1,585,192	1,619,301	1,642,528

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
以成本衡量之金融資產－大			
潤發股票	\$ 311,063	\$ 311,063	\$ 311,063
投資性不動產	102,184	130,384	272,792
無活絡市場之債券投資－非			
流動	24,500	24,500	24,500
存貨	43,139	121,055	199,966
其他非流動資產－土地	33,735	33,735	66,515
採用權益法之投資－潤成投			
資控股股票	-	9,490,589	9,184,701
	<u>\$21,848,421</u>	<u>\$15,619,007</u>	<u>\$15,461,690</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

三三、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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，票據背書保證金額為 80,850 仟元、7,253,170 仟元及 7,253,170 仟元。
- (二) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 140,876 仟元、85,325 仟元及 372,685 仟元流通在外。
- (三) 本公司為透過潤成投資控股股份有限公司轉投資南山人壽股份有限公司，依金管會及其他相關主管機關要求，本公司承諾本公司之子公司 Sinopac Global Investment Ltd. 將其所持有之 Concord Greater China Limited 股票計 6,452 仟股交付銀行信託保管，於必要時作為取得南山人壽增資所須之資金。

三四、重大之期後事項

全球一動公司於 102 年 12 月 16 日經董事會決議通過以現金增資發行新股 10,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 100,000 仟元，業經經濟部 103 年 2 月 13 日經授商字第 10301024760 號函核准生效在案。

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,137	29.805	(美金：新台幣)	\$	151,905		
人 民 幣		54,400	4.9404	(人民幣：新台幣)		268,774		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		802	29.805	(美金：新台幣)		23,934		

101年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	4,565	29.04	(美金：新台幣)	\$	132,339		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,872	29.04	(美金：新台幣)		54,456		

101年1月1日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,393	30.275	(美金：新台幣)	\$	163,003		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		806	30.275	(美金：新台幣)		24,442		

三六、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：無。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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、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：無。
 - (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：無。
 - (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。

三七、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
資 產			
遞延所得稅資產—流動	\$ 31,275 (\$ 31,275)	\$ -	1
採用權益法之投資	25,003,083 -	24,724,911 (278,172)	4、5、13
備供出售金融資產—非流動	38,227 -	520,635 482,408	12
以成本衡量之金融資產—非流動	1,281,875 -	1,160,252 (121,623)	12
不動產、廠房及設備	2,564,780 (640,327)	1,924,453 -	7、8、17
投資性不動產	- 802,655	802,655 -	7
閒置資產	190,833 (190,833)	- -	8
遞延費用	35,020 (35,020)	- -	10
遞延所得稅資產—非流動	151,438 31,275	203,078 20,365	1、2
預付設備款	- 28,505	28,505 -	17
其他非流動資產	66,515 35,020	101,535 -	10
負 債			
應付費用	217,815 -	229,552 11,737	3
土地增值稅準備	19,863 (19,863)	- -	15
應計退休金負債	157,164 -	182,094 24,930	2、4
遞延所得稅負債—非流動	295,864 19,863	315,727 -	15
權 益			
資本公積	10,031,668 -	5,338,500 (4,693,168)	13、14
特別盈餘公積	- -	854,068 854,068	16
未分配盈餘	2,488,539 -	6,897,040 4,408,501	2、3、5、6、9、11、14及16
累積換算調整數	726,105 -	- (726,105)	9
金融商品未實現損益	(2,128,511) -	(1,675,174) 453,337	5、12
未實現重估增值	127,963 -	- (127,963)	11
未認列為退休金成本之淨損失	(100,045) -	- 100,045	4
庫藏股票	(453,287) -	(655,691) 202,404	6

1. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 31,275 仟元。

2. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 119,792 仟元及遞延所得稅資產 20,365 仟元；並調整減少未分配盈餘 99,427 仟元。

3. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用及減少未分配盈餘為 11,737 仟元。

4. 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司未認列為退休金成本之淨損失增加 100,045 仟元；應計退休金負債減少 94,862 仟元；採用權益法之投資增加 5,183 仟元。

5. 採用權益法投資股東權益項目之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利、工程合約及金融商品未實現損益之調整。因上述差異調整減少採用權益法之投資 186,953 仟元、增加金融商品未實現利益 92,552 仟元及減少未分配盈餘 279,505 仟元。

6. 庫藏股交易

依中華民國一般公認會計原則規定，對財務會計準則公報第 30 號之首次適用是採自適用日起推延適用，故母公司係於 91 年起進行調整，且所認列庫藏股票的金額係依據當年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」。轉換至 IFRSs 後，母公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本。故調整增加庫藏股票及未分配盈餘 202,404 仟元。

7. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 802,655 仟元。

8. 閒置資產之重分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備，故閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 190,833 仟元。

9. 累積換算調整數調整

本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數及增加未分配盈餘為 726,105 仟元。

10. 遞延費用之重分類

依中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用帳列其他資產項下，轉換為 IFRSs 後，本公司應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用或長期預付款，故調整減少遞延費用及增加長期預付款 35,020 仟元。

11. 不動產之認定成本

本公司選擇採用國際財務報導準則第一號之豁免規定，管理階層以中華民國一般公認會計原則重估價土地及房屋之帳面價值（包含 IFRSs 下帳列之不動產、廠房及設備以及投資性不動產）作為認定成本，故調整減少未實現重估增值及增加未分配盈餘 127,963 仟元。

12. 以成本衡量之金融資產

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際財務報導準則第 39 號「金融工具:認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將部分「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調增（減）其他綜合損益。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司備供出售金融資產－非流動增加 482,408 仟元；金融商品未實現利益增加 360,785 仟元；以成本衡量之金融資產－非流動減少 121,623 仟元。

13. 採用權益法之投資之被投資公司發行可轉換公司債

依中華民國一般公認會計原則規定，若被投資公司因發行員工認股權或可轉換公司債，帳上認列相關資本公積－員工認股權或資本公積－認股權（若轉換權符合列為權益之規定），投資公司將按持股比例認列相關資本公積－認股權。

轉換至 IFRSs 後，資本公積－員工認股權或資本公積－認股權並非透過其他綜合損益認列於被投資者之權益，且該等資本公積非屬投資者可享有之權益份額，投資者不按比例認列相關資本公積。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司採用權益法之投資及資本公積－長期投資各減少 96,402 仟元。

14. 投資關聯企業及子公司發行新股，未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期投資」及「採用權益法之投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期投資轉列保留盈餘。截至 101 年 1 月 1 日，本公司資本公積－長期投資因上述調節調整減少及增加未分配盈餘 4,596,766 仟元。

15. 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為 19,863 仟元。

16. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故調整減少未分配盈餘及增加特別盈餘公積均為 854,068 仟元。

17. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。故調整減少預付設備款及增加其他非流動資產 28,505 仟元。

(二) 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	金額	項目
資 產			
遞延所得稅資產—流動	\$ 31,868 (\$ 31,868)	\$ -	1.
採用權益法之投資	28,119,673 - (402,241)	27,717,432	採用權益法之投資 4、5、13.
備供出售金融資產—非流動	38,088 -	732,929	771,017 備供出售金融資產 12.
以成本衡量之金融資產—非流動	1,073,544 - (149,139)	924,405	以成本衡量之金融資產—非流動 12.
不動產、廠房及設備淨額	2,307,145 (474,341)	1,832,804	不動產、廠房及設備淨額 7、8、18.
投資性不動產	- 651,446	651,446	投資性不動產 7.
閒置資產	190,833 (190,833)	-	- 8.
遞延費用	54,648 (54,648)	-	- 10.
遞延所得稅資產—非流動	127,159 31,868	18,406	177,433 遞延所得稅資產 1、2.
預付設備款—非流動	- 13,728	-	13,728 預付設備款—非流動 18.
其他非流動資產	62,537 54,648	-	117,185 其他非流動資產 10.
負 債			
應付費用	226,691 -	12,881	239,572 應付費用 3.
土地增值稅準備	19,863 (19,863)	-	- 15.
應計退休金負債	178,991 -	27,490	206,481 應計退休金負債 2、4.
遞延所得稅負債—非流動	346,038 19,863	-	365,901 遞延所得稅負債 15.
權 益			
資本公積	10,223,608 - (4,599,081)	5,624,527	資本公積 5、13、14.
特別盈餘公積	1,375,538 -	854,068	2,229,606 特別盈餘公積 16.
未分配盈餘	3,451,759 -	4,208,937	7,660,696 未分配盈餘 2、3、4、5、6、9、11、14、16.
累積換算調整數	377,287 - (726,105)	(348,818)	累積換算調整數 9.
金融商品未實現損益	(2,222,397) -	629,401	(1,592,996) 金融商品未實現損益 5、12.
未實現重估增值	127,963 - (127,963)	-	- 11.
未認列為退休金成本之淨損失	(122,731) -	122,731	- 4.
庫藏股票	(453,287) - (202,404)	(655,691)	庫藏股票 6.

(三) 101 年度 個體綜合損益表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 4,992,041	\$ -	\$ 4,992,041	
營業成本	(3,965,478)	-	(3,965,478)	
營業毛利	1,026,563	-	1,026,563	
營業費用	(996,748)	10,380	(986,368)	2. 3.
營業利益	29,815	10,380	40,195	
營業外收入及利益	3,792,390	(108,646)	3,683,744	5.
營業外費用及損失	(325,609)	-	(325,609)	
稅前利益	3,496,596	(98,266)	3,398,330	
所得稅費用	(73,860)	(1,959)	(75,819)	2.
總純益	\$ 3,422,736	(\$ 100,225)	\$ 3,322,511	
其他綜合損益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	(\$ 348,818)	(\$ 348,818)	
備供出售金融資產未實現損益	-	82,178	82,178	
確定福利之精算損失	-	(42,387)	(42,387)	
其他綜合損益	\$ -	(\$ 409,252)	\$ 3,013,484	

1. 遞延所得稅之分類

101 年 12 月 31 日，遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動資產金額為 31,868 仟元。

2. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

101年12月31日，本公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債143,118仟元及遞延所得稅資產18,406仟元；並分別調整減少未分配盈餘124,712仟元。另101年度調整減少營業費用11,524仟元，並分別調整增加所得稅費用1,959仟元。

3. 員工福利－短期可累積帶薪假

101年12月31日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用及減少未分配盈餘12,881仟元。另101年度調整增加營業費用1,144仟元。

4. 最低退休金負債

101年12月31日，本公司未認列為退休金成本之淨損失增加122,731仟元；應計退休金負債減少115,628仟元；採用權益法之投資增加5,512仟元；確定福利計畫之精算損失增加37,427仟元。

5. 採用權益法投資項目之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來IFRSs編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利、工程合約、累積帶薪假及金融商品未實現損益等之調整。因上述差異調整減少採用權益法之投資311,351仟元及未分配盈餘446,088仟元，並分別調整增加資本公積94,087仟元、金融商品未實現利益45,611仟元。另101年度調整減少採權益法認列之投資收益108,646仟元。

6. 庫藏股交易

轉換至IFRSs後，母公司所認列庫藏股票金額為子公司原始購入股票之成本。101年12月31日，本公司調整增加庫藏股票及未分配留盈餘202,404仟元。

7. 投資性不動產

101年12月31日，公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為651,446仟元。

8. 閒置資產之重分類

101年12月31日，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備，故閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為190,833仟元。

9. 累積換算調整數

本公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並調整100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至IFRSs日之前所產生之換算調整數。故調整減少累積換算調整數726,105仟元，未分配盈餘因而調整增加726,105仟元。

10. 遞延費用之分類

101年12月31日，本公司重分類調整減少遞延費用及增加長期預付款54,648仟元。

11. 不動產之認定成本

本公司選擇採用國際財務報導準則第一號之豁免規定，管理階層以中華民國一般公認會計原則重估價土地及房屋之帳面價值（包含IFRSs下帳列之不動產、廠房及設備以及投資性不動產）作為認定成本。101年12月31日調整減少未實現重估增值及增加未分配盈餘127,963仟元。

12. 以成本衡量之金融資產

101年12月31日，本公司備供出售金融資產－非流動增加732,929仟元；金融商品未實現損益增加583,790仟元；以成本衡量之金融資產－非流動減少149,139仟元。

13. 採用權益法之投資之被投資公司發行可轉換公司債

101年12月31日，本公司採用權益法之投資及資本公積－長期投資各減少96,402仟元。

14. 投資關聯企業及子公司發行新股，未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期投資轉列保留盈餘。101 年 12 月 31 日，本公司資本公積－長期投資因上述調節調整減少，並增加未分配盈餘 4,596,766 仟元。

15. 土地增值稅準備之分類

101 年 12 月 31 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為 19,863 仟元。

16. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故調整減少未分配盈餘及增加特別盈餘公積均為 854,068 仟元。

17. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。故調整減少預付設備款及增加其他非流動資產 13,728 仟元。

18. 稅後基本每股盈餘之調整

轉換至 IFRSs 後，稅後淨利調整減少 100,225 仟元，另流通在外股權因關聯企業對母公司持股採權益法處理且母公司採庫藏股票法處理投資關聯企業，故應將關聯企業持有母公司股票

視同庫藏股而減少流通在外股數 23,785 仟股，稅後基本每股盈餘因前述調整並無重大影響。

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

子公司及關聯企業之資產及負債

本公司晚於部分子公司及關聯企業成為首次採用者，故個體財務報表中對於此類投資子公司及關聯企業資產及負債之衡量，係以其財務報表之帳面金額為準，惟該等帳面金額應依權益法處理之相關準則作適當調整。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係追溯適用相關規定。

(五) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此本公司101年度支付利息數111,318仟元。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

潤泰全球股份有限公司
民國 102 年 12 月 31 日

附表一 資金貸與他人：無。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；%

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註三)	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(%)	背書保證最高限額(註三)	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
		公司名稱	關係											
0	潤泰全球	潤成投資控股股份有限公司	註一	\$ 51,747,301	\$ 7,172,320	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 57,497,001	\$ -	\$ -	\$ -	-
		上海潤耀服飾開發有限公司	註二	51,747,301	80,850	80,850	-	-	0.14	57,497,001	Y	-	Y	-

註一：因共同投資關係由各出資股東依持股比例對其背書保證之公司。

註二：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註三：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% (57,497,001×90%=51,747,301)。

2. 背書保證最高限額：淨值 100% (57,497,001×100%=57,497,001)。

附表三 期末持有有價證券情形：

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	期末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
潤泰全球	華開租賃股票	無	以成本衡量之金融資產	3,775,000	\$ 22,386	4.92	\$ 43,343	提供 13,000 仟股，計 311,063 仟元作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。
	大買家股票	無	以成本衡量之金融資產	3,823,997	39,462	2.90	43,656	
	長榮鋼鐵股票	無	以成本衡量之金融資產	1,884,613	13,320	0.46	53,130	
	大潤發股票	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產	16,828,936	402,682	10.80	391,108	
	潤泰精密材料股票	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產	7,139,530	71,822	9.72	73,929	
	匯揚創業股票	無	以成本衡量之金融資產	3,500,000	35,000	2.56	43,586	
	潤泰資源整合股票	採權益法評價之被投資公司之從屬公司	以成本衡量之金融資產	22,883,404	178,666	15.94	466,121	
	日友環保股票	無	以成本衡量之金融資產	2,309,999	25,740	2.31	32,105	
	智二創業股票	無	以成本衡量之金融資產	1,857,651	1,746	5.50	2,830	
	智融創投股票	無	以成本衡量之金融資產	1,570,413	52,295	2.00	19,843	
	立榮航空股票	無	以成本衡量之金融資產	582,948	4,465	0.18	5,213	
	智龍二號股票	無	以成本衡量之金融資產	1,569,259	49,625	2.01	28,612	
	大眾銀行次順位金融債券	無	無活絡市場之債券投資	-	30,000	-	-	
	永豐金控股票	無	備供出售金融資產—流動	189,173,178	2,809,222	2.30	2,809,222	提供 139,000 仟股，計 2,064,150 仟元構融資借款之質押，相關說明請詳附註三三。
	潤弘精密股票	採權益法評價之被投資公司之從屬公司	備供出售金融資產—流動	1,012,500	62,167	0.75	62,167	
	華泰電子股票	無	備供出售金融資產—非流動	7,747,258	27,658	0.96	27,658	
	滄光基金	無	備供出售金融資產—非流動	257,000	5,735	-	5,735	
	中裕新藥股票	無	備供出售金融資產—非流動	12,060,000	882,550	6.21	882,550	
	京鼎精密科技股票	無	備供出售金融資產—非流動	65,200	1,583	0.10	1,583	
	台灣浩鼎股票	無	備供出售金融資產—非流動	1,261,648	268,580	0.85	268,580	
泉盛生物股票	無	備供出售金融資產—非流動	858,656	61,892	0.57	61,892		

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元；股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣				出期		末	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	售價	帳面成本	處分利益	股數／單位數	金額		
本公司	股票															
	潤泰創新國際股份有限公司	採權益法之投資	—	—	262,260,205	\$ 5,539,803	30,737,795	\$ 1,346,315	-	\$ -	\$ -	\$ -	292,998,000	\$10,303,928 (註一)		
	潤成投資控股股份有限公司	採權益法之投資	—	—	1,117,340,000	11,245,190	230,000,000	2,300,000	-	-	-	-	1,514,941,000 (註二)	5,079,113 (註一)		

註一：係含本期認列採權益法投資之調整項

註二：係含本期收到股票股利之股數

附表五 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
潤泰全球	上海潤耀服飾開發有限公司	採權益法評價之被投資公司之從屬公司	進貨	\$ 272,532	8.64	依一般進貨條件	\$ -	-	(\$ 21,228)	4.36	-

附表八 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表九 被投資公司名稱、所在地區.....等相關訊息：

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		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
潤泰全球	潤泰創新國際股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	營建	\$ 4,972,364	\$ 3,626,049	292,998,000	24.58	\$ 10,303,928	\$ 31,235,379	\$ 6,496,916	提供91,500仟股，計3,236,496仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。
	潤福生活事業股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	生活管理	28,931	28,931	600,000	40.00	(3,381)	(10,397)	(8,419)	-
	興業建設股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	營建	1,490,373	1,490,373	63,944,475	50.94	609,811	(20,227)	(10,304)	-
	鑫士代企業股份有限公司	台北市八德路二段308號13樓之1	貿易	136,800	136,800	13,680,000	100.00	3,221	(14,514)	(14,514)	-
	景鴻投資股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	投資	500,000	500,000	110,000,000	55.00	79,156	140,680	(35)	-
	潤成投資控股股份有限公司	台北市八德路二段308號13樓之1	投資	12,650,000	10,350,000	1,514,941,000	23.00	5,079,113	14,626,425	3,364,104	-
	全球一動股份有限公司	台北市內湖區港墘里洲子街79號9樓	電信	1,252,022	1,252,022	125,913,639	51.23	517,556	(788,561)	(413,218)	-
	Full Shine International Holdings Ltd.	Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.	投資	536,074	536,074	19,500,000	100.00	7,420,614	5,363,244	5,363,244	-
	Concord Greater China Limited	Palm Grove Housd, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I	投資	672,764	672,764	17,580,000	42.25	36,331,976	69,429,088	29,333,790	提供7,000仟股，計14,466,657仟元，作為金融機構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。
	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.	貿易	17,223	17,223	500,000	100.00	8,933	22	22	-
	East Capital International Limited.	P.O. BOX 986, The Geneva Place, Third Floor, Waterfront Drive, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	投資	101,002	101,002	3,000,000	100.00	47,476	(8,823)	(8,823)	-
	New Zone International Limited.	薩摩亞國埃披亞華爾亞街洛特摩中心二樓	投資	324,087	324,087	10,000,000	100.00	24,749	(29,393)	(29,393)	-
	RCH Holdings Ltd.	2/F., Jonsim Place, No. 228 Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	投資	136,728	-	2,250,000	60.00	138,248	809	485	-

附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣／外幣仟元

A. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、登記資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面值及匯回投資損益情形：

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1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列投資 損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
Concord Investment (China) Co., Ltd.	投資量販、百貨、 超市、便利商店	\$ 8,848,088 (RMB1,809,795 仟元)	(2)	\$ 1,188,325 (USD 39,870)	\$ -	\$ -	\$ 1,188,325 (USD 39,870)	10.02%	\$1,230,562(A)	\$ 3,804,412	\$ 1,965,401 (USD 65,731)
Auchan (China) Investment Co., Ltd.	同上	9,084,090 (RMB1,858,067 仟元)	(3)	-	-	-	-	10.21%	95,720(A)	1,078,836	-
上海潤耀服飾開發有 限公司	生產及銷售服裝 產品	387,465 (USD 13,000 仟元)	(2)	387,465 (USD 13,000)	-	-	387,465 (USD 13,000)	100.00%	(38,212)(B)	72,472	-
上海潤興服飾有限公 司	銷售服裝產品	184,905 (EUR 4,500 仟元)	(3)	-	143,815 (EUR 3,500)	-	143,815 (EUR 3,500)	60.00%	(2,644)(B)	106,255	-

本期期末累 計自台灣匯 出赴大陸地 區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地 區投資限額 (註3)
\$ 1,689,714 (USD 52,970 仟元) (EUR 2,700 仟元)	\$ 1,724,815 (USD 57,870 仟元)	\$ 34,498,201

註1：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2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)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簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新台幣表示。

註4：限額為 57,497,001×60%=34,498,201。

B. 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。

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

興業建設股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之一 資金貸與他人：無。

附表二之一 為他人背書保證：無。

附表三之一 期末持有有價證券情形：

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				備 註
				股數或單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
興業建設股份有限公司	永豐金控股票	無	備供出售金融資產 —流動	1,170	\$ 19	-	\$ 19	—

附表四之一 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之一 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之一 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之一 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之一 從事衍生性商品交易：無。

景鴻投資股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之二 資金貸與他人：無。

附表二之二 為他人背書保證：無。

附表三之二 期末持有有價證券情形：

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 末				備 註
				股數或單位數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
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	備供出售金融資產 —流動	46,914,600	\$ 3,588,967	4.98	\$ 3,588,967	—

附表四之二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之二 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之二 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之二 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之二 從事衍生性商品交易：無。

鑫士代企業股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之三 資金貸與他人：無。

附表二之三 為他人背書保證：無。

附表三之三 期末持有有價證券情形：無。

附表四之三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之三 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之三 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之三 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之三 從事衍生性商品交易：無。

Gold Leaf International Group Co., Ltd.

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之四 資金貸與他人：無。

附表二之四 為他人背書保證：無。

附表三之四 期末持有有價證券情形：無。

附表四之四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之四 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之四 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之四 從事衍生性商品交易：無。

East Capital International Limited

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之五 資金貸與他人：無。

附表二之五 為他人背書保證：無。

附表三之五 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；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				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
East Capital International Limited.	上海潤耀股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,000,000	\$ 561,145	23.08	\$ 561,145	—

附表四之五 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之五 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之五 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之五 從事衍生性商品交易：無。

New Zone International Limited

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之六 資金貸與他人：無。

附表二之六 為他人背書保證：無。

附表三之六 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；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				備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	
New Zone International Limited	上海潤耀股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	10,000,000	\$ 1,870,166	76.92	\$ 1,870,166	—

附表四之六 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之六 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之六 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之六 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之六 從事衍生性商品交易：無。

Full Shine International Holdings Ltd.

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之七 資金貸與他人：無。

附表二之七 為他人背書保證：無。

附表三之七 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；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				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	19,500,000	\$ 248,990,584	49.057	\$ 248,990,584	—

附表四之七 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之七 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之七 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之七 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之七 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之七 從事衍生性商品交易：無。

Sinopac Global Investment Ltd.

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之八 資金貸與他人：無。

附表二之八 為他人背書保證：無。

附表三之八 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；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				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
Sinopac Global Investment Ltd.股票	Concord Greater China Limited	本公司採權益法評價之被投資 公司	採用權益法之投 資	6,452,000	\$461,393,993	15.51	\$461,393,993	—
	Shanghai International Shanghai Growth Amphastar	—	備供出售金融資 產-流動	335,752	251,814	3.77	251,814	—
		—	成本衡量金融資 產-非流動	144,000	836,640	0.37	836,640	—
	TransEnterix,Inc	—	備供出售金融資 產-非流動	996,623	1,644,428	1.62	1,644,428	—
	Optimer Pharmaceuticals Inc	—	備供出售金融資 產-非流動	-	2,838,920	2.91	2,838,920	—
	Shanghai International OPKO	—	備供出售金融資 產-非流動	2,080,957	17,563,277	0.50	17,563,277	—
	Investment in Shanghai International LTS	—	備供出售金融資 產-非流動	500,707	1,567,213	0.28	1,567,213	—

附表四之八 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之八 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之八 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之八 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之八 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之八 從事衍生性商品交易：無。

Concord Greater China Ltd.

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之九 資金貸與他人：無。

附表二之九 為他人背書保證：無。

附表三之九 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；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 末				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited 股票	本公司採權益法評價之被投資 公司	採用權益法之投 資	47,575,133	\$1,745,472,982	25.42	\$1,745,472,982	—
	Sun Art Retail Group Limited 股票	本公司採權益法評價之被投資 公司	採用權益法之投 資	807,024,010	1,138,374,178	8.46	1,138,374,178	—

附表四之九 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之九 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之九 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之九 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之九 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之九 從事衍生性商品交易：無。

上海潤耀服飾開發有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之十 資金貸與他人：無。

附表二之十 為他人背書保證：無。

附表三之十 期末持有有價證券情形：無。

附表四之十 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之十 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之十 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之十 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之十 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之十 從事衍生性商品交易：無。

附表一之十一 資金貸與他人：無。

附表二之十一 為他人背書保證：無。

附表三之十一 期末持有有價證券情形：無。

附表四之十一 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之十一 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之十一 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之十一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之十一 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之十一 從事衍生性商品交易：無。

RCH Holdings Ltd.

民國 102 年 12 月 31 日

附表一之十二 資金貸與他人：無。

附表二之十二 為他人背書保證：無。

附表三之十二 期末持有有價證券情形：

單位：美金元；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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
RCH Holdings Ltd.	上海潤興股票	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,500,000	\$ 5,941,120	100.00	\$ 5,941,120	—

附表四之十二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表五之十二 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表六之十二 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表七之十二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表八之十二 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

附表十一之十二 從事衍生性商品交易：無。

潤泰全球股份有限公司

現金明細表

民國 102 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				\$	4,229
週轉金		週轉金／零用金			2,935
銀行存款－台幣支存					43,851
銀行存款－台幣活存					17,386
銀行存款－外幣存款		HKD54,720.07@3.843			209
		US386,913.62@29.805			11,513
銀行存款－定期存款		USD1,000,000@29.805			29,755
		RMB54,400,000@4.889			<u>268,774</u>
					<u>\$ 378,652</u>

潤泰全球股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除每股面額、每股平均帳面價值及單價
為新台幣元及美元外，餘係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數 (單 位)	面 值	總 額	取 得 金 額	單 價	市 價
備供出售金融資產－流動							
股 票							
永豐金控(註)		189,173,178	\$ 10	\$ 1,891,732	\$ 2,498,427	14.85	\$ 2,809,222
潤弘精密		1,012,500	10	<u>10,125</u>	<u>12,230</u>	61.40	<u>62,167</u>
				<u>\$ 1,901,857</u>	<u>\$ 2,510,657</u>		<u>\$ 2,871,389</u>
備供出售金融資產－非流動							
股 票							
華泰電子		7,747,258	10	\$ 77,473	\$ 25,798	3.57	\$ 27,658
中裕新藥		12,060,000	10	120,600	559,222	73.18	882,550
京鼎精密		65,200	10	652	31,730	24.28	1,583
台灣浩鼎		1,261,648	10	12,616	123,347	212.88	268,580
泉盛生物		858,656	10	<u>8,587</u>	<u>34,711</u>	72.08	<u>61,892</u>
				<u>\$ 219,928</u>	<u>\$ 774,808</u>		<u>\$ 1,242,263</u>
基 金							
滬光基金		257,000	USD 1	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 38,944</u>	USD0.75	<u>\$ 5,735</u>

註：其質押擔保情形詳附註二八。

潤泰全球股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
大潤發流通事業股份有限公司		\$ 5,329
鑫士代企業股份有限公司		589
其 他		<u>654</u>
		<u>6,572</u>
非關係人		
POLO		20,176
G-SPEC		20,057
遠東百貨股份有限公司		20,016
太平洋忠孝		17,949
MACY'S		16,221
其他（註）		<u>208,117</u>
		302,536
減：備抵呆帳		(<u>12,491</u>)
		<u>290,045</u>
淨 額		<u>\$296,617</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本 市 價
紡	織				
	原	料			
		原	紗	\$ 202,568	\$ 204,382
		色	紗	23,942	23,942
		織	軸	332	332
		胚	布	<u>39,190</u>	<u>39,673</u>
				<u>266,032</u>	<u>268,329</u>
	物	料			
		染	料	<u>18,048</u>	<u>18,086</u>
	在	製	品	<u>45,321</u>	<u>45,321</u>
	製	成	布	78,514	120,021
	貿	易	部	35,165	38,054
	零	售	處	250,010	250,010
	滯	存	布	<u>10,749</u>	<u>18,422</u>
				<u>374,438</u>	<u>426,507</u>
				<u>\$ 703,839</u>	<u>\$ 758,243</u>
量	販				
	在	製	品	\$ 1,582	\$ 1,582
	商	品	存	<u>186,314</u>	<u>188,516</u>
				<u>\$ 187,896</u>	<u>\$ 190,098</u>
營	建				
	待	售	房		
		地	(註)		
		安	泰	\$ -	\$ -
		登	峰		
	待	售	車	-	-
		位			
	營	建	用		
		地	(註)		
		汐	止	22,825	24,413
		智	興		
		段			
		新	豐	140,806	349,519
		土	地		
		楊	梅	619	7,932
		水	流		
		東	段		
		大	園	36,590	41,750
		鄉	土		
		地			
		淡	水	277	306
		鎮	海		
		天	段		
		台	東	<u>36,845</u>	<u>43,362</u>
		土	地		
				<u>\$ 237,962</u>	<u>\$ 467,282</u>
				<u>\$ 1,129,697</u>	<u>\$ 1,415,623</u>

註：提供質押情形請詳附註三三。

潤泰全球股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款		主係進口棉紗及成衣服飾之貨款		\$ 39,483	
預付保險費		產物保險等		4,142	
其他預付款		燃料稅、報關費、租金費、權利金等		15,227	
其他預付費用		修繕費、維護費等		<u>18,982</u>	
				<u>\$ 77,834</u>	

潤泰全球股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法評價之調整(註一)	期末		餘額	市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例		單價	總價		
潤泰創新國際股份有限公司	262,260,205	\$ 5,539,803	30,737,795	\$ 1,346,315	-	\$ 763,884	\$ 4,181,694	292,998,000	24.58	\$10,303,928	57.80	\$16,935,284	權益法	詳附註三三
潤福生活事業股份有限公司	600,000	5,038	-	-	-	-	(8,419)	600,000	40.00	(3,381)	-	-	權益法	無
興業建設股份有限公司	89,416,190	734,671	-	-	25,471,715	114,558	(10,302)	63,944,475	50.94	609,811		609,811	權益法	無
鑫士代股份有限公司	13,680,000	17,735	-	-	-	-	(14,514)	13,680,000	100.00	3,221		3,221	權益法	無
景鴻投資股份有限公司	110,000,000	1,783	-	-	-	-	77,373	110,000,000	55.00	79,156		2,052,759	權益法	無
潤成投資控股股份有限公司	1,117,340,000	11,245,190	397,601,000	2,300,000	-	-	(8,466,077)	1,514,941,000	23.00	5,079,113		5,079,113	權益法	詳附註三三
全球一動股份有限公司(註二)	125,913,639	927,616	-	-	-	-	(410,060)	125,913,639	51.23	517,556		517,556	權益法	無
Full Shine International Holdings Ltd.	19,500,000	2,011,776	-	-	-	-	5,408,838	19,500,000	100.00	7,420,614		7,420,614	權益法	無
Concord Greater China Limited.	17,580,000	7,120,039	-	-	-	396,341	29,608,278	17,580,000	42.25	36,331,976		36,331,976	權益法	詳附註三三
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	500,000	8,682	-	-	-	-	251	500,000	100.00	8,933		8,933	權益法	無
East Capital International Limited	3,000,000	55,064	-	-	-	-	(7,588)	3,000,000	100.00	47,476		47,476	權益法	無
New Zone International Limited	10,000,000	50,035	-	-	-	-	(25,286)	10,000,000	100.00	24,749		24,749	權益法	無
RCH	-	-	2,250,000	136,728	-	-	1,520	2,250,000	60.00	138,248		118,482		
		27,717,432		3,783,043		1,274,783	30,335,708			60,561,400		\$69,149,974		
減：轉列其他非流動負債-其他 潤福生活事業股份有限公司		-		-		-	3,381			3,381				
		<u>\$27,717,432</u>		<u>\$ 3,783,043</u>		<u>\$ 1,274,783</u>	<u>\$30,339,089</u>			<u>\$60,564,781</u>				

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。

註二：本期增加係增購。

潤泰全球股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	本 期 增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	本 期 減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 單 價	股 權 淨 值 總 價	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
華開租賃股份有限公司	3,775,000	\$ 22,386	-	\$ -	-	\$ -	3,775,000	4.92%	\$ 22,386	11.48	\$ 43,343	成本法	無
大買家股份有限公司	3,823,997	39,462	-	-	-	-	3,823,997	2.90%	39,462	11.42	43,656	成本法	無
長榮鋼鐵股份有限公司	1,884,613	13,320	-	-	-	-	1,884,613	0.46%	13,320	28.19	53,130	成本法	無
潤泰資源整合股份有限公司	22,883,404	178,665	-	-	-	-	22,883,404	15.94%	178,665	20.37	466,121	成本法	無
大潤發流通事業股份有限公司	16,828,936	402,682	-	-	-	-	16,828,936	10.80%	402,682	23.24	391,108	成本法	詳附註三三
匯揚創業投資股份有限公司	5,000,000	50,000	-	-	1,500,000	15,000	3,500,000	2.56%	35,000	12.45	43,586	成本法	無
力勝開發股份有限公司	21,699	197	-	-	21,699	197	-	-	-	-	-	成本法	無
日友環保股份有限公司	2,309,999	25,740	-	-	-	-	2,309,999	2.31%	25,740	13.90	32,105	成本法	無
智二創業投資股份有限公司	1,857,651	1,747	-	-	-	-	1,857,651	5.50%	1,747	1.52	2,830	成本法	無
智融創投	1,652,430	54,720	17,983	532	100,000	2,957	1,570,413	2.00%	52,295	US\$0.42	19,843	成本法	無
Gloria Solar	669,000	-	-	-	-	-	669,000	0.57%	-	-	-	成本法	無
立榮航空	582,948	4,465	-	-	-	-	582,948	0.18%	4,465	8.94	5,213	成本法	無
合一創投	11,250	113	-	-	11,250	113	-	-	-	-	-	成本法	無
智龍二號	1,774,637	55,711	-	-	205,378	6,086	1,569,259	2.01%	49,625	US\$0.61	28,612	成本法	無
潤泰精密材料	7,139,530	71,822	-	-	-	-	7,139,530	9.72%	71,822	10.35	73,929	成本法	無
合裕管理	337,500	3,375	-	-	337,500	3,375	-	-	-	-	-	成本法	無
		<u>\$ 924,405</u>		<u>\$ 532</u>		<u>\$ 27,728</u>			<u>\$ 897,209</u>		<u>\$ 1,203,476</u>		

潤泰全球股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
成 本				
潤泰金融大樓				
房屋、車位	\$ 7,023	\$ -	\$ -	\$ 7,023
楊梅四湖段				
土地(註)	98,894	-	-	98,894
潤福生活新象				
土 地	239,696	-	-	239,696
房 屋	413,303	-	-	413,303
安泰登峰				
土地(註)	13,088	-	(13,088)	-
房屋(註)	15,633	-	(15,400)	233
其 他	9,474	140	(58)	9,556
	<u>797,111</u>	<u>140</u>	<u>(28,546)</u>	<u>768,705</u>
累計折舊				
潤泰金融大樓				
房屋、車位	(2,096)	(115)	-	(2,211)
潤福生活新象				
房 屋	(117,754)	(7,848)	-	(125,602)
安泰登峰				
房屋、車位(註)	(519)	(219)	505	(233)
其 他	(5,499)	(1,272)	56	(6,715)
	(125,868)	(9,454)	561	(134,761)
累計減損	(19,797)	\$ -	\$ -	(19,797)
	<u>\$ 651,446</u>	<u>(\$ 9,314)</u>	<u>(\$ 27,985)</u>	<u>\$ 614,147</u>

註：提供質押詳附註三三。

潤泰全球股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

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
購料借款		華銀大安		\$	925			102.05.15~103.05.15				1.3764%				\$	60,000							無
		合庫大安			1,712			102.06.04~103.06.04				1.78%					89,565							無
		兆豐忠孝			3,045			102.08.07~103.08.06				1.91%					179,130							無
		台銀松山			12,993			102.11.15~103.11.15				1.70%~1.75%					89,565							無
		土銀敦化			5,259			102.08.13~103.08.13				1.43%~2.06%					40,000							無
信用借款		三信商銀			89,000			102.05.14~103.05.14				1.30%					89,000							無
		台北富邦			150,000			102.05.16~103.05.15				1.27%					350,000							無
		陽信銀行			200,000			102.12.05~103.12.05				1.3%					200,000							無
		台灣土地			180,000			102.09.17~103.09.17				1.22%					180,000							無
		台灣合作			200,000			102.06.04~103.06.04				1.25%					200,000							無
		華南商業			140,000			102.05.15~103.05.15				1.30%					140,000							無
		玉山銀行			300,000			102.06.06~103.06.06				1.23%					300,000							無
		第一商銀			200,000			102.09.06~103.09.06				1.2%~1.3%					200,000							無
		日商瑞穗			280,000			102.08.15~103.08.15				1.17%					280,000							無
					<u>\$ 1,762,934</u>												<u>\$ 2,397,260</u>							

註：102 年度利率區間為 1.17%-2.06%。

潤泰全球股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額		帳 面 價 值	擔 保 品
			發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價		
中華票券	102.12.02~103.12.02	1.109%	\$ 300,000	\$ 137	\$ 299,863	永豐金控股票 32,000 仟股
兆豐票券	102.11.01~103.10.31	1.139%	380,000	273	379,727	潤泰創新股票 4,300 仟股，永豐金控股票 13,000 仟股
國際票券	102.12.11~103.12.11	1.098%	300,000	191	299,809	永豐金控股票 25,000 仟股
大慶票券	102.05.28~103.05.28	1.109%	300,000	147	299,853	永豐金控股票 30,000 仟股
大中票券	102.05.20~103.05.20	1.109%	70,000	32	69,968	無
合庫票券	102.07.27~103.07.27	1.119%	190,000	128	189,872	潤泰創新股票 3,200 仟股
萬通票券	102.10.16~103.10.16	1.119%	260,000	63	259,937	潤泰創新股票 2,000 仟股
台灣票券	102.05.28~103.05.28	1.109%~1.118%	<u>190,000</u>	<u>44</u>	<u>189,956</u>	永豐金控股票 9,000 仟股，潤泰創新股票 1,000 仟股
			<u>\$ 1,990,000</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,988,985</u>	

潤泰全球股份有限公司
應付帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
關係人					
				\$ 21,228	
				3,561	
				<u>133</u>	
				<u>24,922</u>	
非關係人					
				<u>461,851</u>	
				<u>461,851</u>	
				<u>\$486,773</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
 長期借款－中長期借款明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

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
兆豐忠孝	102.08.07~104.08.06	註	\$ 500,000	詳附註三三
合庫大安	102.06.05~104.06.05	註	621,700	詳附註三三
台銀松山	102.11.15~104.11.15	註	1,300,000	詳附註三三
華銀大安	102.05.15~104.05.15	註	180,000	詳附註三三
元大台北	102.11.12~104.11.12	註	200,000	詳附註三三
			<u>\$ 2,801,700</u>	

註：上述長期借款於 102 年度之利率區間為 1.27%-1.73%。

潤泰全球股份有限公司
存入保證金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
潤福生活新象		押租金及房地保證		\$558,692	
里茲一直銷		購貨保證		5,262	
萬達龍一直銷		購貨保證		1,887	
其他(註)		購貨保證		4,693	
其他(註)		押租金		<u>4,262</u>	
				<u>\$574,796</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

潤泰全球股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>紡織部</u>					
	銷貨收入			\$ 2,471,950	
	其他營業收入			4,650	
	減：銷貨退回			(10,804)	
	銷貨折讓			(2,881)	
				<u>2,462,915</u>	
<u>量販部</u>					
	量販收入			1,812,729	
	租賃收入			18,002	
	減：銷貨退回			(33,775)	
				<u>1,796,956</u>	
<u>營建部</u>					
	營建收入			<u>181,961</u>	
				<u>\$ 4,441,832</u>	

潤泰全球股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
紡織及零售成本	
原 料	
期初存料	\$ 306,277
加：外廠購入	434,356
盤 盈	256
減：尾 差	(5,588)
其 他	(22,581)
期末存料	(<u>266,032</u>)
	446,688
物 料	
期初存料	11,547
加：本期進料	150,590
減：轉列製造費用	(81,808)
其 他	(521)
盤 盈	1
期末存料	(<u>18,048</u>)
	61,761
直接人工	123,098
製造費用	<u>597,441</u>
製造成本	1,228,988
期初在製品	36,729
減：其他	3,328
期末在製品	(<u>45,321</u>)
製成品成本	1,223,724
期初製成品	361,024
加：外廠購入	743,143
減：贈送客戶樣品及轉列費用	(40,736)
其 他	(45,393)
報廢損失	(36)
盤 虧	(88)
期末製成品	(<u>374,438</u>)
	<u>1,867,200</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
量販成本			
期初商品存貨		\$	130,157
本期進貨			1,825,739
減：價 差		(1,394)
轉自用成本		(1,849)
進貨折扣		(289,501)
期末商品存貨		(187,896)
			1,475,256
加：專櫃銷貨成本			<u>14,594</u>
			1,489,850
營建成本			<u>116,070</u>
			<u>\$ 3,473,120</u>

潤泰全球股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪金及退休金		\$244,936	
廣告費		81,887	
租金支出		69,152	
其他(註)		<u>382,386</u>	
		<u>\$778,361</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
管理及總務費用明細表
民國 102 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪金及退休金		<u>\$406,862</u>	
租金支出		18,458	
其他（註）		<u>36,832</u>	
		<u>\$462,152</u>	

註：各項目金額均未超過本科目餘額之 5%。