

潤泰集團

RUENTEX

潤泰全球股份有限公司

年報

2013 ANNUAL REPORT

-4°C

持續涼感背心/T恤

打破涼感衣只能內著的概念。

室內外皆涼

超商訂價 NT\$249 - NT\$289

任選三件 每件 NT\$ 199



查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw/> <http://www.ruentex.com.tw/>

中華民國103年5月15日編印

目 錄

致股東報告書.....	第 01 頁
公司簡介.....	第 03 頁
一、 設立日期	
二、 公司沿革	
公司治理報告.....	第 05 頁
一、 公司組織	
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支 機構主管資料	
三、 公司治理運作情形	
四、 會計師公費資訊	
五、 更換會計師資訊	
六、 本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理 人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係 企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事 務所或其關係企業之期間	
七、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及 持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動 情形	
八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報 第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	
九、 本公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接 控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合 持股比例	
募集情形.....	第 27 頁
一、 資本及股份應記載事項	
二、 公司債辦理情形	
三、 特別股辦理情形	
四、 海外存託憑證辦理情形	
五、 員工認股權憑證辦理情形	
六、 限制員工權利新股辦理情形	
七、 併購（包括合併、收購及分割）辦理情形	
八、 資金運用計畫執行情形	

營運概況.....	第 32 頁
-----------	--------

- 一、 業務內容
 - 二、 市場及產銷概況
 - 三、 從業員工
 - 四、 環保支出資訊
 - 五、 勞資關係
 - 六、 重要契約
-

財務概況.....	第 42 頁
-----------	--------

- 一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及其查核意見
 - 二、最近五年度財務分析
 - 三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告
 - 四、一〇二年度財務報告
 - 五、一〇二年度經會計師查核簽證之個體財務報表
 - 六、公司及關係企業一〇二年度及截至年報刊印日止，因發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響
-

財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	第 214 頁
--------------------------	---------

- 一、財務狀況
 - 二、經營結果
 - 三、現金流量
 - 四、一〇二年度重大資本支出對財務業務之影響
 - 五、一〇二年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫
 - 六、風險管理及評估
 - 七、其他重要事項
-

特別記載事項.....	第 218 頁
-------------	---------

- 一、關係企業相關資料
- 二、一〇二年度及截至年報刊印日私募有價證券辦理情形
- 三、一〇二年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形
- 四、其他必要補充說明事項
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

致股東報告書

一、一〇二年度營業報告

(一)營業計畫實施成果

本公司 102 年全年合併營收約 765 億元較上年度增加約 673 億，合併營業毛利約 712 億元，較去年增加約 678 億，合併稅後淨利約 790 億元較上年度增加約 747 億，其中歸屬於本公司業主淨利約 436 億元較上年度增加約 403 億。

(二)預算執行情形

本公司 102 年度先染布及後染布銷售量為 16,557 仟碼，已達成預定之目標。另，零售及量販事業部 102 年度雖有市場激烈競爭及民眾消費信心疲弱的不利影響，但均與預期之營運目標差異不遠，投資部門各轉投資公司為公司帶來獲利並持續成長。

(三) 102 年合併財務收支及獲利能力分析

		單位：新台幣仟元；%	
		102 年度	101 年度
財務收支	營業收入	76,546,540	9,238,426
	營業毛利	71,247,914	3,439,596
	營業利益	69,325,322	1,810,266
	稅後損益	78,952,538	4,253,145
	淨利歸屬於本公司業主	43,587,278	3,322,511
獲利能力	資產報酬率(%)	95.75	9.75
	權益報酬率(%)	116.54	13.77
	稅前利益占實收資本比率(%)	840.11	51.44
	純益率(%)	103.14	46.04
	每股盈餘(元)	54.85	4.20

(四)研究發展狀況

本公司研究發展工作以紡織事業為主要重點，除不斷進行新產品的開發與製程改善，並依據國際知名品牌之需求提供布料花版設計服務，目前正進行及未來計畫研發的產品及技術有：寬幅複合機能性家飾織物製造技術、經軸節能印花產品、及環保功能性產品等。本公司研究開發之主要任務在創造高附加價值及差異性產品與服務予客戶，期能成為國際知名服飾品牌的主要布料供應商。

二、一〇三年度營業計劃概要

(一)經營方針

本著「品質卓越、創新、顧客第一」之精神，加強新產品的設計開發及少量多樣化生產，並藉由電子商務平台，快速反應客戶需求，以提升產品附加價值及擴大市場佔有率。同時，順應國際市場分工與兩岸關係的互動，建立紗、布、成衣、服飾等產業上下一貫的生產與貿易零售體系的結合，以充分滿足顧客一次購足之服務，朝向「多品牌行銷服務」的目標。

在品牌代理之零售業務，因應平價時尚消費趨勢，將調整營業方針，淘汰績效不佳的品牌與店櫃，拓展績效佳的銷售點及提升原有品牌櫃位單點營運績效。此外，藉由開發多元化的商品和品牌，佈局電子商務通路，輔以廣告行銷及顧客經營等措施，以有效因應外部環境的激烈競爭，逐步增加零售業務佔比。

營建事業方面，秉持著「穩健開發原則」以自有土地開發或合建投資方式，增加本公司的獲利能力。

配合政府積極推動經濟自由化與國際化之政策，本公司的轉投資事業仍將在「保守審慎評估、權衡效益風險」之原則下慎選投資標的，從事國內外之投資，為本公司開創多角化的獲利來源。

積極培育紡織及相關人才，鼓勵員工在工作中不斷的自我學習與成長，提升員工素質與管理品質。

(二)預期銷售數量及其依據：

本公司依據 102 年度營運規模、條件及市場景氣預估，103 年度紡織事業先染布、後染布銷售量應可維持去年水準。另外，營建、量販估計除將維持 102 年度之水平外；零售事業在新增代理品牌之影響下必可為公司帶來更佳之業績。

(三)重要之產銷政策：

紡織業務方面，除積極維持現有訂單外，持續開發歐美知名品牌客戶，以提升業務收入。辦公室與傢飾用品市場除以新產品的開發設計，並將積極開發新客戶，以爭取更多客源及訂單量。

在產品生產及品質控管方面，不斷精進製程技術與設備，提高技術能力，創造更高品質的產品。同時，持續加強研發設計能耐及強化技術知識管理系統，提供協同客戶開發設計的服務，創造附加價值與差異化。往後本公司仍將藉由不斷的創新開發以順應市場與產品的快速變化，厚實競爭力。

在服飾品牌代理之零售業務方面，加強銷售方式多樣化，持續拓展銷售據點並提升原有品牌櫃位營運績效。同時，藉由電子商務通路的拓展，提升產品銷售能力，獲取更多顧客的認同。

在量販業務方面雖面對大環境不景氣及同業激烈的競爭，預期仍可維持穩定成長。

營建事業方面，秉持著「誠信踏實、品質第一」為原則，適度保有土地存貨，穩健開發辦公或住宅大樓。另審慎的評估轉投資契機，以確保多角化經營策略的成功。

(四)受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

由於全球景氣不穩定、歐洲債信問題延續及美國復甦情況尚未明朗，以及中國金融緊縮等不利因素影響，使得國際經濟情勢已進入短期修正甚至景氣收縮格局。

另全球原物料價格逐漸上升，再加上棉花價格屢創新高，致使紡織品經營上競爭壓力與日俱增；來自東南亞國家及中國大陸低價紡織品大量外銷，高附加價值紡織品則來自於日本、美國及歐洲共同市場的競爭，更使得台灣紡織業在國際市場上倍感競爭壓力。本公司對於法令之規範皆依循執行無誤，對於因法令變動對公司財務業務可能造成之影響，亦立即配合修改，降低法令修改對本公司之影響。本公司經營團隊將秉持持續新產品的研發、生產流程的改造及多角化之經營策略，以增加公司獲利。

以上，謹在此向諸位股東女士、先生報告，敬請指教。

敬祝各位

身體健康

萬事如意

董事長 王 綺 帆



公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國六十五年元月十四日

(二)公司沿革：

本公司於民國 65 年元月 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為華信潤泰股份有限公司，於同年 6 月 30 日更名為潤泰工業股份有限公司，嗣因業務需要於 79 年 5 月更名為「潤泰紡織股份有限公司」，並 91 年 6 月配合公司多角化經營策略，更名為「潤泰全球股份有限公司」，目前登記實收資本總額為新台幣\$9,414,343,230 元，所營事業以產銷棉胚布、先染布、後染布、經營量販及零售事業、以及投資興建一般公寓住宅等為主，歷年來業務拓展經過如下：

民國 65 年：年底增加潤泰第四廠於桃園縣楊梅鎮及潤泰五廠於彰化縣秀水鄉。

民國 68 年：2 月增加潤泰第六廠於桃園縣平鎮鄉平鎮工業區。

民國 77 年：8 月增設潤泰第七廠，座落於新竹縣新豐鄉。

民國 78 年：4 月將座落於彰化秀水之第五廠停止生產；5 月，座落於楊梅之紡紗四廠亦停止生產，並將部份設備遷至三廠。

民國 79 年：4 月股東常會通過更改公司名稱為「潤泰紡織股份有限公司」。

民國 80 年：4 月股東常會通過：(1)增加經營超市、流通市場配銷管道有關之倉儲貨運業務、及有關建築機械、商業(辦公)大樓自動化設備之進出口業務等營業項目。(2)轉投資總額不受實收資本額 40%之限制，轉投資之經營決策授權董事會決定之。

民國 82 年：11 月在本公司積極爭取下取得世界名牌 Nautica 之台灣銷售代理權，該品牌 82 年 10 月份由美國財經雜誌“Forbes”依經營穩定性及獲利能力而選拔為全美成衣製造與服飾經營業 Top400 之第二名，本公司並於 83 年下半年正式展開此項業務。

民國 83 年：4 月 22 日股東常會通過現金增資新台幣\$10 億元以支應楊梅二廠建廠及汰換機器設備等計畫，並於 11 月 15 日獲證期會核准。

民國 84 年：(1) 5 月 31 日股東常會通過資本公積轉增資新台幣\$165,727,410 元，增資後實收資本總額為新台幣\$4,308,912,470 元。

(2)運用現金增資款陸續新建完成楊梅二廠之布廠及漿紗廠，並陸續投入生產行列。

民國 85 年：(1) 6 月 5 日股東常會通過：①資本公積轉增資新台幣\$258,534,750 元，增資後實收資本總額為新台幣\$4,567,447,220 元。②增加量販事業營業項目，多角化開發營收來源。

(2)83 年度現金增資 1 億股，溢價發行每股\$20 元，實募新台幣\$20 億元以支應建廠、增購機器設備案，於 85 年第三季依原訂計畫執行完成；新建之廠房-楊梅二廠主要生產工段為染紗、漿紗、及織布；自該廠開工投入生產後，產能及成本效益均有明顯提昇，並已成為本公司主要之生產工廠之一。

民國 86 年：(1)4 月 8 日股東常會通過現金增資 77,343,750 股，每股溢價發行\$27 元，實募新台幣\$2,088,281,250 元，以支應量販事業之經營等。

(2)12 月引進日本 TOYOTA 空氣織布機 30 台加入生產行列；同月份通過 ISO9001 認證。

民國 87 年：(1) 5 月 8 日股東常會通過資本公積轉增資新台幣\$625,437,420 元，及盈餘轉增資新台幣\$625,437,420 元，增資後實收資本額為新台幣\$7,505,249,000 元。

(2)12 月 9 日潤泰紡織量販第二店～中和店正式營運。

(3)本年度引進日本 TOYOTA 空氣織布機 172 台(楊梅二廠 60 台、楊梅三廠 112 台)，及更新染整設備並引進染廠進料自動化系統。

民國 88 年：6 月 10 日股東常會通過資本公積轉增資新台幣\$375,262,450 元，增資後實收資本總額為新台幣\$7,880,511,450 元。

民國 89 年：12 月與法國第二大量販業者歐尚公司(Auchan SA)簽訂出售部分大潤發流通事業(股)公司，以合作開拓本公司量販經營之海外市場。

民國 90 年：2 月 2 日股東臨時會通過撤銷與大潤發流通事業股份有限公司之合併案。

民國 91 年：6 月 20 日股東常會通過：①變更公司名稱為「潤泰全球股份有限公司」。②本公司對大陸投資業務及額度於依主管機關相關法令及規範內，授權董事會依相關法規處理。

民國 92 年：(1)1 月為收集中管理之效，將潤泰六廠全廠遷入擴充之楊梅三廠。
(2)12 月出售平鎮量販店固定資產及營業讓與予大潤發流通事業(股)公司。

民國 93 年：3 月經第三地區轉投資大陸設立山東潤耀負責品牌服飾在大陸地區之銷售業務。。

民國 94 年：3 月本公司取得美國名牌 Jeep 之台灣銷售代理權，並於台北 SOGO、高島屋、廣三 SOGO 設立銷售據點，加入本公司代理品牌之行列。

民國 95 年：4 月取得美國男性服飾 Kenneth Cole 在台灣銷售代理權，9 月正式營運。

民國 96 年：(1)取得法國服飾品牌 Eden Park 在台灣銷售代理權，4 月正式營運。
(2)7 月為收集中管理之效，將潤泰觀音廠全廠遷入楊梅二廠。

民國 97 年：(1)2 月與本公司持股 100%子公司錦安投資(股)公司合併。
(2)11 月為收集中管理之效，將潤泰中壢廠全廠遷入楊梅二廠。

民國 99 年：(1)9 月成立「網路行銷事業處」負責網路行銷之業務。
(2)12 月奉准募集國內無擔保轉換公司債金額新台幣 40 億元整，發行期間 5 年。

民國 100 年：(1)1 月成立「亞洲品牌事業處」代理日系品牌零售業務。
(2)10 月奉准辦理現金增資 1 億 3 千萬股，溢價發行每股\$45 元。

民國 101 年：本公司代理之日系品牌 HONEY BUNCH、TRALALA & LIZ LISA doll，LIP SERVICE 加入本公司代理品牌之行列。

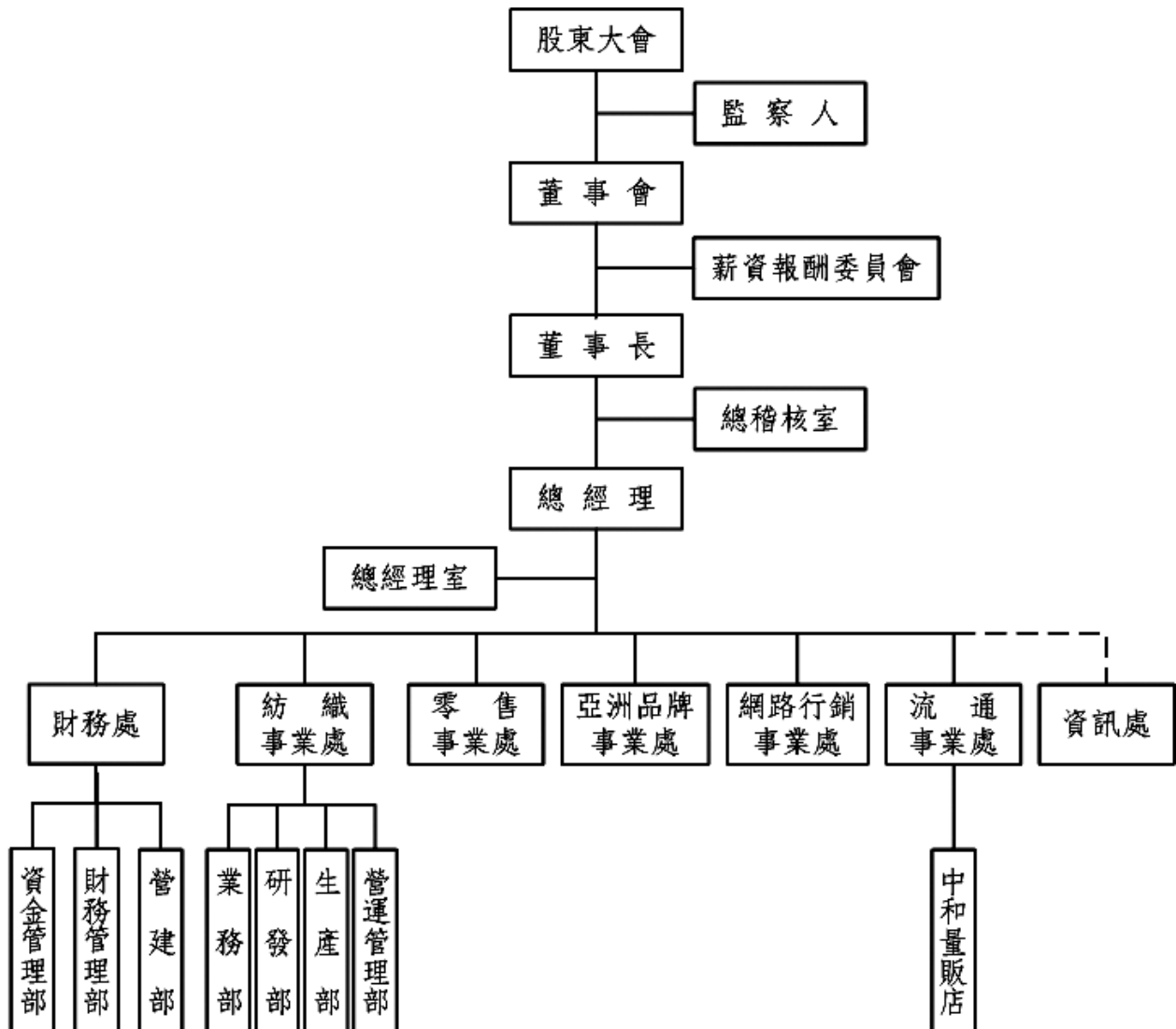
民國 102 年：(1)轉投資大陸設立上海潤興服飾開發有限公司，負責法國服飾品牌 Eden Park 在大陸地區之銷售業務。
(2)10 月奉准辦理現金增資 1 億股，溢價發行每股\$70 元。

公司治理運作情形

一、公司組織

(一)組織結構：

1.組織圖：



2.主要部門所營業務：

部 門 別	所 營 業 務
紡織事業處	
業 務 部	執行各項產品之銷售與國內外成衣接單及銷售業務
研 發 部	執行各項產品之研究開發與設計業務
生 產 部	執行各項產品之製造生產排程，以及原物料、成品庫存、出貨之管理
營運管理部	執行接單負荷管制及訂單後勤處理作業，以協調產、銷平衡
零售事業處	執行本公司 Nautica、JEEP、Kenneth Cole、Eden Park 等世界知名品牌服飾類代理銷售業務
亞洲品牌事業處	執行日系知名品牌服飾類代理銷售業務
網路行銷事業處	執行本公司網路行銷業務
流通事業處	執行本公司量販事業之業務
資 訊 處	執行本公司各部門軟、硬體資訊服務業務
財 務 處	
資金管理部	綜理資金調度、出納、及股務等財務業務
財務管理部	綜理帳務、成本、經營分析等會計業務
營 建 部	執行本公司營建事業開發業務

(二)董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

1.董事及監察人資料

資料截止日：103.04.25；單位：股/新台幣仟元

職稱 (註一)	姓 名	選(就)任 日 期	初次選 任日期 (註二)	選 任 時		現 在		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學) 歷(註三)	目前兼任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二等親以內 關係之其他主管、董事 或監察人		
				持有股數	持 股 比 率	持有股數	持 股 比 率	持有 股數	持 股 比率	持有 股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	匯弘投資(股)公司			73,967,834	8.7907%	56,967,834	6.0512%	0	0.0000%	0	0.0000%	輔仁大學經濟系 潤泰紡織(股)公 司財務部副總經理	潤泰創新國際(股) 公司法人董事代表 大潤發流通事業 (股)公司法人董事 代表	~	無	~
	代表人：王綺帆	101.06.12	3 年	235,835	0.0280%	396,064	0.0421%	3,874,000	0.4604%	0	0.0000%	潤泰紡織(股)公 司財務部副總經理	潤泰創新國際(股) 公司法人董事代表 大潤發流通事業 (股)公司法人董事 代表	~	無	~
董 事	匯弘投資(股)公司			73,967,834	8.7907%	56,967,834	6.0512%	0	0.0000%	0	0.0000%	淡江大學管理科 學碩士 潤泰創新國際 (股)公司董事長	匯弘投資(股)公司 法人董事長	~	無	~
	代表人：劉忠賢	101.06.12	3 年	20,953	0.0025%	173,028	0.0184%	877	0.0001%	0	0.0000%	美國西北大學經 濟及決策科學博 士	本公司總經理 鑫士代企業(股)公 司法人董事代表	~	無	~
董 事	匯弘投資(股)公司			73,967,834	8.7907%	56,967,834	6.0512%	0	0.0000%	0	0.0000%	明志工專工業工 程與管理	本公司副總經理	~	無	~
	代表人：蘇俊銘 (註四)	101.06.12	3 年	183,389	0.0218%	16,918,965	1.7971%	0	0.0000%	0	0.0000%	大同工學院事業 經營系 大同(股)公司	本公司副總經理 潤泰資源整合(股) 公司法人監察人代 表	~	無	~
董 事	尹書田醫療財團法人			76,000	0.0081%	76,000	0.0081%	0	0.0000%	0	0.0000%	臺灣大學財金所 碩士	潤泰創新國際(股) 公司會計副總經理	~	無	~
	代表人：李天傑	101.06.12	3 年	21,880,570	2.6004%	21,880,570	2.3242%	0	0.0000%	0	0.0000%	臺灣大學財金所 碩士	潤泰創新國際(股) 公司會計副總經理	~	無	~
監察人	潤弘精密工程事業(股)公司			27,643,147	3.2852%	33,586,339	3.5676%	0	0.0000%	0	0.0000%	潤弘精密工程事業 (股)公司法人董事 代表	潤弘精密工程事業 (股)公司法人董事 代表	~	無	~
	代表人：林金賜	102.06.17	3 年	5,000	0.0006%	0	0.0000%	0	0.0000%	0	0.0000%	潤弘精密工程事業 (股)公司會計副總經理	潤弘精密工程事業 (股)公司會計副總經理	~	無	~
監察人	潤弘精密工程事業(股)公司			27,643,147	3.2852%	33,586,339	3.5676%	0	0.0000%	0	0.0000%	潤弘精密工程事業 (股)公司會計副總經理	潤弘精密工程事業 (股)公司會計副總經理	~	無	~
	代表人：陳志全	102.06.17	3 年	5,990	0.0007%	150,990	0.0160%	1,285	0.0001%	0	0.0000%	潤弘精密工程事業 (股)公司會計副總經理	潤弘精密工程事業 (股)公司會計副總經理	~	無	~

註一：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)並應填列下表一。

註二：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註三：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註四：原潤泰興(股)公司法人董事代表人林貽聰先生於 103.03.14 解任，改派由蘇俊銘先生就任。

表一：法人股東之主要股東

103.04.25

法人股東名稱	法人股東主要股東
法人董事： 匯弘投資(股)公司	1.潤華染織廠(63.53%) 2.潤泰興(19.93%) 3.宜泰投資(16.54%)
法人監察人： 潤弘精密工程事業(股)公司	1.潤泰資源整合(53.99%) 2.宜泰投資(4.83%) 3.盈家投資(4.81%) 4.潤華染織廠(1.91%) 5.信思投資(1.16%) 6.賴士勳(0.93%) 7.潤泰全球 (0.75%) 8.潤泰創新(0.75%) 9.鄭博文(0.75%) 10.李濤(0.74%) 10.林秋燕(0.74%)
潤泰興(股)公司	1.尹衍樑(99.997%) 2.王綺帆(0.003%)
尹書田醫療財團法人	不適用

表二：表一法人股東之主要股東為法人者，其主要股東

103.04.25

法人股東名稱	法人股東主要股東
潤泰全球(股)公司	1.潤泰創新(11.63%) 2.長春投資(7.80%) 3.匯弘投資(6.05%) 4.景鴻投資(4.98%) 5.花旗(台灣)託管羅克&葛弗公司投資專戶(4.81%) 6.潤弘精密工程(3.57%) 7.渣打託管加列山道資本合夥(愛爾蘭)二(3.47%) 8.財團法人唐獎教育基金會(2.66%) 9.潤華染織廠(2.33%) 10.尹書田醫療財團法人(2.32%)
潤華染織廠(股)公司	1.潤泰興(19.55%) 2.任盈實業(19.14%) 3.長春投資(18.44%) 4.匯弘投資(17.96%) 5.尹衍樑(13.70%) 6.王綺帆(6.55%) 7.財團法人紀念尹均若先生教育基金會(4.40%) 8.尹崇恩(0.26%)
潤泰興(股)公司	尹衍樑(99.997%) 2.王綺帆(0.003%)
宜泰投資(股)公司	1.任盈實業(85.10%) 2.潤泰興(14.9%)
信思投資股份有限公司	1.陳永芳(28.57%) 2.王明怡(28.57%) 3.楊文娟(28.57%) 4.黃麗娟(14.29%)
潤泰資源整合(股)公司	1.潤泰創新(69.35%) 2.潤泰全球(15.93%) 3.潤泰興(5.82%) 4.宜泰投資(3.80%) 5.盛成投資(3.33%) 6.永豐創業投資(1.77%)
盈家投資(股)公司	1.長春投資(75.86%) 2.潤華染織廠(24.14%)
潤泰創新國際(股)公司	1.潤泰全球(24.58%) 2.匯弘投資(6.83%) 3.宜泰投資(4.91%) 4.長春投資(4.54%) 5.新制勞工退休金(2.87%) 6.勞工退休基金監理委員會(2.10%) 7.公務人員退休撫卹基金管理委員會(2.07%) 8.渣打託管加列山道資本合夥(愛爾蘭)二(1.98%) 9.潤華染織廠(1.56%) 10.台灣銀行公教保險部(1.10%)

103.04.25

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 發行 公司 董事 家 數
		商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	王綺帆			V	V		V	V		V	V	V	V		0
	劉忠賢			V	V		V	V		V	V	V	V		0
	徐志漳			V			V	V		V	V	V	V		0
	蘇俊銘(註 1)			V			V	V		V	V	V	V		0
	李天傑			V			V	V		V	V	V	V		0
	陳志全			V	V		V	V		V	V	V	V		0
	林金賜			V	V		V	V		V	V	V	V		0

註1：原潤泰興(股)公司法人董事代表人林貽聰先生於103.03.14解任，改派由蘇俊銘先生就任。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

2.總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

資料截止日：103.04.25；單位：股/新台幣仟元

職 稱	姓 名	就任日期	持 有 股 份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主 要 經(學)歷	目前擔任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人		
			股 數	持股比例	股 數	持股比例	股 數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	徐志漳	90.03.19	409,507	0.04%	0	0%	0	0%	美國西北大學經濟及決策科學博士	鑫士代企業法人董事代表	～	無	～
副總經理	薛承周	85.02.01	80,188	0.01%	0	0%	0	0%	東吳大學資訊管理系 惠普科技技術經理	無	～	無	～
副總經理	王伊文	92.05.01	112,852	0.01%	0	0%	0	0%	愛荷華州立大學 MASTER OF ARTS	無	～	無	～
副總經理	李天傑	92.11.04	156,388	0.02%	0	0%	0	0%	大同工學院事業經營系 大同(股)公司	潤泰資源法人監察人代表	～	無	～
副總經理	張秀燕	94.03.28	183,957	0.02%	0	0%	0	0%	北商附設空中商專國際貿易科 潤弘精密工程事業法人監察人代表	潤泰創新法人監察人代表	～	無	～
副總經理	張瑞南	95.03.28	122,365	0.01%	0	0%	0	0%	美國密西根州蘇必略湖州立大學 MBA	無	～	無	～
副總經理	蘇俊銘	100.04.01	76,000	0.01%	0	0%	0	0%	明志工專工業工程與管理	無	～	無	～
副總經理	方亮淵	100.06.07	80,000	0.01%	0	0%	0	0%	政治大學科技管理研究所博士	無	～	無	～
中和分公司經理人	姜松如	98.04.01	0	0%	0	0%	0	0%	世新大學公共傳播系	無	～	無	～
協理	張進仕	89.11.01	30,000	0.00%	0	0%	0	0%	國防管理學院管理科學系 書田泌尿科眼科診所資訊經理	無	～	無	～
協理	吳雪琴	93.09.01	30,063	0.00%	0	0%	0	0%	北商附設空中商專國際貿易科	無	～	無	～
協理	黃家懿	93.09.01	30,000	0.00%	0	0%	0	0%	臺北商專國際貿易科	無	～	無	～
協理	吳金陽	93.09.01	30,317	0.00%	0	0%	0	0%	聯合工專機械科	無	～	無	～
協理	黃文玲	95.02.01	30,000	0.00%	0	0%	0	0%	臺灣科技大學管理研究所	無	～	無	～
協理	徐仁呂	95.07.01	14,268	0.00%	901	0.00%	0	0%	臺灣技術學院化工系	無	～	無	～
協理	劉邦雄	96.01.09	10,000	0.00%	0	0%	0	0%	明志工專機械科	無	～	無	～
協理	許中興	96.06.11	11,296	0.00%	0	0%	0	0%	穀保高中電子科	無	～	無	～
協理	黃健華	96.09.01	84,935	0.01%	0	0%	0	0%	臺北工專電機科	無	～	無	～
協理	蒲紅秀	99.09.15	25,000	0.00%	0	0%	0	0%	景文工商專校企管科	無	～	無	～
協理	張瑞堂	100.02.21	30,000	0.00%	0	0%	0	0%	日本東京 mode 學院 stylist 科系 英利生股份有限公司海外事業部經理	無	～	無	～
協理	梁恬漪	100.03.01	84,753	0.01%	0	0%	0	0%	中山大學企研所	無	～	無	～
協理	鄭美卿	102.06.11	96,008	0.01%	0	0%	0	0%	松山商職綜合商業科	無	～	無	～
協理	黃千倚	102.06.11	21,000	0.00%	0	0%	0	0%	輔仁大學大傳系	無	～	無	～
協理	林芳戎	102.06.11	10,000	0.00%	0	0%	0	0%	中正大學企管碩士 奇妮服裝行銷經理	無	～	無	～
協理	洪士欽	102.09.13	0	0%	0	0%	0	0%	清華大學化學系博士	無	～	無	～
協理	張偉鈞	103.02.07	20,000	0.00%	0	0%	0	0%	文化大學會計系	無	～	無	～

3.董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
3-1-1 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元；%，10212.31

[illegible]

3-1-2 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名				
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)		
	本公司(註)	財務報告內所有公司(註)	本公司(註)	財務報告內所有公司(註)	
低於 2,000,000 元	劉忠賢、徐志漳、林昭聰、李天傑	劉忠賢、徐志漳、林昭聰、李天傑	劉忠賢、林昭聰	劉忠賢、林昭聰	
2,000,000 元(含)~5,000,000 元			李天傑	李天傑	
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	王綺帆	王綺帆	王綺帆	王綺帆	
10,000,000 元(含)~15,000,000 元			徐志漳	徐志漳	
15,000,000 元(含)~30,000,000 元					
30,000,000 元(含)~50,000,000 元					
50,000,000 元(含)~100,000,000 元					
100,000,000 元以上					
總計	5	5	5	5	

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

註：原潤泰興(股)公司法人代表人董事代表林貽聰先生於103.03.14解任，改派由蘇俊銘先生就任。

3-2-1 監察人之酬金

單位：新台幣仟元,102.12.31

職稱	姓名	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例				有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
潤弘精密工程事業(股)公司		0	0	0	0	0	0	192	192	0.0004%	0.0004%		無	
監察人	林金賜	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
監察人	陳志全													

3-2-2 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	林金賜、陳志全	林金賜、陳志全
2,000,000 元(含)~5,000,000 元		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3-3-1 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；102.12.31

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公司現金紅利金額	財務報告內所有公司股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	徐志漳																	
業務部副總經理	張瑞南																	
資訊處副總經理	薛承周																	
零售事業處副總經理	王伊文																	
副總經理	蘇俊銘																	
副總經理	方亮淵	38,864	38,864	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0892%	0.0892%	0	0	0	0	無
資金管理部副總經理	李天傑																	
財務管理部副總經理	張秀燕																	
生產部副總經理	林貽聰(註)																	
最高顧問	孟繁文(註)																	
副總經理	(註)																	
總計																		

註：林貽聰先生已於103.03月解職；孟繁文副總經理已於102年底解職

3-3-2 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	方亮淵、蘇俊銘、林貽聰	方亮淵、蘇俊銘、林貽聰
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元	孟繁文、薛承周、李天傑、張秀燕、張瑞南	孟繁文、薛承周、李天傑、張秀燕、張瑞南
5,000,000 元(含)～ 10,000,000 元	王伊文	王伊文
10,000,000 元(含)～ 15,000,000 元	徐志漳	徐志漳
15,000,000 元(含)～ 30,000,000 元		
30,000,000 元(含)～ 50,000,000 元		
50,000,000 元(含)～ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	10	10

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3-3-3 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元；102.12.31

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
理	總經理	徐志漳	0	0	0	0%
	副總經理	孟繁文				
	資訊處副總經理	薛承周				
	零售事業處副總經理	王伊文				
	資金管理部副總經理	李天傑				
	財務管理部副總經理	張秀燕				
	業務部副總經理	張瑞南				
	副總經理	蘇俊銘				
	副總經理	方亮淵				
	中和分公司經理人	姜松如				
	總經理室協理	張進仕				
	業務部協理	吳雪琴				
	業務部協理	黃家懿				
	業務部協理	吳金陽				
	零售事業處協理	黃文玲				
	協理	徐仁呂				
	協理	劉邦雄				
	協理	許中興				
	人	協理				
協理		蒲紅秀				
協理		張瑞堂				
協理		梁恬潯				
協理		鄭美卿				
協理		黃千倚				
協理		林芳戎				
	協理	洪士欽				

* 係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註3：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

4.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

年度		本公司及合併報表內所有公司		
		酬金總額	稅後純益	酬金總額占稅後純益之比例(%)
102 年度		49,610	43,587,278	0.11
101 年度		49,222	3,322,511	1.48
二年度 差異	金額	388	40,264,767	~
	%	0.79	1211.88	~

說明：本公司二年度支付之酬金金額未有太大差異，惟因 102 年度稅後純益較 101 年度增加 1211.88%，致二年度酬金總額占稅後純益之比例產生差異。

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- A.本公司董事、監察人酬金係依公司章程規定，經薪酬委員會審議後，提報董事會再經股東會決議給付之。
B.總經理及副總經理薪資報酬依本公司人事薪資政策及參酌公司營運績效及同業水準，經薪酬委員會審議後，提報董事會決議，員工紅利另呈股東會決議之，與未來風險無涉。

(三)公司治理運作情形

1.董事會運作情形

102 年度董事會開會次數共計 11 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	匯弘投資(股)公司 代表人:王綺帆	10	1	91	
董 事	匯弘投資(股)公司 代表人：劉忠賢	8	3	73	
董 事	匯弘投資(股)公司 代表人：徐志漳	10	1	91	
董 事	潤泰興(股)公司 代表人：林貽聰	11	0	100	
董 事	尹書田醫療財團法人 代表人：李天傑	10	1	91	
監察人	潤弘精密工程事業(股) 公司代表人：林金賜	9	0	82	102.06.17 改選續任
監察人	潤弘精密工程事業(股) 公司代表人：陳志全	10	0	91	102.06.17 改選續任

其他應記載事項：

- 證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：本公司未設置獨立董事，無此情形。
- 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。
- 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司目前尚未設置審計委員會，董事會均依本公司董事會議事規範辦理執行。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

2.審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1)審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。

(2)監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 11 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率 (%)(B/A)(註)	備註
監察人	潤弘精密工程事業(股) 公司代表人：林金賜	9	82	102.06.17 改選續任
監察人	潤弘精密工程事業(股) 公司代表人：陳志全	10	91	102.06.17 改選續任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：本公司稽核主管於定期完成稽核項目後，即提供稽核結果予監察人查閱，並於董事會列席報告稽核查核項目，監察人均無表示反對意見。本公司監察人與會計師間溝通情況良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：監察人列席董事會，對董事會議案均無異議。

註：(1)年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(2)年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

3. 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

(1) 公司治理運作情形及其與公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司透過公司發言人、股務室及外部網頁電子郵件等管道溝通，聯繫管道極為暢通。 (二) 本公司由股務室專人負責，適時掌握名單。 (三) 本公司訂定「對子公司監理作業管理辦法」並據以執行之。	已按照上市上櫃公司治理實務守則相關規定辦理。
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司依法令規定目前已規畫擬於104年設置獨立董事。 (二) 簽證會計師對於委辦事項對其本身有直接或間接利害關係者均已迴避，本公司仍持續定期評估其獨立性。	本公司目前雖尚未設置獨立董事，但整體運作仍依議事規則，超然獨立決議。
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	利害關係人如有任何需要，可隨時透過發言人或相關業務窗口溝通。	已按照上市上櫃公司治理實務守則相關規定辦理。
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一) 公司網站已揭露公司概况、基本資料，以及各業務相關訊息。 (二) 本公司各項需揭露資訊均有專人負責蒐集及上網揭露、發言人制度已依規定設置並報備、公司相關資訊之英文網站已架設，並已依規定上網補充揭露之。	已按照上市上櫃公司治理實務守則相關規定辦理。
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已有設置薪酬委員會，並定期召開會議檢討評估公司董監事及經理人之績效與薪酬，運作情形良好。	已按照上市上櫃公司治理實務守則相關規定辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司董事會、監察人及管理階層之控管機制健全，目前雖未訂定公司治理實務守則，然對於「上市上櫃公司治理實務守則」中之相關公司治理事項，考量公司現況與法令規定，目前採循序漸進方式予以落實，透過修改相關管理辦法、加強資訊透明度與強化董事會職能等措施，推動公司治理之運作。		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：

- 1.員工權益、僱員關懷：本公司本著「勞資一體」、「共榮共利」的理念，重視與員工間之互動，在勞資雙方彼此互信與互助的凝聚力量下，共同耕耘「潤泰」，為這個企業體帶來最大的福祉。
- 2.投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利：本公司長期以來均注重與投資人、供應商及利害關係人間之關係，極力建立彼此間之良好互動合作關係。並設有專責單位提供有關公司經營、財務等資訊，俾便投資人、供應商及利害關係人對公司能有充分了解，並設有聯繫管道給予說明回覆。。
- 3.董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均於任期中參加進修涵蓋公司治理相關之進修課程，有關本公司董事及監察人進修情形彙列如下：

職 稱	姓 名	進修日期	課 程 名 稱	進修時數
法人董事代表人	王綺帆	102/12/17	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【內部人股權交易須知】	3
法人董事代表人	徐志漳	102/12/17	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【內部人股權交易須知】	3
法人董事代表人	劉忠賢	102/12/17	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【內部人股權交易須知】	3
法人董事代表人	李天傑	102/12/17	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【內部人股權交易須知】	3
法人董事代表人	林貽聰(註)	102/12/17	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【內部人股權交易須知】	3
法人監察人代表人	林金賜	102/11/26	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
法人監察人代表人	陳志全	102/12/17	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【內部人股權交易須知】	3

註：原潤泰興(股)公司法人董事代表人林貽聰先生於103.03.14解任，改派由蘇俊銘先生就任。

※經理人參與公司治理相關之進修與訓練之情形：

職 稱	姓 名	進修日期	課 程 名 稱	進修時數
總經理	徐志漳	102/12/17	內部人股權交易須知	3
資金管理部 副總經理	李天傑	102/12/17	內部人股權交易須知	3
財務管理部 副總經理	張秀燕	102/12/17	內部人股權交易須知	3

- 4.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：有關風險管控相關措施請參閱本年報第216頁有較詳盡之敘述。
- 5.客戶政策之執行情形：本公司十分重視客戶權益及意見，設有客服單位並有專職人員處理客戶售後服務，門市、店櫃單位經SGS公司服務品質驗證，並持續提升客戶服務品質。
- 6.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司目前尚未為董事監察人購買責任保險，未來將視其需要執行。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無。

註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。

註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。

註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

4.公司設置薪酬委員會組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	趙義隆	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
其他	曾惠斌	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	
其他	柯順雄		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	5	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

① 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

② 本屆委員任期：101年6月12日至104年6月11日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	趙義隆	2		100	
委員	曾惠斌	2		100	
委員	柯順雄	2		100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

5.履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一)本公司經營理念及政策以企業誠信經營、永續發展為前提，並遵循公司治理之精神，履行社會責任。 (二)本公司相關部門依其職責辦理執行推動企業責任相關業務。 (三)本公司訂有「員工手冊」具有明確有效之獎勵及懲戒制度，並對新進員工說明企業倫理及施行教育訓練。	將考量現況與法令規定逐步推動落實，尚無重大差異
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一)本公司致力於減少水資源的耗用，提升資源之利用率。並針對鼓勵員工就紙張、紙箱等回收再利用減少資源浪費。 (二)本公司已通過ISO9001認證，對品質管理、安全衛生、環境保護等均有規範，符合主觀機關規定。 (三)本公司已通過ISO14001認證，平時並施行6S制度，有專責單位定期巡檢。 (四)推行垃圾分類、辦公室紙張回收再利用，減少紙張浪費及降低公司營運對自然環境的衝擊。	無重大差異
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一)本公司重視勞工安全及福利並均依照相關勞動法規辦理確實執行。近年並通過重要客戶有關人權認證及環保認證，充分顯示公司對員工權利及工作環境之重視，已獲得認同。 (二)本公司定期舉辦員工健康檢查並加強督導各部門勞工安全衛生管理，嚴格執行員工工作環境安全保護。 (三)本公司鼓勵員工隨時以電子、書面等各種方式反應意見，若有重大影響員工之情事發生時，當即刻召集員工進行說明。 (四)本公司設有客服單位並有專職人員處理客戶售後服務。 (五)本公司未來將視實務需求和供應商合作提升企業社會責任。 (六)本公司秉持著「潤澤社會、泰安民生」的使命，對於從事社會公益活動也不遺餘力，不定期回餽鄉里及社會，參與公益活動。	無重大差異

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一)本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」。 (二)本公司尚未編製企業責任報告書。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)： 響應節能環保，加強資源再回收利用、提高利用率；對於從事社會公益活動也不遺餘力，不定期回餽鄉里及社會；設立客服單位由專責人員針對客戶抱怨均及時與客戶進行溝通並檢討改進。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。		

6.公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)本公司雖未制訂誠信經營守則，但公司經營理念及政策均遵循公司法、證券交易法及其他有關法令。 (二)本公司訂有內控辦法、內稽細則及「員工手冊」具有明確有效之獎勵及懲戒制度等相關規章管理辦法，並依規定執行。 (三)本公司內部訂有相關獎懲管理之規定並依相關規定確實執行。	與上市上櫃公司誠信經營守則規定無重大差異。
二、落實誠信經營 (一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一)本公司內部訂有相關管理規則並依相關規定確實執行，若發現有不誠信行為者將立即停止交易。 (二)人事單位：依公司辦法負責員工教育訓練、績效考核及獎懲等。 稽核部門：負責查核內部制度遵循情形。 (三)本公司針對供應商之陳訴意見極為重視，並交由相關負責人員進行最終處理。 (四)本公司內部控制制度訂有採購相關規定作為承辦人員作業之依據，並確實執行。 稽核部門均定期進行相關之內稽作業，除及時匯報管理階層外，另按季向董事會報告執行情形。	與上市上櫃公司誠信經營守則規定無重大差異。

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	若發現有不正當的商業交易或違反誠信經營之規定，可以電話或書面等方式通知本公司，並依相關規定辦理。	與上市上櫃公司誠信經營守則規定無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一)本公司設有公司網站，相關資訊均已公告至網站中。 (二)本公司各項資訊之公告均由相關負責部門發佈。	與上市上櫃公司誠信經營守則規定無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司並未訂有誠信經營守則。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： 本公司經營團隊向以守法、誠信、正直經營為原則，明訂不得有不正當或不誠信的交易行為，並明訂相關作業程序及有關罰則，若發現交易對象有不誠信之行為時，將立即停止交易，並追究其相關之責任。 本公司訂有「防範內線交易之管理作業」，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性，明訂防範內線交易之管理作業，以資遵循。 本公司訂有「董事會議事規範」，明訂董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。		

7.公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

8.其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

9.內部控制制度執行狀況：

(1) 內部控制聲明書：請詳次頁。

(2) 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

潤泰全球股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：103 年 3 月 18 日

本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月18日董事會通過，出席董事5人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

潤泰全球股份有限公司



董事長：王綺帆



總經理：徐志漳



- 8.最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無
- 9.最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

會議日期	重要議案摘要
102.02.05	1. 一〇二年度營運計畫 2. 董事長、經理人一〇一年度年終獎金建議案
102.03.26	1. 一〇一年十二月卅一日對外背書保證情形 2. 一〇一年度財務報表 3. 一〇一年度盈餘分配案 4. 「公司章程」修訂案 5. 「董事會議事規範」修訂案 6. 「資金貸與及背書保證處理辦法」修訂案 7. 102年股東常會召開事宜案 102年6月17日 8. 一〇一年度內控聲明書 9. 監察人任期屆滿改選案
102.05.15	為持股 100% 子公司「上海潤耀服飾開發有限公司」銀行貸款進行擔保
102.06.17 股東常會	1. 一〇一年度財務報表 2. 一〇一年度盈餘分配案 3. 「公司章程」修訂案 4. 「董事會議事規範」修訂案 5. 「資金貸與及背書保證處理辦法」修訂案 6. 選舉監察人
102.06.17	訂定 101 年度現金股利除息基準日及發放日
102.08.14	「股務單位內部控制制度標準規範」修訂案
102.09.24	1. 認購潤泰創新國際股份有限公司現金增資普通股 2. 辦理一百零二年度現金增資發行新股案一億股 3. 認購潤成投資控股股份有限公司現增普通股 4. 認購台灣浩鼎生技現增普通股
102.11.14	一〇二年第三季合併財務報告
102.11.21	訂定本公司一百零二年度現金增資之發行價格
102.12.11	1. 訂定「一〇二年度現金增資員工認股辦法」 2. 一〇三年度稽核計劃
102.12.30	認購全球一動股份有限公司現金增資普通股
103.01.16	1. 出售華開租賃股份有限公司股票 2. 認購鑫士代股份有限公司現金增資發行普通股 3. 一〇三年度營運計畫
103.01.23	本公司一〇二年第三季重編後合併財務報告
103.01.27	董事長、經理人一〇二年度年終獎金建議案
103.03.18	1. 一〇二年十二月卅一日對外背書保證情形 2. 一〇二年度決算表冊 3. 「公司章程」修訂案 4. 「董事會議事規範」修訂案 5. 「股東會議事規則」修訂案

會議日期	重要議案摘要
	6. 「董事及監察人選舉辦法」修訂案 7. 「取得或處分資產處理辦法」修訂案 8. 一〇三年股東常會召開事宜 9. 認購全球一動股份有限公司現金增資普通股案 10.認購中裕新藥股份有限公司現金增資普通股 11.一〇二年度內控聲明書
103.03.18	一〇二年度盈餘分配案
103.05.05	1. 放棄認購潤泰精密材料股份有限公司現金增資發行新股案 2. 為持股 100%子公司「上海潤耀服飾開發有限公司」銀行貸款進行擔保
103.05.15	「股務單位內部控制制度標準規範」修訂案

10.最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

11.最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	林文欽	郭俐雯	102/01/01~102/12/31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		V	
2	2,000 仟元(含)~4,000 仟元			
3	4,000 仟元(含)~6,000 仟元	V		V
4	6,000 仟元(含)~8,000 仟元			
5	8,000 仟元(含)~10,000 仟元			
6	10,000 仟元(含)以上			

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情事。

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計	是	否(註1)	查核期間	
不適用											

表二：

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計	是	否(註1)	查核期間	
不適用											

註 1：■本欄勾否者，請於「查核期間」欄註明查核期間及續填表二。

■表二請按本年度各前任會計師依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：不適用。

(二)關於繼任會計師：不適用。

(三)前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動之情形：

單位：股

職 稱	姓 名	102 年度		截 103 年 4 月 25 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼董事	匯弘投資(股)公司	-	(3,000,000)	-	-
董事長代表人	王綺帆	205,229 (45,000)	-	-	-
董事代表人	劉忠賢	152,075	-	-	-
董事代表人	徐志漳	309,507	-	-	-
董事	潤泰興(股)公司	1,162,271	(1,200,000)	3,532,000	(1,900,000)
董事代表人	蘇俊銘(103.03.14就任)	75,000	-	-	-
董事代表人	林貽聰(103.03.14解任)	30,038	-	-	-
董事	尹書田醫療財團法人	-	-	-	-
董事代表人	李天傑	80,000	75,000	-	-
監察人	潤弘精密工程事業(股)公司	4,043,192	-	1,900,000	-
監察人代表人	林金賜	10,000 (5,000)	-	(10,000)	-
監察人代表人	陳志全	150,000 (5,000)	-	-	-
大股東	潤泰創新國際(股)公司	8,617,996	4,000,000	10,273,000	-
總經理	徐志漳	309,507	-	-	-
副總經理	林貽聰	30,038	-	-	-
副總經理	孟繁文	157,836	-	-	-
資訊處副總經理	薛承周	80,000	-	-	-
零售零售處副總經理	王伊文	82,852	-	-	-
資金管理部副總經理	李天傑	80,000	75,000	-	-
財務管理部副總經理	張秀燕	89,026	-	-	-
業務部副總經理	張瑞南	80,000 (9,000)	-	-	80,000
副總經理	蘇俊銘	75,000	-	-	-
副總經理	方亮淵	80,000	-	-	-
中和分公司經理人	姜松如	-	-	-	-

職 稱	姓 名	102 年度		截 103 年 4 月 25 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
總經理室協理	張進仕	30,000	-	-	30,000
業務部協理	吳雪琴	30,005	-	-	-
業務部協理	黃家懿	30,000 (14,000)	-	1,000 (1,000)	-
業務部協理	吳金陽	30,027	-	-	-
零售事業處協理	黃文玲	30,000	-	-	-
協 理	徐仁呂	22,000	-	(8,000)	-
協 理	劉邦雄	10,000	-	-	-
協 理	許中興	30,000	-	(19,000)	-
協 理	黃健華	34,769	-	-	-
協 理	蒲紅秀	30,000	-	-	-
協 理	張瑞堂	30,000	-	-	-
協 理	梁恬漪	34,753	-	-	30,000
協 理	鄭美卿	63,000			60,000
協 理	黃千倚	30,000		(9,000)	
協 理	林芳戎	30,000		(20,000)	
協 理	洪士欽	-	-	-	-
協 理	張偉鈞	-	-	-	-

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(1) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(2) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

單位：股；%

姓名(註 1)	本人 持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或 為配偶、二親等以內之親屬關係 者，其名稱或姓名及關係。(註 3)		備註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (姓名)	關係	
潤泰創新國際(股)公 司 董事長：簡滄圳	109,534,473	11.63	-	-	-	-	景 鴻 公 司 潤 弘 公 司	採權益法評價 之被投資公司 潤泰創新為潤 弘最終母公司	
長春投資(股)公司 董事長：鄭銓泰	73,400,941	7.80	-	-	-	-	匯 弘 公 司	匯弘為長春公 司法人董事	
匯弘投資(股)公司 董事長：劉忠賢	56,967,834	6.05	-	-	-	-	長 春 公 司	為該公司法人 董事	
景鴻投資(股)公司 董事長：徐盛育	46,914,600	4.98	-	-	-	-	潤泰創新公司	對公司採權益 法評價之投資 公司	
花旗(台灣)託管羅克 & 葛弗公司投資專戶	45,304,919	4.81	-	-	-	-	無	無	
潤弘精密工程事業 股份有限公司 董事長：賴士勳	33,586,339	3.57	-	-	-	-	潤泰創新公司 匯 弘 公 司	為潤弘最終母 公司 同一集團企業	

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(姓名)	關係	
渣打託管加列山道資本合夥(愛爾蘭)二	32,639,792	3.47	-	-	-	-	無	無	
財團法人唐獎教育基金會	25,000,000	2.66	-	-	-	-	無	無	
潤華染織廠(股)公司 董事長：尹衍樑	21,897,782	2.33	-	-	-	-	匯弘公司	潤華為匯弘公司法人董事	
尹書田醫療財團法人	21,880,570	2.32	-	-	-	-	無	無	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之綜合持股比例

單位：仟股；%；103.03.31

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Full Shine	19,500	100.00%	0	0.00%	19,500	100.00%
Gold Leaf	500	100.00%	0	0.00%	500	100.00%
East Capital	3,000	100.00%	0	0.00%	3,000	100.00%
New Zone	10,000	100.00%	0	0.00%	10,000	100.00%
鑫士代企業(股)公司	1,009	100.00%	0	0.00%	1,009	100.00%
RCH Holdings Ltd.	2,250	60.00%	0	0.00%	2,250	60.00%
景鴻投資(股)公司	110,000	55.00%	2,100	1.05%	112,100	56.05%
全球一動(股)公司	134,904	52.74%	0	0.00%	125,914	52.74%
興業建設(股)公司	63,944	50.94%	1,900	1.51%	65,844	52.45%
Concord Greater China	17,580	42.25%	0	0.00%	17,580	42.25%
潤福生活事業(股)公司	600	40.00%	0	0.00%	600	40.00%
潤泰創新國際(股)公司	292,998	24.58%	99,771	7.86%	392,769	32.95%
潤成投資控股(股)公司	1,514,941	23.00%	1,185,606	18.00%	2,700,547	41.00%

註：係公司採用權益法之投資。

募集情形

一、資本及股份應記載事項：

(一)股本來源：(公司最近年度及截至刊印日止已發行之股份總數)

單位：股/新台幣仟元

年 月	每股 發行 價格	額 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
85.07.23	10 元	576,000,000	5,760,000	456,744,722	4,567,447	資本公積轉增資 258,535 仟元	無	無
86.05.14	10 元	850,000,000	8,500,000	625,437,416	6,254,374	現金增資 773,438 仟元， 資本公積轉增資 456,744 仟元， 盈餘轉增資 456,745 仟元。	無	無
87.05.08	10 元	852,000,000	8,520,000	750,524,900	7,505,249	資本公積轉增資 625,437 仟元， 盈餘轉增資 625,437 仟元。	無	無
88.09.27	10 元	996,200,000	8,962,000	788,051,145	7,880,511	資本公積轉增資 375,262 仟元。	無	無
95.07.01	～	996,200,000	8,962,000	779,340,945	7,793,409	合併減資 87,102 仟元	無	無
96.07.27	～	996,200,000	8,962,000	727,674,715	7,276,747	合併減資 516,662 仟元	無	無
97.03.17	～	996,200,000	8,962,000	711,434,323	7,114,343	合併減資 162,404 仟元	無	無
100.11.01	10 元	996,200,000	9,962,000	841,434,323	8,414,343	現金增資 1,300,000 仟元	無	無
102.12.27	10 元	996,200,000	9,962,000	941,434,323	9,414,343	現金增資 1,000,000 仟元	無	無

註 1.應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

2.增資部份應加註生效(核准)日期與文號。

3.以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

4.屬私募者，應以顯著方式標示。

5.以貨幣債權、技術、商譽抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

單位：股

股份 種類	核 定 股 本					備 註
	流 通 在 外 股 份			未 發 行 股 份	合 計	
	已上市	未上市	合 計			
記名式 普通股	941,434,323	0	941,434,323	54,765,677	996,200,000	

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票(如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註)。

(二)股東結構：

單位：股；103 年 4 月 25 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人 數	9	25	204	70,437	408	71,083
持有股數	35,938,486	39,275,539	468,773,386	178,738,977	218,707,935	941,434,323
持股比例	3.82	4.17	49.79	18.99	23.23	100

(三)股權分散情形(每股面額十元)

103 年 4 月 25 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	40,252	10,073,145	1.07 %
1,000 至 5,000	24,533	48,196,498	5.12 %
5,001 至 10,000	3,169	23,685,069	2.52 %
10,001 至 15,000	1042	12,938,732	1.37 %
15,001 至 20,000	549	10,034,891	1.07 %
20,001 至 30,000	495	12,446,570	1.32 %
30,001 至 50,000	400	15,802,132	1.68 %
50,001 至 100,000	288	20,093,846	2.13 %
100,001 至 200,000	152	21,202,420	2.25 %
200,001 至 400,000	80	23,806,767	2.53 %
400,001 至 600,000	27	13,193,668	1.40 %
600,001 至 800,000	11	7,714,067	0.82 %
800,001 至 1,000,000	17	15,402,826	1.64 %
1,000,001 以上	68	706,843,692	75.08 %
合 計	71,083	941,434,323	100.00 %

(四)主要股東名單

103 年 4 月 25 日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
潤泰創新國際(股)公司		109,534,473	11.63%
長春投資(股)公司		73,400,941	7.80%
匯弘投資(股)公司		56,967,834	6.05%
景鴻投資(股)公司		46,914,600	4.98%
花旗(台灣)託管羅克&葛弗公司投資專戶		45,304,919	4.81%
潤弘精密工程(股)公司		33,586,339	3.57%
渣打託管加列山道資本合夥(愛爾蘭)二		32,639,792	3.47%
財團法人唐獎教育基金會		25,000,000	2.66%
潤華染織廠(股)公司		21,897,782	2.33%
尹書田醫療財團法人		21,880,570	2.32%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 度		101 年	102 年	103.05.15 (註 5)
每股市價	最 高	75.90	85.10	77.50
	最 低	43.30	60.70	67.00
	平 均	58.99	73.16	72.13
每股淨值	分 配 前	27.52	64.28	68.59
	分 配 後	24.52	~(註 4)	~
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	815,631	794,721	888,707
	每 股 盈 餘	4.20	54.85	1.15
每股股利	現 金 股 利	3.0	5.0 (註 4)	~
	無 償 盈餘配股	-	-	~
	配 股 資本公積配股	-	-	~
	累積未付股利	-	-	~
投資報酬分析	本益比(註 1)	14.05	1.33	~
	本利比(註 2)	19.66	14.63	~
	現金股利殖利率(註 3)	5.09%	6.83	~

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 4：上表分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。102 年度盈餘分派議案尚未經股東會決議。

註 5：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

(1)公司章程所訂股利政策：

股利政策：

本公司之股利政策採剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之。

股利發放金額及種類：

本公司股利發放採盈餘轉增資、資本公積轉增資、現金股利三種方式辦理，而股票股利或現金股利之發放考慮因素計有：

- A.公司現金流量
- B.獲利狀況
- C.未來營運需求
- D.每股盈餘稀釋程度

(2)本次股東會擬議股利分配之情形：擬配發現金股利新台幣 4,707,171,615 元，每股配發 5.0 元。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

(1)公司章程所載員工分紅及董監酬勞之範圍。

本公司章程規定：

第 27 條：董事及監察人得按月酌支報酬，不論盈虧公司得支給之，其報酬授權董事會依其對公司營運參予程度及貢獻之價值議定之；員工按月支付薪津，亦不論盈虧皆支給之。

第 34 條：本公司年度決算表冊如有盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定公積，後依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分配之，唯本公司分派盈餘時員工紅利須訂為 1% 以上、董事及監察人酬勞金至多 5%。

(2)本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

A.本期估列員工紅利之計算基礎係按盈餘分配提撥 1% 為員工紅利。

B.本期經董事會決議擬發放員工紅利 264,296,200 元，將經提報 103 年股東會通過後施行。

(3)董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

A.配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：員工現金紅利新台幣 264,296,200 元，董事、監察人酬勞 0 元。

B.擬議配發員工股票紅利股數及其占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無。

C.考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：54.85 元。

(4)101 年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

A. 101 年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：員工現金紅利新台幣 26,161,228 元，董事、監察人酬勞 0 元。

B.其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

公司債種類(註 2)	第一次無擔保轉換公司債
發行日期	100 年 1 月 13 日
面額	新臺幣壹拾萬元整
發行及交易地點(註 3)	不適用
發行價格	依面額 100% 發行
總額	4,000,000 仟元
利率	0%
期限	5 年期 到期日：105 年 1 月 13 日
保證機構	無
受託人	元大商業銀行股份有限公司

公司債種類(註 2)		第一次無擔保轉換公司債
承銷機構		元大證券股份有限公司
簽證律師		不適用
簽證會計師		不適用
償還方法		除依轉換辦法轉換或贖回外，餘到期時以現金一次還本
未償還金額		3,994,000 仟元
贖回或提前清償之條款		請詳國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
限制條款(註 4)		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
附其他權利	已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請詳國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		依現行轉換價格估算，預計可再轉換之股數約占流通在外總股數之 5.4%，對現有股東權益之影響尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

註 1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效(核准)者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：屬海外公司債者填列。

註 4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

(二)轉換公司債資料

公司債種類 (註 1)		第一次無擔保轉換公司債		
年度		101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 5 月 15 日
項目	最高	102.7	113.0	107.5
	最低	97.4	98.4	102.0
	平均	100.22	103.33	103.7
轉換價格		83.40	78.60	78.60
發行日期及 發行時轉換價格		100.1.13 94.5 元	100.1.13 94.5 元	100.1.13 94.5 元
履行轉換義務方式 (註 3)		發行新股	發行新股	發行新股

註 1：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 2：海外公司債如有多處交易地點者，按交易地點分別列示。

註 3：交付已發行股份或發行新股。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購（包括合併、收購及分割）或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形

(一)九十九年度國內第一次無擔保轉換公司債

1.計畫內容

- (1)核准日期及文號：99 年 12 月 14 日金管證發字第 0990068147 號。
- (2)計畫所需資金總額：新台幣 4,000,000 仟元。
- (3)計畫資金來源：發行公司債 4,000,000 仟元；期限五年；利率 0%。
- (4)歷次變更計畫內容、變更原因及變更計畫提報股東會日期：未變更。
- (5)計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			100 年度第一季
償還短期借款	100 年第一季	4,000,000	4,000,000
合計		4,000,000	4,000,000

2.執行情形

- (1)資金支用情形及計劃執行狀況：已依原預訂運用進度於 100 年第一季執行完畢。
- (2)未支用資金用途：本計劃項目已全數支應完畢。
- (3)預定效益實際達成情形：

本次募集之資金新台幣 4,000,000 仟元，業已全數償還短期借款完畢，並預定 100 年度可節省利息支出 43,301 仟元。

營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容：

- (1) 天然棉、化學纖維、合成纖維、麻、毛等紡紗及混紡紗、織布、製衣、針織、編織品之製造、加工、染整、印花、營銷及進出口貿易與原棉、化纖、染料、化學原料之進口業務。
- (2) 委託營造商興建國民住宅、商業大樓、出租、出售及特定專業區開發、新市鎮、新社區開發、區段徵收及市地重劃代辦業務業務。
- (3) 有關建材之製造、代理經銷、買賣及建築機械之進出口業務。
- (4) 房屋買賣資訊顧問業務。
- (5) 從事商品之加工、處理、倉儲、分類、包裝、倉儲批發業務。
- (6) 農畜水產品、雜貨、布疋、衣著、服飾品、建材、家具及裝飾品之批發及零售業務。
- (7) 禮品百貨型錄郵購業務。
- (8) 經營及管理百貨商店、日常用品及一般百貨零售商店及市場並進口供自行零售之貨物。
- (9) 各種電器用品之銷售與修理。
- (10) 服飾品、其他織品、紡織製品製造業務，皮衣、皮褲及其他皮革製品製造、批發及零售業務。
- (11) 發電、輸電、配電機械、電子零組件、家用電器、照明設備、機械設備、事務機器、精密儀器、度量衡器、電信器材及其他機械製造、批發及零售業務。
- (12) 汽、機車、自行車及其零件、手工具、模具、帽、鞋、箱、包、袋製造、批發及零售業務。
- (13) 體育用品製造、運動器材批發及零售業務。
- (14) 消防安全設備安裝工程業及消防安全設備批發及零售業務。
- (15) 家庭日常用品、清潔用品及環境衛生用藥批發、零售業務。
- (16) 中、西藥、乙類成藥、醫療器材、化妝品批發、零售業務。
- (17) 鐘錶、眼鏡、包裝材料及資訊軟體批發、零售業務。
- (18) 紙容器、拉鍊、鋁銅製品、彈簧製造及製鎖業務。
- (19) 資料儲存、處理設備及有線通信機械器材製造業務。
- (20) 繩、纜、網製造業務。
- (21) 冷凍、烘培食品製造、批發業務。
- (22) 家具及裝設品製造、批發及零售業務。
- (23) 漁具批發業務。
- (24) 紙尿褲、紙尿布批發、零售業務。
- (25) 飼料、肥料、五金、漆料、塗料、染料、顏料、水器材料、陶瓷玻璃器皿批發、零售業務。
- (26) 圖書、文具、玩具槍、玩具、娛樂用品批發、零售業務。
- (27) 交通標誌器材、木炭、石油製品批發、零售業務。
- (28) 首飾、貴金屬、礦石批發、零售業務。
- (29) 照相器材、電子材料、視聽器材批發、零售業務。
- (30) 百貨公司、超級市場、一般百貨、便利商店、餐廳、小吃店、飲料店、飲酒店業務。
- (31) 停車場經營、汽車貨運、汽車貨櫃貨運、攤位出租、租賃、房屋仲介、住宅、大樓及工業廠房開發租售業務。
- (32) 企業經營管理顧問、投資顧問業務。

- (33) 理貨包裝、洗染及攝影業務。
- (34) 休閒活動場館、錄影節目帶製作發行業務。
- (35) 汽車修理、汽車服務輔助業務。
- (36) 人力派遣、仲介、裁縫、美容美髮服務業務。
- (37) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之各類業務。
- (38) 資訊軟體資料處理電子資訊供應服務業務。

2.營業比重：

單位：新台幣仟元

業 別	產 品 項 目	102 年度	
		營業收入	比重(%)
紡織業	格子布、疋染布等	1,214,518	1.59
零售成衣	服飾類	1,381,378	1.80
量販業	～	3,085,057	4.03
營建業	～	204,320	0.27
投資收入	～	70,467,348	92.06
電信收入	行動上網服務	193,919	0.25
合 計		76,546,540	100.00

3.公司目前之產品、服務：

- (1)先染布系列—格子布、牛津布、彈性布、免燙布。
- (2)印染布系列—印花布、伸縮布、印格布(法蘭絨布)。
- (3)疋染布系列—伸縮布、平織及斜織布、燈芯絨布。
- (4)傢飾布及辦公用布系列 - 床單布、屏風布、辦公椅墊布。
- (4)成衣/團體制服貿易。
- (5)品牌服飾實體店面及網路銷售。
- (6)商品量販服務。
- (7)行動上網、行動語音服務。

4.計劃開發之新產品

(1)先染布系列

由於市場對品質與產品層次需求提高，漸走向多變化、複雜性及新材質之產品，本公司開發方向為著重產製高密度、細支數、織法變化、特殊材質選用及後整理配合功能性加工美化等，以發展多樣少量、高品質、高價位之產品為主。

(2)印染布系列

改以混紡胚布替代部分全棉胚布、起毛、印花為新開發方向。

(3)疋染布系列

配合後處理加工以產製多樣少量、原料成份互異及功能性加工產品為主。

(二)產業概況：

(1)紡織事業

A.產業現況與發展

綜觀現今全球紡織業發展趨勢，能掌控高科技紡織技術，就能控制高附加價值產品的市場，歐、美、日本等先進國家，即掌握此一趨勢，為了避開低成本、勞工問題及開發中國家的糾纏，以既有衣著用紡織品為基礎，調整其產業結構至產業用高科技紡織品為發展重點。反觀台灣紡織業之發展趨勢，隨著 21 世紀資訊科技化洪

流的衝擊，應不再只是注重穿著機能、舒適及美觀而已，而是朝向以尖端科技化、高品質及多功能的織物品為主導性產品之產業；即透過研發紡織新素材、新科技來擴展傳統紡織業的發展空間，進而開創紡織品服裝新的使用價值。

現今全球紡織業隨著新興國家的發展及後配額時代的來臨發生重大變化，而台灣紡織業的發展條件也將併同產生劇烈轉變，然台灣紡織業在面對開發中國家廉價勞力及全球化高科技紡織品競爭壓力下，應能憑藉著完整的發展歷程、豐富的經驗及技術純熟的人才，同時結合高科技產業新的機會點，促進紡織產業科技化、提昇產品附加價值，期能將過去「傳統紡織業」進一步擴大領域為「紡織科技化產業」，以建立在紡織業競爭優勢。

B. 產業上、中、下游之關聯性

紡織產業歷年來即為我國最大之創匯產業，而布料的出口為我國紡織產業的主力，約佔紡織產品出口的 60%，本公司目前的主力產品格子布，正是居於紡織產業最大出口值之中游布業。

在紡織傳統的營運模式下，布廠的一階客戶雖為成衣廠，但直接由成衣廠下單之布料足量，相對於布廠之產能所佔之比率甚為微小，因此布廠的訂單雖然來自於成衣廠，但 90% 皆由國際大品牌定成衣廠將布料訂單發出給國際大品牌驗證通過的布廠，故以紡織產業供應鏈上中下游體系而言，主導紡織生產運籌之驅動力主要掌握在中游的布廠手中，尤其具有織布染整一貫化作業的一貫廠。

因此在紡織產業上中下的價值鏈中，下游成衣廠將受限於布廠的供應及全球運籌管理之佈局。而上游的原料廠商，除非擁有國際知名技術品牌，否則也必須依賴布廠的訂單，帶動產品之研發與創新。所以在整個紡織產業價值鏈中，位居中游的布廠身繫紡織產業供應鏈承先啟後之主導力。

C. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

質精價廉的趨勢--受大型連鎖店所採取低價競銷策略之影響，全球紡織必須保持一定水準，而造成所有紡織業在產品選擇上必須迎合消費者對『質精價廉』的要求。在歐洲成衣市場方面，在大型超級市場以低價位策略搶佔市場，在此競爭壓力下，各零售業者紛紛調整經營策略，重新定位產品區隔。為進一步降低成本，不得不將原向英國本地供應商採購之策略，改為轉向「全球」成本較低廉地區採購，對紡織業全球佈局經營模式是最大的刺激。

目前國際紡織品競爭壓力與日俱增，低價紡織品主要來自東南亞國家及中國大陸大量外銷，高附加價值紡織品則來自於日本、美國及歐洲共同市場的競爭，使得台灣紡織業在國際市場上倍感競爭壓力。

(2) 量販事業

A. 產業現況與發展

台灣早期經濟發展著重於供給面的生產性產業，而通路結構與需求面的消費市場則相對不受重視，導致商品從供給者到消費者的流通效率低，消費者享受不到高品質的消費服務。由於交通與資訊通信尚未便捷發展，區域型的批發商成為製造商商品分銷的主要通路，為數眾多、位於通路末端的零售業，其經營管理較不上軌道，

此期業者的經營模式偏重地區性以及人情關係，使得商品的服務與價格皆可彈性變動調整，存貨與品項的控制講求經驗法則，商品的品質也較不一致。

1980 年代隨著經濟成長與國民所得的提昇，製造業與流通產業開始引進歐美企業的專業分工、大量生產、標準化模式，使得製造商得以大量生產以壓低生產成本，流通業者得以運用連鎖化的大量採購優勢，降低進貨成本。流通產業以標準化的服務與服務據點的擴增提供低價、品質一致的商品與服務。

隨著經濟全球化及台灣政經環境的轉變，產業結構呈現關鍵性轉變，服務業所佔整體產業產值之比重逐年上升，而流通業因扮演連結生產者與消費者間之重要橋樑，係屬服務業中最重要之環節，故流通業之發展對整體經濟之影響舉足輕重。而量販業之興起，在其多樣化商品、低價等訴求下，逐漸打開消費者潛在需求，很快成為最大的零售通路系統，並在商品批發與零售市場間掀起一場通路革命。

量販店投資的金額往往高達上億元，從業人員動輒以百人計，加上賣場所需要之土地也高達上千坪，因此營運上有其困難點存在。近年來消費者變得更為精打細算，量販店業者又必須不斷地透過促銷與折扣，來營造「物超所值」的消費感受，隨著台灣加入 WTO 後，量販業者的商品來源更廣，消費者的選擇更多，對於量販業者而言，進口商品的障礙變小，與具有全球採購優勢的國際零售商的差異也將縮小，彌補本土業者的不足。

近年國內綜合商品零售市場中量販店的營業額僅次於百貨公司，不過，近兩年的成長趨勢已不若從前那麼明顯，僅呈現 3.57%、2.96% 的成長。又依據 AC Nielson 調查顯示，國人日常支出以在量販店消費最高，佔 50%，其次是便利商店佔 20%，並列第 3 的則是傳統市場及超級市場，各佔 12%，量販店已成為消費大眾省錢大作戰的首選。

B. 量販業上、中、下游之關聯性：

隨著消費者對價格敏感度的增加，量販業者進行連鎖化以擴大商店數量、透過共同採購掌握議價籌碼、降低進貨成本。同時透過總部整體企劃、技術研發和商品開發、採購，分店銷售的專業分工模式，進一步提昇流通產業的經營效率與銷售管理水準。由於現代化流通產業所需管理的事務日趨龐雜，量販業者進一步整合其他產業資源，如金流、資訊流以及廣告行銷等，以強化全方位的服務機能，提高經營績效。

為達到規模經濟與範疇經濟，台灣流通業已有向上整合物流作業、串接生產流程之勢，流通產業未來將朝向垂直與水平整合的趨勢發展。所謂垂直整合，亦即上游生產商，中游物流中心、批發商與下游零售商的整合。水平整合是指同業態之間透過多角化進行整合或是企業透過連鎖方式佔有市場。隨著經濟的發展與變遷，未來產業跨業整合的情況將更普遍化。

C. 產業發展趨勢及競爭情形：

未來隨著國內業者經營技術的成熟，挾著管理技術與資金累積的優勢，以及開拓市場的考量，我國量販業者已積極向大陸及國際發展。隨著量販產業的連鎖化、大型化與集團化，成員之間資訊的交流比以往密集，為因應市場的迅速變化，為求

商情的即時掌握與效率的提昇，資訊系統的建置以及資料的加值分析，亦即企業的資訊化與自動化將成為量販業者掌握優勢的新契機。

競爭情形：

(a)價格促銷活動、行銷手法更多元化

量販店消費族群是價格敏感度最高的一群，因此，以超低價商品來吸引消費者、培養高忠誠度，並藉以抵制競爭品牌，已是各品牌共同的常態性策略。此外，賣場改裝更趨於活潑、新穎、走休閒化，例如：店內增設嬰幼兒遊戲間、育嬰間，以及「免費宅配到府」、「無條件退換貨」等創新服務，或是與異業做活動合作推出新的行銷策略以吸引顧客。

(b)開發自家品牌

國外量販店為了降低售價，發展自家品牌的商品策略成功佔據 40% 以上的營業額，國內各量販店也應積極朝開發自家品牌與其他量販店區隔，創造獨樹一格的附加價值，避開惱人的價格競爭。

(c)強化 CRM 留住會員

為了吸收新會員並留住舊會員，各品牌除了在賣場上廝殺以外，並強化 CRM 會員關係，進行會員保衛戰，並以龐大的會員資料庫進行個人化 DM 行銷。同時也擴大異業結合為會員增爭取更多的福利。

(d)發展電子商務

由於二十一世紀為數位時代，也是全球電子商務時代的來臨，業者為因應時勢所趨，積極進行電子商務與業務間結合的新組織體制，如水平分工或整合方面，應加強與供應商間一起建立網路的電子價值鏈，塑造差異化與競爭力的提高，同時與消費者間的關係，透過電子商務，積極建立長期、關懷且忠誠度高的互動關係。

(三)技術及研發概況：

1. 102 年度暨截至 103 年 3 月 31 日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	截至 103 年 3 月 31 日
改良生產技術 及開發新產品	17,028	5,829

2. 開發成功之技術或產品及未來年度研究發展計畫：

因應產品多樣化及機能化的發展趨勢，近年來本公司全力開發多樣化布種之生產，並已陸續開發出超細紗支 (Super fine yarn)、Double Luxury(絲光布種)、Vintage dyed、絲麻布種 (Silk Linen)、多臂布種(Dobby Fabric)、彈性布種(Lycra)、印花布種 (Print)、格子布(Check)、牛津布(Oxford)、天絲棉布種(Tencel)、棉麻布種(Linen Cotton)、透明薄紗布(Voile)、防皺布(Wrinkle Resistant)、防污布、難燃布、抗 UV 布料、保暖發熱布、涼感布、IKAT Print、雙向起皺布布料...等布種造成市場上極大的迴響。

未來本公司研究發展工作仍以提高產品附加價值、開發市場新型商品並予引進製造推廣為主、以改善生產技術瓶頸為輔，期以最小資源創造最大效益，此為本公司研究開發之主要任務。

(四)長、短期業務發展計劃：

由於全球紡織業發展趨勢轉變，消費者要求質精價廉、少量多樣化的產品，促使產品生命週期縮短、機能性產品需求增加，再加上整體經濟環境不佳的影響，使得市場的

擴展備感艱辛。

目前以加強提升技術層次，發展精緻化與精密型紡織品的生產，掌握市場流行脈動，積極拓展內、外銷市場之銷售網路，以利產品市場區隔，增加競爭力。

未來，將持續進行生產設備的汰舊換新及自動化，有效提升產能及生產效率降低生產成本，再配合e化建立全球供應鏈平台，持續開發歐美知名品牌客戶，以提升業務收入，將有助於管理體系拓展業務。

在品牌代理之零售及量販業務，因應平價時尚消費趨勢，將調整營業方針，淘汰績效不佳的品牌與店櫃，拓展績效佳的銷售點及提升原有品牌櫃位單點營運績效。此外，藉由開發多元化的商品和品牌，佈局電子商務通路，輔以廣告行銷及顧客經營等措施，以有效因應外部環境的激烈競爭，逐步增加零售業務佔比。

營建事業方面，秉持著「誠信踏實、品質第一」為原則，適度保有土地存貨，穩健開發辦公或住宅大樓。另審慎的評估轉投資契機，以確保多角化經營策略的成功。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區狀況：

本公司專門織造格子布、牛津布、疋染布、彈性布、法蘭絨布及印花布等，所產布類大部份外銷，少部份內銷，對拓展外貿賺取外匯，居功甚偉。本公司產品外銷遍及美國、加拿大、墨西哥、歐洲共同市場、香港、韓國、日本、孟加拉、斯里蘭卡、菲律賓、新加坡、印尼、中南美洲、中東、澳洲、非洲等世界各大主要市場。

零售及量販部分，零售主要為各國品牌大廠之台灣銷售代理權，並銷售台灣地區。量販部門主要來自台灣、中國各地區量販店之銷售收入。營建部門主要以台灣地區為主。

2.市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性：

(1)市場佔有率：

(資料來源：紡拓會)

年度	外銷金額 (美金仟元)	全國梭織品出口 總額(美金仟元)	出口占比
102 年度	48,083	2,407,208	2%

(2)市場未來之供需狀況與成長性：

由於本公司產品係生活必需品，本公司除繼續維持原有生產業務發展外，並企思進一步服務顧客、縮短交期、提高品質及生產效率；業務方面，將努力開發市場尋求多方管道確保單源，增加市場佔有率。

相信以本公司產品引伸性需求，加上全世界對棉織品需求趨強，本公司銷售額預期將會持續成長。

(3)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

A.有利因素

a1.我國紡織業以過去四、五十年來所奠定健全的產銷體系，在全球日趨成熟且激烈的競爭市場中，將能繼續維持成長。

a2.消費者對高級布疋的需求逐漸增加，同時布料採購趨勢為少量多樣，與本公司布料生產方式吻合。

a3.積極進行生產設備的汰舊換新及自動化，有效提升產能及生產效率。

a4.全球供應鏈之發展有助於管理體系拓展業務。

a5.本公司具染紗、織造，染整一貫化生產能力，設備新穎齊全，自動化程度亦優於一般同業。

a6.開發新織法之布種，近年來亦有成效，小量多樣化的新穎產品，頗受市場歡迎，以因應流行趨勢。

- a7.本公司用紗量大，採購與調度能力強，進口成本與同業相較，較具競爭力。
- a8.本公司客戶包括全球許多知名品牌，以及包括全美前20大之連鎖百貨量販業，長期以來雙方均維持良好之業務關係，由此可見本公司產品受到客戶肯定及具備滿足消費者流行服飾之能力。
- a9.本公司經營穩健，銀行往來債信良好。

B. 不利因素

- b1.在勞動就業觀念改變下，紡織業和一般製造業相同，面臨勞工短缺、流動率增加、工資成本上漲的壓力。
- b2.目前國際紡織品競爭壓力與日俱增，低價紡織品主要來自東南亞國家及中國大陸大量外銷，高附加價值紡織品則來自於日本、美國及歐洲共同市場的競爭，使得台灣紡織業在國際市場上倍感競爭壓力。
- b3.由於我國並非棉花生產國，致原紗價格易受國際市場行情波動影響。
- b4.歐美貿易保護主義盛行，如歐洲單一市場、北美自由貿易區形成，使歐美國家漸有區域內供給紡織品的趨勢，而東歐國家和墨西哥取代亞洲，削減對亞洲國家的採購，此舉對我國紡織品外銷市場造成不利影響。

C. 因應對策

- c1.以引進外籍勞工之方式，解決勞力不足的問題，並致力於生產自動化的提升，以電腦網路連接各項控制設備、簡化操作程序，以提高產能效率。
- c2.提升技術層次，掌握市場流行脈動，積極拓展內、外銷市場之銷售網路，以利產品市場區隔，增加競爭力。
- c3.從事企業垂直整合分工原則，配合上游新素材之研究開發，降低污染源，發展高附加價值產品，提升設計能力，以供應下游製造高級成衣服飾品之布料需求，強化競爭力及提升市場佔有率。
- c4.本公司著重於生產高品質及高附加價值產品，力求品質良好，並致力產品升級，期以領先的技術及品質，創造產品差異化。
- c5.近年來有計劃的汰舊換新機器設備以自動化管理有效達到降低成本的目的，透過完善的銷售服務建立產品形象及自有品牌以爭取有利的競爭優勢。
- c6.充份掌握原料之來源外，並積極尋找替代原料為之因應，加強與上游供應廠商合作開發新原料素材，研發高附加價值、高利潤之產品，以降低原料價格波動對利潤的衝擊。
- c7.因應市場快速反應之需求，生產與市場結合產製多元化之產品，加強與上、下游之整合，善加利用企業聯盟並利用彼此優點，創造高附加價值產品，俾使與新興紡織品出口國產品有所區隔。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途：

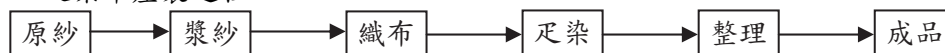
本公司產品主要用途為提供流行服飾所需之布疋原料。

2.主要產品之產製過程：

● 先染布之產製過程：



● 疋染布產製過程：



(三)主要原料之供應狀況：

主要產品	原料	供應來源	供需情形
格子布、疋染布 印花布	棉紗	國內、印度、巴基斯坦、 中國大陸	屬大宗原料，貨源穩定
	胚布	國內	

(四)最近二年度前十大進銷貨客戶名單：

- 1.主要銷貨客戶名單：本公司近二年度未有銷貨達銷貨總額 10% 以上之客戶。
- 2.主要進貨客戶名單：本公司近二年度未有進貨達銷貨總額 10% 以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值：

單位：新台幣仟元

生 產 量 值 產 品 別	年度	102 年度			101 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
名 稱	單位						
先染布	仟碼	29,300	12,081	936,667	29,300	13,997	1,137,119
後染布	仟碼	12,000	4,329	273,010	12,000	3,388	244,457

(六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元；仟碼

銷 售 量 值 產 品 別	年度	102 年度				101 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
棉胚布	37	44	~	~	~	~	~	~	~
先染布	661	50,419	11,533	964,626	765	70,467	13,562	1,175,116	
後染布	64	5,708	4,299	292,002	16	1,600	3,566	270,277	
其 他	~	4,567,554	~	198,839	~	5,086,923	~	155,009	

註：本表之營業收入不含投資收入(含銷售予加工出口區視同外銷)。

三、從業員工：

最近二年度及截至刊印日止

從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

年 度		101 年度	102 年度	103.05.15
員 工 人 數	工 廠	484	465	450
	總 公 司	482	458	442
	店 櫃 人 員	305	318	354
	中 和 分 公 司	509	500	510
	合 計	1,780	1,741	1,756
平 均 年 歲		34.97	34.88	34.27
平均服務年資		5.82	5.64	5.45
學 歷 分 佈 比 率	博 士	8	6	6
	碩 士	57	56	52
	大 專	709	706	757
	高中及高中以下	1006	973	941

四、環保支出資訊

本公司所設立潤泰工廠位於楊梅地區，生產序列實施染紗、織造、整理之一貫作業，其中因設有整理或染色等機械作業遂有廢水之產生。本公司對環境保護、防止污染一向極為重視，並陸續根據各廠水質及流量、分別設有廢水處理設備，其他環保支出資訊如下：

(一) 最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分總額：無此情事。

(二) 未來因應對策及可能之支出：不適用。

五、勞資關係

近年來經濟快速的成長與社會多元化的發展，有關勞資雙方對企業體及社會責任之認知的問題就顯得特別重要，而本公司自創立以來一直本著「勞資一體」、「共榮共利」的理念，在勞資雙方彼此互信與互助的凝聚力量下，共同耕耘「潤泰」，為這個企業體帶來最大的福祉，這其中的重要因素，不外乎勞資都有「合者兩利」的共識所釀成的。

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

- (1) 總公司設有專責部門與職工福利委員會共同規劃全公司之安全與衛生工作，並定期至各廠區會同檢核本項業務之執行成果。
- (2) 各廠區職工福利委員會於民國 77 年 7 月陸續成立，對監督及辦理員工福利工作貢獻良多，各廠區皆有專責人員執行福利與安全衛生之業務，在完整的計劃之下落實推動各項業務，如：
 - (A) 定期舉辦員工旅遊活動。
 - (B) 冷氣空調之員工宿舍。
 - (C) 每年夏、秋兩季製作員工制服。
 - (D) 正職同仁除勞、健保外，並投保團體保險及職業災害保險。
 - (E) 年終聚餐，慰勞員工辛勞等。
 - (F) 辦理員工分紅入股
 - a. 分紅：依公司章程第卅四條規定辦理。
 - b. 入股：本公司每逢辦理現金增資時，依法提撥 10%至 15%提交員工認股。

2. 進修與訓練

- (1) 公司與工廠定期舉辦教育訓練，包括新進人員訓練、專業訓練、管理能力訓練及語文訓練等。
- (2) 鼓勵同仁於不影響工作情況下，利用假日進行在職進修。

3. 退休制度及實施狀況

民國 75 年 10 月成立「勞工退休準備金監督委員會」，專責員工退休資格審查及退休金發放等事宜，符合勞基法退休資格之同仁，均可視個人身心健康狀況及工作能力狀況提出申請。

4. 勞資協議及員工權益維護

- (1) 為增進勞資合作，促進和諧團結，公司於創立之初，即成立產業工會專責協調溝通勞資雙方意見，促進勞資關係和諧等事項。
- (2) 相關單位輔導工會健全組織，正常發展。
- (3) 鼓勵員工參加工會與外界舉辦之競賽及活動。

(二)截至刊印前及未來之勞資關係狀況

1. 最近年度及截至刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。
2. 目前及未來可能發生勞資糾紛之估計金額：無。
3. 目前及未來可能發生勞資糾紛之因應措施：定期召開勞資協調會議，對於工會或員工之各項建議均能經由充分溝通，迅速處理，促使雙方達成共識。

六、重要契約：截至刊印日止仍有效存續及最近年度到期之重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
委託管理及採購合約	甲方： 大潤發流通事業股份有限公司 乙方： 潤泰全球股份有限公司	中和店： 102年11月27日至 107年11月26日	1. 由甲方提供管理技術及知識以協助乙方管理。 2. 甲方同意接受乙方之委託，由甲方依照乙方之指示，因乙方銷售貨品所須知數量，代為採購貨品之數量。 3. 乙方依上述服務支付甲方採購及管理服務報酬金。	
委託管理及採購合約	甲方： 大潤發流通事業股份有限公司 乙方： 興業建設股份有限公司	員林店： 102年12月26日至 107年12月31日	1. 由甲方提供管理技術及知識以協助乙方管理。 2. 甲方同意接受乙方之委託，由甲方依照乙方之指示，因乙方銷售貨品所須知數量，代為採購貨品之數量。 3. 乙方依上述服務支付甲方採購及管理服務報酬金。	

※長期借款契約

契約性質	貸款機構	契約期間	還款辦法
長期借款契約	兆豐忠孝	102.08.07~104.08.06	隨借隨還，循環動用
"	合庫大安	102.06.05~104.06.05	"
"	台銀松山	102.11.15~104.11.15	"
"	華銀大安	102.05.15~104.05.15	"
"	元大台北	102.11.12~104.11.12	"
"	一銀中崙	99.06.04~104.04.25	分期償還，不可循環動用
"	合庫大安(聯貸)	101.05.18~106.07.11	"

財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 103 年 3 月 31 日 財務資料 (註1)
		年度	年度	年度	101 年度	102 年度	
流 動 資 產					6,409,566	6,806,952	7,987,454
長 期 投 資					35,842,971	104,482,579	110,256,883
無 形 資 產					861,754	821,155	817,424
其 他 資 產					585,639	392,417	379,753
資 產 總 額					48,250,636	117,128,269	124,001,317
流 動 負 債	分 配 前				7,838,288	6,051,900	6,472,261
	分 配 後				10,362,591	註 2	~
非 流 動 負 債					7,588,172	8,405,085	9,502,331
負 債 總 額	分 配 前				15,426,460	14,456,985	15,974,592
	分 配 後		不適用		17,950,763	註 2	~
歸屬於母公司業主之權益					22,025,043	57,497,001	61,355,422
股 本					8,414,343	9,414,343	9,414,343
資 本 公 積					5,624,527	12,406,290	12,384,860
保 留 盈 餘	分 配 前				10,583,678	51,824,935	52,846,017
	分 配 後				8,059,375	註 2	~
其 他 權 益					(1,941,814)	(15,492,876)	(12,634,107)
庫 藏 股 票					(655,691)	(655,691)	(655,691)
非 控 制 權 益					10,799,133	45,174,283	46,671,303
權 益 總 計	分 配 前				32,824,176	102,671,284	108,026,725
	分 配 後				30,299,873	註 2	~

註 1：上述 101~102 年度財務資料經會計師查核簽證，103 年第 1 季經會計師核閱。

註 2：上表分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。102 年度盈虧撥補議案尚未經股東會決議。

(二)簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註3)				
		年度	年度	年度	101 年度	102 年度
流 動 資 產					3,994,523	4,804,602
長 期 投 資					29,467,354	62,764,488
不動產、廠房及設備					1,832,804	1,780,399
投資性不動產					651,446	614,147
無 形 資 產					10,418	7,528
其 他 資 產					330,522	307,603
資 產 總 額					36,287,067	70,278,767
流 動 負 債	分配前				7,087,704	4,978,306
	分配後				9,612,007	註 2
非 流 動 負 債					7,174,320	7,803,460
負 債 總 額	分配前				14,262,024	12,781,766
	分配後		不適用		16,786,327	註 2
歸屬於母公司業主之權益					22,025,043	57,497,001
股 本					8,414,343	9,414,343
資 本 公 積					5,624,527	12,406,290
保 留 盈 餘	分配前				10,583,678	51,824,935
	分配後				8,059,375	註 2
其 他 權 益					(1,941,814)	(15,492,876)
庫 藏 股 票					(655,691)	(655,691)
非 控 制 權 益					-	-
權 益 總 計	分配前				22,025,043	57,497,001
	分配後				19,500,740	註 2

註 1：上述 101~102 年度財務資料經會計師查核簽證。

註 2：上表分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。102 年度盈虧撥補議案尚未經股東會決議。

註 3：本公司未編制 103 年第 1 季個體財務報告。

(三)簡明資產負債表 - 我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	年度
流 動 資 產		3,852,121	4,243,916	3,571,966	4,050,891	
基 金 及 投 資		9,274,292	10,537,140	26,352,135	29,261,305	
固 定 資 產		3,057,694	2,717,553	2,564,780	2,307,145	
無 形 資 產		17,907	1,807	14,656	10,418	
其 他 資 產		366,599	324,642	313,451	330,194	
資 產 總 額		16,568,613	17,825,058	32,816,988	35,959,953	
流 動 負 債	分配前	4,154,815	3,916,494	3,418,002	7,074,823	
	分配後	5,079,680	4,841,359	4,259,436	9,599,126	
長 期 負 債		2,709,537	4,004,788	8,975,215	6,046,850	
其 他 負 債		782,810	766,163	867,214	972,821	
負 債 總 額	分配前	7,647,162	8,687,445	13,260,431	14,094,494	
	分配後	8,572,027	9,612,310	14,101,865	16,618,797	不適用
股 本		7,114,343	7,114,343	8,414,343	8,414,343	
資 本 公 積		593,000	729,891	10,031,668	10,223,608	
保 留 盈 餘	分配前	1,279,114	1,438,793	2,939,371	5,520,673	
	分配後	354,249	513,928	2,097,937	2,996,370	
金融商品未實現 損益		(83,072)	206,722	(2,128,511)	(2,222,397)	
累積換算調整數		398,900	48,053	726,105	377,287	
未實現重估增值		127,963	127,963	127,963	127,963	
庫 藏 股 票		(453,287)	(453,287)	(453,287)	(453,287)	
未認列為退休金 成本之淨損失		(55,510)	(74,865)	(101,095)	(122,731)	
股東權益 總 額	分配前	8,921,451	9,137,613	19,556,557	21,865,459	
	分配後	7,996,586	8,212,748	18,715,123	19,341,156	

註1：上述 98~101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

(四)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 103 年 3 月 31 日 財務資料 (註1)
	年度	年度	年度	101 年度	102 年度	
營 業 收 入				9,238,426	76,546,540	2,703,303
營 業 毛 利				3,439,596	71,247,914	1,448,341
營 業 損 益				1,810,266	69,325,322	1,042,214
營業外收入及支出				2,518,235	9,765,773	567,595
稅 前 淨 利				4,328,501	79,091,095	1,609,809
本 期 淨 利				4,253,145	78,952,538	1,555,750
本期其他綜合損益		不適用		(690,083)	(13,850,653)	3,909,495
本期綜合損益總額				3,563,062	65,101,885	5,465,245
淨利歸屬於母公司 業 主				3,322,511	43,587,278	1,021,382
淨利歸屬於非控制 權 益				930,634	35,365,260	534,368
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主				3,013,484	30,214,498	3,879,851
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益				549,578	34,887,387	1,585,394
每 股 盈 餘				4.20	54.85	1.15

註 1：上述 101~102 年度財務資料經會計師查核簽證，103 年第 1 季經會計師核閱。

(五)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 2)				
	年度	年度	年度	101 年度	102 年度
營 業 收 入				4,992,041	4,441,832
營 業 毛 利				1,026,563	968,712
營 業 損 益				40,195	(271,801)
營業外收入及支出		不適用		3,358,135	43,997,765
稅 前 淨 利				3,398,330	43,725,964
本 期 淨 利				3,322,511	43,587,278
本期其他綜合損益				(309,027)	(13,372,780)
本期綜合損益總額				3,013,484	30,214,498
每 股 盈 餘				4.20	54.85

註 1：上述 101~102 年度財務資料經會計師查核簽證。

註 2：本公司未編制 103 年第 1 季個體財務報告。

(六)簡明損益表 - 我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	年 度
營 業 收 入	4,637,392	4,957,328	4,824,428	4,992,041	不適用
營 業 毛 利	798,522	1,042,149	1,090,376	1,026,563	
營 業 損 益	(141,042)	123,109	105,778	29,815	
營 業 外 收 入	1,012,256	1,300,644	2,858,145	3,792,390	
營 業 外 費 用	395,503	341,747	463,399	325,609	
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	475,711	1,082,006	2,500,524	3,496,596	
繼 續 營 業 部 門 損 益	450,413	1,084,544	2,425,443	3,422,736	
本 期 損 益	450,413	1,084,544	2,425,443	3,422,736	
每 股 盈 餘 (元)	0.66	1.58	3.43	4.20	

註 1：上述 98~101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

(七)最近五年簽證會計師姓名及其查核意見：

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所	林文欽、郭俐雯	修正式無保留意見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	郭俐雯、王儀雯	修正式無保留意見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	郭俐雯、王儀雯	修正式無保留意見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	林文欽、郭俐雯	修正式無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	林文欽、郭俐雯	修正式無保留意見

三、最近五年度財務分析：

1. 當年度截至年報刊印日止財務分析

A. 財務分析 - 國際財務報導準則(合併)

分析項目		年	年	年	101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日	最近二年 度變動率 (%)	備註
財務結構(%)	負債占資產比率				31.97	12.34	12.88	(61.40)	(1)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				1181.10	3133.86	3372.58	165.33	(1) (2)
償債能力(%)	流動比率				81.77	112.48	123.41	37.56	(1)
	速動比率				59.00	84.13	95.00	42.59	(1)
	利息保障倍數				28.57	296.75	19.8	938.68	(1)(2)
經營能力	應收款項週轉率(次)				21.06	192.43	31.64	813.72	(2) (3)
	平均收現日數				18	2	12	(88.89)	(2) (3)
	存貨週轉率(次)				3.44	3.40	3.29	(1.16)	
	應付款項週轉率(次)				6.25	6.09	6.15	(2.56)	
	平均銷貨日數				107	107	112	0.00	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				3.24	21.98	3.08	578.40	(2) (3)
	總資產週轉率(次)				0.20	0.93	0.09	365.00	(2) (3)
獲利能力	資產報酬率(%)				9.57	95.75	5.32	900.52	(2)
	權益報酬率(%)				13.77	116.54	5.91	746.33	(2)
	稅前純益占實收資本額比率(%)				51.44	840.11	68.40	1533.18	(2)
	純益率(%)				46.04	103.14	57.55	124.02	(2)
	每股盈餘(元)				4.20	54.85	1.15	1205.95	(2)
現金流量	現金流量比率(%)				2.8	(1.64)	(1.08)	(158.57)	(4)
	現金流量允當比率(%)				5.2	1.72	0.71	(66.92)	(4)
	現金再投資比率(%)				(1.39)	(2.27)	(0.05)	63.31	(4)
槓桿度	營運槓桿度				1.18	1.00	1.10	(15.25)	
	財務槓桿度				1.14	1.00	1.05	(12.28)	

最近二年度各項財務比率變動原因說明：

(1)主係本公司 102 年辦理現金增資 70 億元償還借款。

(2)主係本公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102.08.14 與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂股東協議。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 102.12.31Concord 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，致本期金利大幅增加所致。

(3)主係本公司之子公司 Concord Greater China Limited 為專業之投資公司，故其依說明(2)產生之再衡量利益認列為其營業收入，至本期營業收入大幅增加所致。

(4)主係本期合併營業活動淨現金流量較前期減少所致。

B. 財務分析 - 國際財務報導準則 (個體)

年 度		年	年	年	101 年	102 年	最近二年度變動率 (%)	備註
分析項目								
財務結構(%)	負債占資產比率				39.30	18.19	(53.72)	(1)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				1593.15	3667.74	130.22	(1) (2)
償債能力 (%)	流動比率				56.36	96.51	71.24	(1)
	速動比率				38.06	72.25	89.83	(1)
	利息保障倍數				16.25	176.65	987.08	(1)(2)
經營能力	應收款項週轉率 (次)				14.29	13.10	(8.33)	
	平均收現日數				26	28	7.69	
	存貨週轉率 (次)				3.09	3.03	(1.94)	
	應付款項週轉率 (次)				6.72	6.21	(7.59)	
	平均銷貨日數				118	120	1.69	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)				2.66	2.46	(7.52)	
	總資產週轉率 (次)				0.14	0.08	(42.86)	(2)
獲利能力	資產報酬率 (%)				10.11	82.19	712.96	(2)
	權益報酬率 (%)				15.95	109.62	587.27	(2)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)				40.39	464.46	1049.94	(2)
	純益率 (%)				66.56	981.29	1374.29	(2)
	每股盈餘 (元)				4.20	54.85	1205.95	(2)
現金流量	現金流量比率 (%)				5.85	4.66	(20.34)	(3)
	現金流量允當比率 (%)				20.34	14.21	(30.14)	(3)
	現金再投資比率 (%)				(1.30)	(3.32)	155.38	(3)
槓桿度	營運槓桿度				4.34	0.55	(87.33)	(4)
	財務槓桿度				(0.22)	0.52	336.36	(4)

最近二年度各項財務比率變動原因說明：

(1)主係本公司 102 年辦理現金增資 70 億元償還借款。

(2)主係本公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102.08.14 與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂股東協議。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 102.12.31Concord 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，致本期金利大幅增加所致。

(3)主係本期營業活動淨現金流量較前期減少所致。

(4)主係本期營業淨利較前期減少所致。

註 1：當年度截至 103 年 3 月 31 日止之財務資料，係依國際財務報導準則編制並經會計師核閱。

註 2：財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/ 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率= 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率= 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2. 最近五年度財務分析-我國財務會計準則

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		98 年	99 年	100 年	101 年	年
財務結構 %	負債佔資產比率	46.15	48.74	40.41	39.19	
	長期資金佔固定資產比率	381.03	484.34	1113.22	1210.68	
償債能力 %	流 動 比 率	92.71	108.36	104.5	57.26	
	速 動 比 率	61.74	76.95	60.45	38.93	
	利息保障倍數	5.47	19.34	14.02	16.70	
經營能力	應收帳款週轉率(次)	14.78	13.68	10.92	10.02	
	應收帳款收現日數	25	27	33	36	
	存貨週轉率(次)	2.26	2.75	2.47	2.60	
	平均售貨日數	161	133	148	140	
	應付款項週轉率(次)	7.53	7.09	6.33	7.83	
	固定資產週轉率(次)	1.52	1.82	1.88	2.16	
	總資產週轉率(次)	0.28	0.28	0.15	0.14	不適用
獲利能力	資產報酬率(%)	3.27	6.56	10.15	10.49	
	股東權益報酬率(%)	5.53	12.01	16.91	16.53	
	占實收資本比率(%)	營業利益 (1.98)	1.73	1.26	0.35	
		稅前利益 6.69	15.21	29.72	41.56	
	純 益 率(%)	9.71	21.88	50.27	68.56	
現金流量	每股盈餘(元)	0.66	1.58	3.43	4.20	
	現金流量比率(%)	17.11	22.71	36.90	18.27	
	現金流量允當比率(%)	40.15	54.27	22.33	25.30	
槓桿度	現金再投資比率(%)	4.74	0.00	1.04	1.42	
	營運槓桿度	(6.47)	9.10	10.58	34.97	
	財務槓桿度	0.57	1.92	(1.23)	(0.15)	

註1：本表之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金佔固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)/(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益/(營業利益－利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

潤泰全球股份有限公司

監察人審查報告書

茲 准

董事會造送一〇二年度營業報告書、財務報表及盈餘分配之議案等決算表冊，業經本監察人查核完竣，認為正確，爰依公司法第二百一十九條規定，繕具報告。

敬 請

鑒 察

此 上

本公司一〇三年股東常會

監 察 人：潤弘精密工程事業股份有限公司



法人代表人：陳 志 全



法人代表人：林 金 賜



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 九 日

四、最近年度財務報告：

潤泰全球股份有限公司及其子公司 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及其子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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出具報告。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之查核報告，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註三七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,550,791 仟元、22,769,193 仟元及 21,441,658 仟元，各占合併資產總額之 1.32%、47.19% 及 49.93%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,310,458 仟元及 3,861,813 仟元，各占合併營業收入淨額之 1.71% 及 41.80%。上開合併財務報表內採權益法之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此本會計師對上開合併財務報表所出具之查核報告中，有關前述採用權益法之投資餘額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之金額分別為 35,045,372 仟元及 33,609,896 仟元，分別占合併資產總額之 29.92% 及 69.66%，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 12,699,786 仟元及 5,022,749 仟元，分別占合併綜合損益之 19.51% 及 140.97%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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)7.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業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 8 日

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 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	\$ 1,793,223	2		\$ 1,883,376	4		\$ 1,356,077	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,904	-		15,248	-		16,264	-	
1125	備供出售金融資產－流動	2,871,409	3		2,220,668	5		1,591,148	4	
1150	應收票據－淨額	34,745	-		60,422	-		30,361	-	
1170	應收帳款－淨額	347,123	-		353,302	1		433,121	1	
1200	其他應收款－淨額	29,971	-		79,595	-		25,611	-	
130X	存貨	1,551,816	1		1,569,190	3		1,800,086	4	
1410	預付款項	163,667	-		216,085	-		140,297	1	
1470	其他流動資產	7,094	-		11,680	-		10,884	-	
11XX	流動資產總計	6,806,952	6		6,409,566	13		5,403,849	13	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產－非流動	1,951,809	2		1,138,555	2		1,038,865	2	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	922,145	1		924,405	2		1,160,252	3	
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	134,271	-		170,115	-		57,000	-	
1550	採用權益法之投資	101,474,354	87		33,609,896	70		30,878,093	72	
1600	不動產、廠房及設備	3,544,400	3		3,421,577	7		2,285,887	5	
1760	投資性不動產淨額	1,080,766	1		1,129,129	2		1,291,402	3	
1791	特許執照費	258,332	-		284,167	1		-	-	
1801	電腦軟體淨額	59,547	-		84,421	-		14,656	-	
1805	商譽	453,133	-		442,498	1		420,855	1	
1821	其他無形資產	50,143	-		50,668	-		-	-	
1840	遞延所得稅資產	159,806	-		201,650	1		204,664	1	
1915	預付設備款	9,744	-		179,192	1		28,505	-	
1920	存出保證金	73,909	-		49,929	-		39,021	-	
1990	其他非流動資產	148,958	-		154,868	-		122,949	-	
15XX	非流動資產總計	110,321,317	94		41,841,070	87		37,542,149	87	
1XXX	資 產 總 計	\$117,128,269	100		\$ 48,250,636	100		\$ 42,945,998	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款	\$ 2,160,339	2		\$ 1,215,868	2		\$ 913,701	2	
2110	應付短期票券	1,988,985	2		1,379,313	3		1,569,046	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-		-	-		76,701	-	
2150	應付票據淨額	76,813	-		163,836	-		75,615	-	
2170	應付帳款淨額	747,198	1		752,302	2		863,846	2	
2200	其他應付款	697,581	-		472,885	1		307,896	1	
2320	一年內到期長期借款及應付公司債	165,387	-		3,745,259	8		-	-	
2399	其他流動負債－其他	215,597	-		108,825	-		98,352	-	
21XX	流動負債總計	6,051,900	5		7,838,288	16		3,905,157	9	
	非流動負債									
2530	應付公司債	3,753,091	3		-	-		3,535,215	8	
2540	長期借款	3,324,480	3		6,383,017	13		5,440,000	13	
2570	遞延所得稅負債	462,780	-		366,067	1		316,429	1	
2645	存入保證金	582,779	1		562,951	1		551,742	1	
2640	應計退休金負債	228,444	-		226,007	1		198,466	1	
2670	其他非流動負債－其他	53,511	-		50,130	-		50,130	-	
25XX	非流動負債總計	8,405,085	7		7,588,172	16		10,091,982	24	
2XXX	負債總計	14,456,985	12		15,426,460	32		13,997,139	33	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	9,414,343	8		8,414,343	17		8,414,343	20	
3200	資本公積	12,406,290	11		5,624,527	12		5,338,500	12	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,035,650	1		693,376	1		450,832	1	
3320	特別盈餘公積	2,693,945	2		2,229,606	5		854,068	2	
3350	未分配盈餘	48,095,340	41		7,660,696	16		6,897,040	16	
3300	保留盈餘總計	51,824,935	44		10,583,678	22		8,201,940	19	
3400	其他權益	(15,492,876)	(13)		(1,941,814)	(4)		(1,675,174)	(4)	
3500	庫藏股票	(655,691)	(1)		(655,691)	(1)		(655,691)	(2)	
31XX	本公司業主之權益總計	57,497,001	49		22,025,043	46		19,623,918	45	
36XX	非控制權益	45,174,283	39		10,799,133	22		9,324,941	22	
3XXX	權益總計	102,671,284	88		32,824,176	68		28,948,859	67	
	負 債 與 權 益 總 計	\$117,128,269	100		\$ 48,250,636	100		\$ 42,945,998	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 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及子公司

合併綜合損益表

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	1 0 2 年 度	1 0 1 年 度
	金 額 %	金 額 %
營業收入		
4110 銷貨收入	\$ 5,888,178 8	\$ 6,250,758 68
4170 銷貨退回	62,865 -	71,900 1
4190 銷貨折讓	2,937 -	4,581 -
4200 投資收入	70,467,347 92	2,474,435 27
4510 營建收入	186,064 -	389,858 4
4800 其他營業收入	70,753 -	199,856 2
4000 營業收入合計	<u>76,546,540</u> <u>100</u>	<u>9,238,426</u> <u>100</u>
營業成本		
5110 銷貨成本	5,176,243 7	5,570,188 60
5510 營建成本	<u>122,383</u> -	<u>228,642</u> 3
5000 營業成本合計	<u>5,298,626</u> <u>7</u>	<u>5,798,830</u> <u>63</u>
5900 營業毛利	<u>71,247,914</u> <u>93</u>	<u>3,439,596</u> <u>37</u>
營業費用		
6100 推銷費用	1,216,842 2	1,213,638 13
6200 管理費用	<u>705,750</u> <u>1</u>	<u>415,692</u> <u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>1,922,592</u> <u>3</u>	<u>1,629,330</u> <u>17</u>
6900 營業淨利	<u>69,325,322</u> <u>90</u>	<u>1,810,266</u> <u>20</u>
營業外收入及支出		
7060 採用權益法認列之關 聯企業及合資損益 之份額	9,852,896 13	2,572,718 28
7050 財務成本	294,583 -	238,383 3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7010	其他收入	\$ 207,811	-	\$ 185,579	2
7020	其他利益及損失	(351)	-	(1,679)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,765,773</u>	<u>13</u>	<u>2,518,235</u>	<u>27</u>
7900	稅前淨利	79,091,095	103	4,328,501	47
7950	所得稅費用	<u>138,557</u>	<u>-</u>	<u>75,356</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>78,952,538</u>	<u>103</u>	<u>4,253,145</u>	<u>46</u>
	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	809,392	1	(616,627)	(7)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	1,066,993	1	764,616	8
8360	確定福利計畫精算利益（損失）	(11,525)	-	(37,427)	-
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	(15,715,513)	(20)	(800,645)	(8)
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(13,850,653)	(18)	(690,083)	(7)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$65,101,885</u>	<u>85</u>	<u>\$ 3,563,062</u>	<u>39</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$43,587,278	57	\$ 3,322,511	36
8620	非控制權益	<u>35,365,260</u>	<u>46</u>	<u>930,634</u>	<u>10</u>
8600		<u>\$78,952,538</u>	<u>103</u>	<u>\$ 4,253,145</u>	<u>46</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$30,214,498	39	\$ 3,013,484	33
8720	非控制權益	<u>34,887,387</u>	<u>46</u>	<u>549,578</u>	<u>6</u>
8700		<u>\$65,101,885</u>	<u>85</u>	<u>\$ 3,563,062</u>	<u>39</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股盈餘				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 54.85		\$ 4.20	
9810	稀 釋	\$ 50.51		\$ 3.99	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)

董事長：王綺帆

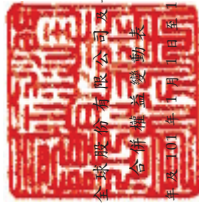


經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕





潤泰全株股份有限公司子公司

合併損益變動表

民國 102 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	公 司 業 務 主 體													歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益	權 益 總 額
			權 益															
			本 資 本 公 積	保 法 定 公 積	留 特 別 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	盈 餘 計 總 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	可供出售金融資產未實現損益	現金流量迴轉	合 計	庫 藏 股 票	歸屬於本公司業主權益總計					
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,414,343	\$ 5,338,500	\$ 450,832	\$ 854,068	\$ 6,897,040	\$ 8,201,940	\$ -	(\$ 1,675,174)	\$ -	(\$ 1,675,174)	(\$ 655,691)	\$19,623,918	\$ 9,324,941	\$28,948,859			
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	242,544	-	(242,544)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,375,538)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(841,434)	-	-	-	-	-	-	(841,434)	-	(841,434)			
B5	普通股現金股利－每股 1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	25,803	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,803	-	25,803			
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	3,322,511	3,322,511	-	-	-	-	-	3,322,511	930,634	4,253,145			
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(42,387)	(42,387)	(348,818)	82,178	-	(266,640)	-	(309,027)	(381,056)	(690,083)			
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,280,124	3,280,124	(348,818)	82,178	-	(266,640)	-	3,013,484	549,578	3,563,062			
C7	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	-	-	-	-	(56,952)	(56,952)	-	-	-	-	-	203,272	-	203,272			
O1	非控制權益增加	-	260,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924,614	-	924,614			
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	8,414,343	5,624,527	693,376	2,229,606	7,660,696	10,583,678	(348,818)	(1,592,996)	-	(1,941,814)	(655,691)	22,025,043	10,799,133	32,824,176			
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	342,274	-	(342,274)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(464,339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,524,303)	(2,524,303)	-	-	-	-	-	(2,524,303)	-	(2,524,303)			
B5	普通股現金股利－每股 3 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	77,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,409	-	77,409			
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	43,587,278	43,587,278	-	-	-	-	-	43,587,278	35,365,260	78,952,538			
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	178,282	178,282	376,038	(13,926,310)	(790)	(13,551,062)	-	(13,372,780)	(477,873)	(13,850,653)			
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	43,765,560	43,765,560	376,038	(13,926,310)	(790)	(13,551,062)	-	30,214,498	34,887,387	65,101,885			
C7	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	670,869	-	670,869			
E1	現金增資	1,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000	-	7,000,000			
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,485	-	33,485			
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(512,237)	-	(512,237)			
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 9,414,343	\$12,406,290	\$ 1,035,650	\$ 2,693,945	\$8,095,340	\$51,824,935	\$ 27,220	(\$15,519,306)	(790)	(\$15,492,876)	(\$ 655,691)	\$57,497,001	\$45,174,283	\$102,671,284			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 18 日查核報告)



董事長：王崎帆



經理人：徐志漳



會計主管：張秀燕

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$79,091,095	\$ 4,328,501
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	(80,078,499)	(5,022,749)
A20900	財務成本	294,583	238,383
A20100	折舊費用	286,940	267,098
A21300	股利收入	(205,302)	(121,342)
A24100	未實現外幣兌換損失	96,454	194,453
A20200	攤銷費用	81,317	67,928
A21900	股份基礎給付酬勞成本	33,486	-
A23800	存貨跌價損失（回升利益）	5,603	(3,324)
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨損失（利益）	1,197	(76,313)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	600	1,474
A24200	應付公司債贖回損失	533	-
A23100	處分投資利益	(434)	(21,433)
A20300	呆帳費用提列（迴轉）數	270	(913)
A23700	非金融資產減損損失	-	52,294
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	28,731	355,780
A31230	預付款項減少（增加）	52,418	(75,788)
A31180	其他應收款減少（增加）	44,552	(75,725)
A31130	應收票據減少（增加）	25,677	(30,061)
A31150	應收帳款減少（增加）	5,909	80,732
A31240	其他流動資產減少（增加）	4,586	(796)
A32180	其他應付款項增加	274,342	164,989
A32230	其他流動負債增加	106,772	10,473
A32130	應付票據（減少）增加	(87,023)	88,221
A32150	應付帳款減少	(5,104)	(111,544)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32230	應計退休金負債減少	(\$ 9,088)	(\$ 9,886)
A32990	其他營業負債增加	<u>646</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金流入	50,261	339,652
A33300	支付之利息	(154,754)	(118,611)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>5,072</u>	<u>(1,085)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	<u>(99,421)</u>	<u>219,956</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)	(4,931)
B07600	收取之股利	1,898,980	1,329,285
B00300	取得備供出售金融資產	(390,639)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(242,147)	(1,299,427)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	35,844	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回 股款	24,672	69,867
B03800	存出保證金增加	(23,980)	(10,908)
B06700	其他非流動資產增加	(19,557)	(29,822)
B07200	預付設備款增加	(16,819)	(398,229)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益 按公允價值衡量之金融資產	6,481	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	6,311	-
B04500	取得購置無形資產	(4,616)	(513,410)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	2,410	45,183
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	1,665	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(532)	(10,124)
B02800	處分不動產、廠房及設備	228	212
B05400	取得投資性不動產	(136)	(378)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	<u>-</u>	<u>(113,115)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,504,878)</u>	<u>(935,797)</u>

籌資活動之現金流量

C01700	償還長期借款	(14,522,050)	(12,552,613)
C01600	舉借長期借款	11,528,900	13,508,613
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	917,941	394,230
C00500	應付短期票券增加(減少)	609,672	(204,507)
C05800	非控制權益變動	(512,237)	924,614

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
C03100	存入保證金增加	\$ 19,828	\$ 11,209
C01300	贖回公司債	(<u>6,000</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,511,751</u>	<u>1,240,112</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,395</u>	<u>3,028</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(90,153)	527,299
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,883,376</u>	<u>1,356,077</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,793,223</u>	<u>\$ 1,883,376</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國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及子公司
合併財務報告附註
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

本合併財務報告於 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

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」）。截至本合併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>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註 1）</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

	IASB 發布之生效日 (註 1)
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

未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

「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
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合併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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，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。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，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 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合

併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) 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。

(3) 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。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併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，合併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。

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。

5. IAS 19「員工給付」

2011 年之修訂

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，導致合併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 之修正係釐清合併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，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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合併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 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併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，該修正亦釐清合併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，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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 之修正係釐清合併公司應同時依 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／修訂準則及解釋對合併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 IAS 28「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 IAS 8「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)7。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司 102 年度合併財

務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 有 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
潤泰公司	景鴻投資股份有限公司 (簡稱景鴻公司)	一般投資業	55.00	55.00	55.00	該公司 102 年 12 月 31 日持有潤泰公司所發行之普通股計 46,914,600 股，約占潤泰公司發行在外普通股 5.58%，其持有原因為維護母公司股東權益。
	興業建設股份有限公司	建設、量販事業	50.94	50.94	50.94	

	司（簡稱興業公司）					
	鑫士代企業股份有限公司	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	—
	全球一動股份有限公司（簡稱全球一動公司）	資訊軟體電子資訊供應服務	51.23	51.31	-	—
	Full Shine International Holdings Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	—
	East Capital International Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
	New Zone International Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
	Concord Greater China Limited	投資業	57.76	57.76	57.76	本公司對其持股比例為42.25%，另加計本公司之子公司 Full Shine International Holdings Ltd. 對其間接持有15.51%，致本公司對其綜合持股比例為57.76%。
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	一般投資業	49.06	49.06	49.06	—
East Capital International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司（簡稱潤耀公司）	買賣貿易業	23.08	23.08	23.08	—
New Zone International Limited	上海潤耀服飾開發有限公司（簡稱潤耀公司）	買賣貿易業	76.92	76.92	76.92	—

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(六) 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構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可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之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重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認

列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），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。

(七) 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。

(八) 投資關聯企業及投資聯合控制個體

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。（合併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，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。）

合併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合併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，針對合併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，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積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。

當合併公司對關聯企業（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合併公司對該關聯企業（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。合併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。

取得成本超過合併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；合併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。

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

合併公司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。

合併公司與關聯企業（及合併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，僅在與合併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，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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。

(十) 投資性不動產

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

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。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。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

(十二) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。除合併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

動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」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

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。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。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

(十四) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

- c. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可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，且合併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。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合(結合)合約為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。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。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合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於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

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可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，且合併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。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為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。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十五) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

(十六) 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。

(十七) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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. 本期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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計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。

合併公司於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，合併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。

合併公司於 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 159,806 仟元、201,650 仟元及 204,664 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。

合併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 1,551,816 仟元、1,569,190 仟元及 1,800,086 仟元（分別扣除備抵跌價 526,535 仟元、520,932 仟元及 524,256 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，合併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 228,444 仟元、226,007 仟元及 198,466 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，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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 347,123 仟元、353,302 仟元及 433,121 仟元（分別扣除備抵呆帳 15,453 仟元、15,317 仟元及 14,667 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	\$ 12,543	\$ 26,734	\$ 25,375
銀行支票及活期存款	956,945	920,056	784,306
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內			
之銀行定期存款	341,529	391,837	4,000
附買回債券	482,206	544,749	542,396
	<u>\$ 1,793,223</u>	<u>\$ 1,883,376</u>	<u>\$ 1,356,077</u>

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

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

	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%	0.35%~1.36%	1.13%~1.36%
附買回債券	0.50%~0.65%	0.567%~0.585%	0.558%~0.567%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>			
<u>融資產一流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具			
一可轉換公司債	\$ 399	\$ 1,598	\$ -
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	\$ 7,505	\$ 13,650	\$ 16,264
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>			
<u>融資產一流動</u>	<u>\$ 7,904</u>	<u>\$ 15,248</u>	<u>\$ 16,264</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>			
<u>融負債一流動</u>			
持有供交易之金融負債			
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 76,701

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
一上市（櫃）及興櫃股票	\$ 4,113,673	\$ 2,981,255	\$ 2,099,354
<u>國外投資</u>			
一上市股票	703,810	367,538	518,230
一基金受益憑證	5,735	10,430	12,429
小計	709,545	377,968	530,659
<u>備供出售金融資產</u>	<u>\$ 4,823,218</u>	<u>\$ 3,359,223</u>	<u>\$ 2,630,013</u>
流動	\$ 2,871,409	\$ 2,220,668	\$ 1,591,148
非流動	1,951,809	1,138,555	1,038,865
	<u>\$ 4,823,218</u>	<u>\$ 3,359,223</u>	<u>\$ 2,630,013</u>

(一) 合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票計 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，參閱附註三三。

九、以成本衡量之金融資產一非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 795,289	\$ 813,976	\$ 1,032,494
國外未上市（櫃）普通股	126,856	110,429	127,758
	<u>\$ 922,145</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>\$ 922,145</u>	<u>\$ 924,405</u>	<u>\$ 1,160,252</u>

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

如附註八所述，合併公司於101年1月1日將部分原以成本衡量之興櫃股票計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，參閱附註三三。

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	104,271	140,115	27,000
	<u>\$ 134,271</u>	<u>\$ 170,115</u>	<u>\$ 57,000</u>

- (一) 合併公司於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) 受限制定期存款－非流動主係本公司之子公司全球一動公司為取得無線寬頻接取業務特許執照，依合約規定提供兆豐銀行保證函予國家通訊傳播委員會作為取得此執照之履約保證，另依與兆豐銀行之協議，全球一動公司提供銀行存款66,038仟元作為此保證函之擔保品。
- (三) 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0.08%~1.35%及0.35%~1.35%。
- (四) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

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	\$ 35,178	\$ 60,881	\$ 30,746
應收票據－非因營業而發生	27	1	75
減：備抵呆帳	(460)	(460)	(460)
	<u>\$ 34,745</u>	<u>\$ 60,422</u>	<u>\$ 30,361</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 362,576	\$ 368,619	\$ 447,788
減：備抵呆帳	(15,453)	(15,317)	(14,667)
	<u>\$ 347,123</u>	<u>\$ 353,302</u>	<u>\$ 433,121</u>

(一) 應收帳款

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 5,223	\$ 8,197	\$ 7,729
61至90天	1,069	611	412
91至180天	1,559	627	541
181至360天	701	2,676	516
361天以上	2,627	2,210	-
合計	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 14,321</u>	<u>\$ 9,198</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 15,317	\$ 14,667
加：本年度提列／呆帳費用	272	117
減：本年度實際沖銷	(134)	(417)
減：本年度迴轉／呆帳費用	(2)	(1,030)
子公司首次併入影響數	-	1,980
年底餘額	<u>\$ 15,453</u>	<u>\$ 15,317</u>

十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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	374,438	361,024	381,974
商品存貨	<u>19,600</u>	<u>23,055</u>	<u>28,328</u>
	<u>723,439</u>	<u>738,632</u>	<u>858,254</u>
量 販			
在 製 品	2,464	1,360	1,396
商品存貨	<u>339,252</u>	<u>237,718</u>	<u>315,460</u>
	<u>341,716</u>	<u>239,078</u>	<u>316,856</u>
營 建			
待售房地	111,221	296,347	374,767
待售車位	868	8,829	18,729
營建用地	346,821	237,962	230,993
預付工程款	<u>397</u>	<u>539</u>	<u>487</u>
	<u>459,307</u>	<u>543,677</u>	<u>624,976</u>
電 信			
商品存貨	<u>27,354</u>	<u>47,803</u>	-
	<u>\$ 1,551,816</u>	<u>\$ 1,569,190</u>	<u>\$ 1,800,086</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,301,242 仟元及 5,798,830 仟元。102 及 101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失為 5,603 仟元及存貨回升利益 3,324 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十三、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 101,336,106</u>	<u>\$ 16,790,031</u>	<u>\$ 15,280,466</u>
投資聯合控制個體	<u>\$ 138,248</u>	<u>\$ 16,819,865</u>	<u>\$ 15,597,627</u>

(一) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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
Sun Art Retail Group Limited	33,929,242	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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
A-RT Retail Holdings Limited	52,023,823	-	-
轉列其他非流動負債－其他	3,381	-	-
	<u>\$ 101,336,106</u>	<u>\$ 16,790,031</u>	<u>\$ 15,280,466</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
潤泰創新國際股份有限公司	24.58%	26.24%	26.78%
Sun Art Retail Group Limited	8.46%	-	-
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%
A-RT Retail Holdings Limited	25.42%	-	-

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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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>
Sun Art Retail Group Limited	<u>\$ 33,929,242</u>	<u>\$ 35,984,636</u>	<u>\$ 30,532,923</u>

有關合併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>\$ 2,801,175,733</u>	<u>\$ 2,281,410,789</u>	<u>\$ 1,978,467,575</u>
總 負 債	<u>\$ 2,624,015,160</u>	<u>\$ 2,192,340,857</u>	<u>\$ 1,902,101,045</u>

	102年度	101年度
本期營業收入	<u>\$ 904,964,595</u>	<u>\$ 475,688,933</u>
本期淨利	<u>\$ 59,757,118</u>	<u>\$ 11,310,618</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有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計算。上述採用權益法處理之投資中，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 年度之財務報表，以及 A-RT Retail Holdings Limited 及 Sun Art Retail Group

Limited 102 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。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三三。

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 101 年 10 月份及 102 年 1 至 9 月份可轉換公司債轉換股份，以致本公司對其持股比例由 26.78%降為 26.24%及 26.24%降為 25.48%；另潤泰創新國際股份有限公司亦於 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。截至本財務報告提出日止，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。
6. 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。
7. 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) 投資聯合控制個體

合併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
上市（櫃）公司			
Sun Art Retail Group Limited	\$ -	\$ 6,632,320	\$ 6,160,361
非上市（櫃）公司			
A-RT Retail Holdings Limited	-	10,187,545	9,437,266
RCH Holdings Limited	138,248	-	-
	<u>\$ 138,248</u>	<u>\$ 16,819,865</u>	<u>\$ 15,597,627</u>

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Sun Art Retail Group Limited	-	8.46%	8.46%
A-RT Retail Holdings Limited	-	25.42%	25.42%
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。

關於合併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	<u>\$ 20,395</u>	<u>\$99,402,689</u>	<u>\$103,775,564</u>
非流動資產	<u>\$ 177,075</u>	<u>\$106,674,817</u>	<u>\$91,364,587</u>
流動負債	<u>\$ -</u>	<u>\$125,113,865</u>	<u>\$123,533,186</u>

	102年度	101年度
認列於損益		
一收 益	<u>\$ 7,994</u>	<u>\$367,366,896</u>
一費 損	<u>\$ 7,185</u>	<u>\$355,495,345</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。上述採用權益法處理之投資中，A-RT Retail Holdings Limited 及 Sun Art Retail Group 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。

上述採用權益法之投資認列投資收益帳列投資收入及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，102 年度分別為 70,225,603 仟元及 9,852,896 仟元，101 年度分別為 2,450,031 仟元及 2,572,718 仟元。

十四、 不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
土 地	\$ 806,906	\$ 806,906	\$ 801,685
土地改良物	3,289	3,289	3,289

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
建築物	930,143	977,333	1,023,227
機器設備	1,529,546	1,352,311	186,380
運輸設備	6,002	7,232	4,932
租賃資產	18,057	16,725	2,539
租賃改良物	15,787	24,902	25,275
其他設備	234,670	232,879	238,560
	<u>\$ 3,544,400</u>	<u>\$ 3,421,577</u>	<u>\$ 2,285,887</u>

	土	地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合 計
成 本										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 801,685	\$ 37,756	\$ 1,628,249	\$ 2,031,210	\$ 34,571	\$ 24,514	\$ 221,297	\$ 1,367,882	\$ 6,147,164	
首次併入子公司影響數	-	-	-	1,099,173	-	-	10,415	3,043	1,112,631	
增 添	-	-	-	58,177	6,916	-	28,959	4,102	98,154	
處 分	(4,488)	-	-	(5,346)	(5,346)	-	(13,887)	(7,208)	(36,275)	
其他非流動資產轉入	9,709	-	1,508	291,298	310	-	-	-	302,825	
存貨轉入	-	-	-	-	-	18,441	-	-	18,441	
淨兌換差額	-	-	1	118	(115)	-	256	(718)	(458)	
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,629,758</u>	<u>\$ 3,474,630</u>	<u>\$ 36,336</u>	<u>\$ 42,955</u>	<u>\$ 247,040</u>	<u>\$ 1,367,101</u>	<u>\$ 7,642,482</u>	
累計折舊及減損										
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 605,022	\$ 1,844,830	\$ 29,639	\$ 21,975	\$ 196,022	\$ 1,129,322	\$ 3,861,277	
首次併入子公司影響數	-	-	-	101,197	-	-	7,538	589	109,324	
處 分	-	-	-	(4,487)	(5,024)	-	(12,197)	(13,093)	(34,801)	
折舊費用	-	-	47,403	144,872	1,470	4,022	30,419	17,523	245,709	
認列(迴轉)減損損失	-	-	-	35,998	3,090	233	618	(2,855)	37,084	
淨兌換差額	-	-	-	(91)	(71)	-	(262)	2,736	2,312	
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 652,425</u>	<u>\$ 2,122,319</u>	<u>\$ 29,104</u>	<u>\$ 26,230</u>	<u>\$ 222,138</u>	<u>\$ 1,134,222</u>	<u>\$ 4,220,905</u>	
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 801,685</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 1,023,227</u>	<u>\$ 186,380</u>	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ 25,275</u>	<u>\$ 238,560</u>	<u>\$ 2,285,887</u>	
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 977,333</u>	<u>\$ 1,352,311</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 16,725</u>	<u>\$ 24,902</u>	<u>\$ 232,879</u>	<u>\$ 3,421,577</u>	
成 本										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 806,906	\$ 37,756	\$ 1,629,758	\$ 3,474,630	\$ 36,336	\$ 42,955	\$ 247,040	\$ 1,367,101	\$ 7,642,482	
增 添	-	-	-	44,334	251	-	14,689	10,231	69,505	
處 分	-	-	-	(2,034)	(505)	-	(14,589)	(10,138)	(27,266)	
其他非流動資產轉入	-	-	762	307,325	-	-	-	1,178	309,265	
存貨轉入	-	-	-	-	-	10,974	-	-	10,974	
淨兌換差額	-	-	-	147	272	-	487	498	1,404	
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,630,520</u>	<u>\$ 3,824,402</u>	<u>\$ 36,354</u>	<u>\$ 53,929</u>	<u>\$ 247,627</u>	<u>\$ 1,368,870</u>	<u>\$ 8,006,364</u>	
累計折舊及減損										
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 34,467	\$ 652,425	\$ 2,122,319	\$ 29,104	\$ 26,230	\$ 222,138	\$ 1,134,222	\$ 4,220,905	
處 分	-	-	-	(1,838)	(505)	(-)	(14,083)	(10,010)	(26,436)	
重分類至待出售	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)	
折舊費用	-	-	47,952	174,243	1,617	9,689	23,388	9,533	266,422	
淨兌換差額	-	-	-	132	136	-	397	455	1,120	
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 700,377</u>	<u>\$ 2,294,856</u>	<u>\$ 30,352</u>	<u>\$ 35,872</u>	<u>\$ 231,840</u>	<u>\$ 1,134,200</u>	<u>\$ 4,461,964</u>	
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 977,333</u>	<u>\$ 1,352,311</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 16,725</u>	<u>\$ 24,902</u>	<u>\$ 232,879</u>	<u>\$ 3,421,577</u>	
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 930,143</u>	<u>\$ 1,529,546</u>	<u>\$ 6,002</u>	<u>\$ 18,057</u>	<u>\$ 15,787</u>	<u>\$ 234,670</u>	<u>\$ 3,544,400</u>	

合併公司之不動產、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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

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	<u>\$ 1,080,766</u>	<u>\$ 1,129,129</u>	<u>\$ 1,291,402</u>
成本			已完工投資性 不動產
101年1月1日餘額			\$ 1,757,103
增 添			378
轉出至存貨			(160,765)
101年12月31日餘額			<u>\$ 1,596,716</u>
累計折舊及減損			
101年1月1日餘額			(\$ 465,701)
處 分			-
重分類至存貨			19,503
折舊費用			(21,389)
101年12月31日餘額			<u>(\$ 467,587)</u>
101年1月1日淨額			<u>\$ 1,291,402</u>
101年12月31日淨額			<u>\$ 1,129,129</u>
成本			
102年1月1日餘額			\$ 1,596,715
增 添			140
處 分			(58)
轉出至存貨			(28,488)
102年12月31日餘額			<u>\$ 1,568,309</u>
累計折舊及減損			
102年1月1日餘額			(\$ 467,586)
處 分			56
重分類至存貨			505
折舊費用			(20,518)
102年12月31日餘額			<u>(\$ 487,543)</u>
102年1月1日淨額			<u>\$ 1,129,129</u>
102年12月31日淨額			<u>\$ 1,080,766</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按5~60年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產之可比市場交易不頻繁且亦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。

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

十六、 商 譽

	102年度	101年度
成本		
年初餘額	\$ 442,498	\$ 420,855
本年度企業合併取得（附註二九）	-	38,793
淨兌換差額	<u>10,635</u>	(17,150)
年底餘額	<u>\$ 453,133</u>	<u>\$ 442,498</u>

合併公司於 101 年度取得購買全球一動股份之評價報告，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

於收購日，存貨之評價減少 1,253 仟元、不動產、廠房設備之評價減少 144,406 仟元、其他無形資產評價增加 3,418 仟元、其他資產評價減少 17,808 仟元、商譽相對增加 38,796 仟元、非控制權益增加 95,983 元、可辨認無形資產公平價值－企業名稱價值增加 50,000 仟元及可辨認無形資產公平價值－特許執照價值增加 310,000 仟元。下列項目於收購日業已重編：

	收 重	購 編	日 後
存 貨	\$ 27,872		\$ 26,619
不動產、廠房及設備	\$ 1,244,224		\$ 1,099,818
其他無形資產	\$ 84,770		\$ 88,188
其他資產	\$ 53,500		\$ 35,692
非控制權益	\$ 1,031,221		\$ 1,127,204
可辨認無形資產公平價值－企業名 稱價值	\$ -		\$ 50,000
可辨認無形資產公平價值－特許執 照價值	\$ -		\$ 310,000

十七、 其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
特許執照價值	\$ 258,332	\$ 284,167	\$ -
電腦軟體成本	59,547	84,421	14,656
其他無形資產	50,143	50,668	-
	<u>\$ 368,022</u>	<u>\$ 419,256</u>	<u>\$ 14,656</u>

	特許執照價值	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
成 本				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 16,992	\$ -	\$ 16,992
增 添	310,000	21,086	50,000	381,086
子公司首次併入影響數	-	114,451	1,697	116,148
處 分	-	(380)	-	(380)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 152,149</u>	<u>\$ 51,697</u>	<u>\$ 513,846</u>
累計攤銷及減損				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 2,336)	\$ -	(\$ 2,336)
攤銷費用	(25,833)	(36,509)	(731)	(63,073)
子公司首次併入影響數	-	(29,263)	(298)	(29,561)
處 分	-	380	-	380
101 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 25,833)</u>	<u>(\$ 67,728)</u>	<u>(\$ 1,029)</u>	<u>(\$ 94,590)</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,656</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 284,167</u>	<u>\$ 84,421</u>	<u>\$ 50,668</u>	<u>\$ 419,256</u>

成 本				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 310,000	\$ 152,149	\$ 51,697	\$ 513,846
增 添	-	3,783	-	3,783

(接次頁)

(承前頁)

	特許執照價值	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
轉至長期預付款	-	(1,250)	-	(1,250)
102年12月31日餘額	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 154,682</u>	<u>\$ 51,697</u>	<u>\$ 516,379</u>
累計攤銷及減損				
102年1月1日餘額	(\$ 25,833)	(\$ 67,728)	(\$ 1,029)	(\$ 94,590)
攤銷費用	(25,835)	(27,824)	(525)	(54,184)
轉至長期預付款	-	417	-	417
102年12月31日餘額	<u>(\$ 51,668)</u>	<u>(\$ 95,135)</u>	<u>(\$ 1,554)</u>	<u>(\$ 148,357)</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 284,167</u>	<u>\$ 84,421</u>	<u>\$ 50,668</u>	<u>\$ 419,256</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 258,332</u>	<u>\$ 59,547</u>	<u>\$ 50,143</u>	<u>\$ 368,022</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10年
權利金	2年
電腦軟體成本	1至10年
特許執照價值	12年

十八、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
長期預付款	\$ 60,735	\$ 77,138	\$ 40,441
新豐土地	62,537	62,537	66,515
其他	25,686	15,193	15,993
	<u>\$ 148,958</u>	<u>\$ 154,868</u>	<u>\$ 122,949</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，請詳附註三三。

十九、借款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款（附註三三）			
一銀行借款	\$ 111,309	\$ 70,000	\$ -
無擔保借款			
一信用額度借款	2,019,000	1,070,000	850,150
一購料借款	30,030	75,868	63,551
	<u>2,049,030</u>	<u>1,145,868</u>	<u>913,701</u>
	<u>\$ 2,160,339</u>	<u>\$ 1,215,868</u>	<u>\$ 913,701</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1.1%~2.28%、0.96%~2.10%及1.08%~2.04%。

(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	1,015	687	954
	<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%-1.787%

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%	永豐金控股票 13,000 仟股及 潤泰創新股票 4,300 仟股
台灣票券	190,000	44	189,956	1.109%~ 1.118%	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	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
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	<u>100,000</u>	<u>72</u>	<u>99,928</u>	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 應付商業本票	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
中華票券	\$ 200,000	\$ 87	\$ 199,913	1.787%	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
擔保借款（附註三三）			
銀行借款	\$ 3,489,867	\$ 4,783,017	\$ 4,690,000
無擔保借款			
銀行借款	-	1,700,000	750,000
減：列為一年內到期 部分	<u>165,387</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 3,324,480</u>	<u>\$ 6,383,017</u>	<u>\$ 5,440,000</u>

合併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
1 年以內	\$ 165,387	\$ 100,000	\$ -
超過 1 年但不超過 2 年	3,003,640	5,219,067	4,210,000
超過 2 年但不超過 5 年	<u>320,840</u>	<u>1,163,950</u>	<u>1,230,000</u>
	<u>\$ 3,489,867</u>	<u>\$ 6,483,017</u>	<u>\$ 5,440,000</u>

合併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	1.1%~2.28%	0.96%~2.58%

二十、 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 30 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。

二一、 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	\$ 50,665	\$ 139,440	\$ 45,851
應付票據—非因營業而發生	19,534	16,816	22,164
應付票據—關係人	6,614	7,580	7,600
	<u>\$ 76,813</u>	<u>\$ 163,836</u>	<u>\$ 75,615</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	\$ 740,824	\$ 747,337	\$ 860,015
應付帳款—關係人	6,374	4,965	3,831
	<u>\$ 747,198</u>	<u>\$ 752,302</u>	<u>\$ 863,846</u>

二二、 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
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金（含員工分紅及董監酬勞）	\$ 389,734	\$ 149,722	\$ 136,910
其他應付款項	190,494	132,300	137,689
其他應付費用	65,589	91,340	-
應付股利	37,236	33,425	27,752
應付設備款	14,528	66,098	5,545
	<u>\$ 697,581</u>	<u>\$ 472,885</u>	<u>\$ 307,896</u>

二三、 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
其他流動負債			
暫收款	\$ 142,440	\$ 57,094	\$ 54,344
預收貨款	37,945	22,763	9,716
預收收入	22,209	14,935	14,604
代收款	13,003	14,033	13,499
預收房地款	-	-	6,189
合計	<u>\$ 215,597</u>	<u>\$ 108,825</u>	<u>\$ 98,352</u>

二四、 退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及興業公司所適用我國「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。合併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。

合併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	1.63-2.00 %	1.25-1.50%	1.50-1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75-2.00 %	1.88-2.00%	2.00%
薪資預期增加率	1.00- 2.00 %	1.00-1.75%	1.00-2.00%

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	\$ 5,909
利息成本	4,162	4,600
計畫資產預期報酬	(2,063)	(2,270)
	<u>\$ 7,140</u>	<u>\$ 8,239</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,558	\$ 3,726
推銷費用	1,584	2,248
管理費用	1,784	2,192
研發費用	214	73
	<u>\$ 7,140</u>	<u>\$ 8,239</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 11,525 仟元及 37,427 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 48,952 仟元及 37,427 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併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	\$ 326,699	\$ 327,907	\$ 303,042
計畫資產之公允價值	(98,255)	(101,900)	(104,576)
提撥短絀	228,444	226,007	198,466
應計退休金負債	\$ 228,444	\$ 226,007	\$ 198,466

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	\$ 327,907	\$ 305,555
當期服務成本	5,041	5,909
利息成本	4,162	4,600
精算（利益）損失	12,310	34,011
福利支付數	(22,721)	(22,168)
年底確定福利義務	\$ 326,699	\$ 327,907

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	\$ 101,900	\$ 104,576
計畫資產預期報酬	2,063	2,270
精算利益（損失）	(469)	(903)
雇主提撥數	17,482	18,125
福利支付數	(22,721)	(22,168)
年底計畫資產公允價值	\$ 98,255	\$ 101,900

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註三八）。

	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	\$ 326,699	\$ 327,907	\$ 303,042
計畫資產公允價值	\$ 98,255	\$ 101,900	\$ 104,576
提撥短絀	\$ 228,444	\$ 226,007	\$ 198,465
計畫負債之經驗調整	\$ 17,672	\$ 34,012	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 469	\$ 903	\$ 49

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 7,906 仟元及 7,140 仟元。

二五、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）	996,200	996,200	996,200
額定股本	\$ 9,962,000	\$ 9,962,000	\$ 9,962,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	941,434	841,434	841,434
已發行股本	\$ 9,414,343	\$ 8,414,343	\$ 8,414,343
發行溢價	10,604,584	4,571,098	4,571,098
	\$ 20,018,927	\$ 12,985,441	\$ 12,985,441

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 溢	發 行 價	資 本 公 積 — 長 期 投 資	庫 藏 股 票 交	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
其他一持股比例變動	-		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
其他一持股比例變動	-		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 10%，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修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
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) 首次採用 IFRSs 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：

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

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

	102年度	101年度
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	1,260,863	(301,567)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(884,825)	(47,251)
年底餘額	\$ 27,220	(\$ 348,818)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（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	1,093,395	830,612
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	(15,019,705)	(748,434)
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) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 10,799,133	\$ 9,324,941
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	35,365,260	930,634
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(451,471)	(315,060)
備供出售金融資產未實現 損益	(26,402)	(65,996)
採權益法之資本公積變動 之調整	30,231	29,273
取得全球一動子公司所增加之 非控制權益	-	1,192,087
非控制權益減少－發放現金股 利	(397,530)	(319,435)
非控制權益減少－子公司減資 退回股款	(110,315)	-
其 他	(34,623)	22,689
期末餘額	\$ 45,174,283	\$ 10,799,133

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
101 年 1 月 1 日 股 數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-

(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)
101 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>
102 年 1 月 1 日股數	-	-	46,915	46,915
本期增加	-	-	-	-
本期減少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,915</u>	<u>46,915</u>

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

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

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

二六、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	\$ 13,062	\$	\$ 4,147
備供出售金融資產減資損失	(1,665)		-
指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產 (損失) 利益	(1,197)		76,313
淨處分投資利益	434		21,433
非金融資產減損損失	-		(52,294)
金融資產減損損失	-		(39,200)
其 他	(10,985)		(12,078)
	<u>(\$ 351)</u>		<u>(\$ 1,679)</u>

(二) 財務成本

	102年度		101年度
銀行借款利息	\$ 146,434		\$ 112,777
可轉換公司債利息	113,300		110,044
其他利息費用	7,687		7,374
其他財務成本	<u>27,162</u>		<u>8,188</u>
	<u>\$ 294,583</u>		<u>\$ 238,383</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 266,422	\$ 245,709
投資性不動產	20,518	21,389
無形資產	54,184	63,073
長期預付款	27,133	4,855
合 計	<u>\$ 368,257</u>	<u>\$ 335,026</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 240,393	\$ 196,531
營業費用	46,547	70,567
	<u>\$ 286,940</u>	<u>\$ 267,098</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,697	\$ 38,354
營業費用	53,620	29,574
	<u>\$ 81,317</u>	<u>\$ 67,928</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	\$ 30,587	\$ 28,456
確定福利計畫	7,140	8,239
	37,727	36,695
其他員工福利	1,199,564	916,639
員工福利費用合計	<u>\$ 1,237,291</u>	<u>\$ 953,334</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 214,995	\$ 213,478
營業費用	1,022,296	739,856
	<u>\$ 1,237,291</u>	<u>\$ 953,334</u>

二七、 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：

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當期產生者	<u>\$ 138,557</u>	<u>\$ 75,356</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 138,557</u>	<u>\$ 75,356</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 79,091,095</u>	<u>\$ 4,328,501</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所		
得稅費用	\$ 7,494,383	\$ 584,749
永久性差異所得稅影響數	(7,419,695)	(566,266)
暫時性差異所得稅影響數	(74,625)	16,847
當年度抵用虧損扣抵	(63)	(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	138,557	75,356
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 138,557</u>	<u>\$ 75,356</u>

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 2,824	\$ 7,896	\$ 2,357

(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

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產			
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	120	(795)	(675)
確定福利退休計畫	27,271	(20,150)	7,121
備抵呆帳	8,862	185	9,047
存貨跌價	23,502	454	23,956
	126,390	(28,008)	98,382
虧損扣抵	49,035	(4,654)	44,381
投資抵減	26,225	(9,182)	17,043
	\$ 201,650	(\$ 41,844)	\$ 159,806

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
關聯企業	\$ 346,038	\$ 96,842	\$ 442,880
負債準備	19,863	-	19,863
未實現兌換損益	166	(129)	37
	\$ 366,067	\$ 96,713	\$ 462,780

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	子 公 司 首 次 併 入 影 響 數	年 末 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
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
以成本衡量金融資產	21,127	3,332	-	24,459
未實現兌換損益	(103)	163	60	120
確定福利退休計畫	29,121	(1,850)	-	27,271

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	子公司首次 併入影響數	年末餘額
備抵呆帳	8,575	13	274	8,862
存貨跌價	22,802	419	281	23,502
	<u>126,682</u>	<u>(907)</u>	<u>615</u>	<u>126,390</u>
虧損扣抵	51,954	(25,008)	22,089	49,035
投資抵減	26,028	197	-	26,225
	<u>\$ 204,664</u>	<u>(\$ 25,718)</u>	<u>\$ 22,704</u>	<u>\$ 201,650</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	19,863	-	-	19,863
未實現兌換損益	702	(536)	-	166
	<u>\$ 316,429</u>	<u>\$ 49,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366,067</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	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
\$ 31,594	103
36,823	104
58,890	105
18,567	106
26,810	107
35,666	108
67,090	109
91,829	110
121,767	111
138,601	112
<u>\$ 627,637</u>	

經考量可實現性，未認列為遞延所得稅資產金額為 583,256 元。

(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
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
本公司	<u>\$ 51,554</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 12,241</u>
鑫士代公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
興業公司	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 282</u>
景鴻公司	<u>\$ 42,813</u>	<u>\$ 42,531</u>	<u>\$ 41,707</u>
全球一動公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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%。鑫士代公司、景鴻公司、全球一動公司 102 及 101 年度皆為累積虧損，無盈餘可供分配，故無稅額扣抵比率。

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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

本公司之子公司景鴻公司屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘金額為 1,465 仟元。

- (六) 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。另子公司之營利事業所得稅結算申報案件，經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	核 定 年 度
鑫士代公司	101
興業公司	101
景鴻公司	100
全球一動公司	100

- (七) 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，本公司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。

二八、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

	102年度	101年度
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	114,497	31,746
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 43,701,775	\$ 3,354,257

股 數

	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	20,399	439
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	865,296	840,247

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	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	\$1,242,965

(二) 移轉對價

現金

全球一動公司
\$ 1,242,965

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產

現金

\$ 1,673,270

應收帳款及票據

22,028

存貨

26,619

其他流動資產

160,910

非流動資產

固定資產

1,099,818

無形資產

88,188

可辨認無形資產公平價值

—企業名稱價值

50,000

可辨認無形資產公平價值

—特許執照價值

310,000

其他資產

35,692

流動負債

短期借款

(520,605)

應付帳款及票據

(77,642)

應付費用

(79,412)

其他應付款項

(87,403)

其他流動負債

(120,231)

非流動負債

長期借款

(171,167)

其他負債

(1,103)

取得全球一動之淨資產公

平價值

\$ 2,408,962

(四) 因收購產生之商譽

移轉對價

全球一動公司
\$ 1,242,965

加：非控制權益

1,204,790

減：所取得可辨認淨資產之公

允價值

(2,408,962)

因收購產生之商譽

\$ 38,793

(五) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價

101年度
\$ 1,242,965

三十、資本風險管理

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

三一、 金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併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	\$ 2,871,409	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,899,067
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	703,810	-	-	703,810
國內興櫃有價證券				
一權益投資	1,214,606	-	-	1,214,606
基金受益憑證	5,735	-	-	5,735
合 計	<u>\$ 4,795,560</u>	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,823,218</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
非衍生金融資產				
一基金受益憑證	7,505	-	-	7,505
合 計	<u>\$ 7,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 7,904</u>
無活絡市場之債券投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

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	\$ 2,220,668	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,248,326
國外上市（櫃）有價證券				
一權益投資	367,538	-	-	367,538
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

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
合 計	<u>\$ 3,331,565</u>	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,359,223</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具				
— 公 司 債	\$ -	\$ -	\$ 1,598	\$ 1,598
非衍生金融資產				
— 基金受益憑 證	<u>13,650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,650</u>
合 計	<u>\$ 13,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 15,248</u>
無活絡市場之債券投資				
國內上市(櫃)有價 證券				
— 債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
	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				
— 權益投資	\$ 1,591,148	\$ 25,798	\$ -	\$ 1,616,946
國外上市(櫃)有價 證券				
— 權益投資	518,230	-	-	518,230
國內興櫃有價證券				
— 權益投資	482,408	-	-	482,408
基金受益憑證	<u>12,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,429</u>
合 計	<u>\$ 2,604,215</u>	<u>\$ 25,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,630,013</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具				
— 公 司 債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生金融資產				
— 基金受益憑 證	<u>16,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,264</u>
合 計	<u>\$ 16,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,264</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具				
— 公 司 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,701</u>	<u>\$ 76,701</u>
無活絡市場之債券投資				
國內上市(櫃)有價 證券				
— 債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

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。合併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。合併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	\$ 7,904	\$ 15,248	\$ 16,264
現金及約當現金	1,793,223	1,883,376	1,356,077
應收票據及應收款項			
(含關係人)	381,868	413,724	463,482
其他應收款 (含關係人)	29,971	79,595	25,611
備供出售金融資產	4,823,218	3,359,223	2,630,013
無活絡市場之債券投資	134,271	170,115	57,000
存出保證金	73,909	49,929	39,021
<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)	824,011	916,138	939,461
短期借款 (含應付短期票券)	4,149,324	2,595,181	2,482,747
其他應付款 (含關係人)	697,581	472,885	307,896
應付公司債	3,753,091	3,645,259	3,535,215
長期借款 (含一年內到期)	3,489,867	6,483,017	5,440,000
存入保證金	582,779	562,951	551,742

(三) 財務風險管理目的與政策

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

合併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合併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。合併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

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

詳細之匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下述(1)及(2)。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）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	\$ 201,342	\$ 237,286	\$ 309,501
人 民 幣	268,779	5	-
<u>負 債</u>			
美 金	49,227	120,797	117,770

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析 5% 係為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／貶值百分之五時，本公司於 102 及 101 年度之淨利將分別減少／增加 21,045 仟元及 5,824 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>具公允價值利率風險</u>			
— 金融資產	\$ 931,598	\$ 935,453	\$ 607,726
<u>具現金流量利率風險</u>			
— 金融資產	947,343	1,086,338	741,688
— 金融負債	7,639,191	9,078,198	7,922,747

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，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利分別將減少 33,459 仟元及 39,959 仟元，主因為合併公司之變動利率存款之現金流量風險之暴險

(3) 價格風險

合併公司權益價格風險主要來自備供出售之金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及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，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，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 241,161 仟元及 167,961 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，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 8,727,342 仟元、5,621,328 仟元及 3,375,968 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

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

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)	-	76,813	-
應付帳款 (含關係人)	-	747,198	-
其他應付款 (含關係人)	-	300,313	-
浮動利率工具	1.71	<u>4,314,711</u>	<u>3,327,533</u>
		<u>\$ 5,439,035</u>	<u>\$ 7,080,624</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)	-	163,836	-
應付帳款 (含關係人)	-	752,302	-
其他應付款 (含關係人)	-	314,102	-
浮動利率工具	1.72	<u>2,695,181</u>	<u>6,386,705</u>
		<u>\$ 7,570,680</u>	<u>\$ 6,386,705</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
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>			
應付票據 (含關係人)	-	76,701	-
應付帳款 (含關係人)	-	75,615	-
應付帳款 (含關係人)	-	863,846	-
其他應付款 (含關係人)	-	163,685	-
浮動利率工具	1.39	<u>2,482,747</u>	<u>5,442,283</u>
		<u>\$ 3,662,594</u>	<u>\$ 8,977,498</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 7,639,191 仟元、9,078,198 仟元及 7,922,747 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層並認為本公司及子公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

三二、 關係人交易

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

(一) 營業交易

	102年度	101年度
<u>銷 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 5,885</u>	<u>\$ 5,603</u>
其他關係人	<u>\$ 13,802</u>	<u>\$ 14,249</u>
<u>進 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 17,427</u>	<u>\$ 1,613</u>
其他關係人	<u>\$ 87,182</u>	<u>\$ 6,812</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。

	102年度	101年度
租賃收入		
關聯企業	\$ 20,234	\$ 20,235

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	\$ 845	\$ 275	\$ 514
其他關係人	\$ 69	\$ 159	\$ 235

資產負債表日之應收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
關聯企業	\$ 534	\$ 113	\$ 238
其他關係人	\$ 5,573	\$ 6,768	\$ 6,081

資產負債表日之其他應收款—其他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
關聯企業	\$ 1,592	\$ 1,966	\$ 1,661
其他關係人	\$ 4,337	\$ 4,927	\$ 4,803

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	\$ 362	\$ 13	\$ 4
其他關係人	\$ 10,969	\$ 7,567	\$ 7,596

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
關聯企業	\$ 62	\$ 400	\$ 332
其他關係人	\$ 6,312	\$ 4,565	\$ 3,499

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
關聯企業	\$ 6	\$ 72	\$ -
其他關係人	\$ 111	\$ 2,509	\$ 4,540

(二) 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	\$ 84,441	\$ 67,192

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、 質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	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—潤泰創新			
國際股票	\$ 3,217,801	\$ 1,742,673	\$ 2,258,185
不動產、廠房及設備	2,730,497	2,605,149	1,642,528
採用權益法之投資—潤成投資			
控股股票	-	9,490,589	9,184,701

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
備供出售金融資產－股票	\$ 2,064,150	\$ 2,145,707	\$ 1,501,440
以成本衡量之金融資產－大潤發股票	311,063	311,063	311,063
無活絡市場之債券投資－非流動	104,271	140,115	27,000
投資性不動產	102,184	130,384	272,792
存 貨	43,139	200,601	279,512
其他非流動資產－土地	33,735	33,735	66,515
	<u>\$ 8,606,840</u>	<u>\$ 16,800,016</u>	<u>\$ 15,543,736</u>

上列抵押資產係以帳面淨額表達。

三四、 重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 本公司截至 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，本公司及子公司因購買原料而已開立未使用之遠期信用狀尚有約 151,784 仟元、86,462 仟元及 478,042 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。
- (四) 全球一動公司截至 102 年 12 月 31 日止，為取得無線寬頻接取業務等而由銀行出具之履約保證計 122,632 仟元。
- (五) 興業公司於民國 87 年 12 月與大潤發簽訂物流事業委託管理合約，委請大潤發提供經營管理量販店及採購之相關服務，並分別於民國 88 年 10 月、93 年 8 月、98 年 1 月簽訂補充協議書及 90 年 2 月簽訂增補合約，另因合約到期，於民國 103 年 1 月經董事會通過簽訂第四次補充協議書，合約期間自民國 102 年 12 月 26 日至民國 107 年 12 月 31 日，雙方同意於合約到期後將興業公司之員林分公司之經營權以價金 130,000 仟元加上生財器具及商品庫存之帳面淨值，移轉予大潤發流通事業股份有限公司。

三五、 重大之期後事項：

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。

三六、 外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	6,787	29.805 (美金：新台幣)		\$	201,342		
人 民 幣		54,401	4.9404 (人民幣：新台幣)			268,779		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,642	29.805 (美金：新台幣)			49,227		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	8,171		29.04 (美金：新台幣)	\$		237,286	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		3,990		29.04 (美金：新台幣)			120,797	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	10,223		30.275 (美金：新台幣)	\$		309,501	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		27,512		30.275 (美金：新台幣)			832,926	

三七、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億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一億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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十三。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

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

三八、 部門資訊

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

紡織部門
零售部門
量販部門
營建部門
投資部門
電信部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	紡織部門	零售部門	量販部門	營建部門	投資部門	電信部門	內部沖銷	總計
102 年度								
來自外部客戶收入	\$ 1,214,518	\$ 1,381,378	\$ 3,085,057	\$ 204,320	\$ 70,467,348	\$ 193,919	\$ -	\$76,546,540
部門間收入	293,087	1,072	14,200	-	11,883,333	1,682	(12,193,374)	-
部門收入	<u>\$ 1,507,605</u>	<u>\$ 1,382,450</u>	<u>\$ 3,099,257</u>	<u>\$ 204,320</u>	<u>\$82,350,681</u>	<u>\$ 195,601</u>	<u>(\$12,193,374)</u>	<u>76,546,540</u>
合併收入								<u>76,546,540</u>
部門損益	<u>(\$ 378,466)</u>	<u>\$ 20,013</u>	<u>(\$ 40,990)</u>	<u>\$ 44,580</u>	<u>\$70,451,181</u>	<u>(\$ 770,996)</u>	<u>\$ -</u>	<u>69,325,322</u>
採權益法之關聯企業								
損益份額								9,852,896
財務成本								(294,583)
其他收入								207,811
其他利益及（損失）								(351)
繼續營業單位稅前淨利								<u>\$79,091,095</u>
101 年度								
來自外部客戶收入	\$ 1,434,167	\$ 1,478,702	\$ 3,304,627	\$ 373,725	\$ 2,479,034	\$ 168,171	\$ -	\$ 9,238,426
部門間收入	-	229,472	10,650	-	25,803	215	(266,140)	-
部門收入	<u>\$ 1,434,167</u>	<u>\$ 1,708,174</u>	<u>\$ 3,315,277</u>	<u>\$ 373,725</u>	<u>\$ 2,504,837</u>	<u>\$ 168,386</u>	<u>(\$ 266,140)</u>	<u>9,238,426</u>
合併收入								<u>9,238,426</u>
部門損益	<u>(\$ 128,845)</u>	<u>\$ 54,490</u>	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 90,821</u>	<u>\$ 2,439,498</u>	<u>(\$ 649,980)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,810,266</u>
採權益法之關聯企業								
損益份額								2,572,718
財務成本								(238,383)
其他收入								185,579
其他利益及（損失）								(1,679)
繼續營業單位稅前淨利								<u>\$ 4,328,501</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 及 101 年度部門銷售均已調整及沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
紡織部門	\$ 1,523,062	\$ 1,662,447	\$ 2,075,411
零售部門	689,644	724,125	588,730
量販部門	1,336,433	1,601,491	1,695,436
營建部門	2,249,201	2,260,581	2,459,442
投資部門	1,534,402	1,358,544	1,082,959
電信部門	1,972,142	2,195,780	-

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 7,904	\$ 15,248	\$ 16,264
備供出售金融資產－流動	2,871,409	2,220,668	1,591,148
備供出售金融資產－非流動	1,951,809	1,138,555	1,038,865
以成本衡量之金融資產－非流動	922,145	924,405	1,160,252
無活絡市場之債券投資－非流動	134,271	170,115	57,000
採用權益法之投資	101,474,354	33,609,896	30,878,093
公司一般資產	461,493	368,615	301,696
	<u>\$ 117,128,269</u>	<u>\$ 48,250,470</u>	<u>\$ 42,945,296</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－國內與亞洲。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
			102年	101年	101年
	102年度	101年度	12月31日	12月31日	1月1日
國內	\$ 76,481,479	\$ 9,158,484	\$ 5,665,413	\$ 5,786,414	\$ 4,190,961
亞洲	65,061	79,942	13,519	10,035	12,314
	<u>\$ 76,546,540</u>	<u>\$ 9,238,426</u>	<u>\$ 5,678,932</u>	<u>\$ 5,796,449</u>	<u>\$ 4,203,275</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

102 及 101 年度無來自單一客戶之收入達本公司及子公司營業收入 10% 以上者。

三九、 首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
遞延所得稅資產－流動	\$ 30,573	(\$ 30,573)	\$ -	1.(1)
採用權益法之投資	31,153,332	(275,239)	30,878,093	1.(4)、(5)及 (13)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產－非流動	556,457	482,408	1,038,865	1.(12)
以成本衡量之金融資產－非流動	1,281,875	(121,623)	1,160,252	1.(12)
不動產、廠房及設備淨額	3,414,961	(1,129,074)	2,285,887	1.(7)、(8)及(17)
投資性不動產	-	1,291,402	1,291,402	1.(7)
閒置資產	190,833	(190,833)	-	1.(8)
遞延退休金成本	341	(341)	-	1.(4)
遞延費用	40,441	(40,441)	-	1.(10)
遞延所得稅資產－非流動	151,438	53,226	204,664	1.(1)及(2)
預付設備款－非流動	-	28,505	28,505	1.(17)
長期預付款	-	40,441	40,441	1.(10)
負債				
應付費用	250,145	11,737	261,882	1.(3)
土地增值稅準備	19,863	(19,863)	-	1.(15)
應計退休金負債	166,608	31,858	198,466	1.(2)及(4)
遞延所得稅負債－非流動	295,864	20,565	316,429	1.(1)及(15)
權益				
資本公積	\$10,031,668	(\$ 4,693,168)	\$ 5,338,500	1.(13)及(14)
特別盈餘公積	-	854,068	854,068	1.(16)
未分配盈餘	2,488,539	4,408,501	6,897,040	1.(2)、(3)、(5)、(6)、(9)、(11)、(14)及(16)
累積換算調整數	726,105	(726,105)	-	1.(9)
金融商品未實現損益	(2,128,511)	453,337	(1,675,174)	1.(5)及(12)
未實現重估增值	127,963	(127,963)	-	1.(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(101,095)	101,095	-	1.(4)
庫藏股票	(453,287)	(202,404)	(655,691)	1.(6)
非控制權益	9,328,741	(3,800)	9,324,941	1.(2)

(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，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額分別為 31,275 仟元及 702 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，合併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 129,124 仟元及遞延所得稅資產 21,951 仟元；並分別調整減少未分配盈餘 103,373 仟元及非控制權益 3,800 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，合併公司遞延退休金成本減少 341 仟元；未認列為退休金成本之淨損失減少 101,095 仟元；應計退休金負債減少 97,266 仟元；採用權益法之投資增加 4,170 仟元。

(5) 採用權益法投資股東權益項目之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合合併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 183,007 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 275,559 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，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 1,291,402 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

合併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，合併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 40,441 仟元。

(11) 不動產之認定成本

合併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

合併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。合併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，合併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。

合併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。

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 32,317	(\$ 32,317)	\$ -	5.(1)
採用權益法之投資	34,007,555	(397,659)	33,609,896	5.(4)(5)(13)
備供出售金融資產－非 流動	405,626	732,929	1,138,555	5.(12)
以成本衡量之金融資產 －非流動	1,073,544	(149,139)	924,405	5.(12)
不動產、廠房及設備淨 額	4,603,412	(1,181,835)	3,421,577	5.(7)(8)(16) (18)
投資性不動產	-	1,129,129	1,129,129	5.(7)
閒置資產	190,833	(190,833)	-	5.(8)
特許執照費	146,032	138,135	284,167	5.(16)
電腦軟體成本	83,093	1,328	84,421	5.(16)
商 譽	423,632	18,866	442,498	5.(16)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
遞延退休金成本	256	(256)	-	5.(4)
其他無形資產	26,363	24,305	50,668	5.(16)
遞延費用	77,139	(77,139)	-	5.(10)
遞延所得稅資產—非流動	149,413	52,237	201,650	5.(1)(2)
預付設備款—非流動	-	179,192	179,192	5.(18)
長期預付款	-	77,139	77,139	5.(10)
負 債				
應付費用	347,205	12,881	360,086	5.(3)
土地增值稅準備	19,863	(19,863)	-	5.(15)
應計退休金負債	190,408	35,599	226,007	5.(2)(4)
遞延所得稅負債—非流動	346,204	19,863	366,067	5.(15)
權 益				
資本公積	10,223,608	(4,599,081)	5,624,527	5.(5)(13)(14)
特別盈餘公積	1,375,538	854,068	2,229,606	5.(17)
未分配盈餘	3,451,759	4,208,937	7,660,696	5.(2)(3)(4)(5) (6)(9)(11)(14) (17)
累積換算調整數	377,287	(726,105)	(348,818)	5.(9)
金融商品未實現損益	(2,222,397)	629,401	(1,592,996)	5.(5) (12)
未實現重估增值	127,963	(127,963)	-	5.(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(122,731)	122,731	-	5.(4)
庫藏股票	(453,287)	(202,404)	(655,691)	5.(6)
非控制權益	10,683,114	116,019	10,799,133	5.(2)(4)

3. 101 年度合併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	\$ 9,238,426	\$ -	\$ 9,238,426	-
營業成本	(5,799,440)	610	(5,798,830)	5.(16)
營業毛利	3,438,986	610	3,439,596	-
營業費用	(1,641,576)	12,246	(1,629,330)	5.(2) (3)(16)
營業利益	1,797,410	12,856	1,810,266	-
營業外收入及利益	2,966,922	(108,646)	2,858,276	5.(5)
營業外費用及損失	(340,041)	-	(340,041)	-
稅前利益	4,424,291	(95,790)	4,328,501	-
所得稅費用	(73,324)	(2,032)	(75,356)	5.(2)
合併總純益	\$ 4,350,967	(\$ 97,822)	\$ 4,253,145	
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	5.(5)(12)

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
確定福利之精算損失	-	(42,387)	(42,387)	5.(4)(5)
其他綜合損益	\$ -	(\$ 309,027)	(\$ 309,027)	
歸屬予：				
母公司股東	\$ 3,422,736	(\$ 100,225)	\$ 3,322,511	5.(19)
非控制權益	928,231	2,393	930,634	5.(2)(16)
	<u>\$ 4,350,967</u>	<u>(\$ 97,822)</u>	<u>\$ 4,253,145</u>	
合併每股盈餘				
稅後基本每股盈餘	<u>\$ 4.20</u>		<u>\$ 4.20</u>	5.(19)

(1) 遞延所得稅之分類

101 年 12 月 31 日，遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產金額為 32,317 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，合併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 117,179 仟元及遞延所得稅資產 19,920 仟元；並分別調整減少未分配盈餘 93,459 仟元及非控制權益 3,800 仟元。另 101 年度調整減少營業費用 11,774 仟元及非控制權益之淨利 171 仟元，並分別調整增加所得稅費用 2,032 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，合併公司遞延退休金成本減少 256 仟元；未認列為退休金成本之淨損失減少 122,731 仟元；應計退休金負債減少 81,580 仟元；採用權益法之投資增加 5,512 仟元；非控制權益增加 1,532 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

合併公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合合併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 306,769 仟元及未分配盈餘 441,506 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 仟元及確定福利計畫之精算損失 4,960 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，合併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 1,129,129 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

合併公司於轉換至 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，合併公司重分類調整減少遞延費用及增加長期預付款 77,139 仟元。

(11) 不動產之認定成本

合併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，合併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，合併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

合併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及增加未分配盈餘 4,596,766 仟元。

(15) 土地增值稅準備之分類

101 年 12 月 31 日，合併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) 非控制權益及衡量合併所取得之商譽

中華民國一般公認會計原則下，少數股權應以被收購公司之帳面價值衡量。另計算商譽時，不須衡量少數股權之價值，對於原有股權亦未重新衡量其公平價值，淨資產亦僅考量持股比例部分，而非全數淨資產。

轉換至 IFRS 後，非控制權益於每一次企業合併下，被收購者非控制權益組成部分中屬於現有所有權權益且於清算時使其有權按比例享有企業淨資產者，應以公允價值衡量，另計算商譽時，依收購日所移轉對價之公允價值、非控制權益之金額及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值，三者之彙總數大於所取得之可辨認資產及承擔之負債於收購日依 IFRS3 衡量之淨額之差額認為商譽。

截至 101 年 12 月 31 日，合併公司不動產、廠房及設備金額減少 64,347 仟元；電腦軟體成本增加 1,328 仟元；商譽增加 18,866 仟元；特許執照費增加 138,135 仟元；其他無形資產增加 24,305 仟元；非控制權益增加 118,287

仟元；營業成本減少 610 仟元；營業費用減少 1,616 仟元；非控制權益之淨利增加 2,225 仟元。

(17) 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。

(18) 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 179,192 仟元。

(19) 稅後基本每股盈餘之調整

轉換至 IFRSs 後，歸屬予母公司之稅後淨利調整減少 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。

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

合併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至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 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至 IFRSs 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，故合併財務報表中對於該些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合併報表、權益法及企業合併等準則作適當調整。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 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依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

5. 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。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」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，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度支付利息數 28,280 仟元。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

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：%

背書保證 編號	被背書保證 公司名稱	背書保證 對象關係	對單一企業背書 保證金額 (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 最高 金額 (註三)	保證 額 (註三)	屬 對 背	母 子 書 保	公 司 證 保	屬 母 子 書 保	子 公 司 證 保	屬 陸 背	對 地 書 保	大 區 證 保	註
0	潤泰全球 公司	潤成投資控股股 份有限公司 上海潤耀服飾開 發有限公司	註一 註二	\$ 7,172,320	\$ 80,850	\$ -	\$ -	-	\$ 57,497,001	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	期股數或單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
潤泰全球	華閎租賃股票	無	以成本衡量之金融資產	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	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	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	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	金融資產	71,139,530	71,822	9.72	73,929	
	匯揚創業股票	無	以成本衡量之金融資產	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	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	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	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	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	金融資產	582,948	4,465	0.18	5,213	提供 139,000 仟股，計 2,064,150 仟元構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。
	智龍二號股票	無	以成本衡量之金融資產	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	債券投資	-	30,000	-	-	
	永豐金控股票	無	備供出售金融資產—流動	流動	189,173,178	2,809,222	2.30	2,809,222	
	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	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	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	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	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	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	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	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	期係	買入			賣出			期末額
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	
本公司	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	-	\$ -	\$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	-	\$ -	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)之公司	交易對象	交易關係	交易			情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期	價授	授信期	票據、帳款之比率	票據、帳款之比率	票據、帳款之比率	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 股 數	比 率 %	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
潤泰全球	潤泰創新國際股份有限公司	台北市八德路二段308號11樓之1	營 建	\$ 4,972,364	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。
	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	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	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	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	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	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	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	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	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。
	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	Tropic Isle Building, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, B.V.I.	貿 易	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	3,000,000	100.00	47,476	(8,823)	(8,823)	-
	New Zone International Limited.	薩摩亞國埃拔亞華爾亞街洛特摩中心二樓	投 資	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	-

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、投資帳面價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)	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回金額	本期匯出或 收回金額	本公司直接或 間接持股比例%	本期認列投資 損益(註2)	期末 帳面 價值	截至本期末 已匯回台灣之 投資收益
Concord Investment (China) Co., Ltd. Auchan (China) Investment Co., Ltd.	投資量販、百貨、 超市、便利商店 同上	\$ 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)
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)	-	-	10.21%	95,720 (A)	1,078,836	-
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)	-	-	100.00%	(38,212) (B)	72,472	-
								60.00%	(2,644) (B)	106,255	-

本 赴 大 陸	本 期 末 陸 地 區 計 累 地 區 總 計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
	\$ 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 $57,497,001 \times 60\% = 34,498,201$ 。

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。

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

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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
興業建設股份有限公司	永豐金控股股票	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。

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	期股數或單位數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	備註
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。

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。

附表一之四	資貸與他人：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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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 股		持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
				數	面 金 額			
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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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 與關係人連、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：美元元；股；%

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
Sinopac Global Investment Ltd.股票	Concord Greater China Limited Shanghai International Shanghai Growth Amphastar TransEnterix, Inc Optimer Pharmaceuticals Inc Shanghai International OPKO Investment in Shanghai International LTS	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資 資本 備供出售金融資產—流動 成本 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	6,452,000 335,752 144,000 996,623 - 2,080,957 500,707	\$461,393,993 251,814 836,640 1,644,428 2,838,920 17,563,277 1,567,213	15.51 3.77 0.37 1.62 2.91 0.50 0.28	\$461,393,993 251,814 836,640 1,644,428 2,838,920 17,563,277 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		市 價 或 淨 值	備 註
				股 數 或 單 位 數	面 金 額		
Concord Greater China Ltd.	A-RT Retail Holdings Limited 股票 Sun Art Retail Group Limited 股票	本公司採權益法評價之被投資公司 本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	47,575,133	\$1,745,472,982	\$1,745,472,982	—
				807,024,010	1,138,374,178	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。

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 股	數 量			持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
					帳 數	面 金 額	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	\$ 5,941,120	100.00	—	

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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表十三

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱 <u>102年1月1日至12月31日</u> 潤泰全球股份有限公司	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易	條件	佔合併總資產之比率	或收
0		興業建設股份有限公司 上海潤耀服飾開發有限公司	1 1	租金支出 存出保證金 應付帳款 進貨	\$ 14,206 3,539 21,228 272,532	依雙方訂立合約之規定執行 同上 依當地市場行情訂立，交易條件與一般客戶相類似 同上		- - - -	

註：1.係代表母子公司對子公司之交易。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

潤泰全球股份有限公司

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 8 日



潤泰全利股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 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	\$ 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	399	-		1,598	-		-	-	
1125	備供出售金融資產－流動	2,871,389	4		2,220,653	6		1,591,137	5	
1150	應收票據－淨額	34,713	-		60,385	-		27,326	-	
1170	應收帳款－淨額	296,617	-		286,663	1		324,455	1	
1200	其他應收款－淨額	8,157	-		50,975	-		4,975	-	
130X	存貨	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	1,247,998	2		771,017	2		520,635	2	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	897,209	1		924,405	3		1,160,252	3	
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	54,500	-		54,500	-		54,500	-	
1550	採用權益法之投資	60,564,781	86		27,717,432	76		24,724,911	75	
1600	不動產、廠房及設備	1,780,399	3		1,832,804	5		1,924,453	6	
1760	投資性不動產淨額	614,147	1		651,446	2		802,655	2	
1801	電腦軟體淨額	7,528	-		10,418	-		14,656	-	
1840	遞延所得稅資產	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	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	
	流動負債									
2100	短期借款	\$ 1,762,934	2		\$ 1,114,444	3		\$ 831,099	3	
2110	應付短期票券	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	-	-		-	-		76,701	-	
2150	應付票據淨額	49,947	-		115,976	-		50,893	-	
2170	應付帳款淨額	486,773	1		465,543	1		547,779	2	
2200	其他應付款	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	-	-		3,645,259	10		-	-	
2399	其他流動負債－其他	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	3,753,091	5		-	-		3,535,215	11	
2540	長期借款	2,801,700	4		6,046,850	17		5,440,000	16	
2570	遞延所得稅負債	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	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									
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

個體綜合損益表

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				
4110	銷貨收入	\$ 4,284,679	96	\$ 4,668,769	94
4170	銷貨退回	44,579	1	49,535	1
4190	銷貨折讓	2,881	-	4,569	-
4510	營建收入	181,961	4	353,972	7
4800	其他營業收入	22,652	1	23,404	-
4000	營業收入合計	<u>4,441,832</u>	<u>100</u>	<u>4,992,041</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	3,357,050	75	3,736,260	75
5510	營建成本	116,070	3	229,218	4
5000	營業成本合計	<u>3,473,120</u>	<u>78</u>	<u>3,965,478</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>968,712</u>	<u>22</u>	<u>1,026,563</u>	<u>21</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	778,361	18	784,140	16
6200	管理費用	462,152	10	202,228	4
6000	營業費用合計	<u>1,240,513</u>	<u>28</u>	<u>986,368</u>	<u>20</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(271,801)</u>	<u>(6)</u>	<u>40,195</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	44,073,665	992	3,425,398	69
7050	財務成本	264,673	6	227,447	5
7010	其他收入	184,270	4	157,357	3
7020	其他利益及損失	4,503	-	2,827	-
7000	營業外收入及支出 合計	<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	<u>138,686</u>	<u>3</u>	<u>75,819</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>43,587,278</u>	<u>981</u>	<u>3,322,511</u>	<u>66</u>
	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	(<u>14,802,130</u>)	(<u>333</u>)	(<u>824,991</u>)	(<u>16</u>)
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	(<u>13,372,780</u>)	(<u>301</u>)	(<u>309,027</u>)	(<u>6</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 30,214,498</u>	<u>680</u>	<u>\$ 3,013,484</u>	<u>60</u>
	每股盈餘				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 54.85</u>		<u>\$ 4.20</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 50.51</u>		<u>\$ 3.99</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





民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	股本	資本公積	法定公積	留別公積	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	損益			現金流量避險	合	計	庫藏股	歸屬於本公司業主權益總計	權益總額
								未分配盈餘	盈餘	未實現損益						
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$8,414,343	\$5,338,500	\$450,832	\$854,068	\$6,897,040	\$8,201,940	\$-	\$-	(\$1,675,174)	\$-	(\$1,675,174)	\$-	\$655,691	\$19,623,918	\$19,623,918
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	242,544	-	(242,544)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	1,375,538	(1,375,538)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利－每股 1 元	-	-	-	-	(841,434)	(841,434)	-	-	-	-	-	-	-	(841,434)	(841,434)
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	25,803	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,803	25,803
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	3,322,511	3,322,511	-	-	-	-	-	-	-	3,322,511	3,322,511
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(42,387)	(42,387)	(348,818)	82,178	-	-	(266,640)	-	-	(309,027)	(309,027)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,280,124	3,280,124	(348,818)	82,178	-	-	(266,640)	-	-	3,013,484	3,013,484
C7	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	-	260,224	-	-	(56,952)	(56,952)	-	-	-	-	-	-	-	203,272	203,272
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	8,414,343	5,624,527	693,376	2,229,606	7,660,696	10,583,678	(348,818)	(1,592,996)	-	-	(1,941,814)	(655,691)	22,025,043	22,025,043	22,025,043
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	342,274	-	(342,274)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	464,339	(464,339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利－每股 3 元	-	-	-	-	(2,524,303)	(2,524,303)	-	-	-	-	-	-	-	(2,524,303)	(2,524,303)
B5	子公司獲配母公司現金股利	-	77,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,409	77,409
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	43,587,278	43,587,278	-	-	-	-	-	-	-	43,587,278	43,587,278
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	178,282	178,282	376,038	(13,926,310)	-	(790)	(13,551,062)	-	-	(13,372,780)	(13,372,780)
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	43,765,560	43,765,560	376,038	(13,926,310)	-	(790)	(13,551,062)	-	-	30,214,498	30,214,498
C7	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	-	670,869	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	670,869	670,869
N1	股份基礎給付	-	33,485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,485	33,485
E1	現金增資	1,000,000	6,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000	7,000,000
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$9,414,343	\$12,406,290	\$1,035,650	\$2,693,945	\$48,095,340	\$51,824,935	\$27,220	(\$15,519,306)	(\$790)	(\$15,492,876)	(\$655,691)	\$57,497,001	\$57,497,001	\$57,497,001	\$57,497,001

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>
DDDD	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。

IASB 發布之生效日（註 1）

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

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

	IASB 發布之生效日 (註 1)
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

未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

「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
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 IAS 28「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 IAS 8「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：

- 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- 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
- 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具有足夠之課稅所得可供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	298,529	29,065	-
	<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

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

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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	24,500	24,500	24,500
	<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	(460)	(460)	(460)
	<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	(12,491)	(12,492)	(12,566)
	<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：

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

十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
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	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 655,691</u>	<u>\$ 655,691</u>

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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	3,381	-	-
	<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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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1,346,315千元；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12,329千元及15,000千元，本公司依持股比例分別認購投資4,931千元及6,000千元。
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2,300,000千元。

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>
	102年度		101年度
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>

	土 地	土地改良物	建 築 物	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合 計
成 本									
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	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,082,055</u>	<u>\$ 2,039,035</u>	<u>\$ 31,647</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 225,806</u>	<u>\$ 1,118,152</u>	<u>\$ 5,365,872</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 412,896</u>	<u>\$ 1,914,547</u>	<u>\$ 26,967</u>	<u>\$ 23,276</u>	<u>\$ 204,929</u>	<u>\$ 915,986</u>	<u>\$ 3,533,068</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 801,685</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 697,607</u>	<u>\$ 186,120</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ 25,275</u>	<u>\$ 206,240</u>	<u>\$ 1,924,453</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 669,159</u>	<u>\$ 124,488</u>	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 20,877</u>	<u>\$ 202,166</u>	<u>\$ 1,832,804</u>
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	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 1,082,817</u>	<u>\$ 2,058,302</u>	<u>\$ 31,142</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 225,630</u>	<u>\$ 1,120,934</u>	<u>\$ 5,388,002</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 443,401</u>	<u>\$ 1,949,003</u>	<u>\$ 27,424</u>	<u>\$ 23,984</u>	<u>\$ 212,523</u>	<u>\$ 916,801</u>	<u>\$ 3,607,603</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 669,159</u>	<u>\$ 124,488</u>	<u>\$ 4,680</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 20,877</u>	<u>\$ 202,166</u>	<u>\$ 1,832,804</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 806,906</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 639,416</u>	<u>\$ 109,299</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 13,107</u>	<u>\$ 204,133</u>	<u>\$ 1,780,399</u>

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	<u>\$ 614,147</u>	<u>\$ 651,446</u>	<u>\$ 802,655</u>
			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			(160,765)
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			(10,325)
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			(28,488)
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			(9,454)
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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
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

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

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款（附註三二）			
一銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ -
無擔保借款			
一信用額度借款	1,739,000	1,010,000	806,150
一購料借款	23,934	54,444	24,949
	1,762,934	1,064,444	831,099
	\$ 1,762,934	\$ 1,114,444	\$ 831,099

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	(1,015)	(687)	(954)
	\$ 1,988,985	\$ 1,379,313	\$ 1,569,046

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
應付商業本票					
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

（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	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
應付商業本票					
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
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	<u>100,000</u>	<u>72</u>	<u>99,928</u>	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
應付商業本票					
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

(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	70,000	12	69,988	1.079%	無
合作金庫	190,000	177	189,823	1.059%	永豐金控股股票 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
擔保借款（附註三二）			
銀行借款	\$ 2,801,700	\$ 4,346,850	\$ 4,690,000
無擔保借款			
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	\$ 301,354	\$ 302,583	\$ 281,280
計畫資產公允價值	\$ 93,605	\$ 96,102	\$ 99,186
提撥短絀	\$ 207,749	\$ 206,481	\$ 182,094
計畫負債之經驗調整	\$ 17,672	\$ 34,012	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 426	\$ 839	\$ -

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	\$ 9,414,343	\$ 8,414,343	\$ 8,414,343
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	股票可轉債	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：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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

	102年度	101年度
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	<u>(15,045,130)</u>	<u>(770,204)</u>
年底餘額	<u>(\$ 15,519,306)</u>	<u>(\$ 1,592,996)</u>

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	<u>(790)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 790)</u>	<u>\$ -</u>

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
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	15,736	4,665
	<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	13,063	11,218
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	34,339	40,956
	<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	13,490	13,508
	<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	6,870	7,306
	25,554	25,331
其他員工福利	897,602	640,443
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	708,160	452,296
	<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：

	102年度	101年度
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：		
	102 年度	101 年度
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	138,686	75,819
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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<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	<u>23,221</u>	<u>592</u>	<u>23,813</u>
	124,261	(27,978)	96,283
虧損扣抵	26,947	(4,684)	22,263
投資抵減	<u>26,225</u>	<u>(9,182)</u>	<u>17,043</u>
	<u>\$ 177,433</u>	<u>(\$ 41,844)</u>	<u>\$ 135,589</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
關聯企業	\$ 346,038	\$ 96,842	\$ 442,880
負債準備	<u>19,863</u>	<u>-</u>	<u>19,863</u>
	<u>\$ 365,901</u>	<u>\$ 96,842</u>	<u>\$ 462,743</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<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		102年度	101年度
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		114,497	31,746
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘		\$ 43,701,775	\$ 3,354,257

股 數	102年度	單位：仟股 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	20,399	439
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	865,296	840,247

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	\$1,242,965

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				
－權益投資	\$ 2,871,389	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,899,047
國內興櫃有價證券				
－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				
－公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 399</u>
無活絡市場之債券投資				
國內上市（櫃）有價證券				
－債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

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				
－權益投資	\$ 2,220,653	\$ 27,658	\$ -	\$ 2,248,311
國內興櫃有價證券				
－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				
－公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 1,598</u>
無活絡市場之債券投資				
國內上市（櫃）有價證券				
－債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

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				
－權益投資	\$ 1,591,137	\$ 25,798	\$ -	\$ 1,616,935
國內興櫃有價證券				
－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				
－公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,701</u>	<u>\$ 76,701</u>
無活絡市場之債券投資				
國內上市（櫃）有價證券				
－債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

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	4,119,387	2,991,670	2,111,772
無活絡市場之債券投資	54,500	54,500	54,500
存出保證金	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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>具公允價值利率風險</u>			
— 金融資產	\$ 353,029	\$ 83,565	\$ 54,500
<u>具現金流量利率風險</u>			
— 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約條款之遵循。

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	3,751,919	2,804,733
		<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	2,493,757	6,050,418
		<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	2,400,145	5,442,148
		<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

	102年度	101年度
<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。

	102年度	101年度
租賃收入		
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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
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		

金 融 負 債

貨幣性項目								
美 金		802	29.805 (美金：新台幣)			23,934		

101 年 12 月 31 日

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

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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	明
項 目	金 額	金 額	目 說
<u>資 產</u>			
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	- (278,172)	24,724,911 採用權益法之投資 4、5、13.
備供出售金融資產－非流動	38,227	- 482,408	520,635 備供出售金融資產－非流動 12.
以成本衡量之金融資產－非流動	1,281,875	- (121,623)	1,160,252 以成本衡量之金融資產－非流動 12.
不動產、廠房及設備	2,564,780	(640,327)	1,924,453 不動產、廠房及設備 7、8、17.
投資性不動產	-	802,655	802,655 投資性不動產 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 遞延所得稅資產 1、2.
預付設備款	-	28,505	28,505 預付設備款 17.
其他非流動資產	66,515	35,020	101,535 其他非流動資產 10.

(接次頁)

(承前頁)

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			
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明	
負 債							
應付費用	217,815	-	11,737	229,552	應付費用	3.	
土地增值稅準備	19,863	(19,863)	-	-	-	15	
應計退休金負債	157,164	-	24,930	182,094	應計退休金負債	2.、4.	
遞延所得稅負債－非流動	295,864	19,863	-	315,727	遞延所得稅負債	15.	
權 益							
資本公積	10,031,668	-	(4,693,168)	5,338,500	資本公積	13.、14.	
特別盈餘公積	-	-	854,068	854,068	特別盈餘公積	16.	
未分配盈餘	2,488,539	-	4,408,501	6,897,040	未分配盈餘	2.、3.、5.、6.、9.、11.、14.及16.	
累 積 換 算 調 整 數							
累積換算調整數	726,105	-	(726,105)	-	-	9.	
金融商品未實現損益	(2,128,511)	-	453,337	(1,675,174)	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	(100,045)	-	100,045	-	-	4.	
庫 藏 股 票							
庫藏股票	(453,287)	-	(202,404)	(655,691)	庫藏股票	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				
項目金額	表達差異	金額	項目說明			
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					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					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.
失						
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	<u>\$ 3,422,736</u>	<u>(\$ 100,225)</u>	<u>\$ 3,322,511</u>	
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	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 409,252)</u>	<u>\$ 3,013,484</u>	

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；確定福利計劃之精算損失增加 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。

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；%

背書保證 編號	被背書保證 公司名稱	背書保證 名稱	對象關係	對單一企業背書 保證金額 (註三)	本期最高背書 保證金額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書 最高 金額 (註三)	證 限 額 (註三)	屬 母 子 公 司 保 證 背 書	屬 母 子 公 司 保 證 背 書	屬 子 公 司 保 證 背 書	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
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：新台幣千元；股：%

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數或單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
潤泰全球	華閎租賃股票	無	以成本衡量之金融資產	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	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	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	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	金融資產	71,139,530	71,822	9.72	73,929	
	匯揚創業股票	無	以成本衡量之金融資產	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	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	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	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	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	金融資產	582,948	4,465	0.18	5,213	提供 139,000 仟股，計 2,064,150 仟元構融資借款之質押，相關說明詳附註三三。
	智龍二號股票	無	以成本衡量之金融資產	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	債券投資	-	30,000	-	-	
	永豐金控股票	無	備供出售金融資產—流動	流動	189,173,178	2,809,222	2.30	2,809,222	
	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	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	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	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	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	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	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	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	開係	期		初		買		入		賣		出		末	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	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)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
			(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	之	備	
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 期 本 金	投 資 期 末 上 期 末 金 額	持 有 金 額	持 有 率	末 期 數 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
潤泰全球	潤泰創新國際股份有限公司	台北市八德路二段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。
	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	營 貿	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。
	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.	Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	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、投資帳面價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	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益(註2)	期末帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯	收					
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)	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)	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)	-	-	60.00%	(2,644)(B)	106,255	-

本期期末大陸赴	期末累計地區投資金額	匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 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 $57,497,001 \times 60\% = 34,498,201$ 。

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。

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

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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
興業建設股份有限公司	永豐金控股股票	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。

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	期股數或單位數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	備註
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。

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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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 股	數		持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
					帳	面 金 額			
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	\$ 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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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 與關係人連、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：美元元；股；%

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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	—	資 備供出售金融資產-流動	335,752	251,814	3.77	251,814	—
	Shanghai Growth Amphastar	—	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 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
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。

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 股	數 量			持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	備 註
					帳 數	面 金 額	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	\$ 5,941,120	100.00	—	

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。

六、公司及其關係企業一〇二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、合併財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	差 異		
			金 額	%	註
流動資產	6,806,952	6,409,566	397,386	6.20	
長期投資	104,482,579	35,842,971	68,639,608	191.50	(1)
不動產、廠房及設備	3,544,400	3,421,577	122,823	3.59	
投資性不動產	1,080,766	1,129,129	(48,363)	(4.28)	
無形資產	821,155	861,754	(40,599)	(4.71)	
其他資產	392,417	585,639	(193,222)	(32.99)	(2)
資產總額	117,128,269	48,250,636	68,877,633	142.75	(1)
流動負債	6,051,900	7,838,288	(1,786,388)	(22.79)	(3)
非流動負債	8,405,085	7,588,172	816,913	10.77	
負債總額	14,456,985	15,426,460	(969,475)	(6.28)	
歸屬於母公司業主之權益	57,497,001	22,025,043	35,471,958	161.05	(1)
股本	9,414,343	8,414,343	1,000,000	11.88	
資本公積	12,406,290	5,624,527	6,781,763	120.57	(4)
保留盈餘	51,824,935	10,583,678	41,241,257	389.67	(1)
其他權益	(15,492,876)	(1,941,814)	(13,551,062)	(697.86)	(5)
庫藏股票	(655,691)	(655,691)	0	0.00	
非控制權益	45,174,283	10,799,133	34,375,150	318.31	(1)
權益總計	102,671,284	32,824,176	69,847,108	212.79	(1)

增減比例變動分析說明：(變動未達 20%且變動金額未達 1 仟萬者，不予分析)

(1) 主係本公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102.08.14 與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂股東協議。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 102.12.31 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，致本期淨利大幅增加所致。

(2) 主係本期其他資產中之預付設備款減少所致。

(3) 主係前期流動負債中之應付公司債於本期由流動負債轉列至非流動負債，流動負債減少所致。

(4) 主係本期辦理現金增資發行溢價。

(5) 主係本期依持股比例認列採權益法之關聯企業備供出售金融資產未實現損失之份額所致。

二、經營結果之檢討與分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	102 年度	101 年度	差 異		
			金 額	%	註
營業收入	76,546,540	9,238,426	67,308,114	728.57	(1)(2)
營業毛利	71,247,914	3,439,596	67,808,318	1,971.40	(1)(2)
營業損益	69,325,322	1,810,266	67,515,056	3,729.57	(1)(2)
營業外收入及支出	9,765,773	2,518,235	7,247,538	287.80	(3)
稅前淨利	79,091,095	4,328,501	74,762,594	1,727.22	(1)(2)(3)
本期淨利	78,952,538	4,253,145	74,699,393	1,756.33	(1)(2)(3)
本期其他綜合損益	(13,850,653)	(690,083)	(13,160,570)	(1,907.10)	(4)
本期綜合損益總額	65,101,885	3,563,062	61,538,823	1,727.13	(1)(2)(3)(4)
淨利歸屬於母公司業主	43,587,278	3,322,511	40,264,767	1,211.88	(1)(2)(3)
淨利歸屬於非控制權益	35,365,260	930,634	34,434,626	3,700.13	(1)(2)(3)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	30,214,498	3,013,484	27,201,014	902.64	(1)(2)(3)(4)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	34,887,387	549,578	34,337,809	6,248.03	(1)(2)(3)(4)
每股盈餘	54.85	4.20	50.65	1,205.95	(1)(2)(3)

增減比例變動分析說明：(變動未達 20%且變動金額未達 1 仟萬者，不予分析)

- (1)主係本公司之子公司 Concord Greater China Limited 於 102.08.14 與 Auchan Group 簽訂之新股東協議，修訂股東協議。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 102.12.31 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，致本期淨利大幅增加所致。
- (2)主係本公司之子公司 Concord Greater China Limited 為專業之投資公司，故其依說明(1)產生之再衡量利益認列為其營業收入，至本期營業收入大幅增加所致。
- (3)主係本期認列採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 98.53 億元較前期大幅增加所致。
- (4)主係本期依持股比例認列採用權益法之關聯企業備供出售金融資產未實現損失之份額所致。

三、現金流量分析：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及融資活動淨現金流入 (出) 量	現金剩餘(不足)數 (註)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,883,376	(99,421)	6,873	1,790,828	~	~

註：不包含匯率變動對現金及約當現金之影響數 2,395 仟元

1.本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：主係合併公司本期銷貨未盡理想，於支付利息費用後，使得營業活動產生現金流出。
- (2)投資活動：主係因本期增購採權益法之長期投資約 37.83 億元，致本期為淨現金流出。
- (3)融資活動：主係本期辦理現金增資，致本期為淨現金流入。

2.現金不足額之補救措施及流動性分析：現金充足且流動性正常。

3.未來一年現金流動性分析：營業活動應可維持正常水準，同時因 102 年度辦理現金增資償還銀行借款後，故利息費用將可降低，現金流動性不致有重大變動。

四、重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、一〇二年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 轉投資公司 102 年度獲利或虧損情況：

本公司 102 年認列投資收益 441 億元，獲利情況良好，詳細資訊分列如下：

轉投資事業名稱	主要營業項目	102 年度認列之投資(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
潤泰創新國際(股)公司	營建	6,496,916	建案銷售狀況良好	無
潤福生活事業(股)公司	生活管理	(8,419)	入住率未達預期	提高服務品質建立良好口碑吸引住戶
興業建設(股)公司	營建	(10,304)	量販店經營獲利不佳	降低營運成本，推行促銷活動增加顧客購買意願
鑫士代企業(股)公司	貿易	(14,514)	業務量未如預期獲利減少	尋求新客戶擴大業務並謀求老客戶加大下單量
景鴻投資(股)公司	投資	(35)	因無出售持股獲利，故為支付一般性費用	待尋求有利價格出售部分持股獲利
潤成投資控股(股)公司	投資	3,364,104	認列轉投資公司南山人壽獲利	無
全球一動(股)公司	電信	(413,218)	因服務之客戶還未達經濟規模至未能獲利	尋求企業用戶及增加服務項目與品質
Full Shine Int. Holdings Ltd.	投資	5,363,244	轉投資大陸大潤發認列利益	無
Concord Greater China Ltd.	投資	29,333,790	轉投資大陸大潤發認列利益	無
Gold Leaf Int. Group Co., Ltd.	貿易	22	僅為利息收入	無
East Capital Intl. Co., Ltd.	投資	(8,823)	其轉投資大陸上海潤耀獲利欠佳認列損失	淘汰績效不良店櫃尋求品牌服飾銷售多元管道
New Zone Int. Ltd	投資	(29,393)	其轉投資大陸上海潤耀獲利欠佳認列損失	淘汰績效不良店櫃尋求品牌服飾銷售多元管道
RCH Holdings Ltd.	投資	485	102 年新設公司，主為轉投資大陸上海潤興	無

(二) 未來一年投資計畫：

本司轉投資公司多以經營穩健之上市(櫃)公司或與本公司業務相關之產業為主，轉投資策略仍著重於財務結構健全發展之公司，並採審慎保守的投資評估，以確保多角化經營策略的成功。

六、風險管理及評估：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

102 年景氣仍持續不穩定，原物料價格因天災及油價上漲等影響，加上新台幣升值，通貨膨脹壓力增加，政府為振興台灣經濟，加上兩岸直航及開放工商投資、金融合作的利多下，通貨膨脹的因素可望減緩。

本公司生產原料為棉紗、染料等，平日透過議價方式大宗採購，簽訂長期合約。故原物料成本的上漲所產生的影響，仍控制在預期範圍內。

利率、匯率變動部份，102 年仍受全球金融風暴影響及美國寬鬆貨幣政策，加上政府提出振興經濟方案，獎勵出口，以利台灣經濟，造成新台幣大幅波動，對以外銷為主的本公司造成不小的壓力。匯率變動部分，本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響，當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 5%時，本公司於 102 年度之淨利將變動 19,837 仟元；利率變動部分，若利率變動 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將變動 32,623 仟元。

對於利率、匯率變動對公司之影響，本公司除採進、出口收支互抵自動避險外，平時即收集市場外匯資訊，隨時注意匯率波動，採取預售、預購等避險工具，以期固定利潤有效降低匯率波動衝擊。由於央行的緩步升息，本公司除定期檢討借款利率，更積極向往來銀行爭取更優惠的利率，以期降低利息支出。

- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司目前並未從事高風險、高槓桿投資；有關資金貸與他人方面，102 年底本公司未有資金貸與他人情事發生；背書保證方面，102 年度對外背書保證餘額 80,850 仟元，均依本公司訂定之「資金貸與及背書保證作業辦法」規定，經風險評估並經董事會核准辦理。

- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司研究發展工作仍以提高產品附加價值、開發市場新型商品並予引進製造推廣為主、以改善生產技術瓶頸為輔，期以最小資源創造最大效益，此為本公司研究開發之主要任務。目前依據未來將進行知各項研發工作所需，預計將投入 1 仟至 3 千萬經費，並視實際情況需要追減。

- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於法令之規範皆依循執行無誤，對於因法令變動對公司財務業務可能造成之影響，亦立即配合修改，降低法令修改對本公司之風險，故並無任何重大影響。

- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主為生產紡織用布疋，產品生命週期較長，故不易受科技改變及產業變化之影響。

- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象良好，並無影響企業形象之情事發生。

- (七) 進行併購之預期效益及可能風險：

本公司近期並無進行併購之計畫。

- (八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司近年並無擴廠之情事發生。

- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：

本公司各事業體進、銷貨均皆正常，並無超過 10% 之對象，故無過度集中之風險。。

- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

102 年度及截至年報刊印日止，本公司並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉或更換之情形。

- (十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：

102 年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權之改變之情形。

- (十二) 訴訟或非訟事件：

102 年度及截至年報刊印日止並無對股東權益或證券價格有重大影響者之訴訟或非訟事件發生。

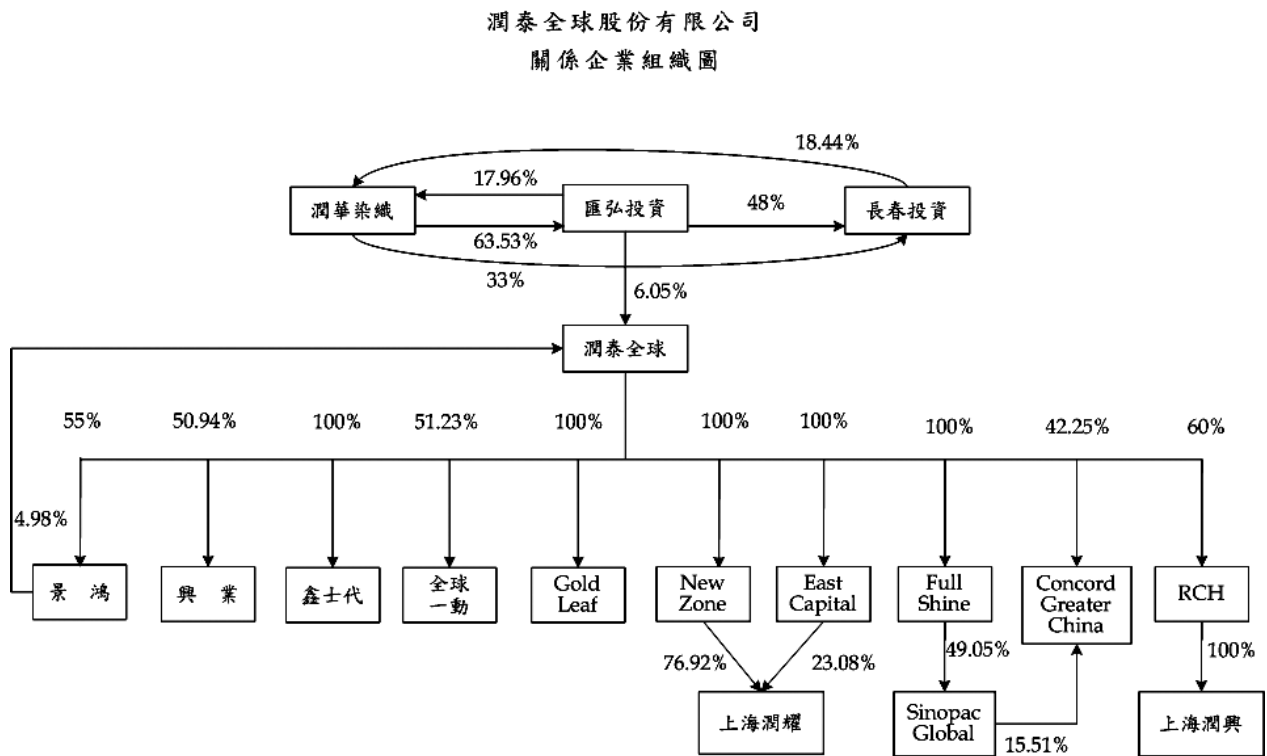
- (十三) 其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書：



1. 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；102.12.31

企 業 名 稱	設 立 日期	地 址	實 收 資本額	主要營業或生產項目
景鴻投資(股)公司	86.08.14	台北市八德路二段308號11樓之1	2,000,000	一般投資業
興業建設(股)公司	78.01.12	台北市八德路二段308號11樓之1	1,255,205	房產、量販業
Full Shine International Holdings Ltd.	85.02.09	Tropic Isle Building P.O. Box438, Road Town Tortola, British Virgin Islands.	US\$ 19,500,000	一般投資業
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	89.09.08	Tropic Isle Building P.O. Box438, Road Town Tortola, British Virgin Islands.	US\$ 500,000	國際貿易業
東之邑國際有限公司 East Capital Intl. Co., Ltd.	91.02.19	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island.	US\$ 3,000,000	一般投資業
鑫士代企業(股)公司	91.06.24	台北市八德路二段308號13樓之1	136,800	國際貿易業
新域國際有限公司 New Zone Int. Ltd	93.03.24	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	US\$ 10,000,000	一般投資業
上海潤耀服飾開發有限公司	93.04.27	上海市秣陵路 50 號 5608 室	US\$ 13,000,000	生產及銷售服裝產品
Sinopac Global Inv. Ltd.	85.02.29	Charles Adams, Ritchie & Duckworth, 2/F, Zephyr House, Mary Street, P.O. Box. 709, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies	US\$ 39,750,000	一般投資業
Concord Greater China Ltd.	89.12.06	P a l m G r o v e H o u s d , P.O.BOX 438,Road To wn, Tortola,B.V,I	US\$ 41,612,000	一般投資業
全球一動(股)公司	90.06.21	台北市內湖區洲子街79號9樓	2,457,674	電信通訊業
RCH Holdings Ltd.	102.03.07	2/F., Jonsim Place, No. 228 Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	EUR\$ 3,750,000	一般投資業
上海潤興服飾有限公司	102.07.15	上海市閔行區虹井路280號	EUR\$ 4,500,000	銷售服裝產品

2. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

3. 整體關係企業所涵蓋之行業及分工往來情形：

(1) 關係企業所涵蓋之行業

企 業 名 稱	主要營業或生產項目
景鴻投資(股)公司	一般投資業
興業建設(股)公司	房產、量販業
Full Shine Int. Holdings Ltd.	一般投資業
Gold Leaf Int. Group Co., Ltd.	國際貿易業
East Capital Int. Co., Ltd.	一般投資業
鑫士代企業(股)公司	國際貿易業
New Zone Int. Ltd	一般投資業
上海潤耀服飾開發有限公司	生產及銷售服裝產品
Sinopac Global International Ltd.	一般投資業
Concord Greater China Ltd.	一般投資業
全球一動(股)公司	電信通訊業
RCH Holdings Ltd.	一般投資業
上海潤興服飾有限公司	銷售服裝產品

(2) 分工往來情形：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣仟元；股；%；102.12.31

企 業 名 稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
景鴻投資股份有限公司	董事長	潤泰全球法人代表：徐盛育	110,000,000	55.00%
	董 事	潤泰全球法人代表：李天傑	110,000,000	55.00%
	董 事	潤泰創新法人代表：鄭銓泰	60,000,000	30.00%
	監察人	潤泰全球法人代表：林貽聰	110,000,000	55.00%
Full Shine Int. Holdings Ltd.	董 事	潤泰全球股份有限公司	19,500,000	100.00%
興業建設股份有限公司	董事長	潤泰創新法人代表：簡滄圳	57,047,268	45.45%
	董 事	潤泰全球法人代表：張秀燕	63,944,475	50.94%
	董 事	潤泰全球法人代表：李天傑	63,944,475	50.94%
	監察人	盈家投資法人代表：林金賜	305,418	0.24%
	總經理	李志宏	0	0.00%
Gold Leaf International Group Co., Ltd.	董事長	潤泰全球法人代表：王綺帆	500,000	100.00%
	董 事	潤泰全球法人代表：徐志漳	500,000	100.00%
East Capital Int. Co., Ltd.	董事長	潤泰全球法人代表：王綺帆	3,000,000	100.00%
	董 事	潤泰全球法人代表：徐志漳	3,000,000	100.00%
Sinopac Global International Ltd.	董 事	Full Shine Int. Holdings Ltd.	19,500,000	49.06%
	董 事	Ruentex Construction Int. (BVI) LTD.	19,500,000	49.06%

企 業 名 稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股 數	持股比例
New Zone International Limited	董事長	潤泰全球法人代表：王綺帆	10,000,000	100.00%
	董 事	潤泰全球法人代表：徐志漳	10,000,000	100.00%
Concord Greater China Ltd.	董 事	潤泰全球股份有限公司	17,580,000	42.25%
	董 事	潤泰創新國際股份有限公司	10,593,334	25.46%
	董 事	Glory Springs International Limited	3,410,000	8.19%
	董 事	Grandtime Associates Limited	3,410,000	8.19%
鑫士代企業股份有限公司	董事長	潤泰全球法人代表：王綺帆	13,680,000	100.00%
	董事兼總經理	潤泰全球法人代表：徐志漳	13,680,000	100.00%
	董 事	潤泰全球法人代表：林貽聰	13,680,000	100.00%
	監察人	潤泰全球法人代表：林金賜	13,680,000	100.00%
上海潤耀服飾開發有限公司	董事長	新域國際法人代表：王綺帆	US\$10,000,000	76.92%
	董 事	新域國際法人代表：徐志漳	US\$10,000,000	76.92%
	董 事	新域國際法人代表：王伊文	US\$10,000,000	76.92%
	董 事	新域國際法人代表：張秀燕	US\$10,000,000	76.92%
	董 事	新域國際法人代表：李天傑	US\$10,000,000	76.92%
全球一動股份有限公司	董事長	何 薇 玲	43,208,010	17.61%
	董 事	石 克 強	3,800,000	1.55%
	董 事	潤泰全球法人代表：劉忠賢	125,913,639	51.23%
	董 事	潤泰全球法人代表：陳志全	125,913,639	51.23%
	董 事	潤泰全球法人代表：張秀燕	125,913,639	51.23%
	監察人	潤泰創新法人代表：林金賜	23,509,271	9.56%
RCH Holdings Ltd.	董 事	王 綺 帆	0	0.00%
	董 事	徐志漳	0	0.00%
	董 事	王伊文	0	0.00%
	董 事	Franck Pierre Mesnel	0	0.00%
	董 事	Herve Bertrand Nicolas Godest	0	0.00%
上海潤興服飾有限公司	執行董事	徐志漳	EUR\$4,500,000	100.00%
	監 事	張秀燕	0	0.00%

註 1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註 2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

註 3：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

5. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元；102.12.31

企 業 名 稱	資 本 額	資 產 總 值	負 債 總 值	淨 值	營 業 收 入	營 業 利 益	本 期 損 益 (稅後)	每 股 盈 餘 (元)(稅後)
景鴻投資 (股)公司	2,000,000	3,732,536	248	3,732,288	141,119	140,680	140,680	0.70
興業建設 (股)公司	1,255,205	1,551,033	295,600	1,255,433	1,324,658	(30,637)	(20,735)	(0.16)
鑫士代企業 (股)公司	136,800	37,402	34,180	3,222	70,925	(17,049)	(14,514)	(1.06)
全球一動 (股)公司	2,457,674	1,971,369	1,190,681	780,688	194,932	(770,194)	(789,442)	(3.21)
Full Shine Int. Holdings Ltd.	590,265	7,537,088	702	7,536,386	5,591,976	5,591,976	5,363,244	275.04
Gold Leaf Int. Group Co., Ltd.	15,135	9,116	66	9,050	0	(66)	22	0.04
East Capital Int. Co., Ltd.	90,810	17,020	0	17,020	0	(8,995)	(8,823)	(2.94)
New Zone Int. Limited	302,700	56,635	303	56,332	0	(29,968)	(29,393)	(4.20)
Sinopac Global Int. Ltd.	1,203,233	15,416,210	52,561	15,363,648	11,408,525	11,401,349	11,398,935	286.77
Concord Greater China Ltd.	1,259,595	87,335,071	619	87,334,452	72,410,825	72,409,284	69,429,088	1,668.49
RCH Holdings Ltd.	148,452	200,551	0	200,551	17	(4,576)	(3,751)	(0.83)
上海潤耀服裝 開發有限公司	393,510	143,087	69,681	73,406	368,113	(37,912)	(77,400)	~
上海潤興服飾 有限公司	186,750	183,129	3,755	179,373	971	(7,111)	(11,665)	~

(二) 關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：潤泰全球股份有限公司



負責人：王 綺 帆



中 華 民 國 103 年 3 月 18 日

(三) 關係報告書：

(1)關係報告書聲明書：

聲 明 書

本公司 102 年度〔自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止〕之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：潤泰全球股份有限公司



負 責 人：王 綺 帆



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 五 日

(2)關係報告書會計師複核報告：

潤泰全球股份有限公司 關係報告書會計師複核報告

受文者：潤泰全球股份有限公司

主 旨：就 貴公司民國 102 年度關係報告書相關資訊無重大不符之聲明書表示意見。

說 明：

- 一、貴公司於民國 103 年 3 月 15 日編製之民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)之關係報告書，經 貴公司聲明係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符，聲明書如附件。
- 二、本會計師已就 貴公司編製之關係報告書，依據「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」，並與 貴公司民國 102 年之財務報告附註加以比較，尚未發現上述聲明有重大不符之處。

此 致

潤泰全球股份有限公司 公鑒

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



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 8 日

1.從屬公司與控制公司間之關係概況：

單位：股；%

控制公司 名稱	控 制 原 因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、 監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比 例	設質股數	職 稱	姓 名
匯弘投資(股)公司	該公司取得本公司過 半數之董事席位	56,967,834	6.05%	25,235,000	董 事 長 董 事 董 事	王綺帆 劉忠賢 徐志漳
潤華染織廠(股)公司	潤華公司取得匯弘公 司過半數之董事席位	660,013	63.53%	-	董 事 長 董 事	劉忠賢 張坤隆
長春投資(股)公司	長春公司取得潤華公 司過半數之董事席位	31,814,926	18.44%	-	董 事 長 董 事 董 事	尹衍樑 王培守 張坤隆

註：從屬公司之控制公司為他公司之從屬公司時，該他公司相關資訊亦應填入；該他公司再為另一公司之從屬公司時亦同，餘類推。

2.進、銷貨交易情形：無。

3.財產交易情形：無。

4.資金融通情形：無。

5.資產租賃情形：無。

6.背書保證情形：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、一〇二年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新台幣仟元；股；%

子 公 司 名 稱	實 收 資 本 額	資 金 來 源	本 公 司 持 股 比 例	取 得 或 處 分 日 期	取 得 股 數 及 金 額	處 分 股 數 及 金 額	投 資 損 益	截 至 102 年 3 月 31 日 持 有 股 數 及 帳 面 金 額	設 定 質 權 情 形	本 公 司 為 子 公 司 背 書 保 證 金 額	本 公 司 貸 與 子 公 司 金 額
景鴻投資	2,000,000 仟元	自有 資金	55%	-	-	-	-	46,915 仟股 3,415,383 仟元	無	-	-
本年度截至年報刊印日止					-	-	-	46,915 仟股 3,415,383 仟元	-	-	-

註1：所稱金額係指實際取得或處分金額。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：副總經理 李天傑

電子郵件信箱：RT000353@mail.ruentex.com.tw

代理發言人：總經理 徐志漳

電子郵件信箱：hans@mail.ruentex.com.tw

電話：(02) 8161-7999

總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：台北市中山區八德路二段308號13樓之1

電話：(02) 8161-7999

負責人：王 綺 帆

中和分公司：台北縣中和市中山路二段228號地下1、地下2樓

電話：(02) 8241-1111

負責人：姜 松 如

楊梅二、三廠：桃園縣楊梅鎮上湖里上四湖30、30-3號

電話：(03) 472-2405

傳真：(03) 472-5257

辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

潤泰全球股份有限公司 財務部股務組

地 址：台北市中山區八德路二段308號12樓

網 址：www.ruentex.com.tw

電話：(02) 8161-7999

最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師：林文欽、郭俐雯

地 址：台北市民生東路三段156號12樓

網 址：www.deloitte.com.tw

電話：(02) 2545-9988

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無

公司網址：www.ruentex.com.tw