潤泰全球股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 115 年及 114 年第三季

（股票代碼 2915）

公司地址：臺北市中山區八德路二段 308 號 13 樓之 1

電　　話：(02)8161-7999

潤泰全球股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 8
五、 合併綜合損益表	9 ~ 10
六、 合併權益變動表	11
七、 合併現金流量表	12 ~ 13
八、 合併財務報表附註	14 ~ 87
（一） 公司沿革	14
（二） 通過財務報告之日期及程序	14
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
（四） 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 20
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
（六） 重要會計項目之說明	21 ~ 64
（七） 關係人交易	65 ~ 69
（八） 質押之資產	69
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	70

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	70
(十一)重大之期後事項	70
(十二)其他	70 ~ 83
(十三)附註揭露事項	83
(十四)部門資訊	83 ~ 85
(十五)初次適用 IFRS 17 準則之影響	85 ~ 87

pwc 資誠

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26002317 號

潤泰全球股份有限公司　公鑒：

前言

潤泰全球股份有限公司及子公司民國 115 年 9 月 30 日及重編後民國 114 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國115年及114年9月30日之資產總額分別為新台幣6,013,600仟元及新台幣6,281,987仟元，分別占合併資產總額之2.948%及6.325%；負債總額分別為新台幣52,302仟元及新台幣36,864仟元，分別占合併負債總額之0.352%及0.263%；其民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日之綜合利益(損失)總額分別為新台幣116,446仟元、新台幣(243,341)仟元、新台幣(566,275)仟元及新台幣(457,671)仟元，分別占合併綜合損益總額之0.511%、113.251%、0.600%及1.723%。另如合併財務報表附註六(七)所述，潤泰全球股份有限公司部分採用權益法之被投資公司，其財務報表所列之金額，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，民國115年及114年9月30日其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣4,329仟元及新台幣7,007仟元，分別占合併資產總額之0.002%及0.007%；民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損失總額分別為新台幣564仟元、新台幣920仟元、新台幣1,329仟元及新台幣2,535仟元，分別占合併綜合損益總額之0.002%、0.428%、0.001%及0.010%。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686
www.pwc.tw

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤泰全球股份有限公司及子公司民國115年9月30日及重編後民國114年12月31日、9月30日、1月1日之合併財務狀況，民國115年7月1日至9月30日、民國115年1月1日至9月30日及重編後民國114年7月1日至9月30日、民國114年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國115年1月1日至9月30日及重編後民國114年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

強調事項-適用之財務報導架構

如合併財務報表附註三(一)及十五所述，潤泰全球股份有限公司及子公司帳列採權益法之關聯企業(南山人壽保險股份有限公司及其母公司潤成投資控股股份有限公司)於民國115年1月1日初次適用國際財務報導準則第17號「保險合約」，並追溯重編民國114年度比較期間之財務報表；

如合併財務報表附註四(四)所述，潤泰全球股份有限公司及子公司帳列採權益法之關聯企業(南山人壽保險股份有限公司及其母公司潤成投資控股股份有限公司)，自民國115年1月1日起適用：

1. 民國115年1月2日保局(財)字第1140495239號函之規範，針對壽險業務直接持有之按攤銷後成本衡量之債務工具且未對外幣風險組成部分指定避險者之各期間未實現兌換損益，就其預期剩餘存續期間按直線法攤銷認列；
2. 民國114年3月12日金管保財字第1140131712號函之規範，將符合財團法人保險事業發展中心發布之實務釋例中會計判斷標準之被動型無槓桿新臺幣計價之海外債券指數型基金，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本會計師未因上述事項而修正核閱結論。

資誠聯合會計師事務所

會計師 涂展源

會計師 張淑瓊

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1120348565號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第0990042602號
中華民國115年11月12日

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	（重編後）114年12月31日 金額	%	（重編後）114年9月30日 金額	%	（重編後）114年1月1日 金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 5,080,217	3	$ 4,587,670	4	$ 4,131,919	4	$ 3,858,445	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(六)	84,949	-	80,731	-	76,925	-	94,506	-
1150	應收票據淨額	六(二)	12	-	6	-	12	-	2	-
1160	應收票據－關係人淨額	六(二)及七	927	-	670	-	317	-	49	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二(二)	80,839	-	127,058	-	92,731	-	183,928	-
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七及十二(二)	2,096	-	1,514	-	684	-	1,138	-
1200	其他應收款		17,290	-	97,761	-	1,082,232	1	180,435	-
1210	其他應收款－關係人	七	3,977	-	5,156	-	4,190	-	4,827	-
1220	本期所得稅資產		2,828	-	1,629	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(三)及八	539,183	-	646,736	1	610,442	1	618,853	1
1410	預付款項		93,537	-	50,676	-	59,240	-	131,657	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(十三)	27,760	-	-	-	-	-	113,425	-
1470	其他流動資產		574	-	759	-	459	-	693	-
11XX	**流動資產合計**		5,934,189	3	5,600,366	5	6,059,151	6	5,187,958	4
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(四)	2,585,592	1	2,223,388	2	2,361,073	3	3,373,354	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)、七及八	8,613,984	4	9,622,270	9	8,905,586	9	9,597,080	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(六)、七及八	43,300	-	293,300	1	317,800	-	317,800	-
1550	採用權益法之投資	六(七)、七及八	174,311,366	86	77,867,982	72	69,517,909	70	97,274,545	76
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,174,808	1	1,223,949	1	1,231,824	1	1,251,246	1
1755	使用權資產	六(九)	247,404	-	118,472	-	131,644	-	58,929	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八	10,073,378	5	9,688,978	9	9,641,796	10	9,363,630	7
1780	無形資產	六(十二)	1,979	-	611	-	1,039	-	995	-
1840	遞延所得稅資產		890,938	-	1,114,149	1	1,081,108	1	915,211	1
1900	其他非流動資產	六(二)(十四)	83,095	-	82,862	-	77,698	-	99,646	-
15XX	**非流動資產合計**		198,025,844	97	102,235,961	95	93,267,477	94	122,252,436	96
1XXX	**資產總計**		$ 203,960,033	100	$ 107,836,327	100	$ 99,326,628	100	$ 127,440,394	100

（續次頁）

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	（重編後）114年12月31日 金額	%	（重編後）114年9月30日 金額	%	（重編後）114年1月1日 金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六(十五)及八	$ 200,000	-	$ 250,000	-	$ 200,000	-	$ 250,000	-
2130	合約負債－流動	六(二十四)	23,127	-	19,833	-	30,200	-	41,372	-
2150	應付票據		52,930	-	61,709	-	52,820	-	93,353	-
2160	應付票據－關係人	七	48	-	436	-	35	-	444	-
2170	應付帳款		182,613	-	182,056	-	219,702	-	203,900	-
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	866	-	-	-	759	-
2200	其他應付款	六(十六)	325,102	-	288,796	-	272,640	-	297,887	-
2220	其他應付款項－關係人	七	1,001	-	1,477	-	913	-	1,462	-
2230	本期所得稅負債		16,494	-	68	-	80,542	-	165,794	-
2280	租賃負債－流動	六(九)	43,693	-	28,218	-	37,872	-	41,795	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	2,800,000	2	500,000	1	3,295,000	4	625,000	1
2399	其他流動負債－其他		6,387	-	10,631	-	8,365	-	12,086	-
21XX	**流動負債合計**		3,651,395	2	1,344,090	1	4,198,089	4	1,733,852	1
	非流動負債									
2540	長期借款	六(十七)及八	8,445,000	4	9,395,000	9	7,350,000	7	8,595,000	7
2570	遞延所得稅負債		1,702,810	1	1,609,481	1	1,556,367	2	1,607,619	1
2580	租賃負債－非流動	六(九)	206,300	-	91,781	-	94,961	-	17,977	-
2600	其他非流動負債	六(十八)	840,979	-	821,724	1	801,907	1	861,747	1
25XX	**非流動負債合計**		11,195,089	5	11,917,986	11	9,803,235	10	11,082,343	9
2XXX	**負債總計**		14,846,484	7	13,262,076	12	14,001,324	14	12,816,195	10

（續次頁）

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日、1月1日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	（重編後）114年12月31日 金額	%	（重編後）114年9月30日 金額	%	（重編後）114年1月1日 金額	%
	權益									
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	六(二十)	$ 11,043,188	5	$ 11,043,188	10	$ 11,043,188	11	$ 11,043,188	9
3200	資本公積	六(二十一)	28,317,787	14	28,311,688	26	28,313,131	28	28,252,294	22
	保留盈餘	六(二十二)								
3310	法定盈餘公積		4,076,487	2	3,117,028	3	3,117,028	3	4,518,212	4
3320	特別盈餘公積		99,020,458	49	92,491,527	86	92,491,527	93	65,674,032	51
3350	未分配盈餘		33,623,893	16	(555,119)	(1)	(7,484,584)	(7)	18,030,244	14
3400	其他權益	六(二十三)	11,225,228	6	(41,852,948)	(38)	(44,138,277)	(45)	(15,224,091)	(12)
3500	庫藏股票	六(二十)	(552,479)	-	(552,479)	(1)	(552,479)	-	(552,479)	-
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		186,754,562	92	92,002,885	85	82,789,534	83	111,741,400	88
36XX	**非控制權益**	六(三十三)	2,358,987	1	2,571,366	3	2,535,770	3	2,882,799	2
3XXX	**權益總計**		189,113,549	93	94,574,251	88	85,325,304	86	114,624,199	90
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九								
	重大之期後事項	十一								
3X2X	**負債及權益總計**		$ 203,960,033	100	$ 107,836,327	100	$ 99,326,628	100	$ 127,440,394	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐盛育　　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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	（重編後）114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	（重編後）114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十四)及七	$ 276,037	100	$ 380,014	100	$ 1,010,658	100	$ 1,089,303	100
5000	營業成本	六(三)(二十五)								
		(三十)(三十一)及七	(170,839)	(62)	(124,698)	(33)	(536,542)	(53)	(515,498)	(47)
5900	營業毛利		105,198	38	255,316	67	474,116	47	573,805	53
	營業費用	六(三十)(三十一)								
6100	推銷費用		(80,473)	(29)	(82,664)	(22)	(247,215)	(24)	(247,020)	(23)
6200	管理費用		(54,916)	(20)	(58,298)	(15)	(171,345)	(17)	(188,672)	(17)
6450	預期信用減損利益(損失)	六(三十)及十二(二)	674	1	26	-	(339)	-	1,682	-
6000	營業費用合計		(134,715)	(48)	(140,936)	(37)	(418,899)	(41)	(434,010)	(40)
6900	營業利益(損失)		(29,517)	(10)	114,380	30	55,217	6	139,795	13
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十六)及七	30,485	11	33,370	9	90,923	9	104,793	9
7010	其他收入	六(二十七)及七	57,413	21	61,705	16	621,995	61	673,148	62
7020	其他利益及損失	六(二十八)	(1,021)	-	954,837	251	191,716	19	548,639	50
7050	財務成本	六(二十九)	(54,308)	(20)	(50,654)	(13)	(152,396)	(15)	(144,823)	(13)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	3,454,409	1251	16,284,139	4285	12,164,574	1204	1,577,920	145
7000	營業外收入及支出合計		3,486,978	1263	17,283,397	4548	12,916,812	1278	2,759,677	253
7900	**稅前淨利**		3,457,461	1253	17,397,777	4578	12,972,029	1284	2,899,472	266
7950	所得稅(費用)利益	六(三十二)	24,464	9	(62,520)	(16)	(37,447)	(4)	(105,612)	(10)
8000	**繼續營業單位本期淨利**		3,481,925	1262	17,335,257	4562	12,934,582	1280	2,793,860	256
8100	停業單位損失	六(十三)	(95,599)	(35)	(4,626)	(1)	(109,377)	(11)	(4,251)	-
8200	**本期淨利**		$ 3,386,326	1227	$ 17,330,631	4561	$ 12,825,205	1269	$ 2,789,609	256

（續次頁）

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	（重編後）114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	（重編後）114年1月1日至9月30日 金額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	$ 376,533	136	$ (330,206)	(87)	$ (1,059,004)	(105)	$ (526,664)	(48)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目	六(二十三)	4,988,807	1807	(127,656)	(34)	45,675,824	4520	(361,605)	(33)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(78,254)	(28)	45,398	12	205,454	20	98,007	9
8310 不重分類至損益之項目總額		5,287,086	1915	(412,464)	(109)	44,822,274	4435	(790,262)	(72)
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,312	-	218,960	58	81,500	8	(448,491)	(41)
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－可能重分類至損益之項目	六(二十三)	14,292,226	5178	(16,892,728)	(4445)	37,085,565	3670	(28,168,961)	(2586)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(193,408)	(70)	(29,531)	(8)	(504,530)	(50)	57,640	5
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		14,100,130	5108	(16,703,299)	(4395)	36,662,535	3628	(28,559,812)	(2622)
8300 **其他綜合損益(淨額)**		$ 19,387,216	7023	$ (17,115,763)	(4504)	$ 81,484,809	8063	$ (29,350,074)	(2694)
8500 **本期綜合損益總額**		$ 22,773,542	8250	$ 214,868	57	$ 94,310,014	9332	$ (26,560,465)	(2438)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		$ 3,374,886	1223	$ 17,242,481	4538	$ 12,724,004	1259	$ 2,640,481	242
8620 非控制權益		$ 11,440	4	$ 88,150	23	$ 101,201	10	$ 149,128	14
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		$ 22,704,949	8225	$ 206,524	55	$ 94,485,240	9349	$ (26,251,906)	(2410)
8720 非控制權益		$ 68,593	25	$ 8,344	2	$ (175,226)	(17)	$ (308,559)	(28)
每股盈餘	六(三十四)								
9710 繼續營業單位淨利		$ 3.33		$ 16.53		$ 12.30		$ 2.53	
9720 停業單位淨損		(0.09)		(0.01)		(0.10)		(0.01)	
9750 基本每股盈餘		$ 3.24		$ 16.52		$ 12.20		$ 2.52	
9810 繼續營業單位淨利		$ 3.32		$ 16.52		$ 12.29		$ 2.53	
9820 停業單位淨損		(0.09)		(0.01)		(0.10)		(0.01)	
9850 稀釋每股盈餘		$ 3.23		$ 16.51		$ 12.19		$ 2.52	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐盛育　　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

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益	庫藏股票	總計		
114年1月1日至9月30日(重編後)											
114年1月1日餘額		$ 11,043,188	$ 28,252,294	$ 4,518,212	$ 65,674,032	$ 28,177,108	$ (34,764,850)	$ (552,479)	$ 102,347,505	$ 2,882,799	$ 105,230,304
追溯適用及追溯重編影響數		-	-	-	-	(10,146,864)	19,540,759	-	9,393,895	-	9,393,895
114年1月1日重編後餘額		11,043,188	28,252,294	4,518,212	65,674,032	18,030,244	(15,224,091)	(552,479)	111,741,400	2,882,799	114,624,199
本期淨利	六(二十二)	-	-	-	-	2,640,481	-	-	2,640,481	149,128	2,789,609
本期其他綜合損益	六(二十三)(三十三)	-	-	-	-	-	(28,892,387)	-	(28,892,387)	(457,687)	(29,350,074)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	2,640,481	(28,892,387)	-	(26,251,906)	(308,559)	(26,560,465)
113年度盈餘指撥及分配：	六(二十二)										
法定盈餘公積		-	-	1,359,613	-	(1,359,613)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	26,817,495	(26,817,495)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	(2,760,797)	-	-	-	-	(2,760,797)	-	(2,760,797)
子公司獲配母公司現金股利	六(二十一)	-	50,316	-	-	-	-	-	50,316	-	50,316
股東未提領逾期之股利	六(二十一)	-	10,429	-	-	-	-	-	10,429	-	10,429
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(二十一)(二十二)(二十三)	-	92	-	-	21,799	(21,799)	-	92	-	92
非控制權益減少	六(三十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,470)	(38,470)
114年9月30日餘額		$ 11,043,188	$ 28,313,131	$ 3,117,028	$ 92,491,527	$ (7,484,584)	$ (44,138,277)	$ (552,479)	$ 82,789,534	$ 2,535,770	$ 85,325,304
115年1月1日至9月30日(重編後)											
115年1月1日重編後餘額		$ 11,043,188	$ 28,311,688	$ 3,117,028	$ 92,491,527	$ (555,119)	$ (41,852,948)	$ (552,479)	$ 92,002,885	$ 2,571,366	$ 94,574,251
金融資產重新指定及其他法規之影響數	十五	-	-	-	-	24,093,948	(21,735,404)	-	2,358,544	-	2,358,544
115年1月1日重編後餘額		11,043,188	28,311,688	3,117,028	92,491,527	23,538,829	(63,588,352)	(552,479)	94,361,429	2,571,366	96,932,795
本期淨利	六(二十二)	-	-	-	-	12,724,004	-	-	12,724,004	101,201	12,825,205
本期其他綜合損益	六(二十三)(三十三)	-	-	-	-	-	81,761,236	-	81,761,236	(276,427)	81,484,809
本期綜合損益總額		-	-	-	-	12,724,004	81,761,236	-	94,485,240	(175,226)	94,310,014
114年度盈餘指撥及分配：	六(二十二)										
法定盈餘公積		-	-	959,459	-	(959,459)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	6,528,931	(6,528,931)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(2,098,206)	-	-	(2,098,206)	-	(2,098,206)
子公司獲配母公司現金股利	六(二十一)	-	38,240	-	-	-	-	-	38,240	-	38,240
股東未提領逾期之股利	六(二十一)	-	2,673	-	-	-	-	-	2,673	-	2,673
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(二十一)(二十二)(二十三)	-	(34,814)	-	-	6,947,656	(6,947,656)	-	(34,814)	-	(34,814)
非控制權益減少	六(三十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,153)	(37,153)
115年9月30日餘額		$ 11,043,188	$ 28,317,787	$ 4,076,487	$ 99,020,458	$ 33,623,893	$ 11,225,228	$ (552,479)	$ 186,754,562	$ 2,358,987	$ 189,113,549

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐盛育　　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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
繼續營業單位稅前淨利		$ 12,972,029	$ 2,899,472
停業單位稅前淨損		(109,377)	(4,251)
本期稅前淨利		12,862,652	2,895,221
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(三十)	74,203	76,417
攤銷費用	六(三十)	1,493	1,499
預期信用減損損失(利益)	六(三十)	339	(1,682)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二十八)	120,978	648,077
利息費用	六(二十九)	153,724	146,253
股利收入	六(二十四)(二十七)	(703,352)	(773,735)
利息收入	六(二十六)	(91,011)	(104,823)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(12,164,574)	(1,577,920)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十八)	(235)	598
處分待出售非流動資產利益	六(二十八)	-	(940,684)
投資性不動產公允價值變動利益	六(二十八)	(306,310)	(278,166)
租賃修改利益	六(二十八)	(135)	(11)
存貨跌價回升利益	六(三)(三十)	(1,469)	(9,823)
轉列賠償收入	六(二十七)	-	(73,600)
外幣兌換淨(利益)損失		372	16,392
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(6)	(10)
應收票據-關係人		(257)	(268)
應收帳款		45,712	92,361
應收帳款-關係人		(284)	69
其他應收款		(559)	(15,060)
其他應收款-關係人		(3,025)	(1,551)
存貨		30,946	86,513
預付款項		(42,494)	(20,711)
其他流動資產		188	234
淨確定福利資產(表列「其他非流動資產」)		(2,565)	(2,663)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		3,294	(11,172)
應付票據		(8,779)	(40,533)
應付票據-關係人		(388)	(409)
應付帳款		(91)	16,059
應付帳款-關係人		(866)	(759)
其他應付款		36,341	(15,470)
其他應付款-關係人		(477)	(549)
其他流動負債		(4,242)	(3,721)
營運產生之現金(流出)流入		(877)	106,373
收取之利息		95,971	106,403
支付之利息		(150,268)	(145,835)
支付之所得稅		(1,291)	(227,698)
營業活動之淨現金流出		(56,465)	(160,757)

(續次頁)

潤泰全球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		$ (645,254)	$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產退回成本		159,185	364,204
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)	(27,049)	(24,123)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產以投資成本配發現金	六(五)	347	501
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	六(六)	250,000	12,964
取得不動產、廠房及設備	六(三十五)	(9,983)	(18,110)
處分不動產、廠房及設備	六(三十五)	349	1,565
取得無形資產	六(三十五)	(3,149)	(1,543)
存出保證金減少(表列「其他非流動資產」)		866	24,914
預付設備款減少(增加)(表列「其他非流動資產」)		(3,726)	(303)
收取之股利		1,586,916	1,735,269
投資活動之淨現金流入		1,308,502	2,095,338
籌資活動之現金流量			
短期借款減少	六(三十六)	(50,000)	(50,000)
舉借長期借款	六(三十六)	22,750,000	19,350,000
償還長期借款	六(三十六)	(21,400,000)	(17,925,000)
存入保證金增加(表列「其他非流動負債」)	六(三十六)	59,898	59,050
存入保證金減少(表列「其他非流動負債」)	六(三十六)	(40,643)	(44,830)
租賃本金償還	六(九)(三十六)	(37,172)	(39,091)
發放現金股利	六(二十二)	(2,059,966)	(2,710,481)
非控制權益淨變動數	六(三十三)	(37,153)	(38,470)
籌資活動之淨現金流出		(815,036)	(1,398,822)
匯率變動對現金及約當現金之影響		55,546	(262,285)
本期現金及約當現金增加數		492,547	273,474
期初現金及約當現金餘額		4,587,670	3,858,445
期末現金及約當現金餘額		$ 5,080,217	$ 4,131,919

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐盛育　　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
合併財務報表附註
民國115年及114年第三季

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

潤泰全球股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國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，先於民國79年5月14日起更名為潤泰紡織股份有限公司，後於民國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，於民國66年7月開始於台灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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，並於民國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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月12日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正對採用權益法之投資之影響

1. 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

國際財務報導準則第 17 號「保險合約」取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約（包含再保險合約）、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。國際財務報導準則第 17 號要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤（合約服務邊際）之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法（保費分攤法）。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。

2. 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正

此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約—損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。

3. 國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」

此修正允許企業於初次適用國際財務報導準則第 17 號(以下簡稱 IFRS 17)所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與 IFRS 17 範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱 IFRS 9)時將如何分類，分類該等金融資產。已適用 IFRS 9 或將同時初次適用 IFRS 9 及 IFRS 17 之企業得選擇適用分類覆蓋法。

4. 本集團帳列採權益法之關聯企業潤成投資控股股份有限公司及南山人壽保險股份有限公司於民國 115 年 1 月 1 日初次適用國際財務報導準則第 17 號「保險合約」(以下簡稱 IFRS 17)。依據 IFRS 17 準則生效日及過渡規定，於民國 114 年之比較期財務報表進行 IFRS 17 之追溯重編，並於 IFRS 17 之初次適用日進行國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱 IFRS 9)

金融資產之重新指定，惟並未於比較期重編各項金融資產，亦不採用分類覆蓋法進行比較期金融資產之調整。本集團於民國 114 年 1 月 1 日及 115 年 1 月 1 日追溯重編及金融資產重新指定之相關影響，請詳附註十五說明。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國114年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2.本合併財務報告應併同民國114年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)後續衡量採公允價值模式之投資性不動產。

(4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產及負債。

2.編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國114年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
潤泰全球股份有限公司	景鴻投資股份有限公司(景鴻投資)	一般投資業	55.00	55.00	55.00	註1、2及3
潤泰全球股份有限公司	興業建設股份有限公司(興業建設)	建設事業	50.94	50.94	50.94	註1
潤泰全球股份有限公司	鑫士代企業股份有限公司(鑫士代)	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	註1及2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
潤泰全球股份有限公司	Full Shine International Holding Ltd.(Full Shine)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註1及2
潤泰全球股份有限公司	Gold Leaf International Group Co., Ltd.(Gold Leaf)	國際貿易事業	100.00	100.00	100.00	註1及2
潤泰全球股份有限公司	East Capital International Limited(East Capital)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註1
潤泰全球股份有限公司	New Zone International Limited(New Zone)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註1
潤泰全球股份有限公司	Concord Greater China Limited (Concord)	一般投資業	42.42	42.42	42.42	註1、2及4
Full Shine International Holding Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.(Sinopac)	一般投資業	49.06	49.06	49.06	註1、2及6
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited (Concord)	一般投資業	15.57	15.57	15.57	註1、2及4
East Capital International Limited.	上海潤耀服飾開發有限公司(上海潤耀)	買賣貿易業	23.08	23.08	23.08	註1及5
New Zone International Limited.	上海潤耀服飾開發有限公司(上海潤耀)	買賣貿易業	76.92	76.92	76.92	註1及5

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國115年及114年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：民國114年12月31日係由其他會計師查核。

註3：景鴻投資於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日皆持有本公司所發行之普通股計36,593,388股，約本公

司發行在外普通股 3.31%。

註 4：本公司對 Concord 持股比例為 42.42%，另加計本公司之子公司 Full Shine 對其間接持有 15.57%，致本公司對其綜合持有 57.99%之表決權。

註 5：綜合持股比為 100%。

註 6：本集團透過子公司 Full Shine 對 Sinopac 之持股雖未達 50%，惟對 Sinopac 之財務、營運及人事等具決策權而對其具控制能力，故納入本集團合併財務報告編製。

3.未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5.重大限制

無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四)採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。屬人身保險業之關聯企業自民國 115 年 1 月 1 日起適用民國 115 年 1 月 2 日保局(財)字第 1140495239 號函之規範，針對壽險業務直接持有之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之債務工具且未對外幣風險組成部分指定避險者之各期間未實現兌換損益，就其預期剩餘存續期間按直線法攤銷認列；自民國 115 年 1 月 1 日起適用民國 114 年 3 月 12 日金管保財字第 1140131712 號函之規範，將符合財團法人保險事業發展中心發布之實務釋例中會計判斷標準之被動型無槓桿新臺幣計價之海外債券指數型基金，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用

之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

9. 若與採用權益法之投資有相互持股之情形，且該公司對本集團亦採權益法評價，則於認列其投資損益時，係依該公司認列本集團損益前之金額評價。

10. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額(含商譽)作為單一資產，比較其可回收金額(使用價值或公允價值減處分成本孰高者)與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

(五)員工福利

退休金-確定福利計畫

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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,834	$ 3,767	$ 4,007
支票存款	430,520	127,708	123,380
活期存款	467,294	542,530	575,569
定期存款	3,029,445	3,323,894	3,008,965
約當現金-附買回債券	1,151,124	589,771	419,998
	$ 5,080,217	$ 4,587,670	$ 4,131,919

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	$ 12	$ 6	$ 12
應收票據-關係人	927	670	317
	$ 939	$ 676	$ 329
應收帳款	$ 87,282	$ 133,162	$ 95,179
減：備抵損失	(6,443)	(6,104)	(2,448)
	80,839	127,058	92,731
應收帳款-關係人	2,096	1,514	684
	$ 82,935	$ 128,572	$ 93,415
催收款項	$ 4,088	$ 4,088	$ 4,088
減：備抵損失	(4,088)	(4,088)	(4,088)
催收款項淨額(表列「其他非流動資產」)	$ -	$ -	$ -

1.應收票據(含關係人)及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	115年9月30日			114年12月31日		
	應收票據	應收帳款	催收款項	應收票據	應收帳款	催收款項
未逾期	$ 939	$ 58,280	$ -	$ 676	$ 113,802	$ -
已逾期						
1-90天	-	1,335	-	-	14,105	-
91-365天	-	28,763	-	-	6,742	-
超過365天	-	1,000	4,088	-	27	4,088
	$ 939	$ 89,378	$ 4,088	$ 676	$ 134,676	$ 4,088

	114年9月30日		
	應收票據	應收帳款	催收款項
未逾期	$ 329	$ 83,597	$ -
已逾期			
1-90天	-	6,558	-
91-365天	-	5,708	-
超過365天	-	-	4,088
	$ 329	$ 95,863	$ 4,088

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生。另於民國114年1月1日客戶合約之應收款餘額為$185,066。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$939、$676 及$329，最能代表本集團應收帳款於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$82,935、$128,572及$93,415。

4.本集團並未持有任何擔保品。

5.相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
紡織事業部：			
原料	$ 7,139	$ 19,519	$ 19,780
物料	153	153	153
製成品	30,480	53,937	34,602
商品存貨	267,265	247,480	240,776
減：備抵跌價損失	(69,463)	(83,433)	(95,243)
小計	235,574	237,656	200,068
量販事業部：			
在製品	$ -	$ 1,208	$ 1,208
商品存貨	10,228	23,900	25,319
減：備抵跌價損失	-	(879)	(1,004)
小計	10,228	24,229	25,523
營建事業部：			
待售房地	$ 59,055	$ 59,055	$ 59,055
營建用地	321,241	399,331	399,331
減：備抵跌價損失	(86,915)	(73,535)	(73,535)
小計	293,381	384,851	384,851
合計	$ 539,183	$ 646,736	$ 610,442

1.當期認列之存貨費損如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 248,898	$ 351,709
存貨盤損	1,591	2,017
跌價損失	2,390	803
報廢損失	387	332
減：屬停業單位之營業成本	(82,427)	(230,163)
	$ 170,839	$ 124,698

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 771,691	$ 1,195,543
存貨盤損	1,775	3,736
跌價回升利益	(1,469)	(9,823)
報廢損失	421	2,087
減：屬停業單位之營業成本	(235,876)	(676,045)
	$ 536,542	$ 515,498

2.本集團存貨-營建用地因使用用途改變，於民國115年3月自存貨轉入至投資性不動產，金額計$78,090。

3.本集團民國115年及114年1月1日至9月30日出售以前年度已提列跌價損失之存貨，致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

4.上述營建事業部存貨提供擔保情形請詳附註八。

(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國外投資			
私募基金	$ 2,524,647	$ 2,038,578	$ 2,074,867
評價調整	63,832	184,810	286,206
匯率影響	(2,887)	-	-
合計	$ 2,585,592	$ 2,223,388	$ 2,361,073

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日認列於損益之金額分別為損失$0、$0、$120,978及$648,077。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日認列於損益之股利收入金額分別為$33,490、$33,977、$288,287及$358,885。

3.本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4.相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
國內投資			
上市櫃公司股票	$ 4,211,857	$ 3,945,155	$ 3,934,425
興櫃公司股票	-	240,000	240,000
非上市櫃及興櫃股票	50,411	50,411	50,411
小計	4,262,268	4,235,566	4,224,836

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
評價調整			
上市櫃公司股票	$ 3,119,523	$ 3,090,425	$ 2,758,038
興櫃公司股票	-	464,960	(24,320)
非上市櫃及興櫃股票	26,010	34,160	40,378
小計	3,145,533	3,589,545	2,774,096
合計	7,407,801	7,825,111	6,998,932
國外投資			
上市公司股票	$ 7,174,595	$ 7,174,595	$ 7,174,595
評價調整			
上市公司股票	(5,820,262)	(5,205,270)	(5,016,848)
匯率影響	(148,150)	(172,166)	(251,093)
合計	1,206,183	1,797,159	1,906,654
總計	$ 8,613,984	$ 9,622,270	$ 8,905,586

1. 本集團選擇將屬策略性投資之上述權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之公允價值分別為$8,613,984、$9,622,270及$8,905,586。
2. 本集團持有之上市公司台灣浩鼎生技股份有限公司於民國114年9月經董事會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比率50%，民國114年11月24日為減資基準日，民國115年2月2日為減資換發股票基準日。
3. 本集團持有之上櫃公司潤德室內裝修設計工程股份有限公司於民國115年5月8日及114年5月7日經股東會通過自具股東原始出資額性質之資本公積配發現金股利，本集團於115年6月27日及114年6月16日獲配現金股利$347及$501，視為本集團原始持有之成本減少。
4. 本集團民國114年8月參與上市公司泰福生技股份有限公司之現金增資，認購股份計503仟股，金額計$24,123。
5. 本集團持有之上市公司潤弘精密工程事業股份有限公司於民國114年8月辦理盈餘轉增資，本集團依持股比例獲配股票股利分別計4,710仟股。
6. 本集團民國115年8月及114年12月參與上櫃公司智崴資訊科技股份有限公司之現金增資，認購股份分別計315仟股及126仟股，金額計$27,049及$10,730。
7. 本集團持有之圓祥生技股份有限公司於民國115年6月5日掛牌上櫃，故本集團將所持有之興櫃公司股票移轉至上櫃公司股票，成本及評價利益調整金額分別為$240,000及$464,960。

8. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ 376,533	$ (330,206)
認列於營業收入之股利收入	$ 327	$ 156,683
認列於其他營業外收入之股利收入	$ 16,185	$ 20,557
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ (1,059,004)	$ (526,664)
認列於營業收入之股利收入	$ 79,717	$ 156,683
認列於其他營業外收入之股利收入	$ 304,060	$ 216,999

9. 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

10. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	$ 84,949	$ 80,731	$ 76,925
非流動項目：			
次順位債	$ -	$ 250,000	$ 250,000
質押定期存款	43,300	43,300	67,800
合計	$ 43,300	$ 293,300	$ 317,800

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 346	$ 2,540
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 5,227	$ 7,873

2. 本集團持有次順位公司債已於民國115年6月24日屆滿十年，發行公司南山人壽業經主管機關核可，提前將所發行之次順位公司債按債券面額加計利息全數贖回。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$128,249、$374,031及$394,725。

4.本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

5.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)，本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四)採用權益法之投資(重編後)

1.長期股權投資帳面金額明細如下：

	帳面金額			
關聯企業名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	$ 41,804,832	$ 20,813,863	$ 18,819,466	$ 25,376,998
潤成投資控股股份有限公司(潤成投控)	131,120,800	56,432,555	50,139,435	71,118,535
南山人壽保險股份有限公司(南山人壽)	1,381,405	615,906	552,001	769,470
潤福生活事業股份有限公司(潤福生活)	4,329	5,658	7,007	9,542
	$ 174,311,366	$ 77,867,982	$ 69,517,909	$ 97,274,545

2.投資持股比例如下：

關聯企業名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
潤泰創新	25.70%	25.70%	25.70%	25.70%
潤成投控	23.00%	23.00%	23.00%	23.00%
南山人壽	0.21%	0.21%	0.21%	0.21%
潤福生活	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%

3.採用權益法認列之關聯企業之損益份額如下：

關聯企業名稱	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
潤泰創新	$ 913,423	$ 3,746,111
潤成投控	2,515,286	12,408,012
南山人壽	26,264	130,936
潤福生活	(564)	(920)
	$ 3,454,409	$ 16,284,139

關聯企業名稱	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
潤泰創新	$ 3,249,100	$ 734,024
潤成投控	8,824,696	831,440
南山人壽	92,107	14,991
潤福生活	(1,329)	(2,535)
	$ 12,164,574	$ 1,577,920

4.本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例				關係之性質	衡量方法
		115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日		
潤泰創新	台灣	25.70%	25.70%	25.70%	25.70%	多角化	權益法
潤成投控	台灣	23.00%	23.00%	23.00%	23.00%	多角化	權益法

5.本集團重大關聯企業之彙總性合併財務資訊如下：

資產負債表

	潤泰創新			
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
流動資產	$ 58,041,976	$ 57,602,917	$ 58,511,109	$ 44,451,869
非流動資產	220,051,823	128,096,814	119,892,103	158,444,762
流動負債	(35,391,352)	(27,985,566)	(32,541,671)	(25,547,465)
非流動負債	(51,662,832)	(58,491,911)	(53,871,895)	(56,615,450)
權益	191,039,615	99,222,254	91,989,646	120,733,716
非控制權益	(8,194,439)	(8,473,582)	(10,033,801)	(10,481,990)
	$ 182,845,176	$ 90,748,672	$ 81,955,845	$ 110,251,726
占關聯企業淨資產之份額	$ 46,991,210	$ 23,322,409	$ 21,062,652	$ 28,334,694
逆流交易之未實現損益	(2,191)	(2,191)	(2,191)	(2,191)
互相持股	(5,184,187)	(2,506,355)	(2,240,995)	(2,955,505)
帳面金額	$ 41,804,832	$ 20,813,863	$ 18,819,466	$ 25,376,998
	潤成投控(註1)			
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
流動資產	$ 165,402,500	$ 323,181,637	$ 182,066,411	$ 138,548,365
非流動資產	5,604,682,016	5,221,174,654	5,229,645,385	5,383,625,353
流動負債	(57,867,908)	(39,790,338)	(53,770,944)	(35,809,667)
非流動負債	(5,074,463,819)	(5,229,048,889)	(5,112,915,786)	(5,139,471,123)
權益	637,752,789	275,517,064	245,025,066	346,892,928
非控制權益	(67,662,353)	(30,158,128)	(27,027,526)	(37,681,906)
	$ 570,090,436	$ 245,358,936	$ 217,997,540	$ 309,211,022
占關聯企業淨資產之份額	$ 131,120,800	$ 56,432,555	$ 50,139,435	$ 71,118,535

註1：(1)潤成投控之子公司南山人壽所持有之投資性不動產後續衡量採用公允價值模式，其評價技術係依「保險業財務報告編製準則」規定辦理。

(2)潤成投控之子公司南山人壽依民國 115 年 1 月 2 日保局(財)字第 1140495239 號函之規範，針對按攤銷後成本衡量之債務工具且未對外幣風險組成部分指定避險者之各期間未實現兌換損益，就其預期剩餘存續期間按直線法攤銷認列。

(3)潤成投控之子公司南山人壽依民國 114 年 3 月 12 日金管保財字第 1140131712 號函之規範，將符合財團法人保險事業發展中心發布之實務釋例中會計判斷標準之被動型無槓桿新臺幣計價之海外債券指數型基金，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

綜合損益表

	潤泰創新	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
收入	$ 9,895,051	$ 9,100,299
本期淨利(註2)	4,633,088	17,329,578
其他綜合損益(稅後淨額)	18,902,804	(16,473,960)
本期綜合(損)益總額(註3)	$ 23,535,892	$ 855,618

	潤泰創新	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
收入	$ 32,412,511	$ 25,147,881
本期淨利(註2)	15,867,470	4,874,277
其他綜合損益(稅後淨額)	79,063,379	(29,082,582)
本期綜合(損)益總額(註3)	$ 94,930,849	$ (24,208,305)

註 2：民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別包含潤泰創新合併之歸屬非控制權益之本期淨利$720,146、$791,457、$1,872,442 及$1,755,246。

註 3：民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別包含潤泰創新合併之歸屬非控制權益之本期綜合(損失)利益總額$990,875、$748,781、$2,003,696 及$998,628。

	潤成投控	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
保險服務結果及財務結果	$ 21,398,973	$ 73,871,262
本期淨利(註4)	12,223,246	60,255,466
其他綜合(損)益(稅後淨額)	72,198,451	(63,741,525)
本期綜合(損)益總額(註5)	$ 84,421,697	$ (3,486,059)

	潤成投控	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
保險服務結果及財務結果	$ 72,274,701	$ (12,945,798)
本期淨利(註4)	42,881,973	4,072,424
其他綜合(損)益(稅後淨額)	310,894,146	(105,894,604)
本期綜合(損)益總額(註5)	$ 353,776,119	$ (101,822,180)

註4：民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日係分別包含潤成投控合併之歸屬非控制權益之本期淨利$1,287,222、$6,307,587、$4,513,731及$457,470。

註5：民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日係分別包含潤成投控合併之歸屬非控制權益之本期綜合利益（損失)總額$8,832,084、$(353,512)、$37,002,705及$(10,608,698)。

6.本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為$1,385,734、$621,564及$559,008。

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
本期淨利	$ 25,700	$ 130,016
其他綜合(損)益(稅後淨額)	153,999	(137,960)
本期綜合(損)益總額	$ 179,699	$ (7,944)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
本期淨利	$ 90,778	$ 12,456
其他綜合(損)益(稅後淨額)	663,117	(232,460)
本期綜合(損)益總額	$ 753,895	$ (220,004)

7.(1)民國115年及114年9月30日採用權益法之投資中，潤泰創新、潤成投控及南山人壽係依經會計師核閱之財務報告評價而得；潤福生活係依其同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

(2)民國114年12月31日採用權益法之投資中，潤福生活係依其他會計師查核簽證之財務報告評價而得。

8.本集團採用權益法之投資有公開市場報價者，其公允價值如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
潤泰創新	$ 21,527,575	$ 21,783,421	$ 21,637,223	$ 31,359,377

9.本集團持有潤泰創新 25.70%，為該公司單一最大股東，因考量過往股東會出席狀況，顯示其他股東積極參與潤泰創新之經營決策，且潤泰創新之董事會成員共有九席，本集團僅佔有兩席，顯示本集團無實際能力主導潤泰創新之攸關活動，故判斷對其不具控制，僅具重大影響。

10.採權益法評價之被投資公司潤泰創新，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。

11.(1)因應近年全球疫情造成供應鏈中斷及俄烏戰爭等因素推升全球通膨壓力，致民國 111 年利率大幅彈升，其彈升幅度已屬國際保險資本標準(ICS)定義之極端情境，故本公司直接及間接透過潤成投控轉投資之保險公司南山人壽依 IFRS9 規定於民國 111 年 9 月 29 日經董事會決議通過改變管理金融資產之經營模式，對於受影響之金融資產自收取合約現金流量及出售金融資產調整為以持有金融資產以收取合約現金流量為主；此經營模式改變所衍生之金融資產重分類，業符合財團法人中華民國會計研究發展基金會基秘字第 0000000354 號函就保險業因國際經濟情勢劇變致生管理金融資產之經營模式改變所衍生之金融資產重分類之疑義之指引規定。本公司於民國 111 年 10 月 1 日依 IAS28 規定認列南山人壽資產重分類影響數，包括調增採用權益法之投資$60,930,167、調減遞延所得稅資產$834,365，調增其他權益$60,095,802，本公司後續依金管證發字第 1110384722 號之規定，於分派可分配盈餘時，應就南山人壽所重分類之金融資產公允價值變動數，按採權益法之持股比例提列特別盈餘公積，並於南山人壽重分類之金融資產公允價值變動數有迴轉時，本公司得就其迴轉部分，按採權益法之持股比例迴轉特別盈餘公積分派盈餘，並於年度財務報告附註揭露南山人壽重分類之金融資產公允價值變動數及其相對應所提列之特別盈餘公積數。相關重分類日前後之財務狀況資訊彙總如下：

	111年9月30日（重分類前）	重分類影響	111年10月1日（重分類後）
合併資產總計	$ 59,509,663	$ 60,095,802	$ 119,605,465
合併負債總計	38,471,492	-	38,471,492
合併權益總計	21,038,171	60,095,802	81,133,973

(2)南山人壽於民國 111 年 10 月 1 日將受重分類影響之金融資產自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，受影響金融資產之公允價值分別為$1,006,976,027 及$1,011,103,167；若南山人壽

於民國 111 年 10 月 1 日未經重分類，其於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日其他權益分別為$(300,195,055)及$(344,651,654)；民國 114 年度及 113 年度認列於其他綜合(損)益之公允價值稅後變動數分別為$44,456,599 及$(88,343,472)。

(3)本集團依金管證發字第 1110384722 號令及有關公開發行公司就保險被投資公司重分類之金融資產公允價值變動數提列特別盈餘公積之適用疑義問答，就保險被投資公司重分類金融資產公允價值變動累積數，按採權益法之持股比例計算該期應有之特別盈餘公積數時(即提列及迴轉後之特別盈餘公積餘額)，應不超過該期公開發行公司對該保險被投資公司「採用權益法之投資」之帳面金額。本集團依上述之規定截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日應提列之特別盈餘公積數為$78,825,707 及$90,499,194。依 115 年 5 月 26 日股東會決議通過之提列數為$0，截至 115 年 9 月 30 日累計之提列數為$41,066,946。

12. 本公司於民國 105 年 6 月 13 日依據金管會之指示，針對南山人壽擬投資南山產物保險股份有限公司(以下簡稱「南山產險」；原名美亞產物保險股份有限公司)之投資案出具承諾書，承諾事項如下：

(1)本公司承諾將要求南山人壽依法令規定及其對金管會之長期經營承諾處理對南山產險之投資。

(2)本公司承諾，就南山人壽經核准取得南山產險普通股 200,000 仟股即 100%已發行有表決權股份後，南山產險任何時候如須增資，本公司將要求南山人壽立即依法令規定及主管機關之要求，對南山產險辦理增資。

(3)本公司及潤成投控其他股東為符合本公司及潤成投控其他股東長期經營南山產險之承諾，倘南山產險依法令規定及主管機關要求而須辦理增資，而有增資發行新股時，本公司及潤成投控其他股東爰承諾將要求南山人壽持有南山產險已發行普通股股數至少 51%之比例。

13. 潤成投控於民國 114 年 12 月辦理現金增資，本集團依持股比例認購金額計$103,500；民國 115 年 8 月及民國 114 年 8 月辦理盈餘轉增資，本集團依持股比例獲配股票股利分別計 531,139 仟股及 786,830 仟股。

14. 本集團採用權益法之投資提供擔保情形請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

	115年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合計
1月1日								
成本	$ 668,575	$1,097,979	$ 118,213	$ 13,925	$ 24,514	$ 228,850	$ 473,635	$2,625,691
累計減損及折舊	-	(669,660)	(95,893)	(11,866)	(24,514)	(221,010)	(378,799)	(1,401,742)
	$ 668,575	$ 428,319	$ 22,320	$ 2,059	$ -	$ 7,840	$ 94,836	$1,223,949
1月1日	$ 668,575	$ 428,319	$ 22,320	$ 2,059	$ -	$ 7,840	$ 94,836	$1,223,949
增添	-	-	1,510	-	-	4,053	3,807	9,370
處分-成本	-	-	(16,762)	-	-	(19,728)	(9,759)	(46,249)
處分-累計減損及折舊	-	-	16,762	-	-	19,728	9,645	46,135
折舊費用	-	(16,829)	(6,412)	(606)	-	(6,049)	(5,939)	(35,835)
移轉-成本(註1)(註2)	-	-	(97,996)	-	-	(5,799)	(51,698)	(155,493)
移轉-累計減損及折舊(註1)	-	-	83,432	-	-	6,107	43,392	132,931
淨兌換差額-成本	-	-	-	43	-	-	388	431
淨兌換差額-累計減損及折舊	-	-	-	(43)	-	-	(388)	(431)
9月30日	$ 668,575	$ 411,490	$ 2,854	$ 1,453	$ -	$ 6,152	$ 84,284	$1,174,808
9月30日								
成本	$ 668,575	$1,097,979	$ 4,965	$ 13,968	$ 24,514	$ 207,376	$ 416,373	$2,433,750
累計減損及折舊	-	(686,489)	(2,111)	(12,515)	(24,514)	(201,224)	(332,089)	(1,258,942)
	$ 668,575	$ 411,490	$ 2,854	$ 1,453	$ -	$ 6,152	$ 84,284	$1,174,808

註1:本公司於民國115年7月經董事會通過於民國115年9月終止中和量販店營運，並簽訂出售相關固定資產買賣契約，故將相關資產成本$160,691及累計減損及折舊$132,931轉列至待出售非流動資產，相關說明請詳六(十三)。

註2:本期移轉數部分係預付設備款轉入。

	114年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良物	其他設備	合計
1月1日								
成本	$ 668,575	$1,097,979	$ 111,846	$ 17,189	$ 24,514	$ 225,795	$ 556,033	$2,701,931
累計減損及折舊	-	(647,221)	(88,830)	(14,322)	(24,514)	(215,031)	(460,767)	(1,450,685)
	$ 668,575	$ 450,758	$ 23,016	$ 2,867	$ -	$ 10,764	$ 95,266	$1,251,246
1月1日	$ 668,575	$ 450,758	$ 23,016	$ 2,867	$ -	$ 10,764	$ 95,266	$1,251,246
增添	-	-	7,670	-	-	8,488	2,220	18,378
處分-成本	-	-	(1,112)	(3,170)	-	(5,433)	(31,050)	(40,765)
處分-累計減損及折舊	-	-	1,112	3,170	-	4,605	31,050	39,937
折舊費用	-	(16,829)	(6,250)	(606)	-	(8,067)	(5,217)	(36,969)
淨兌換差額-成本	-	-	-	(131)	-	-	(338)	(469)
淨兌換差額-累計減損及折舊	-	-	-	131	-	-	335	466
9月30日	$ 668,575	$ 433,929	$ 24,436	$ 2,261	$ -	$ 10,357	$ 92,266	$1,231,824
9月30日								
成本	$ 668,575	$1,097,979	$ 118,404	$ 13,888	$ 24,514	$ 228,850	$ 526,865	$2,679,075
累計減損及折舊	-	(664,050)	(93,968)	(11,627)	(24,514)	(218,493)	(434,599)	(1,447,251)
	$ 668,575	$ 433,929	$ 24,436	$ 2,261	$ -	$ 10,357	$ 92,266	$1,231,824

1.本集團未有將不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

2.本集團持有不動產、廠房及設備之目的係供自用。

3.本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括中崙大樓辦公室及辦公場所，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃合約之期間皆介於民國 111 年至 123 年間。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件。

2.本集團承租之公司座車、倉儲及特賣會場地等之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為收銀機及特賣會用相關物品。

3.使用權資產之資訊如下：

	房屋及建築	
	115年	114年
1月1日		
成本	$ 293,595	$ 242,223
累計折舊	(175,123)	(183,294)
	$ 118,472	$ 58,929
1月1日	$ 118,472	$ 58,929
增添-新增租約	168,610	112,678
折舊費用	(38,368)	(39,448)
除帳成本	(169,033)	(56,253)
除帳日之累計折舊	169,033	56,253
租賃修改-成本	(2,674)	(578)
租賃修改-累計折舊	1,316	116
匯率影響數-成本	85	(92)
匯率影響數-累計折舊	(37)	39
9月30日	$ 247,404	$ 131,644
9月30日		
成本	$ 290,583	$ 297,978
累計折舊	(43,179)	(166,334)
	$ 247,404	$ 131,644

4.與租賃合約有關之租賃負債如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債總額	$ 249,993	$ 119,999	$ 132,833
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(43,693)	(28,218)	(37,872)
	$ 206,300	$ 91,781	$ 94,961

5.與租賃合約有關之益(損)項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ (1,160)	$ (577)
屬短期租賃合約之費用	(2,762)	(2,791)
屬低價值資產租賃之費用	(279)	(254)
租賃修改利益	-	-
	$ (4,201)	$ (3,622)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ (2,616)	$ (1,854)
屬短期租賃合約之費用	(9,177)	(8,456)
屬低價值資產租賃之費用	(766)	(747)
租賃修改利益	135	11
	$ (12,424)	$ (11,046)

6.與租賃費用有關之淨現金流出資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	$ 2,616	$ 1,854
屬短期租賃合約之費用	9,177	8,456
屬低價值資產租賃之費用	766	747
租賃本金償還	37,172	39,091
	$ 49,731	$ 50,148

(七)租賃交易－出租人

1.本集團基於營業租賃合約出租投資性不動產，於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日分別認列$28,842、$27,001、$84,826及$80,406之租金收入。

2.本集團基於營業租賃合約出租部分使用權資產，於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日分別認列$6,351、$6,312、$18,949及$19,207之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
1年內	$ 90,337	$ 102,257	$ 84,238
1-2年	83,081	80,270	75,883
2-3年	82,850	79,999	75,435
3-4年	82,772	79,906	75,031
4-5年	79,277	79,896	75,003
5年以上	639,754	674,508	693,260
合計	$ 1,058,071	$ 1,096,836	$ 1,078,850

(八)投資性不動產

	115年		
	土地	建築物	合計
1月1日	$ 9,059,360	$ 629,618	$ 9,688,978
移轉-成本(註)	78,090	-	78,090
公允價值調整利益(損失)	309,091	(2,781)	306,310
9月30日	$ 9,446,541	$ 626,837	$ 10,073,378

	114年		
	土地	建築物	合計
1月1日	$ 8,707,466	$ 656,164	$ 9,363,630
公允價值調整利益(損失)	283,531	(5,365)	278,166
9月30日	$ 8,990,997	$ 650,799	$ 9,641,796

註：土地係自存貨轉入$78,090，相關說明請詳附註六(三)。

1.投資性不動產之租金收入：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 28,842	$ 27,001
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 84,826	$ 80,406

2.投資性不動產公允價值評價基礎

本集團持有之投資性不動產主要為桃園市楊梅廠房、台中市梧棲土地、新竹縣新豐鄉土地及新北市淡水潤福生活新象館房地等標的，主要用以出租賺取租金收入，租約期間約1至23年。民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日主要假設及相關說明如下：

(1)本集團主要投資性不動產所在地、估價方法、估價事務所、估價師姓名及估價日期列示如下：

	115年9月30日			114年12月31日		
標的	土地	房地及車位等	房地	土地	房地及車位等	房地
所在地	新竹縣及台中市	桃園市及新北市等	新北市	新竹縣及台中市	桃園市及新北市等	新北市
估價方法	土地開發分析法	收益法	收益法	土地開發分析法	收益法	收益法
估價事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所	中鼎不動產估價師事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所	中鼎不動產估價師事務所
估價師	張宏楷	張譯之、張宏楷	簡武池	張宏楷	張譯之、張宏楷	簡武池
估價基準日	115年9月30日(註)			114年12月31日		

	114年9月30日		
標的	土地	房地及車位等	房地
所在地	新竹縣及台中市	桃園市及新北市等	新北市
估價方法	土地開發分析法	收益法	收益法
估價事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所	中鼎不動產估價師事務所
估價師	張宏楷	張譯之、張宏楷	簡武池
估價基準日	114年9月30日(註)		

註:已取得估價師就原估價報告於民國115年及114年9月30日之有效性聲明。

(2)本集團持有之房地及車位於民國115年及114年1月1日至9月30日之出租率及收益數額之變動狀態、當地租金及相似標的租金比較等相關資訊請詳下表。

	115年9月30日	
	房地(元/坪/月)	車位(元/個/月)
本案推估租金	$170~$900	$2,500~$15,000
當地租金及市場相似標的租金行情	與推估租金相當	與推估租金相當
出租率	100%	100%
租金成長率	0.00%~2.00%	

	114年12月31日	
	房地(元/坪/月)	車位(元/個/月)
本案推估租金	$170~$840	$2,500~$15,000
當地租金及市場相似標的租金行情	與推估租金相當	與推估租金相當
出租率	100%	100%
租金成長率	0.00%~2.00%	

	114年9月30日	
	房地(元/坪/月)	車位(元/個/月)
本案推估租金	$170~$800	$2,500~$15,000
當地租金及市場相似標的租金行情	與推估租金相當	與推估租金相當
出租率	100%	100%
租金成長率	0.00%~2.00%	

	115年1月1日至9月30日	
	房地	車位
收益數額	$ 62,638	$ 280

	114年1月1日至9月30日	
	房地	車位
收益數額	$ 62,276	$ 280

(3)本集團係以使用收益法之折現現金流量分析法評估公允價值為主，惟未開發之土地無法以收益法之折現現金流量分析法評估公允價值者，則採用土地開發分析法。

(4)收益法之折現現金流量分析法鑑價方法推估過程，係參考現行租賃契約租金，若分析期間假設營運年期超過現行租賃契約期間則以市場租金評估，市場租金係考量相似標的租金案例及其議價空間、情況及價格日期等各項影響價格因素進行分析比較，並根據當地租賃市場熱絡程度及消費者物價指數平均變動率以決定每年租金成長率區間，再考量該標的分析期間內之空置損失及未來淨現金流出，最後於分析期間期末加計該標的推估處分價值後，計算出分析期間之淨現金流入，以適當折現率折現後加總推算至估價日期。未來現金流出係與營運直接相關之支出，如地價稅、房屋稅、保險費、管理費及維修費用等，係以當年度實際發生之支出，參考公司目前營運情形及未來可能變化推估而得。

(5)土地開發分析法鑑價方法推估過程係為確定土地開發內容及預期開發時間，先針對各項成本、相關費用及現況環境進行調查、勘查及分析，並蒐集市場行情等資料，估算開發或建築後可銷售之土地或建物面積及總銷售金額，以適當利潤率及資本利息綜合利率計算估價日期土地開發分析價格。當估計銷售總金額增加、利潤率降低或

資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。對於未來經濟預測，未來地緣政治風險升溫與貿易保護主義加深，均使全球經濟下行風險持續增加。然而AI相關應用快速擴展，加上各國積極推進AI基礎設施，將推升半導體先進製程及伺服器供應鏈需求，進而支撐我國外銷接單與製造業生產成長動能，年增率預期仍將維持上升趨勢。

(6)本集團位於新竹縣新豐鄉泰安段4筆土地、泰豐段18筆土地、坪頂段1筆土地及台中市梧棲區市鎮南段4筆土地，目前尚未進行開發計畫，暫出租供作停車場、出租廣告使用，該土地仍屬未開發素地，應採用土地開發分析法評估公允價值。其重要假設如下：

	115年9月30日		114年12月31日	
	新竹縣 新豐鄉(註1)	台中市 梧棲區	新竹縣 新豐鄉(註1)	台中市 梧棲區
估計銷售總金額	$ 1,983,974	$23,373,267	$ 1,946,451	$22,393,109
利潤率	16.00%	24.00%	16.00%	24.00%
資本利息綜合利率	4.21%	4.02%	4.21%	4.02%

	114年9月30日	
	新竹縣 新豐鄉(註1)	台中市 梧棲區
估計銷售總金額	$ 1,912,601	$22,439,938
利潤率	16.00%	24.00%
資本利息綜合利率	4.01%	4.01%

註1:(A)坪頂段民國115年3月自存貨轉入投資性不動產。

(B)該價格評估方式係自標的中選定比準地，並以土地開發分析法評估比準地合理價格，經綜合考量分別賦予權重後，決定比準地土地價格，再以比準地條件為準，依臨路條件、使用現況、土地形狀等個別條件差異給予其餘宗地合理效用比，以評估其餘宗地合理價格。

註2:除上述新竹縣新豐鄉及台中市梧棲區未開發之土地外，餘投資性不動產公允價值係採收益法之折現現金流量分析法評估公允價值。

(7)折現率區間請詳下表，係採中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼，另風險溢酬則依基準利率考慮流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素加以比較決定。

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
折現率	3.100%~4.345% (註)	3.200%~4.345%	3.220%~4.345% (註)

註:已取得估價師就原估價報告於民國115年及114年9月30日之有效性聲明。

(8)本集團投資性不動產評價方法採用收益法評價者，其評價方法之現金流量、分析期間及折現率等，係依「證券發行人財務報告編製準則」規定辦理。

3.投資性不動產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

4.本集團投資性不動產-土地$4,488為楊梅四湖段土地屬農業用地，係透過本公司法人董事代表人之一等親名義取得，雙方已簽訂信託契約書。該法人董事代表人之一等親於民國115年5月26日發生繼承事實，繼承程序尚在辦理中。

5.本集團持有之投資性不動產提供擔保情形請詳附註八。

(九)無形資產

	115年	114年
	電腦軟體	電腦軟體
1月1日		
成本	$ 30,616	$ 29,073
累計攤銷	(30,005)	(28,078)
	$ 611	$ 995
1月1日	$ 611	$ 995
增添	2,861	1,543
攤銷費用	(1,493)	(1,499)
9月30日	$ 1,979	$ 1,039
9月30日		
成本	$ 33,477	$ 30,616
累計攤銷	(31,498)	(29,577)
	$ 1,979	$ 1,039

1.無形資產攤銷明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
推銷費用	$ 134	$ 93
管理費用	445	335
	$ 579	$ 428

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
推銷費用	$ 376	$ 503
管理費用	1,117	996
	$ 1,493	$ 1,499

2.本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十)待出售非流動資產及停業單位

民國115年1月1日至9月30日

1.本公司中和量販商場因受整體量販零售市場環境變遷影響，為維護股東權益並優化公司資產運用，於民國115年7月經董事會通過於民國115年9月30日終止該店之營運，針對後續員工安置議題，本公司已研擬完善的方案因應，終止營運所產生的資遣費、退休金等相關費用估計為$50,000，並符合停業單位規定而表達為停業單位。

2.本公司於民國115年與全聯實業股份有限公司簽訂固定資產買賣契約，將中和量販店之部分固定資產出售予全聯實業股份有限公司，交易總金額為$55,524(含營業稅$2,664)，前述交易於業已於民國115年10月1日完成所有權移轉，截至民國115年11月12日尚未收款。

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 27,760	$ -	$ -

3.停業單位之現金流量資訊如下：

	115年前三季	114年前三季
營業活動現金流量	$ (24,170)	$ 17,856
投資活動現金流量	(4,360)	(8,767)
籌資活動現金流量	(8,996)	(8,996)
總現金流量	$ (37,526)	$ 93

4.停業單位經營結果：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
營業收入	$ 132,043	$ 286,282
營業成本	(82,427)	(230,163)
營業毛利	49,616	56,119
營業費用	(147,563)	(63,752)
停業單位營業損失	(97,947)	(7,633)
營業外收入及支出		
利息收入	37	1
其他收入	2,775	3,471
財務成本	(456)	(465)
其他利益及損失	(8)	-
營業外收入及支出小計	2,348	3,007
停業單位稅前營業損失	(95,599)	(4,626)
所得稅費用	-	-
停業單位稅後營業損失	$ (95,599)	$ (4,626)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收入	$ 383,313	$ 857,252
營業成本	(235,876)	(676,045)
營業毛利	147,437	181,207
營業費用	(262,766)	(193,001)
停業單位營業損失	(115,329)	(11,794)
營業外收入及支出		
利息收入	88	29
其他收入	7,195	8,944
財務成本	(1,328)	(1,430)
其他利益及損失	(3)	-
營業外收入及支出小計	5,952	7,543
停業單位稅前營業損失	(109,377)	(4,251)
所得稅費用	-	-
停業單位稅後營業損失	$ (109,377)	$ (4,251)

5.來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額，請詳附註六(三十四)每股盈餘之說明。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本集團為活化資產及充實營運資金，於民國 113 年 8 月 13 日經董事會通過擬出售桃園市觀音區觀音廠土地與廠房，故將相關之資產轉列為待出售處分資產，該資產委託第一太平戴維斯股份有限公司進行公開標售，惟合約已於民國 113 年 12 月 31 日到期。民國 114 年 8 月 13 日經董事會決議通過處分座落於桃園市觀音區之觀音廠土地與廠房，交易總金額為$1,060,000(含營業稅$5,891)，前述交易業已於民國 114 年 9 月 24 日完成過戶，相關款項並於民國 114 年 10 月 3 日依約完成收款。

(十一)其他非流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
存出保證金	$ 20,247	$ 21,108	$ 21,143
土地	15,190	15,190	15,190
預付設備款	-	1,471	805
確定福利資產	47,658	45,093	40,560
催收款項	4,088	4,088	4,088
備抵損失-催收款項	(4,088)	(4,088)	(4,088)
	$ 83,095	$ 82,862	$ 77,698

(十二)短期借款

借款性質	115年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ -	-	註
信用借款	200,000	1.78%	無
	$ 200,000		

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ -	-	註
信用借款	250,000	1.78%	無
	$ 250,000		

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ -	-	註
信用借款	200,000	1.78%	無
	$ 200,000		

註：本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八。

(十三)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資及獎金	$ 92,341	$ 84,195	$ 44,037
應付員工酬勞	67,716	70,959	63,771
應付股利	37,120	33,868	34,060
應付利息	10,809	7,353	6,347
應付設備款	2,126	2,739	3,032
應付土增稅(註)	-	-	22,797
其他	114,990	89,682	98,596
	$ 325,102	$ 288,796	$ 272,640

註：民國 114 年 9 月 30 日應付土增稅相關說明請詳附註六(十三)。

(十四)長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行擔保借款	$ 6,445,000	$ 5,295,000	$ 4,945,000
銀行信用借款	4,800,000	4,600,000	5,700,000
	11,245,000	9,895,000	10,645,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	(2,800,000)	(500,000)	(3,295,000)
	$ 8,445,000	$ 9,395,000	$ 7,350,000
到期日區間	116.10.31 ~118.02.12	115.03.13 ~116.12.15	115.09.05 ~116.09.16
利率區間	1.82%~2.27%	1.70%~1.91%	1.78%~1.97%

1.本集團民國 112 年 6 月與中國信託商業銀行簽訂授信合約，供本集團融資，授信期間自民國 112 年 6 月至 114 年 5 月，授信總額度計$1,300,000，另於民國 114 年 5 月與中國信託商業銀行續約前述授信合約，授信期間自民國 114 年 5 月至 116 年 4 月，並於 115 年 5 月配合質押資產公允價值調整授信總額度至$800,000，截至民國 115 年 9 月 30 日止，本集團借款金額計$0。本集團主要承諾事項如下：

(1)每年 4 月、10 月檢視會計師查核之年度及核閱之半年度合併報表。

(2)本集團應維持流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 100%、利息保障倍數不低於 3 倍及有形淨值在$35,000,000(含)以上，前述有形淨值之計算應排除對潤成投控之損益影響數(依持股比計算)。

(3)依據本集團與中國信託商業銀行簽訂之保證書協議內容第乙項一般條款第五條加速條款，中國信託商業銀行因有保全債權之必要，經契約具體約定之情事並明示發生加速期限到期之效果者，得隨時對本集團停止或減少授信金額之給付，或縮短授信期限，或本息視為全部到期。

2.本集團民國 112 年 7 月與台北富邦銀行簽訂授信合約，供本集團融資，授信期間自民國 112 年 8 月至 114 年 7 月，授信總額度計$500,000，另於民國 114 年 7 月與台北富邦銀行續約前述授信合約，授信期間自民國 114 年 8 月至 116 年 7 月，截至民國 115 年 9 月 30 日止，本集團借款金額計$0。本集團主要承諾事項如下：

動用後追蹤以下條件，若有違反額度重新檢討。

(1)每年檢視會計師簽證之合併財務報表。

(2)本集團應維持流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 100%、利息保障倍數不得低於 3 倍及有形淨值不得低於$35,000,000。

3.本集團民國112年4月與安泰商業銀行簽訂授信合約，供本集團融資，授信期間自民國112年5月至114年5月，授信總額度計$500,000，另於民國114年3月與安泰商業銀行續約前述授信合約，授信期間自民國114年3月至116年3月，截至民國115年9月30止，本集團借款金額計$0主要承諾事項如下：

(1)本集團應維持合併流動比率70%以上、合併負債比率120%以下。

(2)借款條件無法達成時，安泰商業銀行除無維持額度之義務外，並因此得終止一部或全部額度。

4.本集團為短期借款、應付短期票券及長借款分別所提供之背書保證及擔保品除附註七(二)6及附註八所述外，尚開立保證票據金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
保證票據	$ 36,102,800	$ 39,752,800	$ 39,052,800

(十五)其他非流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
存入保證金	$ 840,008	$ 820,753	$ 800,936
其他	971	971	971
	$ 840,979	$ 821,724	$ 801,907

(十六)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本集團按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$34、$76、$102及$227。

(3)本集團於民國115年度預計支付予退休計畫之提撥金為$3,890。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司之孫公司-上海潤耀按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$3,793、$3,825、$11,359 及$11,350。

3.本公司因中和量販店終止營業，辦理相關員工資遣，其中部分員工適用「勞動基準法」之確定福利退休辦法，本公司於民國 115 年 9 月估計相關退休金費用及負債計$20,000，相關程序仍在進行中，截至民國 115 年 9 月 30 日止尚未支付。

(十七)股本

1.截至民國 115 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為$15,000,000，實收資本額為$11,043,188，每股面額 10 元，全數發行普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日流通在外股數皆為 1,104,319 仟股。

3.本公司帳列之庫藏股係子公司-景鴻投資為維護股東權益，於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日皆持有本公司之股票 36,593 仟股，金額資訊如下：

	115年9月30日 帳面金額	114年12月31日 帳面金額	114年9月30日 帳面金額
景鴻投資	$ 552,479	$ 552,479	$ 552,479

(十八)資本公積

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.資本公積變動如下：

	115年					
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	其他	合計
1月1日	$ 25,956,207	$ 1,234,351	$ 264	$ 973,866	$ 147,000	$ 28,311,688
子公司獲配母公司現金股利	-	38,240	-	-	-	38,240
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	(37,036)	-	(37,036)
股東未提領逾期之股利	-	-	-	-	2,673	2,673
所得稅影響數	-	-	-	2,222	-	2,222
9月30日	$ 25,956,207	$ 1,272,591	$ 264	$ 939,052	$ 149,673	$ 28,317,787

	114年					
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	其他	合計
1月1日	$ 25,956,207	$ 1,184,035	$ 264	$ 974,981	$ 136,807	$ 28,252,294
子公司獲配母公司現金股利	-	50,316	-	-	-	50,316
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	98	-	98
股東未提領逾期之股利	-	-	-	-	10,429	10,429
所得稅影響數	-	-	-	(6)	-	(6)
9月30日	$ 25,956,207	$ 1,234,351	$ 264	$ 975,073	$ 147,236	$ 28,313,131

(十九)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅並彌補以往年度虧損外，次提10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘應併同以前年度累積之未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，依股東會決議保留或分配之。本公司之股利政策係按公司法及本公司章程規定，本公司得依財務、業務、經營面及資本預算等因素之考量，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會，惟股東股利之發放，於當年度可供分配之盈餘內，以不低於除採用「權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額」外之當年度稅後淨利扣除依法應提列之法定盈餘公積暨各項特別盈餘公積後餘額之百分之三十分配股利，其現金股利比率不低於當年度股利分配總額之百分之三十分派之。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第

1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4.(1)本公司於民國 115 年 5 月 26 日及 114 年 5 月 28 日，經股東會決議通過民國 114 年度及 113 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 959,459		$ 1,359,613	
特別盈餘公積(註)	6,528,931		26,817,495	
現金股利	2,098,206	$ 1.9	-	$ -
合計	$ 9,586,596		$ 28,177,108	

註：

a. 民國 114 度盈餘分配案特別盈餘公積提列金額組成如下：

(a)依金管證發字第 10901500221 號令，本公司帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量者就當期發生之帳列公允價值淨增加(減少)數額，及按採權益法之持股比例認列之投資收益中來自於被投資公司當年度投資性不動產公允價值淨增加(減少)數額提列$256,169。

(b)依金管證發字第 1090150022 號令，本公司就當期發生之帳列其他權益減項淨額提列$6,272,762。

b. 民國 113 年度盈餘分配案特別盈餘公積提列金額組成如下：

(a)依金管證發字第 10901500221 號令，本公司帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量者就當期發生之帳列公允價值淨增加(減少)數額，及按採權益法之持股比例認列之投資收益中來自於被投資公司當年度投資性不動產公允價值淨增加(減少)數額提列$927,634。

(b)依金管證發字第 1090150022 號令，本公司就當期發生之帳列其他權益減項淨額提列$4,621,973。

(c)如附註六(七)11(3)所述，依金管證發字第 1110384722 號令及有關公開發行公司就保險被投資公司重分類之金融資產公允價值變動數提列特別盈餘公積之適用疑義問答，就保險被投資公司重分類金融資產公允價值變動累積數，按採權益法之持股比例計算該期應有之特別盈餘公積數時(即提列及迴轉後之特別盈餘公積餘額)，應不超過該期公開發行公司對該保險被投資公司「採用權益法之投資」之帳面金額。本公司就民國

113 年度可分配盈餘除依前述 a 及 b 規定提列特別盈餘公積，並依上述之規定提列$21,267,888。

(2)本公司民國 114 年 5 月 28 日經股東會決議通過以法定盈餘公積配發現金每股 2.5 元，計$2,760,797。

5.未分配盈餘變動如下：

	115年	（重編後） 114年
1月1日(含追溯重編影響數)	$ (555,119)	$ 28,177,108
追溯適用及追溯重編影響數	24,093,948	(10,146,864)
1月1日(重編後)	$ 23,538,829	$ 18,030,244
盈餘指撥及分派：		
-法定盈餘公積	(959,459)	(1,359,613)
-特別盈餘公積	(6,528,931)	(26,817,495)
-現金股利	(2,098,206)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	6,947,656	21,799
本期淨利	12,724,004	2,640,481
9月30日	$ 33,623,893	$ (7,484,584)

(二十)其他權益項目(重編後)

	115年							
	未實現評價損益	外幣換算	避險準備	採用覆蓋法重分類	不動產重估增值	保險財務收益或費用認列於其他綜合損益	所持有之再保險合約財務收益或費用認列於其他綜合損益	總計
1月1日(含追溯重編影響數)	$(11,166,105)	$ (499,743)	$ 215	$ -	$ 72,130	$ (29,759,131)	$ (500,314)	$(41,852,948)
金融資產重新指定及其他法規之影響數	(21,647,965)	-	-	-	-	(85,993)	(1,446)	(21,735,404)
1月1日(重編後)	$(32,814,070)	$ (499,743)	$ 215	$ -	$ 72,130	$ (29,845,124)	$ (501,760)	$(63,588,352)
金融資產未實現評價損益：								
-集團	(752,350)	-	-	-	-	-	-	(752,350)
-集團稅額	92,168	-	-	-	-	-	-	92,168
-關聯企業	31,766,751	-	-	-	-	-	-	31,766,751
-關聯企業處分變動數	(7,149,984)	-	-	-	-	-	-	(7,149,984)
-關聯企業稅額	(124,644)	-	-	-	-	-	-	(124,644)
外幣換算差異數：								
-集團	-	51,273	-	-	-	-	-	51,273
-集團稅額	-	(10,255)	-	-	-	-	-	(10,255)
-關聯企業	-	23,757	-	-	-	-	-	23,757
-關聯企業稅額	-	3,729	-	-	-	-	-	3,729
不動產重估增值：								
-關聯企業	-	-	-	-	38,537	-	-	38,537
-關聯企業稅額	-	-	-	-	(522)	-	-	(522)
保險財務收益或費用：								
-關聯企業	-	-	-	-	-	50,300,604	-	50,300,604
-關聯企業-其他	-	-	-	-	-	202,328	-	202,328
-關聯企業稅額	-	-	-	-	-	(256,345)	-	(256,345)
所持有之再保險合約財務收益或費用：								
-關聯企業	-	-	-	-	-	-	631,740	631,740
-關聯企業稅額	-	-	-	-	-	-	(3,207)	(3,207)
9月30日	$ (8,982,129)	$ (431,239)	$ 215	$ -	$ 110,145	$ 20,401,463	$ 126,773	$ 11,225,228

	114年							
	未實現評價損益	外幣換算	避險準備	採用覆蓋法重分類	不動產重估增值	保險財務收益或費用認列於其他綜合損益	所持有之再保險合約財務收益或費用認列於其他綜合損益	總計
1月1日	$(15,604,651)	$ (348,205)	$ 215	$(18,878,138)	$ 65,929	$ -	$ -	$(34,764,850)
追溯適用及追溯重編影響數	103,002	-	-	18,878,138	-	559,615	4	19,540,759
1月1日(重編後)	$(15,501,649)	$ (348,205)	$ 215	$ -	$ 65,929	$ 559,615	$ 4	$(15,224,091)
金融資產未實現評價損益：								
－集團	(254,248)	-	-	-	-	-	-	(254,248)
－集團稅額	62,321	-	-	-	-	-	-	62,321
－關聯企業	3,032,404	-	-	-	-	-	-	3,032,404
－關聯企業處分變動數	782	-	-	-	-	-	-	782
－關聯企業稅額	(387,155)	-	-	-	-	-	-	(387,155)
外幣換算差異數：								
－集團	-	(263,220)	-	-	-	-	-	(263,220)
－集團稅額	-	52,644	-	-	-	-	-	52,644
－關聯企業	-	(71,154)	-	-	-	-	-	(71,154)
－關聯企業稅額	-	-	-	-	-	-	-	-
採用覆蓋法重分類：								
－關聯企業	-	-	-	-	-	-	-	-
－關聯企業稅額	-	-	-	-	-	-	-	-
不動產重估增值								
－關聯企業	-	-	-	-	6,286	-	-	6,286
－關聯企業稅額	-	-	-	-	(85)	-	-	(85)
保險財務收益或費用：								
－關聯企業	-	-	-	-	-	(30,933,576)	-	(30,933,576)
－關聯企業-其他	-	-	-	-	-	(22,581)	-	(22,581)
－關聯企業稅額	-	-	-	-	-	420,258	-	420,258
所持有之再保險合約財務收益或費用：								
－關聯企業	-	-	-	-	-	-	(564,526)	(564,526)
－關聯企業稅額	-	-	-	-	-	-	7,664	7,664
9月30日(重編後)	$(13,047,545)	$ (629,935)	$ 215	$ -	$ 72,130	$ (29,976,284)	$ (556,858)	$(44,138,277)

(二十一)營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約收入：		
商品銷售收入	$ 372,422	$ 476,165
股利收入	327	156,683
租賃收入	35,193	33,313
其他營業收入	138	135
減：屬停業單位之營業收入	(132,043)	(286,282)
	$ 276,037	$ 380,014

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約收入：		
商品銷售收入	$ 1,178,689	1,648,578
股利收入	111,005	197,851
租賃收入	103,775	99,613
其他營業收入	502	513
減：屬停業單位之營業收入	(383,313)	(857,252)
	$ 1,010,658	$ 1,089,303

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入皆為某一時點認列之收入，可細分為下列主要部門所產生：

115年7月1日至9月30日	紡織部門	零售部門	量販部門	合計
部門收入	$ 174,878	$ 95,295	$ 125,690	$ 395,863
內部部門交易之收入	(16,668)	(6,773)	-	(23,441)
外部客戶合約收入	158,210	88,522	125,690	372,422
減：屬停業單位之營業收入	-	-	(125,691)	(125,691)
	$ 158,210	$ 88,522	$ (1)	$ 246,731

114年7月1日至9月30日	紡織部門	零售部門	量販部門	合計
部門收入	$ 116,994	$ 95,341	$ 279,971	$ 492,306
內部部門交易之收入	(10,209)	(5,932)	-	(16,141)
外部客戶合約收入	106,785	89,409	279,971	476,165
減：屬停業單位之營業收入	-	-	(279,971)	(279,971)
	$ 106,785	$ 89,409	$ -	$ 196,194

115年1月1日至9月30日	紡織部門	零售部門	量販部門	合計
部門收入	$ 511,387	$ 403,446	$ 364,397	$ 1,279,230
內部部門交易之收入	(76,424)	(24,117)	-	(100,541)
外部客戶合約收入	434,963	379,329	364,397	1,178,689
減：屬停業單位之營業收入	-	-	(364,398)	(364,398)
	$ 434,963	$ 379,329	$ (1)	$ 814,291

114年1月1日至9月30日	紡織部門	零售部門	量販部門	合計
部門收入	$ 570,101	$ 354,028	$ 838,273	$ 1,762,402
內部部門交易之收入	(92,393)	(21,431)	-	(113,824)
外部客戶合約收入	477,708	332,597	838,273	1,648,578
減：屬停業單位之營業收入	-	-	(838,273)	(838,273)
	$ 477,708	$ 332,597	$ -	$ 810,305

2.合約資產及合約負債（含關係人）

本集團於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債分別如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
合約負債	$ 23,127	$ 19,833	$ 30,200

(二十二)營業成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約成本:		
商品銷售成本	$ 253,266	$ 354,861
減：屬停業單位之營業成本	(82,427)	(230,163)
	$ 170,839	$ 124,698

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約成本:		
商品銷售成本	$ 772,418	$ 1,191,543
減：屬停業單位之營業成本	(235,876)	(676,045)
	$ 536,542	$ 515,498

(二十三)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 30,161	$ 30,812
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	346	2,540
押金設算息	15	19
減：屬停業單位之利息收入	(37)	(1)
	$ 30,485	$ 33,370

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 85,734	$ 96,894
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	5,227	7,873
押金設算息	50	55
減：屬停業單位之利息收入	(88)	(29)
	$ 90,923	$ 104,793

(二十四)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
租金收入	$ -	$ 949
股利收入		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,490	33,977
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,185	20,557
賠償收入	-	-
其他收入	10,513	9,693
減：屬停業單位之其他收入	(2,775)	(3,471)
	$ 57,413	$ 61,705

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租金收入	$ -	$ 3,002
股利收入		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	288,287	358,885
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	304,060	216,999
賠償收入	-	73,600
其他收入	36,843	29,606
減：屬停業單位之其他收入	(7,195)	(8,944)
	$ 621,995	$ 673,148

(二十五)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 25	$ 43
處分待出售非流動資產利益	-	940,684
租賃修改利益	-	-
淨外幣兌換(損失)利益	(766)	14,118
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	-
公允價值調整利益－投資性不動產	-	-
其他	(288)	(8)
減：屬停業單位之其他利益及損失	8	-
	$ (1,021)	$ 954,837

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 235	$ (598)
處分待出售非流動資產利益	-	940,684
租賃修改利益	135	11
淨外幣兌換利益(損失)	6,312	(21,345)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(120,978)	(648,077)
公允價值調整利益－投資性不動產	306,310	278,166
其他	(301)	(202)
減：屬停業單位之其他利益及損失	3	-
	$ 191,716	$ 548,639

(二十六)財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款及短期票券	$ 50,010	$ 47,016
租賃負債	1,160	577
其他	3,594	3,484
其他財務費用	-	42
減：屬停業單位之財務成本	(456)	(465)
	$ 54,308	$ 50,654

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款及短期票券	$ 140,531	$ 134,131
租賃負債	2,616	1,854
其他	10,577	10,200
其他財務費用	-	68
減：屬停業單位之財務成本	(1,328)	(1,430)
	$ 152,396	$ 144,823

(二十七)成本及費用性質之額外資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
耗用之原料及物料	$ 1,876	$ 3,942
製成品及在製品存貨之變動	122,375	65,519
商品存貨之變動	105,332	257,618
委外加工費	21,293	26,979
存貨跌價損失	2,390	803
員工福利費用	152,319	99,871
不動產、廠房及設備折舊費用	12,121	12,770
使用權資產折舊費用	12,535	13,128
攤銷費用	579	428
預期信用減損損失	(674)	(26)
其他營業成本及營業費用	105,398	78,516
減：屬停業單位之成本及費用	(229,990)	(293,915)
	$ 305,554	$ 265,633

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
耗用之原料及物料	$ 7,012	$ 16,667
製成品及在製品存貨之變動	341,768	344,441
商品存貨之變動	338,257	762,921
委外加工費	86,850	77,337
存貨跌價回升利益	(1,469)	(9,823)
員工福利費用	365,609	301,825
不動產、廠房及設備折舊費用	35,835	36,969
使用權資產折舊費用	38,368	39,448
攤銷費用	1,493	1,499
預期信用減損損失(利益)	339	(1,682)
其他營業成本及營業費用	240,021	248,952
減：屬停業單位之成本及費用	(498,642)	(869,046)
	$ 955,441	$ 949,508

（二十八）員工福利費用（含停業單位）

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 84,494	$ 81,071
勞健保費用	7,669	7,857
退休金費用	23,827	3,901
董事酬金	2,094	3,234
其他用人費用	34,235	3,808
	$ 152,319	$ 99,871

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 257,200	$ 243,075
勞健保費用	25,421	25,663
退休金費用	31,461	11,577
董事酬金	9,764	9,164
其他用人費用	41,763	12,346
	$ 365,609	$ 301,825

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞 0.1%至1.0%，其中分派予基層員工之員工酬勞總額應不低於員工酬勞總額之40%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金之方式為之，分派之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為$10,086、$9,185、$38,463 及$21,975，係依該年度之獲利狀況，皆以 0.3%估列，前述金額帳列薪資費用科目。

   民國 114 年度員工酬勞，經董事會決議實際配發金額與估列金額一致，將以現金之方式發放。

   經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞與民國 114 年度財務報告認列之員工酬勞$29,178 一致，前述員工酬勞將以現金之方式發放，截至民國 115 年 9 月 30 日尚未實際配發。

   本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)所得稅

1.所得稅費用：

(1)所得稅費用組成部分：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ (23,902)	$ 35,246
土地增值稅	-	22,796
以前年度所得稅低估數	(430)	-
當期所得稅總額	(24,332)	58,042
遞延所得稅：		
土地增值稅	688	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	(820)	4,478
遞延所得稅總額	(132)	4,478
所得稅(利益)費用	$ (24,464)	$ 62,520

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 17,792	$ 81,903
土地增值稅	-	47,486
未分配盈餘加徵	400	-
以前年度所得稅(低)高估數	(430)	37,732
當期所得稅總額	17,762	167,121
遞延所得稅：		
土地增值稅	8,231	59,983
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,454	(121,492)
遞延所得稅總額	19,685	(61,509)
所得稅費用	$ 37,447	$ 105,612

(2)直接(借記)或貸記與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
未實現評價損(益)變動-集團	$ (42,310)	$ 34,992
國外營運機構換算差額-集團	(304)	(26,051)
關聯企業其他綜合利益份額	(229,048)	6,926
	$ (271,662)	$ 15,867

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
未實現評價損(益)變動-集團	$ 92,168	$ 62,321
國外營運機構換算差額-集團	(10,255)	52,644
關聯企業其他綜合利益份額	(380,989)	40,682
	$ (299,076)	$ 155,647

(3)直接(借記)或貸記權益之所得稅金額：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
資本公積	$ (14)	$ (8)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
資本公積	$ 2,222	$ (6)

6.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

(三十)非控制權益

	115年	114年
1月1日	$ 2,571,366	$ 2,882,799
本期淨利	101,201	149,128
國外營運機構換算差額	30,227	(185,271)
未實現評價損益變動	(306,654)	(272,416)
非控制權益淨變動數	(37,153)	(38,470)
9月30日	$ 2,358,987	$ 2,535,770

(三十一)每股盈餘

	115年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 3,470,485	1,043,663	$ 3.33
歸屬於停業單位之本期淨損	(95,599)	1,043,663	(0.09)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 3,374,886	1,043,663	$ 3.24

	115年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 3,470,485	1,043,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	654	
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	3,470,485	1,044,317	$ 3.32
歸屬於停業單位之本期淨損	(95,599)	1,044,317	(0.09)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 3,374,886	1,044,317	$ 3.23

	114年7月1日至9月30日(重編後)		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 17,247,107	1,043,663	$ 16.53
歸屬於停業單位之本期淨損	(4,626)	1,043,663	(0.01)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 17,242,481	1,043,663	$ 16.52
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 17,247,107	1,043,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	419	
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	17,247,107	1,044,082	$ 16.52
歸屬於停業單位之本期淨損	(4,626)	1,044,082	(0.01)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 17,242,481	1,044,082	$ 16.51

	115年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 12,833,381	1,043,663	$ 12.30
歸屬於停業單位之本期淨損	(109,377)	1,043,663	(0.10)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 12,724,004	1,043,663	$ 12.20
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 12,833,381	1,043,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	801	
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	12,833,381	1,044,464	$ 12.29
歸屬於停業單位之本期淨損	(109,377)	1,044,464	(0.10)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 12,724,004	1,044,464	$ 12.19

	114年1月1日至9月30日(重編後)		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 2,644,732	1,043,663	$ 2.53
歸屬於停業單位之本期淨損	(4,251)	1,043,663	(0.01)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 2,640,481	1,044,464	$ 2.52

	114年1月1日至9月30日(重編後)		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	$ 2,644,732	1,043,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	839	
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	2,644,732	1,044,502	$ 2.53
歸屬於停業單位之本期淨損	(4,251)	1,044,502	(0.01)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 2,640,481	1,044,502	$ 2.52

(三十二)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 9,370	$ 18,378
加：期初其他應付款		
-應付設備款	2,739	2,764
減：期末其他應付款		
-應付設備款	(2,126)	(3,032)
本期支付現金	$ 9,983	$ 18,110

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
購置無形資產	$ 2,861	$ 1,543
加：期初其他應付款		
-其他	288	288
減：期末其他應付款		
-其他	-	(288)
本期支付現金	$ 3,149	$ 1,543

2.僅有部分現金收取之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備	$ 114	$ 828
加：處分不動產、廠房及設備利益(損失)	235	(598)
加：期初其他應收款	47	1,354
減：期末其他應收款	(47)	(19)
本期收取現金	$ 349	$ 1,565

3.不影響現金流量之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分待出售非流動資產	$ -	$ 113,425
加：處分待出售非流動資產利益	-	940,684
減：期末其他應收款	-	(1,054,109)
本期收取現金	$ -	$ -

4.不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
預付設備款轉列入不動產、廠房及設備	$ 5,197	$ -
不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產	$ 27,760	$ -

(三十三)來自籌資活動之負債

	115年				
	短期借款	存入保證金	長期借款(含一年內到期及一營業週期內到期)	租賃負債(含一年內到期)	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 250,000	$ 820,753	$ 9,895,000	$ 119,999	$ 11,085,752
籌資現金流量之變動	(50,000)	19,255	1,350,000	(37,172)	1,282,083
增添-新增租約	-	-	-	168,610	168,610
租賃修改				(1,493)	(1,493)
其他非現金之變動	-	-	-	49	49
9月30日	$ 200,000	$ 840,008	$ 11,245,000	$ 249,993	$ 12,535,001

	114年				
	短期借款	存入保證金	長期借款(含一年內到期及一營業週期內到期)	租賃負債(含一年內到期)	來自籌資活動租賃負債之負債總額
1月1日	$ 250,000	$ 860,776	$ 9,220,000	$ 59,772	$ 10,390,548
籌資現金流量之變動	(50,000)	14,220	1,425,000	(39,091)	1,350,129
增添-新增租約	-	-	-	112,678	112,678
租賃修改	-	-	-	(473)	(473)
其他非現金之變動	-	(74,060)	-	(53)	(74,113)
9月30日	$ 200,000	$ 800,936	$ 10,645,000	$ 132,833	$ 11,778,769

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
潤泰創新國際股份有限公司（潤泰創新）	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司)
潤成投資控股股份有限公司	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司)
潤福生活事業股份有限公司	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司)
南山人壽保險股份有限公司（南山人壽）	關聯企業(本公司採權益法評價之被投資公司)
南山產物保險股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤泰旭展股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤弘精密工程事業股份有限公司（潤弘精密）	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤德室內裝修設計股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤陽營造股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
匯弘投資股份有限公司	其他關係人(本公司之法人董事)
長春投資股份有限公司	其他關係人(本公司之法人董事代表人為該公司之法人董事代表人)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人(本公司之法人董事代表人為該公司之法人董事代表人)
潤泰興股份有限公司	其他關係人(本公司之法人董事代表人為該公司之董事)
潤泰精密材料股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤泰保全股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤泰建設股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤泰百益股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司)
潤泰營造股份有限公司	其他關係人(本公司採權益法評價之被投資公司之從屬公司管理階層為該公司之法人董事代表人)
尹書田醫療財團法人	其他關係人(本公司之法人董事)
尹衍樑(註)	其他關係人(本公司法人董事代表人之一等親)
徐盛育	本公司之主要管理階層
徐志漳	本公司之主要管理階層
日友環保科技股份有限公司	其他關係人(本公司之實質關係人)
英屬開曼群島商泰福生技股份有限公司(Tanvex BioPharma, Inc.)	其他關係人(本公司之實質關係人)

註:尹衍樑於民國 115 年 5 月 26 日逝世。

(二)與關係人間之重大交易事項(含停業單位)

1.營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銷貨：		
關聯企業	$ 191	$ 221
其他關係人	1,557	1,281
租賃收入：		
關聯企業	36	29
其他關係人		
-潤弘精密	22,577	21,855
-其他	96	85
	$ 24,457	$ 23,471

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銷貨：		
關聯企業	$ 681	$ 1,682
其他關係人	8,993	10,337
租賃收入：		
關聯企業	140	88
其他關係人		
-潤弘精密	66,490	65,019
-其他	288	255
	$ 76,592	$ 77,381

(1)本集團以營業租賃將桃園市楊梅區四湖段土地及台中市梧棲區市鎮南段四筆土地出租予其他關係人，其交易價格係由雙方議價而定，並依雙方簽訂之合約時程收款，租賃期間介於民國106年7月至129年5月間，並依約每年按物價指數檢討調整租金。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不超過1年	$ 75,880	$ 86,609	$ 73,348
超過1年不超過5年	285,905	275,981	275,981
5年以上	619,461	649,705	666,953
	$ 981,246	$ 1,012,295	$ 1,016,282

(2)本集團對關係人銷售商品交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2.應收關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據：			
關聯企業	$ 607	$ 619	$ 266
其他關係人	320	51	51
	$ 927	$ 670	$ 317
應收帳款：			
關聯企業	$ 28	$ 552	$ 17
其他關係人			
-潤弘精密	1,541	2	-
-其他	527	960	667
	$ 2,096	$ 1,514	$ 684
其他應收款：			
關聯企業			
-南山人壽	$ -	$ 4,545	$ 2,358
-潤泰創新	1	-	555
-其他	28	-	26
其他關係人			
-潤弘精密	2,674	-	453
-其他	1,274	611	798
	$ 3,977	$ 5,156	$ 4,190

(1)應收票據及應收帳款帳齡分析請詳附註六(二)。

(2)其他應收款主係應收關係人股利、勞務、電腦服務及利息等之款項。

3.應付關係人款項

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付票據：			
關聯企業	$ 48	$ 64	$ 35
其他關係人	-	372	-
	$ 48	$ 436	$ 35
應付帳款：			
關聯企業	$ -	$ 866	$ -
其他應付款：			
關聯企業	$ 85	$ 91	$ 88
其他關係人	916	1,386	825
	$ 1,001	$ 1,477	$ 913

4.營業外收入及支出

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入：		
關聯企業		
-南山人壽	$ -	$ 2,187
股利收入：		
其他關係人		
-潤弘精密	$ -	$ -
-其他	15,977	-
	$ 15,977	$ -
其他收入：		
關聯企業		
-潤泰創新	$ 1,741	$ 1,632
-其他	79	186
其他關係人		
-潤弘精密	1,368	1,293
-其他	3,103	2,827
	$ 6,291	$ 5,938

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入：		
關聯企業		
-南山人壽	$ 4,205	$ 6,562
股利收入：		
其他關係人		
-潤弘精密	273,278	181,338
-其他	27,517	12,359
	$ 300,795	$ 193,697
其他收入：		
關聯企業		
-潤泰創新	$ 5,223	$ 4,896
-其他	236	580
其他關係人		
-潤弘精密	4,102	3,879
-其他	9,305	8,476
	$ 18,866	$ 17,831

(1)利息收入主係自按攤銷後成本衡量之金融資產產生。

(2)其他收入主係提供關係人之電腦服務及管理服務等收入。

5.財產交易

取得及處分金融資產

請詳附註六(五)、(六)及(七)之說明。

6.關係人提供背書保證情形

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
主要管理階層	$ 32,506,800	$ 36,156,800	$ 35,456,800

7.其他

請詳附註六(十一)之說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 6,692	$ 6,962
退職後福利	132	132
總計	$ 6,824	$ 7,094

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 20,455	$ 21,150
退職後福利	396	396
總計	$ 20,851	$ 21,546

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額				
資產項目	115年9月30日	(重編後) 114年12月31日	(重編後) 114年9月30日	(重編後) 114年1月1日	擔保用途
採用權益法之投資	$ 14,737,172	$ 6,914,775	$6,182,012	$ 9,514,748	中長期放款、短期借款、發行商業本票
存貨	36,836	36,836	36,836	36,836	中長期放款
不動產、廠房及設備	782,780	791,176	793,975	915,797	中長期放款
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	964,875	1,034,174	1,076,607	1,714,023	中長期放款
投資性不動產	9,074,651	8,996,534	8,939,923	8,675,086	中長期放款
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	43,300	43,300	67,800	67,800	法律訴訟專用、關稅用、銀行保證貸款、短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(七)、(九)、(十)、(十三)、(十七)及七所述者外，其他重大或有負債及未認列之合約承諾事項如下：

(一) 本公司於民國87年11月與大潤發流通事業股份有限公司簽訂中和店量販商場之委託管理及採購合約，由大潤發流通事業股份有限公司提供本公司關於量販店管理及聯合採購之相關服務，其合約期間自民國87年11月起，經多次增補合約並合意延展至民國117年12月止。

(二) 大潤發流通事業股份有限公司於民國114年6月與全聯實業股份有限公司合併，合併後以全聯實業股份有限公司為存續公司，各項權利義務關係由全聯實業股份有限公司概括承受。

(三) 本公司於民國115年8月與全聯實業股份有限公司簽訂量販店管理及聯合採購終止協議，雙方約定終止日為於民國115年9月30日。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國115年10月1日，將量販部門部分固定資產出售予全聯實業股份有限公司，相關說明請詳附註六(十三)。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國115年度之策略維持與民國114年度相同。於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團之負債資本比率如下：

	115年9月30日	(重編後) 114年12月31日	(重編後) 114年9月30日	(重編後) 114年1月1日
總借款	$ 11,445,000	$ 10,145,000	$ 10,845,000	$ 9,470,000
減：現金及約當現金	(5,080,217)	(4,587,670)	(4,131,919)	(3,858,445)
債務淨額	6,364,783	5,557,330	6,713,081	5,611,555
總權益	189,113,549	94,574,251	85,325,304	114,624,199
總資本	$ 195,478,332	$ 100,131,581	$ 92,038,385	$ 120,235,754
負債資本比率	3.26%	5.55%	7.29%	4.67%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$ 2,585,592	$ 2,223,388	$ 2,361,073
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,613,984	9,622,270	8,905,586
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	5,080,217	4,587,670	4,131,919
應收票據	12	6	12
應收票據-關係人	927	670	317
應收帳款	80,839	127,058	92,731
應收帳款-關係人	2,096	1,514	684
其他應收款	17,290	97,761	1,082,232
其他應收款-關係人	3,977	5,156	4,190
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動	128,249	374,031	394,725
存出保證金(表列其他非流動資產)	20,247	21,108	21,143
	$ 16,533,430	$ 17,060,632	$ 16,994,612
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 200,000	$ 250,000	$ 200,000
應付票據	52,930	61,709	52,820
應付票據-關係人	48	436	35
應付帳款	182,613	182,056	219,702
應付帳款-關係人	-	866	-
其他應付款	325,102	288,796	272,640
其他應付款-關係人	1,001	1,477	913
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	11,245,000	9,895,000	10,645,000
存入保證金(表列其他非流動負債)	840,008	820,753	800,936
	$ 12,846,702	$ 11,501,093	$ 12,192,046
租賃負債-流動及非流動	$ 249,993	$ 119,999	$ 132,833

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)本集團風險管理工作由財務部按照董事會核准之政策執行，並與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險，並本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	115年9月30日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 12,276	31.850	$ 390,991	5%	$ 19,550	$ -
港幣：新台幣	1,423	4.060	5,777	5%	289	-
人民幣：新台幣	2,204	4.748	10,465	5%	523	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 531	31.850	$ 16,912	5%	$ 846	$ -
港幣：新台幣	92	4.060	374	5%	19	-
人民幣：新台幣	1,565	4.748	7,431	5%	372	-

	114年12月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 14,021	31.430	$ 440,680	5%	$ 22,034	$ -
港幣：新台幣	1,176	4.040	4,751	5%	238	-
人民幣：新台幣	274	4.496	1,232	5%	62	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 700	31.430	$ 22,001	5%	$ 1,100	$ -
港幣：新台幣	98	4.040	396	5%	20	-
人民幣：新台幣	820	4.496	3,687	5%	184	-

	114年9月30日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 10,212	30.450	$ 310,955	5%	$ 15,548	$ -
港幣：新台幣	1,467	3.910	5,736	5%	287	-
人民幣：新台幣	1,010	4.271	4,314	5%	216	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 253	30.450	$ 7,704	5%	$ 385	$ -
港幣：新台幣	75	3.910	293	5%	15	-
人民幣：新台幣	450	4.271	1,922	5%	96	-

B.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為$(766)、$14,118、$6,312及$(21,345)。

價格風險

A.本集團暴露於價格風險之金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B.本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國115年及114年1月1日至9月30日其他綜合損益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少$430,699及$445,279。

C.本集團主要投資於國外私募基金之金融工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響，相關價格風險之敏感性分析請詳附註十二(三)10.之說明。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險來自按浮動利率發行之總借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國115年及114年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加$34,335及$32,535，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、催收款項(表列其他非流動資產)及按攤銷後成本衡量合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級相當於投資等級以上(含)者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

D.本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

(A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(B)具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。

E.本集團用以判定金融工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F.本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

G.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H.本集團納入客戶過去違約紀錄與現實財務狀況考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)及催收款項(表列其他非流動資產)之備抵損失，民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之損失率法如下：

115年9月30日	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別	合計
預期損失率	0.00%~0.16%	6.53%	50%~100%	100%	
帳面金額總額（含關係人）	$ 58,280	$ 1,335	$ 29,763	$ 4,088	$ 93,466
備抵損失	$ 73	$ 88	$ 6,282	$ 4,088	$ 10,531

114年12月31日	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別	合計
預期損失率	0.00%~0.05%	0%~0.99%	0%~100%	100%	
帳面金額總額（含關係人）	$ 113,802	$ 14,105	$ 6,769	$ 4,088	$ 138,764
備抵損失	$ 49	$ 52	$ 6,003	$ 4,088	$ 10,192

114年9月30日	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別	合計
預期損失率	0.00%~0.27%	1.88%	50%~100%	100%	
帳面金額總額（含關係人）	$ 83,597	$ 6,558	$ 5,708	$ 4,088	$ 99,951
備抵損失	$ 148	$ 11	$ 2,289	$ 4,088	$ 6,536

I.本集團採簡化作法之應收帳款及催收款項備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款及催收款項	應收帳款及催收款項
1月1日	$ 10,192	$ 8,218
預期信用減損損失(利益)	339	(1,682)
9月30日	$ 10,531	$ 6,536

J.本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係為質押之定期存款、次順位債及三個月以上到期之定期存款，因往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(3)流動性風險

A.本集團現金流量預測是由營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測並考量債務融資計畫、債務條款遵循暨符合內部資產負債表之財務比率目標。

B.本集團營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及附

買回債券等，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團持有附息之貨幣市場部位分別為$4,732,812、$4,536,926及$4,081,457。

C.本集團未動用借款額度明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
一年內到期	$ 3,660,000	$ 5,360,000	$ 4,160,000
一年以上到期	20,050,000	22,300,000	21,850,000
	$ 23,710,000	$ 27,660,000	$ 26,010,000

D.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

115年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款(註)	$ 200,360	$ -	$ -
應付票據	52,930	-	-
應付票據-關係人	48	-	-
應付帳款	182,613	-	-
其他應付款	325,102	-	-
其他應付款-關係人	1,001	-	-
租賃負債(註)	47,841	175,472	43,503
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	2,850,054	8,682,220	-

非衍生金融負債:

114年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款(註)	$ 253,471	$ -	$ -
應付票據	61,709	-	-
應付票據-關係人	436	-	-
應付帳款	182,056	-	-
應付帳款-關係人	866	-	-
其他應付款	288,796	-	-
其他應付款-關係人	1,477	-	-
租賃負債(註)	30,041	49,213	49,682
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	503,999	9,686,923	-

非衍生金融負債:

114年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款(註)	$ 202,650	$ -	$ -
應付票據	52,820	-	-
應付票據-關係人	35	-	-
應付帳款	219,702	-	-
其他應付款	272,640	-	-
其他應付款-關係人	913	-	-
租賃負債(註)	39,807	49,468	52,741
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	3,349,369	7,584,230	-

註：以上金額包含預計未來支付之利息。

E.本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之上市櫃公司私募股票投資、部分興櫃股票投資及無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

2.本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產(表列其他流動資產及其他非流動資產)、長期應收款項、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、長期應付票據及款項及其他金融負債(表列其他非流動負債))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

115年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
非衍生金融資產				
-國外私募基金	$ -	$ -	$ 2,585,592	$ 2,585,592
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益工具投資				
-國內上市櫃股票	$ 7,331,380	$ -	$ -	$ 7,331,380
-國內未上市櫃股票		-	76,421	76,421
-國外上市櫃股票	1,206,183	-	-	1,206,183
小計	$ 8,537,563	$ -	$ 76,421	$ 8,613,984
投資性不動產(註)	$ -	$ -	$ 10,073,378	$ 10,073,378
合計	$ 8,537,563	$ -	$ 12,735,391	$ 21,272,954

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
非衍生金融資產				
-國外私募基金	$ -	$ -	$ 2,223,388	$ 2,223,388
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益工具投資				
-國內上市櫃股票	$ 7,035,580	$ -	$ -	$ 7,035,580
-國內興櫃股票	704,960	-	-	704,960
-國內未上市櫃股票	-	-	84,571	84,571
-國外上市櫃股票	1,797,159	-	-	1,797,159
小計	$ 9,537,699	$ -	$ 84,571	$ 9,622,270
投資性不動產(註)	$ -	$ -	$ 9,688,978	$ 9,688,978
合計	$ 9,537,699	$ -	$ 11,996,937	$ 21,534,636

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
非衍生金融資產				
-國外私募基金	$ -	$ -	$ 2,361,073	$ 2,361,073
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益工具投資				
-國內上市櫃股票	$ 6,692,463	$ -	$ -	$ 6,692,463
-國內興櫃股票	-	-	215,680	215,680
-國內未上市櫃股票	-	-	90,789	90,789
-國外上市櫃股票	1,906,654	-	-	1,906,654
小計	$ 8,599,117	$ -	$ 306,469	$ 8,905,586
投資性不動產(註)	$ -	$ -	$ 9,641,796	$ 9,641,796
合計	$ 8,599,117	$ -	$ 12,309,338	$ 20,908,455

註：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之上市櫃股票投資，其市場報價為收盤價。

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之金融工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(4)針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)10 說明。

(5)本集團採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依「證券發行人財務報告編製準則」規定，以自行估價或委外估價之方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

(A)現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

(B)分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

(C)折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

(D)成長率：參考過去十年消費者物價指數平均變動率調整。

(6)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(7)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5.民國115年及114年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國115年及114年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	115年			
	透過損益按公允價值衡量之金融工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	投資性不動產	合計
1月1日	$ 2,223,388	$ 84,571	$ 9,688,978	$ 11,996,937
本期購買	645,254	-	-	645,254
本期成本退回	(159,185)	-	-	(159,185)
轉入	-	-	78,090	78,090
評價調整	(120,978)	(8,150)	306,310	177,182
認列於其他綜合損益之淨兌換差額	(2,887)	-	-	(2,887)
9月30日	$ 2,585,592	$ 76,421	$ 10,073,378	$ 12,735,391

	114年			
	透過損益按公允價值衡量之金融工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	投資性不動產	合計
1月1日	$ 3,373,354	$ 293,842	$ 9,363,630	$ 13,030,826
本期成本退回	(364,204)	-	-	(364,204)
評價調整	(648,077)	12,627	278,166	(357,284)
9月30日	$ 2,361,073	$ 306,469	$ 9,641,796	$ 12,309,338

7. 本集團持有之圓祥生技於民國 114 年下半年開始於市場之交易量穩定增加，因可取得足夠之可觀察市場資訊，故本集團於民國 114 年 12 月 31 日將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則依金管會公告之評價方法及參數假設或委由外部估價師鑑價。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產	$ 4,566,779	收益法之折現現金流量分析法	長期租金收入成長率及折現率	註1	長期租金收入成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈
"	5,506,599	土地開發分析法	利潤率及資本利息綜合利率	註2	利潤率減少，公允價值愈高；資本利息綜合利率增加，公允價值愈低
非衍生金融工具：					
國內非上市上櫃公司股票	700	資產法	不適用	不適用	不適用
"	75,721	市場法	缺乏市場流通性折價	18.92%~20.25%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低
國外私募基金	2,585,592	資產法	不適用	不適用	不適用

	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產	$ 4,549,000	收益法之折現現金流量分析法	長期租金收入成長率及折現率	註1	長期租金收入成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈
"	5,139,978	土地開發分析法	利潤率及資本利息綜合利率	註2	利潤率減少，公允價值愈高；資本利息綜合利率增加，公允價值愈低
非衍生金融工具：					
國內非上市上櫃公司股票	700	資產法	不適用	不適用	不適用
"	83,871	市場法	缺乏市場流通性折價	19.05%~20.53%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低
國外私募基金	2,223,388	資產法	不適用	不適用	不適用

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
投資性不動產	$ 4,538,799	收益法之折現現金流量分析法	長期租金收入成長率及折現率	註1	長期租金收入成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈
"	5,102,997	土地開發分析法	利潤率及資本利息綜合利率	註2	利潤率減少，公允價值愈高；資本利息綜合利率增加，公允價值愈低
非衍生金融工具：					
國內興櫃公司股票	215,680	市場法	類比公司權益基礎乘數之第一四分位數	2.48%	權益基礎乘數愈高，公允價值估計數愈高
國內非上市上櫃公司股票	700	資產法	不適用	不適用	不適用
"	90,089	市場法	缺乏市場流通性折價	19.05%~20.57%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低
國外私募基金	2,361,073	資產法	不適用	不適用	不適用

註1：長期租金收入成長率區間及折現率區間請詳附註六(十一)說明。

註2：利潤率及資本利息綜合利率請詳附註六(十一)說明。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益及其他綜合損益之影響如下：

			115年9月30日 認列於損益		115年9月30日 認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	$ -	$ -	$ 7,642	$ (7,642)
私募基金	缺乏市場流通性折價	±10%	$ 258,559	$ (258,559)	$ -	$ -

			114年12月31日 認列於損益		114年12月31日 認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	$ -	$ -	$ 8,457	$ (8,457)
私募基金	缺乏市場流通性折價	±10%	$ 222,339	$ (222,339)	$ -	$ -

			114年9月30日		114年9月30日	
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場					
	流通性折價	±10%	$ -	$ -	$ 30,647	$ (30,647)
私募基金	缺乏市場					
	流通性折價	±10%	$ 236,107	$ (236,107)	$ -	$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。

4.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：無此情形。

5.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：無此情形。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表四。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產業別之角度經營業務並評估部門績效；本集團目前著重於紡織、零售、量販、營建及投資之事業。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	115年1月1日至9月30日						
	紡織部門	零售部門	量販部門(註)	營建部門	投資部門	內部沖銷	合計
來自外部客戶之收入	$ 434,963	$ 379,329	$ 383,313	$ 84,860	$ 111,506	$ -	$ 1,393,971
內部收入	76,424	24,117	-	10,888	55,651	(167,080)	-
部門收入	$ 511,387	$ 403,446	$ 383,313	$ 95,748	$ 167,157	$ (167,080)	$ 1,393,971
應報導部門營業淨(損)益	$ (69,588)	$ (27,386)	$ (115,329)	$ 44,323	$ 107,868	$ -	$ (60,112)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 12,249,513	$ (84,939)	$12,164,574
股利收入	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 592,347	$ -	$ 592,347
財務成本	$ (141,801)	$ (9)	$ (2,535)	$ (10,585)	$ (1)	$ 1,207	$ (153,724)
利息收入	$ 14,190	$ -	$ 135	$ 404	$ 76,328	$ (46)	$ 91,011

	114年1月1日至9月30日						
	紡織部門	零售部門	量販部門(註)	營建部門	投資部門	內部沖銷	合計
來自外部客戶之收入	$ 477,708	$ 332,597	$ 857,252	$ 80,634	$ 198,364	$ -	$ 1,946,555
內部收入	92,393	21,431	-	10,873	79,066	(203,763)	-
部門收入	$ 570,101	$ 354,028	$ 857,252	$ 91,507	$ 277,430	$ (203,763)	$ 1,946,555
應報導部門營業淨(損)益	$ (69,227)	$ (33,743)	$ (11,794)	$ 48,395	$ 194,370	$ -	$ 128,001
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,718,014	$ (140,094)	$ 1,577,920
股利收入	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 575,884	$ -	$ 575,884
財務成本	$ (134,486)	$ (44)	$ (2,751)	$ (10,293)	$ -	$ 1,321	$ (146,253)
利息收入	$ 13,843	$ 10	$ 74	$ 360	$ 90,582	$ (46)	$ 104,823

註：量販部門於民國115年7月經董事會通過於民國115年9月30日終止營運，相關說明請詳附註六(十三)。

(三)部門損益之調節資訊

1.本集團紡織部門、零售部門及營建部門係由雙方議價而定，量販事業部門係一般銷售方式辦理，向營運決策者呈報之外部收入及綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

2.民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應報導部門損益	$ (60,112)	$ 128,001
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	12,164,574	1,577,920
財務成本	(153,724)	(146,253)
利息收入	91,011	104,822
其他收入	629,190	682,092
其他利益及損失	191,713	548,639
加：停業單位損失(註)	109,377	4,251
繼續營業部門稅前損益	$ 12,972,029	$ 2,899,472

註：相關說明請詳附註六（十三）。

十五、初次適用 IFRS 17 準則之影響

本集團採用權益法投資之關聯企業於民國 115 年 1 月 1 日採用 IFRS 17，取代 IFRS 4 並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約（包含再保險合約）、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部份及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。IFRS 17 要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤（合約服務邊際）之要素。企業得對部份保險合約適用簡化衡量方式（保費分攤法）。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。

(一)過渡日方法

過渡日係初次適用日之前一年度報導期間之開始日，依準則規定應採用完全追溯法做追溯適用 IFRS 17 過渡日之衡量，惟若實務不可行則應適用修正式追溯法或公允價值法，並依金管保財字第 11404901651 號令及金管保財字第 1140433744 號函規定辦理。

1.修正式追溯法：無需過度成本或投入即可取得以達成儘可能最接近完

全追溯法適用之結果。

2.公允價值法：應以過渡日保險合約群組依國際財務報導準則第 13 號計算之公允價值與該日所衡量之履約現金流量之差額決定合約服務邊際。

(1)折現率：

A.無風險利率與高利率保單之利率轉換措施，應等同 IFRS 17 履約現金流量計算條件。

B.不含利率轉換措施之流動性貼水，應依照市場參與者對保單合約群組的流動性觀點評估決定，且以 IFRS 17 履約現金流量之 TBA 流動性貼水為上限。另有關高利率保單利率轉換措施之額外流動性貼水應同依該函令規定決定之利率轉換措施額外流動性貼水。

C.不履約風險設定為零。

(2)計算最佳估計負債之費用應包括公司全部費用，亦即所有的直接費用及間接費用。

(3)計算風險調整依 ICS 有關 MOCE 之信賴水準轉換方式，信賴水準得於百分之八十五至百分之九十九點五間自行選定。

本集團採用權益法投資之關聯企業壽險業務將過渡日資訊可完整取得之保險合約採用完全追溯法轉換，並對於民國 112 年(含)以前合約由於無法取得現有產品的所有必要歷史數據，故對上述群組之過渡採用公允價值法。

本集團採用權益法投資之關聯企業產險業務之保險商品以短年期及使用保費分攤法衡量為主，故多採用完全追溯法做為過渡日之衡量。惟仍有部份商品因無法取得所有必要歷史數據之情形者，採用完全追溯法對本集團採用權益法投資之關聯企業產險業務而言於實務上並不可行，故採用修正式追溯法或公允價值法。

(二)<u>影響分析</u>

在 IFRS 17 下，本集團採用權益法投資之關聯企業綜合損益表呈現方面，保險收入將不再反映當年收取保費，因為排除任何作為儲蓄和具儲蓄性質的保障業務之投資組成；以及反映期間內賺取的保費部分，即履約現金流量的釋放(期間的預期現金流加上相關的風險調整釋放)以及 CSM 的釋放(對應於期間內獲得的利潤部分)；營業損益受到保險財務收益及費用因現時利率波動影響及於 IFRS 17 下取消適用覆蓋法皆對營業損益產生影響。

在本集團採用權益法投資之關聯企業資產負債表呈現方面，與 IFRS 4 相比，其他變化主要涉及與保險相關的應收款項(和應付款項)將不再與保險合約負債分開呈報，且目前長期利率維持在較為高檔之情況下，總資產及總負債於 IFRS 17 下均較為減少。

(三)初次適用 IFRS 17 對權益之影響

本集團採用權益法投資之關聯企業針對財務報告所有報導期間追溯適用IFRS 17，並採用 IFRS 17 的過渡規定，免予揭露適用 IFRS 17 對各項財務報表項目及每股盈餘之影響。茲就初次適用 IFRS 17 對本集團民國 114 年 1 月 1 日財務狀況之影響列示如下表：

	113年12月31日	初次適用 IFRS 17之影響	(重編後) 114年1月1日
資產總計	$ 118,046,499	$ 9,393,895	$ 127,440,394
負債總計	$ 12,816,195	$ -	$ 12,816,195
股本	$ 11,043,188	$ -	$ 11,043,188
資本公積	28,252,294	-	28,252,294
保留盈餘	98,369,352	(10,146,864)	88,222,488
其他權益	(34,764,850)	19,540,759	(15,224,091)
庫藏股票	(552,479)	-	(552,479)
非控制權益	2,882,799	-	2,882,799
權益總計	$ 105,230,304	$ 9,393,895	$ 114,624,199

(四)金融資產重新指定之影響

本集團採用權益法投資之關聯企業於初次適用 IFRS 17 時，並就各項金融資產重新指定，惟並未重編各以前期間，僅就金融資產重新指定前後差額認列於保留盈餘或其他權益。該金融資產重新指定及其他法規對本集團民國 115 年 1 月 1 日權益之影響列示於下表：

	(重新指定前) 114年12月31日	金融資產重新指定之影響	其他法規之影響(註)	(重新指定後) 115年1月1日
股本	$ 11,043,188	$ -	$ -	$ 11,043,188
資本公積	28,311,688	-	-	28,311,688
保留盈餘	95,053,436	24,241,327	(147,379)	119,147,384
其他權益	(41,852,948)	(21,735,404)	-	(63,588,352)
庫藏股票	(552,479)	-	-	(552,479)
非控制權益	2,571,366	-	-	2,571,366
權益總計	$ 94,574,251	$ 2,505,923	$ (147,379)	$ 96,932,795

註：本集團採用權益法投資之關聯企業南山人壽依金管保財字第11504111391 號令，合併公司產險業務 115 年 1 月 1 日產生之保留盈餘增加數提列至特別準備，認列採權益法之投資影響數。

潤泰全球股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國115年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末				備註（註4）
				股數	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
潤泰全球(股)公司	Magi Capital Fund II, L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	$ 35,024	5.23	$ 35,024	
	HOPU USD MASTER FUND III, L.P.	—	〃	-	1,908,202	3.80	1,908,202	
	潤弘精密工程事業(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司之從屬公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	28,260,430	4,747,752	9.10	4,747,752	
	大買家(股)公司股票	—	〃	4,267,233	53,596	2.51	53,596	
	潤德室內裝修設計工程(股)公司股票	採權益法評價之被投資公司之從屬公司	〃	333,773	71,594	2.23	71,594	
	滙揚創業投資(股)公司股票	—	〃	70,000	700	2.56	700	
	立榮航空(股)公司股票	—	〃	695,077	22,125	0.18	22,125	
	茂豐租賃(股)公司股票	—	〃	7,886	-	1.05	-	
	智崴資訊科技(股)公司股票	—	〃	3,671,798	327,158	4.65	327,158	註9
	中裕新藥(股)公司股票	本公司之實質關係人	〃	10,910,228	694,982	3.99	694,982	註8
	台灣浩鼎生技(股)公司股票	〃	〃	6,429,192	252,024	4.89	252,024	註6及註10
	日友環保科技(股)公司股票	〃	〃	3,994,233	297,170	3.07	297,170	註7
	圓祥生技(股)公司股票	—	〃	4,000,000	594,000	4.67	594,000	
	泰福生技(股)公司股票	本公司之實質關係人	〃	6,269,612	194,984	2.37	194,984	
	潤泰精密材料(股)公司股票	本公司為該公司之法人董事	〃	7,139,530	151,716	4.76	151,716	
景鴻投資(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	本公司	〃	36,593,388	2,151,691	3.31	2,151,691	
Concord Greater China Limited.	Sun Art Retail Group Ltd.股票	—	〃	231,204,324	971,547	2.42	971,547	
Sinopac Global Investment Ltd.	OPKO Health Inc.(OPK)股票	—	〃	4,571,665	234,428	0.68	234,428	
	Gogoro Inc.(GGR)股票	—	〃	41,647	208	0.01	208	
Full Shine International Holding Ltd.	Horizon L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	612,904	43.12	612,904	
	Achi II	—	〃	-	29,462	1.50	29,462	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註6：提供2,000仟股，計78,400仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註7：提供2,310仟股，計171,864仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註8：提供6,700仟股，計426,790仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註9：提供3,230仟股，計287,821仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註10：台灣浩鼎生技(股)公司本期減資彌補虧損50%，民國114年11月24日為減資基準日，民國115年2月2日為減資換發股票基準日。

潤泰全球股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國115年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形				
				科目	金額		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	潤泰全球(股)公司	鑫士代企業(股)公司	1	銷貨收入	$	24,117	註4	1.73
1	上海潤耀服飾開發有限公司	潤泰全球(股)公司	2	銷貨收入		73,920	〃	5.30

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：價格係依雙方議價訂定。

註5：交易金額達10,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

潤泰全球股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國115年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
潤泰全球(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	台灣	集合住宅、商業大樓之出租出售及百貨買賣之經營	$ 4,967,308	$ 4,967,308	730,987,267	25.70	$ 41,804,832	$ 12,642,020	$ 3,249,100	採權益法評價之被投資公司(註1)
潤泰全球(股)公司	南山人壽保險(股)公司	台灣	人壽保險、健康保險、傷害保險及年金保險等人身保險業務	436,800	436,800	31,359,432	0.21	1,381,405	43,181,988	92,107	採權益法評價之被投資公司
潤泰全球(股)公司	潤福生活事業(股)公司	台灣	老人住宅及建築物一般事務管理	74,785	74,785	1,200,000	40.00	4,329	(3,322)	(1,329)	採權益法評價之被投資公司
潤泰全球(股)公司	興業建設(股)公司	台灣	建設事業	1,024,200	1,024,200	28,783,037	50.94	294,249	930	616	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	鑫士代企業(股)公司	台灣	國際貿易事業	173,800	173,800	6,148,474	100.00	63,453	3,188	3,188	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	景鴻投資(股)公司	台灣	一般投資事業	170,500	170,500	20,696,358	55.00	53,859	69,606	43	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	潤成投資控股(股)公司	台灣	一般投資事業	18,103,300	18,103,300	8,912,914,000	23.00	131,120,800	38,368,242	8,824,696	採權益法評價之被投資公司(註2)
潤泰全球(股)公司	Full Shine International Holdings Ltd.	英屬維京群島	一般投資事業	536,074	536,074	19,500,000	100.00	1,943,068	35,735	35,735	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	Concord Greater China Limited.	英屬維京群島	一般投資事業	672,764	672,764	17,580,000	42.42	1,091,474	111,844	47,441	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	Gold Leaf International Group Co., Ltd.	英屬維京群島	國際貿易事業	17,223	17,223	500,000	100.00	9,432	(21)	(21)	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	East Capital International Limited.	英屬維京群島	一般投資事業	137,423	137,423	4,208,000	100.00	35,458	(480)	(480)	本公司之子公司
潤泰全球(股)公司	New Zone International Limited.	薩摩亞	一般投資事業	438,416	438,416	13,792,000	100.00	112,890	(1,583)	(1,583)	本公司之子公司
Full Shine International Holdings Ltd.	Sinopac Global Investment Ltd.	開曼群島	一般投資事業	627,608	627,608	19,500,000	49.06	920,477	44,030	21,600	本公司之孫公司
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited.	英屬維京群島	一般投資事業	807,135	807,135	6,452,000	15.57	400,580	111,844	17,411	本公司之子公司

註1：提供73,980仟股，計$4,230,883仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註2：提供714,163仟股，計$10,506,289仟元，作為金融機構融資借款之質押。

潤泰全球股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海潤耀服飾開發有限公司	生產銷售服裝產品	$ 566,930 (USD 17,800)	註1	$ 566,930 (USD 17,800)	$ -	$ -	$ 566,930 (USD 17,800)	$ (1,923)	100.00	$ (1,923)	$ 143,724	$ -	註2(二)3、註4

註1：投資方式係子公司直接赴大陸地區從事投資

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告

2.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告

3.其他同期間未經會計師核閱之財務報告

註3：本表相關數字應以新臺幣列示，相關數字涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註4：係本公司及子公司之綜合持股比例。

註5：被投資公司本期損益、期末投資帳面金額應先合計，換算美金再換乘匯率以台幣計價

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 1,997,292 (USD 59,645仟元) (EUR 2,700仟元)	$ 2,062,925 (USD 64,770仟元)	$ 113,468,129

註1：依據經濟部投審會在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額，目前規定之限額為公司淨值之60%。

註2：本表相關數字涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。