

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 112 年及 111 年第三季  
(股票代碼 2915)

公司地址：台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 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 86
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 62
	(七) 關係人交易	63 ~ 68
	(八) 質押之資產	68
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	69	
(十一)	重大之期後事項	69	
(十二)	其他	69 ~ 83	
(十三)	附註揭露事項	83 ~ 84	
(十四)	部門資訊	84 ~ 86	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002169 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 5,836,021 仟元及新台幣 6,387,719 仟元，分別占合併資產總額之 5.328% 及 10.734%；負債總額分別為新台幣 31,753 仟元及新台幣 127,959 仟元，分別占合併負債總額之 0.155% 及 0.333%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 381,543 仟元、新台幣 1,034,879 仟元、新台幣 804,403 仟元及新台幣 2,110,314 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8.578%、23.621%、9.043% 及 1.814%。另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112年及111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0仟元及新台幣0仟元，分別占合併資產總額之0%及0%；民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111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101仟元、新台幣0仟元、新台幣2,669仟元及新台幣775仟元，分別占合併綜合損益總額之0.002%、0.000%、0.030%及0.001%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及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112年及111年9月30日之合併財務狀況，民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國112年及111年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

徐明釗

張淑瓊  
徐明釗



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  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 1 3 日



潤泰全球股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 9,004,216	8	\$ 9,549,587	9	\$ 28,148,759	48
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(六)	22,095	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	407	-	380	-	400	-
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	499	-	114	-	381	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二(二)	130,914	-	205,421	-	125,541	-
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)、七及十二(二)	1,369	-	1,159	-	41,356	-
1200	其他應收款		64,955	-	74,954	-	56,386	-
1210	其他應收款—關係人	七	817,155	1	6,630	-	4,438	-
130X	存貨	六(三)及八	537,706	1	533,904	1	557,027	1
1410	預付款項		45,414	-	57,301	-	53,600	-
1470	其他流動資產		469	-	485	-	713	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>10,625,199</u>	<u>10</u>	<u>10,429,935</u>	<u>10</u>	<u>28,988,601</u>	<u>49</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(四)	3,125,859	3	3,092,072	3	3,004,148	5
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	6,536,397	6	7,106,544	7	5,527,538	9
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(六)及八	4,680,185	4	4,951,510	5	5,394,435	9
1550	採用權益法之投資	六(七)、七及八	73,502,625	67	65,409,402	64	5,014,159	9
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,388,482	1	1,410,827	2	1,422,534	2
1755	使用權資產	六(九)	106,272	-	147,598	-	160,771	-
1760	投資性不動產淨額	六(三)(十一)及八	8,580,672	8	8,557,513	8	8,574,836	14
1780	無形資產	六(十二)	1,187	-	1,385	-	444,659	1
1840	遞延所得稅資產		919,483	1	942,164	1	917,092	2
1900	其他非流動資產	六(十三)	73,367	-	70,283	-	60,890	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>98,914,529</u>	<u>90</u>	<u>91,689,298</u>	<u>90</u>	<u>30,521,062</u>	<u>51</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 109,539,728</u>	<u>100</u>	<u>\$ 102,119,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 59,509,663</u>	<u>100</u>

(續次頁)



潤泰全球股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十四)及八	\$ 700,000	1	\$ 2,290,000	2	\$ 1,540,000	3
2110	應付短期票券	六(十五)及八	-	-	499,698	1	379,820	1
2130	合約負債—流動	六(二十五)	26,707	-	24,692	-	30,217	-
2150	應付票據		143,535	-	99,243	-	120,363	-
2160	應付票據—關係人	七	30	-	345	-	31	-
2170	應付帳款		263,826	-	235,336	-	246,183	-
2180	應付帳款—關係人	七	16	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十六)	244,899	-	297,381	-	295,259	-
2220	其他應付款項—關係人	七	763	-	1,268	-	226	-
2230	本期所得稅負債		21,385	-	678,314	1	635,148	1
2280	租賃負債—流動	六(九)	49,941	-	52,745	-	53,032	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	1,820,000	2	1,975,000	2	5,057,500	9
2399	其他流動負債—其他		8,778	-	13,938	-	10,079	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,279,880</u>	<u>3</u>	<u>6,167,960</u>	<u>6</u>	<u>8,367,858</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十七)及八	14,950,000	14	11,375,000	11	27,675,000	47
2570	遞延所得稅負債		1,489,950	1	1,457,614	1	1,555,926	3
2580	租賃負債—非流動	六(九)	57,641	-	96,477	-	109,390	-
2600	其他非流動負債	六(十八)	772,473	1	743,674	1	763,318	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>17,270,064</u>	<u>16</u>	<u>13,672,765</u>	<u>13</u>	<u>30,103,634</u>	<u>51</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>20,549,944</u>	<u>19</u>	<u>19,840,725</u>	<u>19</u>	<u>38,471,492</u>	<u>65</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
3110	普通股股本	六(二十一)	11,043,188	10	11,043,188	11	11,043,188	19
3200	資本公積	六(二十二)	28,171,468	26	28,091,265	27	28,058,187	48
	保留盈餘	六(二十三)						
3310	法定盈餘公積		3,780,852	3	4,601,302	5	4,601,302	8
3320	特別盈餘公積		76,379,565	70	13,067,008	13	13,067,008	22
3350	未分配盈餘		11,216,024	10	64,700,745	63	69,850,134	117
3400	其他權益	六(二十四)	( 43,442,411)	( 39)	( 41,349,830)	( 40)	( 107,632,880)	( 182)
3500	庫藏股票	六(二十一)	( 552,479)	( 1)	( 552,479)	( 1)	( 552,479)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>86,596,207</u>	<u>79</u>	<u>79,601,199</u>	<u>78</u>	<u>18,434,460</u>	<u>31</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	六(三十四)	<u>2,393,577</u>	<u>2</u>	<u>2,677,309</u>	<u>3</u>	<u>2,603,711</u>	<u>4</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>88,989,784</u>	<u>81</u>	<u>82,278,508</u>	<u>81</u>	<u>21,038,171</u>	<u>35</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 109,539,728</u>	<u>100</u>	<u>\$ 102,119,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 59,509,663</u>	<u>100</u>

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112年及111年7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	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 677,721	100	\$ 676,970	100	\$ 2,108,015	100	\$ 2,215,434	100
5000 營業成本	六(二十六)(三十一) (三十二)及七	( 437,620)	( 65)	( 418,786)	( 62)	( 1,401,531)	( 67)	( 1,484,517)	( 67)
5900 營業毛利		<u>240,101</u>	<u>35</u>	<u>258,184</u>	<u>38</u>	<u>706,484</u>	<u>33</u>	<u>730,917</u>	<u>33</u>
營業費用	六(二十)(三十一) (三十二)								
6100 推銷費用		( 151,458)	( 22)	( 153,474)	( 23)	( 446,039)	( 21)	( 455,894)	( 20)
6200 管理費用		( 83,188)	( 12)	( 132,341)	( 19)	( 192,096)	( 9)	( 282,303)	( 13)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	560	-	( 187)	-	548	-	( 720)	-
6000 營業費用合計		( 234,086)	( 34)	( 286,002)	( 42)	( 637,587)	( 30)	( 738,917)	( 33)
6900 營業利益(損失)		<u>6,015</u>	<u>1</u>	<u>( 27,818)</u>	<u>( 4)</u>	<u>68,897</u>	<u>3</u>	<u>( 8,000)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十七)及七	146,603	22	64,752	10	421,312	20	104,107	5
7010 其他收入	六(二十八)及七	181,007	27	191,460	28	230,005	11	363,087	16
7020 其他利益及損失	六(二十九)	339,762	50	3,918,893	579	521,612	25	4,871,892	220
7050 財務成本	六(三十)	( 74,084)	( 11)	( 114,965)	( 17)	( 216,505)	( 10)	( 299,355)	( 14)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	<u>6,049,015</u>	<u>892</u>	<u>3,804,211</u>	<u>562</u>	<u>10,436,606</u>	<u>495</u>	<u>13,820,819</u>	<u>624</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>6,642,303</u>	<u>980</u>	<u>7,864,351</u>	<u>1162</u>	<u>11,393,030</u>	<u>541</u>	<u>18,860,550</u>	<u>851</u>
7900 稅前淨利		6,648,318	981	7,836,533	1158	11,461,927	544	18,852,550	851
7950 所得稅費用	六(三十三)	( 65,523)	( 10)	( 449,791)	( 67)	( 180,750)	( 9)	( 1,160,090)	( 52)
8200 本期淨利		<u>\$ 6,582,795</u>	<u>971</u>	<u>\$ 7,386,742</u>	<u>1091</u>	<u>\$ 11,281,177</u>	<u>535</u>	<u>\$ 17,692,460</u>	<u>799</u>

(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112年及111年7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	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>									
<b>不重分類至損益之項目</b>									
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)							
				(\$ 1,210,144)	( 179)	(\$ 1,637,672)	( 242)	(\$ 1,153,555)	( 55)
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(二十四)		( 135,345)	( 20)	( 257,157)	( 38)	( 12,354)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十三)		( 16,237)	( 2)	8,890	2	1,999	-
8310	不重分類至損益之項目總額			( 1,361,726)	( 201)	( 1,885,939)	( 278)	( 1,163,910)	( 55)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			204,573	30	451,461	67	276,326	13
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(二十四)		( 9,926,504)	( 1464)	( 10,428,080)	( 1541)	( 1,546,062)	( 73)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十三)		52,841	8	52,224	8	47,380	2
8360	後續可能重分類至損益之項目總額			( 9,669,090)	( 1426)	( 9,924,395)	( 1466)	( 1,222,356)	( 58)
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>			(\$ 11,030,816)	( 1627)	(\$ 11,810,334)	( 1744)	(\$ 2,386,266)	( 113)
8500	<b>本期綜合損益總額</b>			(\$ 4,448,021)	( 656)	(\$ 4,423,592)	( 653)	\$ 8,894,911	422
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主			\$ 6,555,831	967	\$ 7,366,706	1088	\$ 11,215,786	532
8620	非控制權益			\$ 26,964	4	\$ 20,036	3	\$ 65,391	3
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主			(\$ 4,338,446)	( 640)	(\$ 4,153,034)	( 613)	\$ 9,123,443	433
8720	非控制權益			(\$ 109,575)	( 16)	(\$ 270,558)	( 40)	(\$ 228,532)	( 11)
每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(三十五)		\$ 6.28		\$ 10.53		\$ 10.75	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 6.28		\$ 10.51		\$ 10.74	

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 證券 期貨 信託 銀行 保險 子公司  
 合併 財務 報告  
 民國 112 年 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<b>111年1月1日至9月30日</b>										
111年1月1日重編後餘額	\$ 7,343,188	\$ 13,091,165	\$ 3,019,067	\$ 13,067,008	\$ 56,072,695	\$ 27,372,479	(\$ 552,479)	\$ 119,413,123	\$ 3,009,647	\$ 122,422,770
本期淨利	六(二十三)	-	-	-	17,586,622	-	-	17,586,622	105,838	17,692,460
本期其他綜合損益	六(二十三)(二十四)(三十四)	-	-	-	8	( 133,560,721 )	-	( 133,560,713 )	( 511,774 )	( 134,072,487 )
本期綜合損益總額	-	-	-	-	17,586,630	( 133,560,721 )	-	( 115,974,091 )	( 405,936 )	( 116,380,027 )
110年度盈餘指撥及分配：	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	1,582,235	-	( 1,582,235 )	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 3,671,594 )	-	-	( 3,671,594 )	-	( 3,671,594 )
現金增資	六(二十一)	3,700,000	14,800,000	-	-	-	-	18,500,000	-	18,500,000
股份基礎給付交易	六(二十一)(二十二)	-	62,840	-	-	-	-	62,840	-	62,840
子公司獲配母公司現金股利	六(二十二)	-	100,632	-	-	-	-	100,632	-	100,632
股東未提領逾期之股利	六(二十二)	-	2,120	-	-	-	-	2,120	-	2,120
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(二十二)(二十三)(二十四)	-	1,423	-	297,808	( 297,808 )	-	1,423	-	1,423
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十三)(二十四)	-	-	-	1,146,830	( 1,146,830 )	-	-	-	-
公司行使歸入權所獲利益	六(二十二)	-	7	-	-	-	-	7	-	7
111年9月30日餘額	\$ 11,043,188	\$ 28,058,187	\$ 4,601,302	\$ 13,067,008	\$ 69,850,134	(\$ 107,632,880)	(\$ 552,479)	\$ 18,434,460	\$ 2,603,711	\$ 21,038,171
<b>112年1月1日至9月30日</b>										
112年1月1日餘額	\$ 11,043,188	\$ 28,091,265	\$ 4,601,302	\$ 13,067,008	\$ 64,700,745	(\$ 41,349,830)	(\$ 552,479)	\$ 79,601,199	\$ 2,677,309	\$ 82,278,508
本期淨利	六(二十三)	-	-	-	11,215,786	-	-	11,215,786	65,391	11,281,177
本期其他綜合損益	六(二十三)(二十四)(三十四)	-	-	-	( 48 )	( 2,092,295 )	-	( 2,092,343 )	( 293,923 )	( 2,386,266 )
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,215,738	( 2,092,295 )	-	9,123,443	( 228,532 )	8,894,911
111年度盈餘指撥及分配：	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	1,388,188	-	( 1,388,188 )	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	63,312,557	( 63,312,557 )	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	( 2,208,638 )	-	-	-	-	( 2,208,638 )	-	( 2,208,638 )
子公司獲配母公司現金股利	六(二十二)	-	40,253	-	-	-	-	40,253	-	40,253
股東未提領逾期之股利	六(二十二)	-	14,320	-	-	-	-	14,320	-	14,320
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(二十三)(二十四)	-	25,607	-	35	( 35 )	-	25,607	-	25,607
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十三)(二十四)	-	-	-	251	( 251 )	-	-	-	-
公司行使歸入權所獲利益	六(二十二)	-	23	-	-	-	-	23	-	23
非控制權益減少	六(三十四)	-	-	-	-	-	-	-	( 55,200 )	( 55,200 )
112年9月30日餘額	\$ 11,043,188	\$ 28,171,468	\$ 3,780,852	\$ 76,379,565	\$ 11,216,024	(\$ 43,442,411)	(\$ 552,479)	\$ 86,596,207	\$ 2,393,577	\$ 88,989,784

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：徐志濤



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112年及111年九月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 11,461,927	\$ 18,852,550
調整項目			
收收費損項目			
折舊費用	六(三十一)	74,926	76,182
攤銷費用	六(三十一)	2,038	2,441
預期信用減損(迴轉利益)損失	六(三十一)	( 548 )	720
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二十九)	( 16,486 )	( 159,493 )
利息費用	六(三十)	216,505	299,355
股利收入	六(二十五)		
利息收入	(二十八)	( 272,927 )	( 439,432 )
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(二十七)	( 421,312 )	( 104,107 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(七)	( 10,436,606 )	( 13,820,819 )
投資性不動產公允價值變動利益	六(二十九)	( 1,304 )	( 7,343 )
租賃修改利益	六(二十九)	( 23,159 )	( 3,181,727 )
存貨跌價回升利益	六(二十九)	( 91 )	-
員工認股權酬勞成本	六(三)(三十一)	( 28,938 )	( 83,520 )
外幣兌換淨利益	六(二十)(三十二)	-	62,840
與營業活動相關之資產/負債變動數		( 409,780 )	( 1,279,116 )
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		( 17,301 )	( 148,729 )
應收票據		( 27 )	( 120 )
應收票據-關係人		( 385 )	( 381 )
應收帳款		76,471	62,235
應收帳款-關係人		( 225 )	( 39,091 )
其他應收款		( 5,875 )	( 4,757 )
其他應收款-關係人		( 503 )	( 4,709 )
存貨		25,129	95,718
預付款項		12,016	19,939
其他流動資產		16	( 137 )
淨確定福利資產(表列「其他非流動資產」)		( 2,658 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		2,010	5,833
應付票據		44,293	107,168
應付票據-關係人		( 316 )	( 88,349 )
應付帳款		28,557	55,150
應付帳款-關係人		16	( 18,518 )
其他應付款		( 40,608 )	( 10,403 )
其他應付款-關係人		( 506 )	( 13,574 )
其他流動負債		( 5,160 )	( 4,217 )
淨確定福利負債(表列「其他非流動負債」)		-	( 4,107 )
其他非流動負債		( 149 )	-
營運產生之現金流入		259,040	257,706
收取之利息		437,108	68,059
支付之利息		( 214,150 )	( 294,671 )
支付之所得稅		( 754,084 )	( 932,057 )
退還之所得稅		19,051	24
營業活動之淨現金流出		( 253,035 )	( 900,939 )

(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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)	(\$ 464,608)	(\$ 104,676)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)	-	1,299,428
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股利	六(五)	7,290	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	六(五)	-	-
退回股款		1,499	848
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		-	( 4,257,760)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		409,933	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十六)	( 13,154)	( 16,616)
處分不動產、廠房及設備	六(三十六)	3,353	4,379
取得投資性不動產	六(三十六)	( 149)	( 455)
取得無形資產	六(三十六)	( 1,049)	( 981)
存出保證金增加(表列「其他非流動資產」)		-	( 62)
存出保證金減少(表列「其他非流動資產」)		143	-
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)		( 502)	-
其他非流動資產增加		( 858)	( 203)
收取之股利		272,927	2,777,489
投資活動之淨現金流入(流出)		214,825	( 298,609)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(三十七)	-	440,000
短期借款減少	六(三十七)	( 1,590,000)	-
應付短期票券減少	六(三十七)	( 500,000)	( 1,900,000)
舉借長期借款	六(三十七)	27,820,000	33,970,000
償還長期借款	六(三十七)	( 24,400,000)	( 32,120,000)
存入保證金增加(表列「其他非流動負債」)	六(三十七)	86,634	65,326
存入保證金減少(表列「其他非流動負債」)	六(三十七)	( 57,686)	( 59,415)
租賃本金償還	六(九)(三十七)	( 39,142)	( 38,914)
發放現金股利	六(二十三)	( 2,168,385)	( 3,570,962)
現金增資	六(二十一)	-	18,500,000
非控制權益淨變動數	六(三十四)	( 55,200)	-
行使歸入權	六(二十二)	23	7
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 903,756)	15,286,042
匯率變動對現金及約當現金之影響		396,595	1,391,767
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 545,371)	15,478,261
期初現金及約當現金餘額		9,549,587	12,670,498
期末現金及約當現金餘額		\$ 9,004,216	\$ 28,148,759

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112年及113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 112 年 11 月 13 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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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，除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潛在影響現正評估中，暫時無法合理估計對本集團之影響外，餘無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

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 111 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 111 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 111 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(%)			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
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及8
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
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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
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	
潤泰全球股份有限公司	Concord Greater China Limited. (Concord)	一般投資業	42.25	42.25	42.25	註1、2、4及5
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7
Sinopac Global Investment Ltd.	Concord Greater China Limited. (Concord)	一般投資業	15.51	15.51	15.51	註1、2、4及5
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2及6
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2及6

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：民國 111 年 12 月 31 日係由其他會計師查核。

註 3：景鴻投資於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日皆持有本公司所發行之普通股計 36,593,388 股，分別約本公司發行在外普通股 3.31%、3.31%及 3.31%。

註 4：本公司對 Concord 持股比例為 42.25%，另加計本公司之子公司 Full Shine 對其間接持有 15.51%，致本公司對其綜合持有 57.76%之表決權。

註 5：為具重大非控制權益之子公司。

註 6：綜合持股比為 100%。

註 7：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。

註 8：興業建設為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國 112 年 6 月 15 日經股東會通過辦理減資，依每股 10 元減資 9.63%，減資退回股款共計 \$60,206，其中退還本公司股款計 \$30,671，減資後本公司持股比例仍維持 50.94%。

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

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$2,393,577、\$2,677,309 及 \$2,603,711，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		112年9月30日		111年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
Concord Greater China Limited.	英屬維京 群島	\$ 1,091,038	42.24%	\$ 1,368,714	42.24%

  

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		111年9月30日	
		金額	持股百分比
Concord Greater China Limited.	英屬維京 群島	\$ 1,059,142	42.24%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	Concord Greater China Limited.		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 1,001,274	\$ 907,730	\$ 937,800
非流動資產	1,581,258	2,332,024	1,569,232
流動負債	( 37)	-	( 37)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 2,582,495</u>	<u>\$ 3,239,754</u>	<u>\$ 2,506,995</u>

綜合損益表

	Concord Greater China Limited.	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 40,974	\$ 38,715
稅前淨利	43,272	38,159
本期淨利	43,272	38,159
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 237,542)	( 604,644)
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 194,270)</u>	<u>(\$ 566,485)</u>
綜合(損)益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 82,074)</u>	<u>(\$ 239,325)</u>

	Concord Greater China Limited.	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 40,974	\$ 38,715
稅前淨利	45,428	34,923
本期淨利	45,428	34,923
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 702,688)	( 881,487)
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 657,260)</u>	<u>(\$ 846,564)</u>
綜合(損)益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 277,676)</u>	<u>(\$ 357,651)</u>

現金流量表

	Concord Greater China Limited.	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 2,943)	(\$ 5,198)
投資活動之淨現金流入	48,076	39,654
籌資活動之淨現金流出	-	-
匯率變動影響數	47,979	118,247
本期現金及約當現金(減)增數	93,112	152,703
期初現金及約當現金餘額	906,027	784,424
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 999,139</u>	<u>\$ 937,127</u>

#### (四) 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。

##### 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

#### (五) 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 111 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7,098	\$ 6,477	\$ 4,982
支票存款	97,874	49,314	282,096
活期存款	1,094,986	2,558,346	20,750,098
定期存款	7,025,473	6,340,953	6,607,393
約當現金-附買回債券	<u>778,785</u>	<u>594,497</u>	<u>504,190</u>
	<u>\$ 9,004,216</u>	<u>\$ 9,549,587</u>	<u>\$ 28,148,759</u>

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 407	\$ 380	\$ 400
應收票據-關係人	499	114	381
	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 781</u>
應收帳款	\$ 131,487	\$ 206,881	\$ 127,203
減：備抵損失	( 573)	( 1,460)	( 1,662)
	130,914	205,421	125,541
應收帳款-關係人	1,369	1,159	41,356
	<u>\$ 132,283</u>	<u>\$ 206,580</u>	<u>\$ 166,897</u>
催收款項	4,088	3,749	3,749
減：備抵損失	( 4,088)	( 3,749)	( 3,749)
催收款項淨額(表列「其他 非流動資產」)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：

	112年9月30日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 906	\$ 128,145	\$ 494	\$ 196,184
已逾期				
1-90天	-	4,304	-	11,281
91天以上	-	407	-	575
	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 132,856</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 208,040</u>
			111年9月30日	
			應收票據	應收帳款
未逾期			\$ 781	\$ 166,631
已逾期				
1-90天			-	1,335
91天以上			-	593
			<u>\$ 781</u>	<u>\$ 168,559</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$187,254。
- 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$906、\$494 及\$781，最能代表本集團應收

帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$132,283、\$206,580 及 \$166,897。

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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
紡織事業部：			
原料	\$ 18,554	\$ 19,412	\$ 17,541
物料	214	214	19,419
製成品	60,404	63,324	83,522
商品存貨	253,596	258,941	298,832
減：備抵跌價損失	( 138,907)	( 170,377)	( 193,948)
小計	<u>193,861</u>	<u>171,514</u>	<u>225,366</u>
量販事業部：			
在製品	2,334	1,217	1,078
商品存貨	75,844	92,974	66,289
減：備抵跌價損失	( 3,461)	( 929)	( 4,834)
小計	<u>74,717</u>	<u>93,262</u>	<u>62,533</u>
營建事業部：			
待售房地	59,055	59,055	59,055
營建用地	283,608	283,608	283,608
減：備抵跌價損失	( 73,535)	( 73,535)	( 73,535)
小計	<u>269,128</u>	<u>269,128</u>	<u>269,128</u>
合計	<u>\$ 537,706</u>	<u>\$ 533,904</u>	<u>\$ 557,027</u>

1. 當期認列之存貨費損如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 440,119	\$ 457,494
存貨盤損	399	841
跌價回升利益	( 3,715)	( 40,514)
報廢損失	817	965
	<u>\$ 437,620</u>	<u>\$ 418,786</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,427,065	\$ 1,562,969
存貨盤損	933	2,130
跌價回升利益	( 28,938)	( 83,520)
報廢損失	2,471	2,938
	<u>\$ 1,401,531</u>	<u>\$ 1,484,517</u>

2. 本集團存貨-營建用地因使用用途改變，於民國 111 年 8 月自存貨轉入至投資性不動產，金額計\$180,846。
3. 本集團民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<b>非流動項目：</b>			
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	\$ 2,402,450	\$ 2,385,149	\$ 2,381,636
評價調整	723,409	706,923	622,512
合計	<u>\$ 3,125,859</u>	<u>\$ 3,092,072</u>	<u>\$ 3,004,148</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之損益金額分別為\$0、\$0、\$16,486 及\$159,493。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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\$0、\$6,934、\$8,232 及\$138,405。
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信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<b>非流動項目：</b>			
權益工具			
國內投資			
上市櫃公司股票	\$ 3,521,383	\$ 3,063,111	\$ 3,063,111
興櫃公司股票	9,059	10,013	10,013
非上市櫃及興櫃股票	<u>50,411</u>	<u>51,659</u>	<u>51,659</u>
小計	<u>3,580,853</u>	<u>3,124,783</u>	<u>3,124,783</u>
評價調整			
上市櫃公司股票	1,054,482	1,404,444	508,969
興櫃公司股票	34,038	24,065	7,484
非上市櫃及興櫃股票	<u>46,069</u>	<u>41,501</u>	<u>37,533</u>
小計	<u>1,134,589</u>	<u>1,470,010</u>	<u>553,986</u>
合計	<u>4,715,442</u>	<u>4,594,793</u>	<u>3,678,769</u>
國外投資			
上市公司股票	<u>7,185,039</u>	<u>7,185,039</u>	<u>7,185,039</u>
評價調整			
上市公司股票	( <u>5,327,475</u> )	( <u>4,509,090</u> )	( <u>5,291,663</u> )
匯率影響	( <u>36,609</u> )	( <u>164,198</u> )	( <u>44,607</u> )
合計	<u>1,820,955</u>	<u>2,511,751</u>	<u>1,848,769</u>
總計	<u>\$ 6,536,397</u>	<u>\$ 7,106,544</u>	<u>\$ 5,527,538</u>

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$6,536,397、\$7,106,544 及 \$5,527,538。
2. 本集團民國 111 年 3 月參與上櫃公司台灣浩鼎生技股份有限公司股份之現金增資，認購股份計 949 仟股，金額計 \$99,689。
3. 本集團於民國 110 年 10 月 22 日經董事會決議通過將處分所持有之非上市櫃公司大潤發流通事業股份有限公司予全聯實業股份有限公司，預計一年內完成相關交易及程序，故將其原始持有之成本及相關評價利益分別為 \$152,740 及 \$1,150,598 自非流動資產重分類至流動資產項下。前述交易已於民國 111 年 7 月 13 日經公平交易委員會決議通過，並於民國 111 年 9 月完成處分相關程序，成本及評價利益調整金額分別為 \$152,740 及 \$1,146,688。

4. 本集團所持有之非上市櫃公司茂豐租賃股份有限公司(以下簡稱「茂豐租賃」):
  - (1) 為活化投資人資金運用，於民國 111 年 6 月經股東會通過辦理減資，依每股面額 10 元減資 35%，本集團取得之減資款共計 \$848，其中 \$706 視為原始持有之成本及評價損失減少，減資後本集團持股比例仍維持 1.05%。
  - (2) 為活化投資人資金運用及提昇股東權益報酬率，於民國 112 年 5 月經股東會通過辦理減資，依每股面額 10 元減資 95%，本集團取得之減資款共計 \$1,499，其中 \$1,248 視為原始持有之成本及評價損失減少，減資後本集團持股比例仍維持 1.05%。
5. 本集團持有之非上市櫃公司潤德室內裝修設計工程股份有限公司(以下簡稱「潤德」):
  - (1) 潤德原為非上市櫃公司，於民國 111 年 7 月 25 日完成興櫃登錄，故本集團將所持有之非上市櫃公司股票移轉至興櫃公司股票，成本及評價利益調整金額分別為 \$10,013 及 \$7,484。
  - (2) 潤德於民國 111 年 6 月 24 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 \$771，視為本集團原始持有之成本減少。
  - (3) 潤德於民國 112 年 5 月 24 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 \$183，視為本集團原始持有之成本減少。
6. 本集團民國 112 年 4 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 3,500 仟股，金額計 \$262,500。
7. 本集團民國 112 年 7 月參與上市公司日友環保科技股份有限公司之現金增資，認購股份計 1,685 仟股，金額計 \$202,108。
8. 本集團持有之上市公司潤泰精密材料股份有限公司於民國 112 年 5 月 22 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 \$1,642，視為本集團原始持有之成本減少。
9. 本集團持有之上櫃公司智歲資訊科技股份有限公司於民國 112 年 5 月 31 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 \$4,694，視為本集團原始持有之成本減少。
10. 本集團民國 111 年 4 月於美國納斯達克交易所購買 Gogoro Inc. 股 42 仟股，金額計 \$4,987。

11. 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：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>1,210,144</u> )	(\$ <u>1,637,672</u> )
認列於營業收入之股利收入	\$ <u>40,974</u>	\$ <u>38,715</u>
認列於其他營業外收入之股利收入	\$ <u>170,814</u>	\$ <u>173,780</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>1,153,555</u> )	(\$ <u>3,155,875</u> )
認列於營業收入之股利收入	\$ <u>73,908</u>	\$ <u>121,050</u>
認列於其他營業外收入之股利收入	\$ <u>190,787</u>	\$ <u>179,977</u>

12. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為 \$6,536,397、\$7,106,544 及 \$5,527,538。

13. 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。

14. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<b>流動項目：</b>			
三個月以上到期之定期存款	\$ <u>22,095</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
合計	\$ <u>22,095</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<b>非流動項目：</b>			
次順位債	\$ <u>250,000</u>	\$ <u>250,000</u>	\$ <u>250,000</u>
質押定期存款	<u>4,430,185</u>	<u>4,701,510</u>	<u>5,144,435</u>
合計	\$ <u>4,680,185</u>	\$ <u>4,951,510</u>	\$ <u>5,394,435</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 64,750	\$ 30,711
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 187,369	\$ 51,205

2. 本集團所持有面額 250,000 仟元之南山人壽公司無到期日次順位債券，其票面利率及有效利率皆為 3.5%。
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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$4,702,280、\$4,951,510 及 \$5,394,435。
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。

(七) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資帳面金額明細如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>帳面金額</u>		
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	\$ 19,646,745	\$ 18,308,077	\$ 5,014,159
潤成投資控股股份有限公司(潤成投控)	53,192,111	46,497,714	-
南山人壽保險股份有限公司(南山人壽)	663,769	600,941	-
潤福生活事業股份有限公司(潤福生活)	-	2,670	-
	<u>\$ 73,502,625</u>	<u>\$ 65,409,402</u>	<u>\$ 5,014,159</u>

2. 投資持股比例如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
潤泰創新	25.70%	25.70%	25.70%
潤成投控	23.00%	23.00%	23.00%
南山人壽	0.21%	0.21%	0.21%
潤福生活	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	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
潤泰創新	\$ 1,362,444	\$ 956,089
潤成投控	4,638,597	2,818,882
南山人壽	48,075	29,240
潤福生活	(101)	-
	<u>\$ 6,049,015</u>	<u>\$ 3,804,211</u>

  

關聯企業名稱	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
潤泰創新	\$ 2,494,529	\$ 3,222,799
潤成投控	7,863,227	10,490,263
南山人壽	81,519	108,532
潤福生活	(2,669)	(775)
	<u>\$ 10,436,606</u>	<u>\$ 13,820,819</u>

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
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日		
潤泰創新	台灣	25.70%	25.70%	25.70%	多角化	權益法
潤成投控	台灣	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		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 47,641,510	\$ 49,061,161	\$ 47,262,821
非流動資產	122,596,650	115,426,855	57,962,983
流動負債	(34,390,118)	(33,993,720)	(28,214,797)
非流動負債	(44,133,601)	(44,388,179)	(49,510,285)
權益	91,714,441	86,106,117	27,500,722
非控制權益	(6,680,850)	(7,307,846)	(6,478,874)
	<u>\$ 85,033,591</u>	<u>\$ 78,798,271</u>	<u>\$ 21,021,848</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 21,853,633	\$ 20,251,156	\$ 5,402,615
逆流交易之未實現損益	(2,191)	(2,191)	(2,191)
互相持股	(2,204,697)	(1,940,888)	(386,265)
帳面金額	<u>\$ 19,646,745</u>	<u>\$ 18,308,077</u>	<u>\$ 5,014,159</u>

	潤成投控		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 115,367,869	\$ 156,044,206	\$ 131,598,622
非流動資產(註1)	5,370,935,564	5,136,892,334	4,985,144,954
流動負債	( 22,602,059)	( 39,007,661)	( 16,166,252)
非流動負債	(5,199,928,001)	(5,022,339,699)	(5,192,773,636)
權益	263,773,373	231,589,180	( 92,196,312)
非控制權益	( 32,503,326)	( 29,425,203)	4,268,545
	<u>\$ 231,270,047</u>	<u>\$ 202,163,977</u>	<u>(\$ 87,927,767)</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 53,192,111	\$ 46,497,714	(\$ 20,223,386)
未認列之綜合損失份額	-	-	20,223,386
帳面金額	<u>\$ 53,192,111</u>	<u>\$ 46,497,714</u>	<u>\$ -</u>

註 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。

#### 綜合損益表

	潤泰創新	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 5,351,117	\$ 7,801,698
本期淨利(註2)	6,459,389	4,964,219
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 10,010,433)	( 11,086,947)
本期綜合(損)益總額(註3)	<u>(\$ 3,551,044)</u>	<u>(\$ 6,122,728)</u>

  

	潤泰創新	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 18,682,909	\$ 21,738,461
本期淨利(註2)	11,769,594	15,039,890
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 1,897,047)	( 125,821,899)
本期綜合(損)益總額(註3)	<u>\$ 9,872,547</u>	<u>(\$ 110,782,009)</u>

註 2：民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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 \$416,587、\$473,655、\$817,506 及 \$815,085。

註 3：民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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利益(損失)總額 \$367,626、(\$34,556)、\$594,429 及 (\$80,341)。

	潤成投控	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 132,518,102	\$ 124,107,359
本期淨利(註4)	22,523,085	13,700,826
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 37,469,238)	( 137,142,272)
本期綜合(損)益總額(註5)	(\$ 14,946,153)	(\$ 123,441,446)

	潤成投控	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 379,656,129	\$ 384,530,071
本期淨利(註4)	38,181,770	50,964,013
其他綜合(損)益(稅後淨額)	( 5,674,911)	( 594,016,145)
本期綜合(損)益總額(註5)	\$ 32,506,859	(\$ 543,052,132)

註 4：民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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\$2,355,272、\$1,444,818、\$3,993,827 及 \$5,354,176。

註 5：民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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(\$1,560,328)、(\$12,886,786)、\$3,400,789 及 (\$56,721,535)。

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 \$663,769、\$603,611 及 \$0。

	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
本期淨利	\$	22,535,172	\$	13,712,087
其他綜合(損)益(稅後淨額)	(	38,577,064)	(	138,171,494)
本期綜合(損)益總額	(\$	16,041,892)	(\$	124,459,407)
	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
本期淨利	\$	38,208,442	\$	50,879,510
其他綜合(損)益(稅後淨額)	(	8,841,182)	(	597,103,813)
本期綜合(損)益總額	\$	29,367,260	(\$	546,224,303)

7. (1) 民國 112 年及 111 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 111 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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
潤泰創新	\$ 25,730,771	\$ 35,127,999	\$ 27,831,653

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) 本集團投資潤福生活受到營運狀況不佳影響，致潤福生活於民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 3 月 31 日之股權淨值為負值，依規定本集團對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，本集團不認列進一步之損失，因此本集團對該關聯企業之投資餘額認列至 \$0 為止。

(2) 本集團透過潤成投控轉投資南山人壽，受到俄烏戰爭、美國聯準會 (FED) 升息等因素影響，致潤成投控及南山人壽於民國 111 年 9 月 30 日之股權淨值為負值，依規定本集團對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，本集團不認列進一步之損失，因此本集團對該關聯企業之投資餘額認列至 \$0 為止。

(3) 因本集團並無承擔關聯企業潤福生活、潤成投控及南山人壽額外損失之義務，本集團已分別於民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 3 月 31 日停止認列潤福生活及民國 111 年 9 月 30 日停止認列潤成投控及南山人壽之綜合損失份額，當期末認列之綜合損失份額及累積未認列之綜合損失份額如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期末認列之綜合損失份額	\$ 1,080	\$ 20,310,457
	<u>截至112年9月30日</u>	<u>截至111年9月30日</u>
累積未認列之綜合損失份額	\$ 1,080	\$ 20,310,457

(4) 因應近兩年以來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，致今年利率大幅彈升，其彈升幅度已屬國際保險資本標準 (ICS) 定義之極端情境，故本集團直接及間接透過潤成投控轉投資之保險公司南山人壽依 IFRS 9 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。本集團於民國 111 年 10 月 1 日依 IAS 28 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，本公司後續將依金管證發字第 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

(5)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 111 年 12 月 31 日，受影響金融資產之公允價值為\$994,679,285；若南山人壽於民國 111 年 10 月 1 日未經重分類，其於民國 111 年 12 月 31 日其他權益為(\$290,546,374)；民國 111 年 10 至 12 月認列於其他綜合損益之公允價值稅後變動數為\$35,953,774。

(6)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 111 年 12 月 31 日應提列之特別盈餘公積數為\$74,964,393。

12.(1)本公司為因應轉投資規劃及多角化經營所需，於民國 99 年透過潤成投控轉投資南山人壽。潤成投控分別於民國 99 至 100 年間辦理現金增資，本公司依持股比例合計認購\$11,250,000。上述潤成投控轉投資南山人壽乙案，本公司應主管機關之要求，將所持有之部分潤成投控股票交付信託，信託主要條款如下：

- A. 信託目的：潤成投控取得南山人壽之經營權後，為貫徹長期經營之意願與承諾信守穩定經營之願景，將所持有之部份潤成投控股票共 563,500 仟股分別於民國 100 年 9 月 5 日及 9 月 9 日移轉予第一商業銀行股份有限公司信託處，並辦理信託登記。
- B. 信託期間：信託期間自民國 100 年 9 月 5 日及 9 月 9 日信託契約書簽署之日起算十年。
- C. 信託財產之管理、運用方法及限制：
- (a) 本契約信託財產之管理運用方法為特定單獨管理運用，受託人對信託財產不具有運用決定權，除本契約另有約定外，應依委託人指示之營運範圍或方法，妥善管理信託財產。
- (b) 本契約之變更應經委託人及受託人共同協議後報經金管會書面同意後辦理。
- (c) 本契約自雙方簽署時生效，除法令另有規定及雙方另行約定外，本契約因下列事由之發生且經主管機關以書面同意而終止：
- (i) 任一方如有違約情事發生時，應於他方通知之日起十五日內為更正，逾此期間未為更正者，他方得終止本契約，並得請求損害賠償。
- (ii) 信託事務於繼續管理上有實際之困難時，得經雙方以書面同意終止。
- (iii) 受託人發生解散、重整、破產、撤銷設立登記或經票據交換所通知拒絕往來時，應通知對方；任一方得以書面通知對方終止本契約。
- (iv) 委託人之債權人以有害於其權利而聲請法院撤銷本契約之信託並確定時。
- (d) 本契約經終止時，委託人應清償受託人信託管理費及各項必要費用及稅捐，受託人得逕自信託財產中扣收。

本公司如上所述應主管機關之要求，將所持有之部分潤成投控股票交付信託，惟信託期間已於民國 110 年 9 月到期，依信託契約之約定返還信託財產予本公司。

- (2) 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：
- A. 本公司承諾將要求南山人壽依法令規定及其對金管會之長期經營承諾處理對南山產險之投資。
- B. 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。

- C. 本公司及潤成投控其他股東為符合本公司及潤成投控其他股東長期經營南山產險之承諾，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。
- (3) 本公司於民國 106 年 11 月 15 日依據金管會之指示，針對南山人壽簽署增資承諾書，承諾交付兆豐國際商業銀行信託部保管現金 \$4,600,000，在未來南山人壽如需增資，而潤成投控無法增資時，本公司同意交付上述信託保管之現金，以透過潤成投控或其他經主管機關同意之方式，辦理對南山人壽之現增，且應足額支應南山人壽所需之增資金額，若其他上層股東所提供之款項如有不足，本公司願意補足。又於民國 108 年 6 月透過潤成投控辦理對南山人壽之現增，增資款係以上述保管現金 \$4,596,097 及現金 \$3,903 支付。
13. 本公司因應轉投資規劃及多角化經營所需，於民國 108 年 6 月認購南山人壽股份計 27,300 仟股，金額計 \$436,800，持股比例為 0.21%，因南山人壽為本公司採權益法評價之被投資公司-潤成投控之採用權益法之投資，本公司經評估後，對南山人壽具有重大影響力，故以採用權益法之投資認列該公司。
14. 潤成投控於民國 112 年 10 月及民國 111 年 12 月辦理現金增資，本公司依持股比例認購金額分別計 \$115,000 及 \$92,000。
15. 潤福為改善財務結構並充實營運資金，於民國 111 年 12 月辦理減資彌補虧損 \$20,000，並現金增資 \$20,000，本公司依持股比例認購金額計 \$8,000。
16. 潤泰創新為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國 112 年 6 月經股東會通過辦理減資，依每股面額 10 元減資 10%，減資退回股款共計 \$3,160,250，其中退還本公司股款計 \$812,209，減資後本公司持股比例仍維持 25.70%。
17. 本集團採用權益法之投資提供擔保情形請詳附註八。

(八) 不動產、廠房及設備

	112年							合計
	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	
1月1日								
成本	\$ 668,575	\$ 1,097,079	\$ 132,113	\$ 20,944	\$ 24,514	\$ 229,325	\$ 958,766	\$ 3,131,316
累計減損及折舊	-	(602,644)	(101,853)	(18,488)	(24,514)	(217,293)	(755,697)	(1,720,489)
	<u>\$ 668,575</u>	<u>\$ 494,435</u>	<u>\$ 30,260</u>	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 203,069</u>	<u>\$ 1,410,827</u>
1月1日	\$ 668,575	\$ 494,435	\$ 30,260	\$ 2,456	\$ -	\$ 12,032	\$ 203,069	\$ 1,410,827
增添	-	-	1,566	2,450	-	3,321	6,333	13,670
處分-成本	-	-	(23,631)	(5,568)	-	(12,596)	(40,737)	(82,532)
處分-累計減損及折舊	-	-	23,631	5,568	-	12,596	40,729	82,524
折舊費用	-	(16,694)	(5,822)	(983)	-	(8,162)	(4,344)	(36,005)
移轉-成本	-	-	-	-	-	-	(165)	(165)
移轉-累計減損及折舊	-	-	-	-	-	-	165	165
淨兌換差額-成本	-	-	-	4	-	(25)	11	(10)
淨兌換差額-累計減損及折舊	-	-	-	(4)	-	25	(13)	8
9月30日	<u>\$ 668,575</u>	<u>\$ 477,741</u>	<u>\$ 26,004</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,191</u>	<u>\$ 205,048</u>	<u>\$ 1,388,482</u>
9月30日								
成本	\$ 668,575	\$ 1,097,079	\$ 110,048	\$ 17,830	\$ 24,514	\$ 220,025	\$ 924,208	\$ 3,062,279
累計減損及折舊	-	(619,338)	(84,044)	(13,907)	(24,514)	(212,834)	(719,160)	(1,673,797)
	<u>\$ 668,575</u>	<u>\$ 477,741</u>	<u>\$ 26,004</u>	<u>\$ 3,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,191</u>	<u>\$ 205,048</u>	<u>\$ 1,388,482</u>

## 111年

	土地	土地改良物	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	\$ 890,879	\$ 37,756	\$ 1,097,079	\$ 520,681	\$ 19,097	\$ 24,514	\$ 221,506	\$ 1,793,731	\$ 4,605,243
累計減損及折舊	-	( 34,467)	( 580,385)	( 483,272)	( 18,024)	( 24,514)	( 210,969)	( 1,586,333)	( 2,937,964)
	<u>\$ 890,879</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 516,694</u>	<u>\$ 37,409</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,537</u>	<u>\$ 207,398</u>	<u>\$ 1,667,279</u>
1月1日	\$ 890,879	\$ 3,289	\$ 516,694	\$ 37,409	\$ 1,073	\$ -	\$ 10,537	\$ 207,398	\$ 1,667,279
增添	-	-	-	138	2,400	-	13,073	1,969	17,580
處分-成本	-	-	-	( 387,709)	( 605)	-	( 5,360)	( 144,903)	( 538,577)
處分-累計減損及折舊	-	-	-	387,709	605	-	5,360	144,738	538,412
折舊費用	-	-	( 16,694)	( 6,110)	( 782)	-	( 8,411)	( 4,657)	( 36,654)
移轉-成本(註)	( 222,304)	( 37,756)	-	-	-	-	-	( 689,714)	( 949,774)
移轉-累計減損及折舊(註)	-	34,467	-	-	-	-	-	689,714	724,181
淨兌換差額-成本	-	-	-	-	87	-	179	265	531
淨兌換差額-累計減損及折舊	-	-	-	-	( 85)	-	( 179)	( 180)	( 444)
9月30日	<u>\$ 668,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 31,437</u>	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,199</u>	<u>\$ 204,630</u>	<u>\$ 1,422,534</u>
9月30日									
成本	\$ 668,575	\$ -	\$ 1,097,079	\$ 133,110	\$ 20,979	\$ 24,514	\$ 229,398	\$ 961,348	\$ 3,135,003
累計減損及折舊	-	-	( 597,079)	( 101,673)	( 18,286)	( 24,514)	( 214,199)	( 756,718)	( 1,712,469)
	<u>\$ 668,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 31,437</u>	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,199</u>	<u>\$ 204,630</u>	<u>\$ 1,422,534</u>

註：成本\$949,774及累計減損及折舊\$724,181因使用用途改變，於民國111年8月轉入至投資性不動產。

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。

(九)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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃合約之期間皆介於民國 109 年至 115 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	
	112年	111年
1月1日		
成本	\$ 246,447	\$ 249,894
累計折舊	( 98,849)	( 49,197)
	<u>\$ 147,598</u>	<u>\$ 200,697</u>
1月1日	\$ 147,598	\$ 200,697
增添	825	-
折舊費用	( 38,921)	( 39,528)
租賃修改-成本	( 9,006)	( 3,482)
租賃修改-累計折舊	5,774	3,049
匯率影響數-成本	( 3)	3,107
匯率影響數-累計折舊	5	( 3,072)
9月30日	<u>\$ 106,272</u>	<u>\$ 160,771</u>
9月30日		
成本	\$ 238,263	\$ 249,519
累計折舊	( 131,991)	( 88,748)
	<u>\$ 106,272</u>	<u>\$ 160,771</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債總額	\$ 107,582	\$ 149,222	\$ 162,422
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	( 49,941)	( 52,745)	( 53,032)
	<u>\$ 57,641</u>	<u>\$ 96,477</u>	<u>\$ 109,390</u>

5. 與租賃合約有關之(損)益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 280)	(\$ 425)
屬短期租賃合約之費用	( 2,069)	( 2,806)
屬低價值資產租賃之費用	( 490)	( 282)
租賃修改利益	66	-
	<u>(\$ 2,773)</u>	<u>(\$ 3,513)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 951)	(\$ 1,380)
屬短期租賃合約之費用	( 6,876)	( 9,284)
屬低價值資產租賃之費用	( 872)	( 900)
租賃修改利益	91	-
	<u>(\$ 8,608)</u>	<u>(\$ 11,564)</u>

6. 與租賃費用有關之淨現金流出資訊如下：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 951	\$ 1,380
屬短期租賃合約之費用	6,876	( 9,284)
屬低價值資產租賃之費用	872	( 900)
租賃本金償還	<u>39,142</u>	<u>38,914</u>
	<u>\$ 47,841</u>	<u>\$ 30,110</u>

(十) 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$19,894、\$49,366、\$66,009 及 \$74,171 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及不動產、廠房及設備，於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$6,643、\$6,446、\$19,384 及 \$18,338 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
1年內	\$ 72,303	\$ 71,465	\$ 73,877
1-2年	65,260	64,420	64,347
2-3年	65,069	64,057	64,071
3-4年	65,007	63,993	63,928
4-5年	65,016	63,933	63,933
5年以上	726,962	762,465	778,448
合計	<u>\$ 1,059,617</u>	<u>\$ 1,090,333</u>	<u>\$ 1,108,604</u>

(十一) 投資性不動產

	112年		
	土地	建築物	合計
1月1日	\$ 7,872,197	\$ 685,316	\$ 8,557,513
公允價值調整利益	30,867	( 7,708)	23,159
9月30日	<u>\$ 7,903,064</u>	<u>\$ 677,608</u>	<u>\$ 8,580,672</u>

	111年		
	土地	建築物	合計
1月1日	\$ 4,681,106	\$ 300,621	\$ 4,981,727
增添	-	455	455
移轉-成本(註)	407,638	3,289	410,927
公允價值調整利益	2,747,689	434,038	3,181,727
9月30日	<u>\$ 7,836,433</u>	<u>\$ 738,403</u>	<u>\$ 8,574,836</u>

註：土地係分別自存貨轉入\$180,846、不動產、廠房及設備轉入\$222,304及其他非流動資產轉入\$4,488。建築物係自不動產、廠房及設備轉入\$3,289。

1. 投資性不動產之租金收入：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 19,894</u>	<u>\$ 49,366</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 66,009</u>	<u>\$ 74,171</u>

## 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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：

標的	112年9月30日			111年12月31日		
	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、葉玉芬	簡武池	張宏楷	張譯之、葉玉芬	簡武池
估價基準日	112年9月30日(註)			111年12月31日		
標的	111年9月30日					
	土地	房地及車位等	房地			
所在地	新竹縣	桃園市及台中市等	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、葉玉芬	簡武池			
估價基準日	111年9月30日(註)					

註：部分標的係已取得估價師就原估價報告於民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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。

		112年9月30日	
		房地(元/坪/月)	車位(元/個/月)
本案推估租金		\$160~\$770	\$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		99%~100%	100%
租金成長率		0.00%~2.00%	
		111年12月31日	
		房地(元/坪/月)	車位(元/個/月)
本案推估租金		\$160~\$750	\$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		99%~100%	100%
租金成長率		0.00%~2.00%	
		111年9月30日	
		房地(元/坪/月)	車位(元/個/月)
本案推估租金		\$160~\$750	\$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		99%~100%	100%
租金成長率		0.00%~0.93%	
		112年1月1日至9月30日	
		房地	車位
收益數額	\$	65,725	\$ 284
		111年1月1日至9月30日	
		房地	車位
收益數額	\$	73,887	\$ 284

- (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，因全球經貿動能隨防疫管制持續開放日趨回穩，高效能運算、物聯網、車用電子等新興數位應用持續開拓，有助於外銷訂單及製造業生產持續成長，惟全球通膨壓力仍高、變種病毒反覆，致廠商投資風險提升，影響擴廠規劃步調，均加深全球經濟下行風險，而需密切關注後續發展並審慎因應。
- (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：

	112年9月30日		111年12月31日	
	新竹縣	台中市	新竹縣	台中市
	新豐鄉	梧棲區	新豐鄉	梧棲區
估計銷售總金額	<u>\$ 1,006,681</u>	<u>\$18,638,530</u>	<u>\$ 1,004,880</u>	<u>\$18,486,931</u>
利潤率	15.00%	24.00%	15.00%	24.00%
資本利息綜合利率	2.28%	3.72%	2.23%	3.69%
			111年9月30日	
			新竹縣新豐鄉	
估計銷售總金額			<u>\$ 1,000,140</u>	
利潤率			15.00%	
資本利息綜合利率			1.99%	

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。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
折現率	2.988%~4.345%	2.980%~4.220%	2.970%~3.595%
	(註)		(註)

註：部分標的係已取得估價師就原估價報告於民國 112 年及 111 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，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。該土地因使用用途改變於民國 111 年 8 月自非流動資產轉入。

5. 本集團持有之投資性不動產提供擔保情形請詳附註八。

## (十二)無形資產

	112年		111年	
	電腦軟體	商譽	電腦軟體	合計
1月1日				
成本	\$ 26,204	\$ 386,005	\$ 24,823	\$ 410,828
累計攤銷	( 24,819)	-	( 22,503)	( 22,503)
	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 386,005</u>	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 388,325</u>
1月1日	\$ 1,385	\$ 386,005	\$ 2,320	\$ 388,325
增添	1,049	-	1,381	1,381
攤銷費用	( 1,247)	-	( 1,805)	( 1,805)
淨兌換差額	-	56,758	-	56,758
9月30日	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 442,763</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 444,659</u>
9月30日				
成本	\$ 27,253	\$ 442,763	\$ 26,204	\$ 468,967
累計攤銷	( 26,066)	-	( 24,308)	( 24,308)
	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 442,763</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 444,659</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
推銷費用	\$ 70	\$ 249
管理費用	322	367
	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 616</u>

  

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
推銷費用	\$ 216	\$ 749
管理費用	1,031	1,056
	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 1,805</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資部門 - Concord	\$ -	\$ -	\$ 442,763

3. 本集團於民國 111 年 12 月 31 日針對商譽估計其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失至帳面金額為\$0。

4. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十三) 其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	\$ 45,359	\$ 45,502	\$ 45,312
土地	15,190	15,190	15,190
預付設備款	502	-	-
確定福利資產	11,972	9,314	-
其他	344	277	388
催收款項	4,088	3,749	3,749
備抵損失-催收款項	(4,088)	(3,749)	(3,749)
	<u>\$ 73,367</u>	<u>\$ 70,283</u>	<u>\$ 60,890</u>

本集團其他非流動資產-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。該土地因使用用途改變於民國 111 年 8 月轉入至投資性不動產。

(十四) 短期借款

借款性質	112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	700,000	1.65%~1.70%	無
	<u>\$ 700,000</u>		
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 490,000	1.70%	註
信用借款	1,800,000	1.55%~1.96%	無
	<u>\$ 2,290,000</u>		
借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 490,000	1.35%	註
信用借款	1,050,000	1.22%~1.31%	無
	<u>\$ 1,540,000</u>		

註：本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八。

(十五) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 500,000	\$ 380,000
減：未攤銷折價	-	(302)	(180)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,698</u>	<u>\$ 379,820</u>
利率區間	-	1.84%	1.33%

本集團為發行商業本票所提供之擔保品請詳附註八。

(十六) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 42,853	\$ 71,220	\$ 42,951
應付員工酬勞	74,120	87,100	104,142
應付股利	44,525	45,095	45,253
應付利息	10,699	8,645	14,945
應付設備款	1,573	1,057	3,578
其他	71,129	84,264	84,390
	<u>\$ 244,899</u>	<u>\$ 297,381</u>	<u>\$ 295,259</u>

(十七) 長期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行擔保借款	\$ 8,970,000	\$ 5,400,000	\$ 15,470,000
銀行信用借款	<u>7,800,000</u>	<u>7,950,000</u>	<u>17,262,500</u>
	16,770,000	13,350,000	32,732,500
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款	( <u>1,820,000</u> )	( <u>1,975,000</u> )	( <u>5,057,500</u> )
	<u>\$ 14,950,000</u>	<u>\$ 11,375,000</u>	<u>\$ 27,675,000</u>
到期日區間	113.10.31 ~115.06.26	112.12.21 ~114.06.30	112.07.28 ~114.06.30
利率區間	1.60%~1.78%	1.40%~2.05%	1.15%~1.64%

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，截至民國 112 年 9 月 30 日止，本集團借款金額計 \$700,000。本集團主要承諾事項如下：

- (1) 每半年檢視會計師查核之年度及核閱之半年度合併報表(每年 4 月、10 月)。
- (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 111 年 4 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 111 年 5 月至 113 年 5 月，授信總額度計 \$500,000，截至民國 112 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，截至民國 112 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) 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)8 及附註八所述外，尚開立保證票據金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
保證票據	\$ 47,805,900	\$ 52,265,900	\$ 56,656,700

#### (十八) 其他非流動負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證金	\$ 771,321	\$ 742,373	\$ 732,405
確定福利負債	-	-	29,612
其他	1,152	1,301	1,301
	\$ 772,473	\$ 743,674	\$ 763,318

#### (十九) 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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\$191、\$300、\$573 及\$903。

(3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,842。

- 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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 \$3,893、\$3,768、\$11,735 及 \$11,513。

(二十) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	111.09.01	4,948,000	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年	
	認股權數量(股)	履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	4,948,000	50
本期執行認股權	(3,165,000)	50
本期逾期失效認股權	(1,783,000)	50
9月30日期末流通在外認股權	-	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	標的每股	預期價格 波動率	預期存續 期間(日)	預期 股利率	履約 價格(元)	無風險 利率	每股
		公允價值 (元)						公允價值 (元)
現金增資保留員工認購	111.09.01	\$ 62.70	51.92%	26	0%	\$50.00	0.77%	\$ 12.70

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 62,840	\$ 62,840

(二十一) 股本

1. 本公司民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日流通在外股數分別為 1,104,319 仟股、1,104,319 仟股及 1,104,319 仟股，本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	1,104,319	734,319
現金增資	-	370,000
9月30日	<u>1,104,319</u>	<u>1,104,319</u>

2. 截至民國 112 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
3. 本公司於民國 111 年 7 月 28 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，發行總股數 370,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，均為普通股，每股認購價格新台幣 50 元發行，計\$18,500,000，經報奉主管機關核准，以民國 111 年 9 月 29 日為增資基準日，並於民國 111 年 10 月 5 日完成變更登記。
4. 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日皆持有本公司之股票 36,593 仟股，金額資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
景鴻投資	\$ 552,479	\$ 552,479	\$ 552,479

(二十二) 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：

	112年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	關聯企業股權 淨值變動數	其他	合計
1月1日	\$25,956,207	\$ 1,093,466	\$ 929,477	\$ 112,115	\$ 28,091,265
子公司獲配母公司現金股利	-	40,253	-	-	40,253
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	27,242	-	27,242
股東未提領逾期之股利	-	-	-	14,320	14,320
公司行使歸入權所獲利益	-	-	-	23	23
所得稅影響數	-	-	( 1,635)	-	( 1,635)
9月30日	<u>\$25,956,207</u>	<u>\$ 1,133,719</u>	<u>\$ 955,084</u>	<u>\$ 126,458</u>	<u>\$ 28,171,468</u>

  

	111年					
	發行溢價	庫藏股票 交易	關聯企業股權 淨值變動數	員工 認股權	其他	合計
1月1日	\$11,114,322	\$ 992,834	\$ 894,789	\$ -	\$ 89,220	\$13,091,165
現金增資	14,840,196	-	-	( 40,196)	-	14,800,000
已失效之員工認股權	-	-	-	( 22,644)	22,644	-
股份基礎給付交易	-	-	-	62,840	-	62,840
子公司獲配母公司現金股利	-	100,632	-	-	-	100,632
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	1,514	-	-	1,514
股東未提領逾期之股利	-	-	-	-	2,120	2,120
公司行使歸入權所獲利益	-	-	-	-	7	7
所得稅影響數	-	-	( 91)	-	-	( 91)
9月30日	<u>\$25,954,518</u>	<u>\$1,093,466</u>	<u>\$ 896,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,991</u>	<u>\$28,058,187</u>

### (二十三) 保留盈餘

- 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，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。本公司之股利政策採剩餘股利政策，依公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派之。
- 法定盈餘公積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。
- (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 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 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。

4.(1)本公司於民國 112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 23 日，經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,388,188		\$ 1,582,235	
特別盈餘公積(註)	63,312,557		-	
現金股利	-	\$ -	3,671,594	\$ 5.00
合計	<u>\$ 64,700,745</u>		<u>\$ 5,253,829</u>	

註：民國 111 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\$3,017,739。
- 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\$40,495,760。
- 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 111 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\$19,799,058。

(2)本公司民國 112 年 6 月 16 日經股東會決議通過配發現金每股 2.00 元，計\$2,208,638。

5. 未分配盈餘變動如下：

	112年	111年
1月1日	\$ 64,700,745	\$ 56,072,695
盈餘指撥及分派：		
-法定盈餘公積	( 1,388,188)	( 1,582,235)
-特別盈餘公積	( 63,312,557)	-
-現金股利	-	( 3,671,594)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	251	1,146,830
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	35	297,808
本期淨利	11,215,786	17,586,622
確定福利義務之再衡量數		
-關聯企業	( 51)	9
確定福利義務之再衡量數之所得稅 影響數		
-關聯企業	3	( 1)
9月30日	<u>\$ 11,216,024</u>	<u>\$ 69,850,134</u>

(二十四) 其他權益項目

	112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	總計
1月1日	(\$ 15,113,123)	(\$ 533,082)	\$ 215	(\$ 25,742,567)	\$ 38,727	(\$ 41,349,830)
金融資產未實現評價損益：						
- 集團	( 743,571)	-	-	-	-	( 743,571)
- 集團處分變動數	( 251)	-	-	-	-	( 251)
- 集團稅額	103,427	-	-	-	-	103,427
- 關聯企業	( 3,888,009)	-	-	-	-	( 3,888,009)
- 關聯企業處分變動數	( 35)	-	-	-	-	( 35)
- 關聯企業稅額	( 48,400)	-	-	-	-	( 48,400)
外幣換算差異數：						
- 集團	-	160,265	-	-	-	160,265
- 集團稅額	-	( 32,053)	-	-	-	( 32,053)
- 關聯企業	-	27,791	-	-	-	27,791
- 關聯企業稅額	-	-	-	-	-	-
採用覆蓋法重分類：						
- 關聯企業	-	-	-	2,280,926	-	2,280,926
- 關聯企業稅額	-	-	-	26,686	-	26,686
不動產重估增值						
- 關聯企業	-	-	-	-	20,927	20,927
- 關聯企業稅額	-	-	-	-	( 284)	( 284)
9月30日	<u>(\$ 19,689,962)</u>	<u>(\$ 377,079)</u>	<u>\$ 215</u>	<u>(\$ 23,434,955)</u>	<u>\$ 59,370</u>	<u>(\$ 43,442,411)</u>

## 111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	總計
1月1日	\$ 9,920,347	(\$ 885,655)	\$ 215	\$ 18,298,845	\$ 38,727	\$ 27,372,479
金融資產未實現評價損益：						
- 集團	( 2,248,743)	-	-	-	-	( 2,248,743)
- 集團處分變動數	( 1,146,830)	-	-	-	-	( 1,146,830)
- 集團稅額	330,941	-	-	-	-	330,941
- 關聯企業	( 93,566,589)	-	-	-	-	( 93,566,589)
- 關聯企業處分變動數	( 297,808)	-	-	-	-	( 297,808)
- 關聯企業稅額	296,303	-	-	-	-	296,303
外幣換算差異數：						
- 集團	-	508,010	-	-	-	508,010
- 集團稅額	-	( 101,602)	-	-	-	( 101,602)
- 關聯企業	-	91,177	-	-	-	91,177
- 關聯企業稅額	-	( 9,079)	-	-	-	( 9,079)
採用覆蓋法重分類：						
- 關聯企業	-	-	-	( 38,984,380)	-	( 38,984,380)
- 關聯企業稅額	-	-	-	123,241	-	123,241
9月30日	<u>(\$ 86,712,379)</u>	<u>(\$ 397,149)</u>	<u>\$ 215</u>	<u>(\$ 20,562,294)</u>	<u>\$ 38,727</u>	<u>(\$107,632,880)</u>

## (二十五)營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約收入：		
商品銷售收入	\$ 609,840	\$ 582,337
股利收入	40,974	38,715
租賃收入	26,537	55,812
其他營業收入	370	106
	<u>\$ 677,721</u>	<u>\$ 676,970</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約收入：		
商品銷售收入	\$ 1,947,656	\$ 2,001,687
股利收入	73,908	121,050
租賃收入	85,393	92,509
其他營業收入	1,058	188
	<u>\$ 2,108,015</u>	<u>\$ 2,215,434</u>

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要部門所產生：

<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>紡織部門</u>	<u>零售部門</u>	<u>量販部門</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 178,715	\$ 123,910	\$ 323,807	\$ 626,432
內部部門交易之收入	( 11,361)	( 5,231)	-	( 16,592)
外部客戶合約收入	<u>\$ 167,354</u>	<u>\$ 118,679</u>	<u>\$ 323,807</u>	<u>\$ 609,840</u>
<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>紡織部門</u>	<u>零售部門</u>	<u>量販部門</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 264,229	\$ 116,576	\$ 314,417	\$ 695,222
內部部門交易之收入	( 105,726)	( 7,159)	-	( 112,885)
外部客戶合約收入	<u>\$ 158,503</u>	<u>\$ 109,417</u>	<u>\$ 314,417</u>	<u>\$ 582,337</u>
<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>紡織部門</u>	<u>零售部門</u>	<u>量販部門</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 815,724	\$ 422,756	\$ 892,107	\$ 2,130,587
內部部門交易之收入	( 161,865)	( 21,066)	-	( 182,931)
外部客戶合約收入	<u>\$ 653,859</u>	<u>\$ 401,690</u>	<u>\$ 892,107</u>	<u>\$ 1,947,656</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>紡織部門</u>	<u>零售部門</u>	<u>量販部門</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 1,209,357	\$ 402,422	\$ 929,362	\$ 2,541,141
內部部門交易之收入	( 519,659)	( 19,795)	-	( 539,454)
外部客戶合約收入	<u>\$ 689,698</u>	<u>\$ 382,627</u>	<u>\$ 929,362</u>	<u>\$ 2,001,687</u>

## 2. 合約資產及合約負債（含關係人）

本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
合約負債	<u>\$ 26,707</u>	<u>\$ 24,692</u>	<u>\$ 30,217</u>

(二十六) 營業成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
客戶合約成本：		
商品銷售成本	\$ 437,620	\$ 418,786
租賃成本	-	-
	<u>\$ 437,620</u>	<u>\$ 418,786</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
客戶合約成本：		
商品銷售成本	\$ 1,401,531	\$ 1,484,517
租賃成本	-	-
	<u>\$ 1,401,531</u>	<u>\$ 1,484,517</u>

(二十七) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 81,850	\$ 34,039
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	64,750	30,711
押金設算息	3	2
	<u>\$ 146,603</u>	<u>\$ 64,752</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 233,922	\$ 52,897
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	187,369	51,205
押金設算息	21	5
	<u>\$ 421,312</u>	<u>\$ 104,107</u>

(二十八) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,013	\$ 962
股利收入		
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	6,934
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	170,814	173,780
其他收入	9,180	9,784
	<u>\$ 181,007</u>	<u>\$ 191,460</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 2,962	\$ 2,790
股利收入		
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	8,232	138,405
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	190,787	179,977
其他收入	28,024	41,915
	<u>\$ 230,005</u>	<u>\$ 363,087</u>

(二十九) 其他利益及損失

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 664	\$ 426
租賃修改利益	66	-
淨外幣兌換利益	339,032	747,976
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	-
公允價值調整利益－投資性 不動產	-	3,170,490
其他	-	1
	<u>\$ 339,762</u>	<u>\$ 3,918,893</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,304	\$ 7,343
租賃修改利益	91	-
淨外幣兌換利益	479,625	1,523,327
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	16,486	159,493
公允價值調整利益－投資性 不動產	23,159	3,181,727
其他	947	2
	<u>\$ 521,612</u>	<u>\$ 4,871,892</u>

(三十) 財務成本

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款及短期票券	\$ 71,269	\$ 112,394
租賃負債	280	425
其他	2,535	1,293
其他財務費用	-	853
	<u>\$ 74,084</u>	<u>\$ 114,965</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款及短期票券	\$ 208,054	\$ 289,075
租賃負債	951	1,380
其他	7,468	3,851
其他財務費用	32	5,049
	<u>\$ 216,505</u>	<u>\$ 299,355</u>

(三十一) 費用性質之額外資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
耗用之原料及物料	\$ 4,523	\$ 26,267
製成品及在製品存貨之變動	121,869	142,038
商品存貨之變動	296,686	270,439
委外加工費	18,257	20,556
存貨跌價回升利益	( 3,715)	( 40,514)
員工福利費用	109,769	176,490
不動產、廠房及設備折舊費用	11,594	12,161
使用權資產折舊費用	12,741	13,163
攤銷費用	735	723
預期信用減損(迴轉利益)損失	( 560)	187
其他營業成本及營業費用	99,807	83,278
	<u>\$ 671,706</u>	<u>\$ 704,788</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
耗用之原料及物料	\$ 12,558	\$ 56,594
製成品及在製品存貨之變動	499,585	643,457
商品存貨之變動	857,294	810,207
委外加工費	61,032	57,779
存貨跌價回升利益	( 28,938)	( 83,520)
員工福利費用	310,095	423,160
不動產、廠房及設備折舊費用	36,005	36,654
使用權資產折舊費用	38,921	39,528
攤銷費用	2,038	2,441
預期信用減損(迴轉利益)損失	( 548)	720
其他營業成本及營業費用	251,076	236,414
	<u>\$ 2,039,118</u>	<u>\$ 2,223,434</u>

(三十二) 員工福利費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 92,574	\$ 97,221
勞健保費用	7,571	7,240
退休金費用	4,084	4,068
董事酬金	1,914	1,914
員工認股權酬勞成本	-	62,840
其他用人費用	3,626	3,207
	<u>\$ 109,769</u>	<u>\$ 176,490</u>

  

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 256,214	\$ 307,377
勞健保費用	25,017	24,429
退休金費用	12,308	12,416
董事酬金	5,742	5,873
員工認股權酬勞成本	-	62,840
其他用人費用	10,814	10,225
	<u>\$ 310,095</u>	<u>\$ 423,160</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞 0.3%至 0.5%，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. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$19,924、\$23,518、\$34,286 及\$56,408，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。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞\$39,716 一致，前述員工酬勞將以現金之方式發放，截至民國 112 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。

(三十三)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 58,286	\$ 3,812
土地增值稅	-	187,601
最低稅負制之所得稅		
影響數	-	42,345
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估數	-	-
當期所得稅總額	<u>58,286</u>	<u>233,758</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>7,237</u>	<u>216,033</u>
所得稅費用	<u>\$ 65,523</u>	<u>\$ 449,791</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 58,286	\$ 70,530
土地增值稅	16,632	187,672
最低稅負制之所得稅		
影響數	-	42,345
未分配盈餘加徵	-	528,426
以前年度所得稅低估數	<u>19,703</u>	<u>957</u>
當期所得稅總額	<u>94,621</u>	<u>829,930</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>86,129</u>	<u>330,160</u>
所得稅費用	<u>\$ 180,750</u>	<u>\$ 1,160,090</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
未實現評價損(益)變動 (\$	93,750)	(\$ 206,910)
-集團		
國外營運機構換算差額		
-集團	24,042	50,684
關聯企業其他綜合		
損(益)份額	<u>33,104</u>	<u>95,112</u>
	<u>(\$ 36,604)</u>	<u>(\$ 61,114)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
未實現評價損(益)變動		
-集團 (\$	103,427)	(\$ 330,941)
國外營運機構換算差額		
-集團	32,053	101,602
關聯企業其他綜合		
損(益)份額	<u>21,995</u>	<u>( 410,464)</u>
	<u>(\$ 49,379)</u>	<u>(\$ 639,803)</u>

(3) 直接(借記)或貸記權益之所得稅金額：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
資本公積	<u>(\$ 1,382)</u>	<u>(\$ 92)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
資本公積	<u>(\$ 1,635)</u>	<u>(\$ 91)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(三十四) 非控制權益

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ 2,677,309	\$ 3,009,647
減資退回股款	( 29,535)	-
取得現金股利減少數	( 25,665)	-
本期淨利	65,391	105,838
國外營運機構換算差額	116,061	395,358
未實現評價損益變動	<u>( 409,984)</u>	<u>( 907,132)</u>
9月30日	<u>\$ 2,393,577</u>	<u>\$ 2,603,711</u>

(三十五) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 6,555,831	1,043,663	\$ 6.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 6,555,831	1,043,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	604	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 6,555,831	1,044,267	\$ 6.28
	111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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,366,706	699,659	\$ 10.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,366,706	699,659	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,224	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 7,366,706	700,883	\$ 10.51
	112年1月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 11,215,786	1,043,663	\$ 10.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 11,215,786	1,043,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	769	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 11,215,786	1,044,432	\$ 10.74

	111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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,586,622	694,737	\$ 25.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,586,622	694,737	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,347	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,586,622	696,084	\$ 25.27

(三十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 8	\$ 165
加：處分不動產、廠房及 設備利益	1,304	7,343
加：期初其他應收款	4,425	1,138
減：期末其他應收款	(2,384)	(4,267)
本期收取現金	\$ 3,353	\$ 4,379

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,670	\$ 17,580
加：期初其他應付款 -應付設備款	1,057	2,799
減：期末其他應付款 -應付設備款	(1,573)	(3,578)
減：期末其他應付款 -其他	-	(185)
本期支付現金	\$ 13,154	\$ 16,616

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置投資性不動產	\$ -	\$ 455
加：期初其他應付款-其他	149	-
本期支付現金	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 455</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 1,049	\$ 1,381
加：期初其他應付款-其他	288	640
減：期末其他應付款-其他	(288)	(1,040)
本期支付現金	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 981</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
存貨轉列投資性不動產	\$ -	\$ 180,846
不動產、廠房及設備轉列投資性不動產	\$ -	\$ 225,593
其他非流動資產轉列投資性不動產	\$ -	\$ 4,488

(三十七) 來自籌資活動之負債

	112年					
	短期借款	應付短期票券	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	\$ 2,290,000	\$ 499,698	\$ 742,373	\$ 13,350,000	\$ 149,222	\$ 17,031,293
籌資現金流量之變動	(1,590,000)	(500,000)	28,948	3,420,000	(39,142)	1,319,806
增添	-	-	-	-	825	825
租賃修改	-	-	-	-	(3,323)	(3,323)
其他非現金之變動	-	302	-	-	-	302
9月30日	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 771,321</u>	<u>\$ 16,770,000</u>	<u>\$ 107,582</u>	<u>\$ 18,348,903</u>
	111年					
	短期借款	應付短期票券	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	\$ 1,100,000	\$ 2,277,271	\$ 726,494	\$ 30,882,395	\$ 201,730	\$ 35,187,890
籌資現金流量之變動	440,000	(1,900,000)	5,911	1,850,000	(38,914)	356,997
租賃修改	-	-	-	-	(433)	(433)
其他非現金之變動	-	2,549	-	105	39	2,693
9月30日	<u>\$ 1,540,000</u>	<u>\$ 379,820</u>	<u>\$ 732,405</u>	<u>\$ 32,732,500</u>	<u>\$ 162,422</u>	<u>\$ 35,547,147</u>

## 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	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)
大潤發流通事業股份有限公司 (大潤發流通)(註1)	其他關係人(本公司為該公司之法人董事)
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)
宜泰投資股份有限公司	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)
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)
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	其他關係人(本公司法人董事代表人之一等親)
王綺帆(註2)	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

註 1：本集團已於民國 111 年 9 月完成處分所持有之大潤發流通股票相關交易程序，即日起非屬關係人，原本公司擔任該公司之法人董事當然解任。

註 2：王綺帆已於民國 111 年 1 月 26 日退休辭任本公司董事長職務，並經董事會決議推舉徐盛育自民國 111 年 1 月 26 日起擔任董事長。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銷貨：		
關聯企業	\$ 85	\$ 512
其他關係人(註)	1,310	1,605
租賃收入：		
關聯企業	29	29
其他關係人		
-潤弘精密	15,768	46,581
-其他	85	85
	<u>\$ 17,277</u>	<u>\$ 48,812</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銷貨：		
關聯企業	\$ 861	\$ 620
其他關係人(註)	6,540	8,852
租賃收入：		
關聯企業	88	88
其他關係人		
-潤弘精密	53,723	65,811
-其他	255	255
	<u>\$ 61,467</u>	<u>\$ 75,626</u>

註：與其他關係人-大潤發流通之交易金額僅揭露至民國 111 年 8 月為止。

(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部分區域出租予其他關係人，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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
不超過1年	\$ 62,570	\$ 60,759	\$ 64,959
超過1年不超過5年	236,110	231,837	231,837
5年以上	688,654	719,661	734,151
	<u>\$ 987,334</u>	<u>\$ 1,012,257</u>	<u>\$ 1,030,947</u>

(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. 進貨

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
進貨：		
其他關係人		
-大潤發流通(註)	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>          115,829</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
進貨：		
其他關係人		
-大潤發流通(註)	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>          395,117</u>

註：與其他關係人-大潤發流通之交易金額僅揭露至民國 111 年 8 月為止。  
本集團對關係人進貨之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

## 3. 應收關係人款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據：			
關聯企業	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          63</u>	\$ <u>          63</u>
其他關係人			
-潤弘精密	177	-	267
-其他	<u>322</u>	<u>51</u>	<u>51</u>
	\$ <u>          499</u>	\$ <u>          114</u>	\$ <u>          381</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ <u>          43</u>	\$ <u>          165</u>	\$ <u>          211</u>
其他關係人			
-潤弘精密	744	-	40,497
-其他	<u>582</u>	<u>994</u>	<u>648</u>
	\$ <u>          1,369</u>	\$ <u>          1,159</u>	\$ <u>          41,356</u>
其他應收款：			
關聯企業			
-南山人壽	\$ <u>          2,358</u>	\$ <u>          4,545</u>	\$ <u>          2,376</u>
-潤泰創新	812,763	486	478
-其他	90	25	25
其他關係人	<u>1,944</u>	<u>1,574</u>	<u>1,559</u>
	\$ <u>          817,155</u>	\$ <u>          6,630</u>	\$ <u>          4,438</u>

(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勞務、減資(請詳附註六(七)16之說明)、電腦服務及利息等之款項。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付票據：			
關聯企業	\$ 30	\$ 35	\$ 31
其他關係人	-	310	-
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 31</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人	16	-	-
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 91	\$ 852	\$ 94
其他關係人	672	416	132
	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 226</u>

#### 5. 營業外收入及支出

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
關聯企業		
- 南山人壽	\$ 2,187	\$ 2,205
股利收入：		
其他關係人		
- 潤弘精密	\$ 168,217	\$ 151,395
- 其他	1,549	1,669
	<u>\$ 169,766</u>	<u>\$ 153,064</u>
其他收入：		
關聯企業	\$ 1,903	\$ 1,616
其他關係人		
- 潤弘精密	1,303	1,301
- 其他	2,659	2,579
	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 5,496</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
關聯企業		
-南山人壽	\$ 6,562	\$ 6,580
股利收入：		
其他關係人		
-潤弘精密	\$ 168,217	\$ 151,395
-其他	1,549	1,669
	<u>\$ 169,766</u>	<u>\$ 153,064</u>
其他收入：		
關聯企業	\$ 5,527	\$ 4,848
其他關係人		
-潤弘精密	3,909	3,904
-其他	7,977	7,857
	<u>\$ 17,413</u>	<u>\$ 16,609</u>

(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。

#### 6. 量販事業部委託管理及採購合約

(1)本公司於民國 87 年 11 月與大潤發流通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 112 年 12 月止。

(2)民國 111 年 7 月 1 日至 8 月 31 日暨 111 年 1 月 1 日至 8 月 31 日之權利金費用(含盈餘報酬金)分別為\$2,417 及\$7,854。

#### 7. 財產交易

取得及處分金融資產

請詳附註六(五)及(七)之說明。

#### 8. 關係人提供背書保證情形

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
主要管理階層	\$ 41,009,900	\$ 44,909,900	\$ 48,300,700

#### 9. 其他

請詳附註六(十三)之說明。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,763	\$ 6,066
員工認股權酬勞成本	-	22,758
退職後福利	311	311
總計	<u>\$ 7,074</u>	<u>\$ 29,135</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,152	\$ 18,522
員工認股權酬勞成本	-	22,758
退職後福利	933	29,733
總計	<u>\$ 20,085</u>	<u>\$ 71,013</u>

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面金額			擔保用途
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	
採用權益法之投資	\$ 7,616,942	\$ 8,012,824	\$ 885,279	中長期放款、短期借款、發行商業本票
存貨	83,134	83,134	83,134	中長期放款
不動產、廠房及設備	929,792	938,188	940,987	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	1,874,050	1,426,120	1,350,095	中長期放款
投資性不動產	7,896,912	7,876,761	7,867,423	中長期放款
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	4,430,185	4,701,510	4,885,903	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：

本集團為協助解決新竹縣國小校舍不足之問題，於民國 110 年 2 月與新竹縣政府簽訂土地交換協議書，擬將所持有之新竹縣新豐鄉泰豐段 219 號之土地(帳列「存貨-營建用地」)與新竹縣政府所持有之新竹縣新豐鄉坪頂段之土地交換，截至民國 111 年 2 月尚未完成相關程序，故原協議書自動取消，本集團於民國 112 年與新竹縣政府重新簽訂土地交換協議書，惟前述交易截至民國 112 年 9 月 30 日尚未完成相關程序。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

請詳附註六(七)14說明。

## 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 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同。於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
總借款	\$ 17,470,000	\$ 16,139,698	\$ 34,652,320
減：現金及約當現金	( 9,004,216)	( 9,549,587)	( 28,148,759)
債務淨額	8,465,784	6,590,111	6,503,561
總權益	<u>88,989,784</u>	<u>82,278,508</u>	<u>21,038,171</u>
總資本	<u>\$ 97,455,568</u>	<u>\$ 88,868,619</u>	<u>\$ 27,541,732</u>
負債資本比率	8.69%	7.42%	23.61%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 -非流動	\$ 3,125,859	\$ 3,092,072	\$ 3,004,148
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	6,536,397	7,106,544	5,527,538
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	9,004,216	9,549,587	28,148,759
應收票據	407	380	400
應收票據-關係人	499	114	381
應收帳款	130,914	205,421	125,541
應收帳款-關係人	1,369	1,159	41,356
其他應收款	64,955	74,954	56,386
其他應收款-關係人	817,155	6,630	4,438
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動及非流動 存出保證金(表列其他非流 動資產)	4,702,280	4,951,510	5,394,435
	<u>45,359</u>	<u>45,502</u>	<u>45,312</u>
	<u>\$ 24,429,410</u>	<u>\$ 25,033,873</u>	<u>\$ 42,348,694</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 700,000	\$ 2,290,000	\$ 1,540,000
應付短期票券	-	499,698	379,820
應付票據	143,535	99,243	120,363
應付票據-關係人	30	345	31
應付帳款	263,826	235,336	246,183
應付帳款-關係人	16	-	-
其他應付款	244,899	297,381	295,259
其他應付款-關係人	763	1,268	226
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	16,770,000	13,350,000	32,732,500
存入保證金(表列其他非流 動負債)	<u>771,321</u>	<u>742,373</u>	<u>732,405</u>
	<u>\$ 18,894,390</u>	<u>\$ 17,515,644</u>	<u>\$ 36,046,787</u>
租賃負債-流動及非流動	<u>\$ 107,582</u>	<u>\$ 149,222</u>	<u>\$ 162,422</u>

## 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：

		112年9月30日					
				敏感度分析			
		帳面金額	變動	影響	影響其他		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益	綜合損益		
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 309,431	32.270	\$ 9,985,338	5%	\$ 499,267	\$	-
港幣：新台幣	685	4.120	2,822	5%	141		-
人民幣：新台幣	7,605	4.415	33,576	5%	1,679		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 48	32.270	\$ 1,549	5%	\$ 77	\$	-
港幣：新台幣	103	4.120	424	5%	21		-
		111年12月31日					
				敏感度分析			
		帳面金額	變動	影響	影響其他		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益	綜合損益		
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 346,024	30.710	\$ 10,626,397	5%	\$ 531,320	\$	-
港幣：新台幣	154	3.940	607	5%	30		-
人民幣：新台幣	9,515	4.408	41,942	5%	2,097		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 331	30.710	\$ 10,165	5%	\$ 508	\$	-
港幣：新台幣	592	3.940	2,332	5%	117		-

111年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	\$ 342,131	31.750	\$10,862,659	5%	\$ 543,133	\$ -
港幣：新台幣	394	4.040	1,592	5%	80	-
人民幣：新台幣	3,204	4.473	14,331	5%	717	-
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	\$ 248	31.750	\$ 7,874	5%	\$ 394	\$ -
港幣：新台幣	164	4.040	663	5%	33	-

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$339,032、\$747,976、\$479,625 及 \$1,523,327。

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險之債務及權益工具，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 112 年及 111 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 \$326,820 及 \$276,377。
- C. 本集團主要投資於國外私募基金之債務工具，此等債務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。若該等債務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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之債務工具之利益或損失將分別增加或減少 \$125,034 及 \$120,166。

#### 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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$52,410 及 \$103,957，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)、分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融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. 本集團用以判定債務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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之損失率法如下：

112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%~0.21%	7.40%	50%~100%	100%	
帳面金額總額 (含關係人)	\$ 128,145	\$ 4,304	\$ 407	\$ 4,088	\$ 136,944
備抵損失	\$ 203	\$ 318	\$ 52	\$ 4,088	\$ 4,661
111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%~0.13%	6.24%	50%~100%	100%	
帳面金額總額 (含關係人)	\$ 196,184	\$ 11,281	\$ 575	\$ 3,749	\$ 211,789
備抵損失	\$ 282	\$ 704	\$ 474	\$ 3,749	\$ 5,209
111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%~0.04%	0.17%	50%~100%	100%	
帳面金額總額 (含關係人)	\$ 166,631	\$ 1,335	\$ 593	\$ 3,749	\$ 172,308
備抵損失	\$ 58	\$ 6	\$ 1,598	\$ 3,749	\$ 5,411

- 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：

	112年		111年	
	應收帳款及催收款項		應收帳款及催收款項	
1月1日	\$	5,209	\$	4,691
提列減損損失		-		720
減損迴轉利益	(	548)		-
9月30日	\$	4,661	\$	5,411

- 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及次順位債，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付息之活期存款、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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團持有付息之貨幣市場部位分別為 \$8,899,244、\$9,493,796 及 \$27,861,681。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
一年內到期	\$ 8,110,000	\$ 6,480,000	\$ 8,350,000
一年以上到期	<u>19,850,000</u>	<u>23,270,000</u>	<u>10,100,000</u>
	<u>\$ 27,960,000</u>	<u>\$ 29,750,000</u>	<u>\$ 18,450,000</u>

- 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：

<u>112年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>
短期借款(註)	\$ 701,649	\$ -
應付票據	143,535	-
應付票據-關係人	30	-
應付帳款	263,826	-
應付帳款-關係人	16	-
其他應付款	244,899	-
其他應付款-關係人	763	-
租賃負債(註)	51,411	58,037
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)(註)	1,845,639	15,340,411

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至5年內
短期借款(註)	\$ 2,292,730	\$ -
應付短期票券(註)	500,000	-
應付票據	99,243	-
應付票據-關係人	345	-
應付帳款	235,336	-
其他應付款	297,381	-
其他應付款-關係人	1,268	-
租賃負債(註)	56,631	97,881
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)(註)	2,004,102	11,655,314

非衍生金融負債：

111年9月30日	1年內	1至5年內
短期借款(註)	\$ 1,541,926	\$ -
應付短期票券(註)	380,000	-
應付票據	120,363	-
應付票據-關係人	31	-
應付帳款	246,183	-
其他應付款	295,259	-
其他應付款-關係人	226	-
租賃負債(註)	57,106	111,760
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)(註)	5,104,823	28,220,773

註：以上金額包含預計未來支付之利息。

D. 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、部分興櫃股票投資及國內可轉換公司債之公允價值皆屬之。

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、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)、長期應收票據及款項、短期借款、應付短期票券、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：

112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$ 3,125,859	\$ 3,125,859
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	\$ 4,575,865	\$ -	\$ -	\$ 4,575,865
- 國內興櫃股票	-	-	43,097	43,097
- 國內未上市櫃股票	-	-	96,480	96,480
- 國外上市櫃股票	1,820,955	-	-	1,820,955
小計	\$ 6,396,820	\$ -	\$ 139,577	\$ 6,536,397
投資性不動產(註)	\$ -	\$ -	\$ 8,580,672	\$ 8,580,672
合計	\$ 6,396,820	\$ -	\$ 11,846,108	\$ 18,242,928

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
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	\$ -	\$ -	\$ 3,092,072	\$ 3,092,072
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	\$ 4,467,555	\$ -	\$ -	\$ 4,467,555
- 國內興櫃股票	-	-	34,078	34,078
- 國內未上市櫃股票	-	-	93,160	93,160
- 國外上市櫃股票	2,511,751	-	-	2,511,751
小計	\$ 6,979,306	\$ -	\$ 127,238	\$ 7,106,544
投資性不動產(註)	\$ -	\$ -	\$ 8,557,513	\$ 8,557,513
合計	\$ 6,979,306	\$ -	\$ 11,776,823	\$ 18,756,129
111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
權益工具投資				
- 國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	\$ -	\$ -	\$ 3,004,148	\$ 3,004,148
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	\$ 3,572,080	\$ -	\$ -	\$ 3,572,080
- 國內興櫃股票	-	-	17,497	17,497
- 國內未上市櫃股票	-	-	89,192	89,192
- 國外上市櫃股票	1,848,769	-	-	1,848,769
小計	\$ 5,420,849	\$ -	\$ 106,689	\$ 5,527,538
投資性不動產(註)	\$ -	\$ -	\$ 8,574,836	\$ 8,574,836
合計	\$ 5,420,849	\$ -	\$ 11,685,673	\$ 17,106,522

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、部分興櫃股票投資及國內可轉換公司債，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，例如無活絡市場之債務工具、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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年		
	透過損益 按公允價值衡量 之債務工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具	合計
1月1日	\$ 3,092,072	\$ 127,238	\$ 3,219,310
本期購買	17,301	-	17,301
以投資成本配發股利	-	( 954)	( 954)
本期減少			
-成本	-	( 1,248)	( 1,248)
-評價調整	-	1,248	1,248
評價調整	16,486	13,293	29,779
9月30日	<u>\$ 3,125,859</u>	<u>\$ 139,577</u>	<u>\$ 3,265,436</u>
	111年		
	透過損益 按公允價值衡量 之債務工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具	合計
1月1日	\$ 2,695,926	\$ 1,413,703	\$ 4,109,629
本期購買	148,718	-	148,718
本期出售			
-成本	-	( 152,740)	( 152,740)
-評價調整	-	( 1,146,688)	( 1,146,688)
評價調整	159,504	( 7,586)	151,918
9月30日	<u>\$ 3,004,148</u>	<u>\$ 106,689</u>	<u>\$ 3,110,837</u>

7. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級移轉情形請詳附註六(五)之說明。

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：

	112年9月30日		重大不可觀察		輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	
投資性不動產	\$ 3,964,377	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，公允價值愈低
"	4,616,295	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
非衍生權益工具：					
國內興櫃公司股票	43,097	市場法	缺乏市場流通性折價	9.72%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低
國內非上市上櫃公司股票	700	資產法	不適用	不適用	不適用
"	95,780	市場法	缺乏市場流通性折價	20.06%~29.70%	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	3,125,859	資產法	不適用	不適用	不適用
	111年12月31日		重大不可觀察		輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	
投資性不動產	\$ 3,910,817	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，公允價值愈低
"	4,646,696	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
非衍生權益工具：					
國內興櫃公司股票	34,078	市場法	缺乏市場流通性折價	22.61%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低
國內非上市上櫃公司股票	700	資產法	不適用	不適用	不適用
"	92,460	市場法	缺乏市場流通性折價	20.34%~28.04%	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	3,092,072	資產法	不適用	不適用	不適用

	111年9月30日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
投資性不動產	\$ 7,047,661	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，公允價值愈低
"	1,527,175	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
非衍生權益工具：					
國內興櫃公司股票	17,497	市場法	缺乏市場流通性折價	23.01%	缺乏流通性之程度愈高，公允價值估計數愈低
國內非上市上櫃公司股票	700	資產法	不適用	不適用	不適用
"	88,492	市場法	缺乏市場流通性折價	16.11%~32.58%	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	3,004,148	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：

	輸入值	變動	112年9月30日		112年9月30日	
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 13,958	(\$ 13,958)
債務工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ 312,586	(\$ 312,586)	\$ -	\$ -
			111年12月31日		111年12月31日	
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 12,724	(\$ 12,724)
債務工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ 309,207	(\$ 309,207)	\$ -	\$ -

	輸入值	變動	111年9月30日		111年9月30日	
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 10,669	(\$ 10,669)
債務工具	缺乏市場					
	流通性折價	±10%	\$ 300,415	(\$ 300,415)	\$ -	\$ -

### 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）：請詳附表一。
4. 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：無此情形。
5. 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：無此情形。
6. 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：無此情形。
7. 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：請詳附表二。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

#### (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）：請詳附表四。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

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：請詳附表五。

### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

## 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：

	112年1月1日至9月30日						
	紡織部門	零售部門	量販部門	營建部門	投資部門	內部沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 653,859	\$ 401,690	\$ 911,139	\$ 66,361	\$ 74,966	\$ -	\$ 2,108,015
內部收入	161,865	21,066	-	10,867	47,296	(241,094)	-
部門收入	<u>\$ 815,724</u>	<u>\$ 422,756</u>	<u>\$ 911,139</u>	<u>\$ 77,228</u>	<u>\$ 122,262</u>	<u>(\$ 241,094)</u>	<u>\$ 2,108,015</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>(\$ 49,525)</u>	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 32,104</u>	<u>\$ 71,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,897</u>
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,502,564</u>	<u>(\$ 65,958)</u>	<u>\$ 10,436,606</u>
股利收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,019</u>
財務成本	<u>(\$ 208,863)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 1,667)</u>	<u>(\$ 7,506)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>(\$ 216,505)</u>
利息收入	<u>\$ 382,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 38,455</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ 421,312</u>
	111年1月1日至9月30日						
	紡織部門	零售部門	量販部門	營建部門	投資部門	內部沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 689,698	\$ 382,627	\$ 947,336	\$ 74,535	\$ 121,238	\$ -	\$ 2,215,434
內部收入	519,659	19,795	-	10,850	106,047	(656,351)	-
部門收入	<u>\$ 1,209,357</u>	<u>\$ 402,422</u>	<u>\$ 947,336</u>	<u>\$ 85,385</u>	<u>\$ 227,285</u>	<u>(\$ 656,351)</u>	<u>\$ 2,215,434</u>
應報導部門營業淨(損)益	<u>(\$ 162,804)</u>	<u>(\$ 22,150)</u>	<u>\$ 8,782</u>	<u>\$ 52,802</u>	<u>\$ 115,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,000)</u>
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,870,878</u>	<u>(\$ 50,059)</u>	<u>\$ 13,820,819</u>
股利收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,382</u>
財務成本	<u>(\$ 295,189)</u>	<u>(\$ 27)</u>	<u>(\$ 1,878)</u>	<u>(\$ 3,871)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>(\$ 299,355)</u>
利息收入	<u>\$ 94,562</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 9,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,107</u>

### (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 112 年及 111 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：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 68,897	(\$ 8,000)
調整及沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	68,897	( 8,000)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	10,436,606	13,820,819
財務成本	( 216,505)	( 299,355)
利息收入	421,312	104,107
其他收入	230,005	363,087
其他利益及損失	<u>521,612</u>	<u>4,871,892</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 11,461,927</u>	<u>\$ 18,852,550</u>

潤泰全球股份有限公司及子公司

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）

民國112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	-	\$ 296,873	5.23	\$ 296,873	
	HOPU USD MASTER FUND III, L.P.	—	"	-	2,828,986	3.80	2,828,986	
	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	16,821,685	1,690,579	9.10	1,690,579	
	大買家(股)公司股票	—	"	4,267,233	74,378	2.51	74,378	
	潤德室內裝修設計工程(股)公司股票	—	"	333,773	43,097	2.47	43,097	
	匯揚創業投資(股)公司股票	—	"	70,000	700	2.56	700	
	立榮航空(股)公司股票	—	"	695,077	21,402	0.18	21,402	
	茂豐租賃(股)公司股票	—	"	7,886	-	0.11	-	註9
	智崴資訊科技(股)公司股票	—	"	3,230,310	368,255	4.99	368,255	註8
	中裕新藥(股)公司股票	—	"	10,261,408	906,082	4.06	906,082	註7
	台灣浩鼎生技(股)公司股票	—	"	9,358,385	762,709	4.08	762,709	註5
	日友環保科技(股)公司股票	—	"	3,994,233	453,346	3.07	453,346	註6及11
	泰福生技(股)公司股票	—	"	3,500,000	228,900	2.62	228,900	註10
	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	165,994	4.76	165,994	
	南山人壽次順位公司債	本公司之關聯企業為該公司之控制公司	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	250,000	-	250,000	
景鴻投資(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	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	1,581,256	2.42	1,581,256	
Sinopac Global Investment Ltd.	Asensus Surgical (ASXC)股票	—	"	15,333	134	0.01	134	
	OPKO Health Inc. (OPK)股票	—	"	4,571,665	236,044	0.66	236,044	
	Gogoro Inc. (GGR)股票	—	"	41,647	3,521	0.02	3,521	

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：所持有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：提供8,000仟股，計652,000仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註6：提供2,310仟股，計262,185仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註7：提供6,700仟股，計591,610仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註8：提供3,230仟股，計368,255仟元，作為金融機構融資借款之質押。

註9：茂豐租賃(股)公司減資退回股款相關說明請詳合併財務報表附註六(五)。

註10：泰福生技(股)公司股票取得相關說明請詳合併財務報表附註六(五)。

註11：日友環保科技(股)公司股票取得相關說明請詳合併財務報表附註六(五)。

潤泰全球股份有限公司及子公司  
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  
民國112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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註4)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註4)	備註(註2)
潤泰全球(股)公司	上海潤耀服飾開發有限公司	孫公司	進貨	\$ 146,088	10.22	依一般進貨條件	與一般交易相同	與一般交易相同	(\$ 12,330)	2.95	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

潤泰全球股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國112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)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	潤泰全球(股)公司	鑫士代企業(股)公司	1	銷貨收入	\$ 35,656	註4	1.69
"	"	"	1	其他收入	17,223	"	0.82
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	146,088	"	6.93
"	"	"	2	應收帳款	12,330	"	0.01

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112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)

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 5,779,517	730,987,807	25.70	\$ 19,646,745	\$ 9,706,687	\$ 2,494,529	採權益法評價之被投資公司(註1及4)
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	29,487,699	0.21	663,769	38,217,814	81,519	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	54,785	54,785	800,000	40.00	-	(9,372)	(2,669)	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	1,054,871	28,783,037	50.94	292,130	6,602	3,921	本公司之子公司(註5)
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	4,008,970	100.00	56,437	13,517	13,517	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	313,500	313,500	31,350,000	55.00	148,607	73,821	349	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	17,677,800	17,677,800	7,161,510,000	23.00	53,192,111	34,187,943	7,863,227	採權益法評價之被投資公司(註2及3)
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	1,804,478	28,074	28,074	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	42.25	1,091,036	45,428	19,192	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	9,571	189	189	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	34,663	155	155	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	109,124	561	561	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	870,554	18,976	9,309	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	15.51	400,419	45,428	7,044	本公司之子公司

註1：提供86,040仟股，計\$2,312,495仟元，作為金融機構融資借款之質押。  
 註2：提供714,163仟股，計\$5,304,447仟元，作為金融機構融資借款之質押。  
 註3：潤成投資控股(股)公司盈餘轉增資基準日為民國112年5月22日。  
 註4：潤泰創新國際(股)公司現金減資基準日為民國112年8月15日。  
 註5：興業建設(股)公司現金減資基準日為民國112年7月14日。

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112年1月1日至9月30日

附表五

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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本期	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
上海潤耀服飾開發有限公司	生產銷售服裝產品	\$ 574,406 (USD 17,800)	註1	\$ 574,406 (USD 17,800)	\$ -	\$ -	\$ 574,406 (USD 17,800)	\$ 810	100.00	\$ 810	\$ 138,438	\$ -	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	經濟部投審會	依經濟部投審會
台灣匯出赴大陸	核准投資金額	規定赴大陸地區
地區投資金額		投資限額
\$ 2,016,295 (USD 59,645仟元) (EUR 2,700仟元)	\$ 2,090,128 (USD 64,770仟元)	\$ 53,393,870

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。

潤泰全球股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數(註)	持股比例(註)
潤泰創新國際(股)公司	157,697,626	14.28
長春投資(股)公司	68,219,656	6.17