

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 及 100 年度前三季  
(股票代碼 2597)

公司地址：台北市八德路二段 308 號 10 樓  
電 話：(02)8161-9999

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
民國101及100年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併損益表		8
六、	合併股東權益變動表		不適用
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 34
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響		12
	(四) 重要會計科目之說明		13 ~ 19
	(五) 關係人交易		19 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產		24
	(七) 重大承諾事項及或有事項		24
	(八) 重大之災害損失		24
	(九) 重大之期後事項		24

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29	
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
	4. 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	29	
(十二)	營運部門資訊	30	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	31 ~ 34	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002178 號

潤弘精密工程事業股份有限公司 公鑒：

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司，其民國 101 及 100 年度前三季財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表為依據，該公司民國 101 年及民國 100 年 9 月 30 日之子公司資產總額分別為新台幣 4,023,682 仟元及新台幣 3,728,805 仟元，各占合併資產總額之 41.56%及 47.26%；負債總額分別為新台幣 3,381,770 仟元及新台幣 3,124,768 仟元，各占合併負債總額之 56.41%及 62.81%；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損分別為新台幣 1,855 仟元及新台幣 59,614 仟元，各佔合併總損益之 1.27%及 29.72%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得該公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

潤弘精密工程事業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司之合併財務報表。潤弘精密工程事業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯

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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 2 9 日

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 1,015,923	11	\$ 1,385,582	18
1120 應收票據淨額		332,853	3	503,902	6
1130 應收票據 - 關係人淨額	五	62,316	1	15,514	-
1140 應收帳款淨額	四(二)	1,131,957	12	777,731	10
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	102,715	1	1,842	-
1178 其他應收款	五	7,524	-	2,905	-
1190 其他金融資產 - 流動	六	513,320	5	168,691	2
120X 存貨	四(三)	537,243	6	615,983	8
1240XX 在建工程	四(四)及五	3,278,050	34	1,584,038	20
2264XX 減：預收工程款	四(四)及五	( 3,052,574 )	( 32 )	( 1,483,133 )	( 19 )
1260 預付款項		312,522	3	235,939	3
11XX 流動資產合計		4,241,849	44	3,808,994	48
<b>基金及投資</b>					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(五)	2,211,635	23	1,088,420	14
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)及六	39,462	-	39,462	-
14XX 基金及投資合計		2,251,097	23	1,127,882	14
<b>固定資產</b>					
四(七)及六					
<b>固定資產原始成本</b>					
1501 土地		1,309,187	13	1,305,157	17
1521 房屋及建築		850,379	9	850,117	11
1531 機器設備		1,331,257	14	1,241,469	16
1551 運輸設備		17,643	-	13,862	-
1561 辦公設備		25,945	-	45,875	1
1631 租賃改良		17,926	-	18,793	-
1681 其他設備		51,438	1	63,281	1
1691 天然資源		119,688	1	118,278	1
15XY 成本及重估增值		3,723,463	38	3,656,832	47
15X9 減：累計折舊		( 778,562 )	( 8 )	( 844,620 )	( 11 )
1599 減：累計減損		( 3,504 )	-	( 7,524 )	-
1670 未完工程及預付設備款		66,310	1	12,883	-
15XX 固定資產淨額		3,007,707	31	2,817,571	36
<b>無形資產</b>					
1760 商譽		2,553	-	-	-
1770 遞延退休金成本		5,360	-	6,893	-
1780 其他無形資產		13,237	-	12,997	-
17XX 無形資產合計		21,150	-	19,890	-
<b>其他資產</b>					
1810 閒置資產	六	953	-	2,117	-
1820 存出保證金		28,933	-	28,370	1
1830 遞延費用		54,089	1	10,471	-
1888 其他資產 - 其他	四(八)及六	75,475	1	75,474	1
18XX 其他資產合計		159,450	2	116,432	2
1XXX 資產總計		\$ 9,681,253	100	\$ 7,890,769	100

(續次頁)

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年9月30日		100年9月30日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(九)	\$	1,450,000	15	\$	1,100,000	14
2110	應付短期票券	四(十)		79,961	1		99,943	1
2120	應付票據	五		396,064	4		331,878	4
2140	應付帳款	五		914,327	9		770,553	10
2160	應付所得稅			6,763	-		7,820	-
2170	應付費用			231,416	2		162,770	2
2260	預收款項			197,144	2		389,281	5
2264YY	預收工程款	四(四)及五		3,991,461	41		3,752,466	48
1240YY	減：在建工程	四(四)及五	(	3,004,462)	(31)	(	3,224,620)	(41)
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)		156,667	2		-	-
2280	其他流動負債			77,379	1		83,086	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>4,496,720</u>	<u>46</u>		<u>3,473,177</u>	<u>44</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(十一)		<u>1,253,333</u>	<u>13</u>		<u>1,410,000</u>	<u>18</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			108,027	1		86,860	1
2820	存入保證金			4,621	-		4,785	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			132,919	2		-	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>245,567</u>	<u>3</u>		<u>91,645</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>5,995,620</u>	<u>62</u>		<u>4,974,822</u>	<u>63</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十二)		1,350,000	14		1,350,000	17
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十三)		525,000	5		525,000	7
3270	合併溢額			22,482	-		22,482	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十四)		178,739	2		157,730	2
3350	未分配盈餘			158,146	2	(	3,603)	-
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3430	未認為退休金成本之淨損失		(	12,487)	-		-	-
3450	金融商品之未實現損益			1,345,252	14		751,585	10
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>3,567,132</u>	<u>37</u>		<u>2,803,194</u>	<u>36</u>
3610	少數股權			118,501	1		112,753	1
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,685,633</u>	<u>38</u>		<u>2,915,947</u>	<u>37</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		四(四)、五及七						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>9,681,253</u>	<u>100</u>	\$	<u>7,890,769</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
張淑瓊、林鈞堯會計師民國101年10月29日核閱報告。

董事長：賴士勳

經理人：董世寧

會計主管：許瑞芳



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 145,760	(\$ 26,555)
調整項目		
金融資產評價損失	-	4,684
壞帳(轉回利益)損失	( 1,913 )	2,138
存貨跌價回升利益	( 1,033 )	( 6,996 )
處分以成本衡量之金融資產投資利益	-	( 5,324 )
處分及報廢固定資產(利益)損失	( 3,267 )	49
折舊及折耗費用	157,693	141,520
各項攤提	11,278	6,702
減損回升利益	( 1,433 )	( 1,433 )
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	95,216
應收票據及帳款	( 10,384 )	( 543,712 )
應收票據及帳款-關係人	( 9,775 )	92,822
其他應收款	( 2,333 )	13,343
其他金融資產-流動	( 8,739 )	2,494
存貨	69,734	( 226,923 )
在建工程	( 2,035,383 )	241,355
預付款項	( 138,042 )	( 139,545 )
應付票據及帳款(含關係人)	( 81,933 )	59,274
應付所得稅	( 38,083 )	( 11,851 )
應付費用	( 40,405 )	( 60,403 )
預收款項	( 116,401 )	184,050
預收工程款	2,774,562	415,452
其他流動負債	( 6,765 )	14,558
應計退休金負債	7,914	6,756
營業活動之淨現金流入	<u>671,052</u>	<u>257,671</u>

(續次頁)

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分以成本衡量金融資產價款	\$ -	\$ 15,324
其他金融資產-流動(增加)減少	( 334,782 )	66,486
購置固定資產	( 340,679 )	( 61,132 )
出售固定資產價款	( 265 )	-
其他無形資產(增加)減少	( 1,844 )	570
存出保證金增加	( 524 )	( 2,173 )
遞延費用增加	( 33,291 )	( 2,907 )
投資活動之淨現金(流出)流入	( 711,385 )	16,168
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	430,000	70,000
應付短期票券淨(減少)增加	( 69,947 )	19,996
存入保證金(減少)增加	( 164 )	32
發放現金股利	( 189,000 )	( 256,500 )
融資活動之淨現金流入(流出)	170,889	( 166,472 )
本期現金及約當現金增加	130,556	107,367
期初現金及約當現金餘額	885,367	1,278,215
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,015,923	\$ 1,385,582
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 30,425	\$ 26,427
本期支付所得稅	\$ 65,400	\$ 17,207

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 張淑瓊、林鈞堯會計師民國101年10月29日核閱報告。

董事長：賴士勳

經理人：董世寧

會計主管：許瑞芳

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司前身為評輝營造股份有限公司(以下簡稱「評輝營造」)，設立於民國 64 年 11 月。基於共享企業資源及提昇企業管理服務效率，評輝營造於民國 95 年 3 月 16 日經董事會決議以民國 95 年 4 月 1 日為合併基準日，合併潤安機電工程股份有限公司(以下簡稱潤安公司)及潤弘精密工程事業股份有限公司(以下簡稱原潤弘公司)，本公司為存續公司。合併股份換發比率分別為潤安公司普通股 0.78 股及原潤弘公司普通股 1.07 股換發本公司普通股 1 股，本公司因此次合併增發 41,851,107 股之普通股，其權利義務與本公司原已發行股份相同。評輝營造再於民國 95 年 12 月 29 日經股東會臨時決議，更名為潤弘精密工程事業股份有限公司，截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司之員工人數合計約為 950 人。
2. 經歷次增資後，截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為 \$1,350,000，每股面額新台幣 10 元，共計 135,000,000 股，全數發行普通股，其中潤泰資源整合股份有限公司持有本公司 53.99% 之股權，潤泰創新國際股份有限公司為本公司最終之母公司。
3. 本公司主要業務為(一)建築及土木工程之承攬；(二)機電承裝工程、自來水承裝工程及冷凍空調工程；(三)土木之預鑄樑、柱、樓板、外牆與各式預鑄房屋結構構件之生產與銷售；(四)泥作牆面打底粉光材料、磁磚黏著劑、自平水泥、乾拌水泥砂漿之生產與銷售；(五)土木與預鑄工程之規劃、設計與顧問；(六)前各項建材及器材之經銷代理與進出口貿易業務。
4. 本公司股票自民國 99 年 3 月 26 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報表編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持股百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>	
潤弘精密工程事業股份有限公司	潤泰水泥股份有限公司(潤泰水泥)	水泥事業	81.33	81.33	
"	潤陽營造股份有限公司(潤陽)	土木工程	100	-	註

註：本公司於民國 100 年 10 月取得潤陽營造 100%股份。

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：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. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

## (二) 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除會計變動請另詳附註三外，餘與民國 101 年上半年度合併財務報表附註二相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司與子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國 100 年度前三季淨損並無重大影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之淨損。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
零用金	\$ 2,190	\$ 2,610
支票存款	60,746	71,084
活期存款	167,444	6,923
定期存款	136,000	306,500
約當現金—短期票券	649,543	998,465
	<u>\$ 1,015,923</u>	<u>\$ 1,385,582</u>

##### (二) 應收帳款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,133,714	\$ 781,469
減：備抵壞帳	( 1,757)	( 3,738)
	<u>\$ 1,131,957</u>	<u>\$ 777,731</u>

上開應收帳款中屬工程保留款之金額，以及預計回收期間逾一年者之金額，期預計收回期間彙總如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收工程保留款	\$ 486,066	\$ 261,171
預計收回期間逾一年	<u>\$ 220,337</u>	<u>\$ 90,057</u>
預計收回期間：		
民國102年度	\$ 77,978	\$ -
民國103年度	9,643	-
民國104年度	132,716	90,057

##### (三) 存貨

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
原料	\$ 223,447	\$ 275,446
物料	123,555	164,390
在製品	145,367	128,784
製成品	45,541	48,711
商品存貨	113	107
小計	538,023	617,438
減：備抵跌價及呆滯損失	( 780)	( 1,455)
	<u>\$ 537,243</u>	<u>\$ 615,983</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 4,465,880	\$ 3,584,703
存貨盤盈	-	( 1,679)
存貨下腳料收益	( 9,106)	( 3,681)
回升利益	( 1,033)	( 6,996)
	<u>\$ 4,455,741</u>	<u>\$ 3,572,347</u>

因原物料價格回升致民國 101 及 100 年度前三季產生回升利益。

(四) 在建工程及預收工程款

1. 在建工程及預收工程款明細如下：

<u>個 案 案 號</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
	<u>在 建 工 程</u>	<u>預 收 工 程 款</u>
A. 在建工程超過預收工程款部份：		
完工比例法-0802等	\$ 3,238,589	\$ 3,049,772
全部完工法-1118等	39,461	2,802
小 計	<u>3,278,050</u>	<u>3,052,574</u>
B. 預收工程款超過在建工程部份：		
完工比例法-1002等	2,996,957	3,976,277
全部完工法-H802等	7,505	15,184
小 計	<u>3,004,462</u>	<u>3,991,461</u>
合 計	<u>\$ 6,282,512</u>	<u>\$ 7,044,035</u>
<u>個 案 案 號</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>	<u>在 建 工 程</u>
		<u>預 收 工 程 款</u>
A. 在建工程超過預收工程款部份：		
完工比例法-0808等	\$ 1,512,694	\$ 1,462,293
全部完工法-0802等	71,344	20,840
小 計	<u>1,584,038</u>	<u>1,483,133</u>
B. 預收工程款超過在建工程部份：		
完工比例法-0908等	3,212,640	3,662,241
全部完工法-1003等	11,980	90,225
小 計	<u>3,224,620</u>	<u>3,752,466</u>
合 計	<u>\$ 4,808,658</u>	<u>\$ 5,235,599</u>

2. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，已承包而尚未完工之工程明細如下：

<u>工 程 案 號</u>	<u>合約總價 (未 含 稅)</u>	<u>估計總成本</u>	<u>完工 比例 (%)</u>	<u>預定 完工 年度</u>	<u>累 積 已 認 列 利 益</u>
<u>101 年 9 月 30 日</u>					
(1)採完工比例法 認列工程損益:					
1101等	\$ 28,431,997	\$25,225,157	1~99	101~104	\$ 722,579
(2)採全部完工法 認列工程損益:					
1118等	48,045	39,453	0~100	101~102	-
<u>100 年 9 月 30 日</u>					
(1)採完工比例法 認列工程損益:					
808等	16,014,825	14,349,930	5~96	100~103	299,706
(2)採全部完工法 認列工程損益:					
802等	71,494	59,399	0~100	100~101 (	24)

(五) 備供出售金融資產-非流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
上市櫃公司股票	\$ 839,271	\$ 445,170
加：評價調整	<u>1,372,364</u>	<u>643,250</u>
合計	<u>\$ 2,211,635</u>	<u>\$ 1,088,420</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	<u>\$ 39,462</u>	<u>\$ 39,462</u>

本公司於民國 100 年 7 月處分瑞耘科技股份有限公司股票，出售價款計 \$15,324，並認列處分投資利益計 \$5,324。

(七) 固定資產

資產名稱	101 年 9 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 1,309,187	\$ -	\$ -	\$ 1,309,187
房屋及建築	850,379	( 174,850)	-	675,529
機器設備	1,331,257	( 548,260)	( 3,504)	779,493
運輸設備	17,643	( 11,615)	-	6,028
辦公設備	25,945	( 14,462)	-	11,483
租賃改良	17,926	( 11,182)	-	6,744
其他設備	51,438	( 15,243)	-	36,195
天然資源	119,688	( 2,950)	-	116,738
未完工程及預付設備款	66,310	-	-	66,310
	<u>\$ 3,789,773</u>	<u>(\$ 778,562)</u>	<u>(\$ 3,504)</u>	<u>\$ 3,007,707</u>

資產名稱	100 年 9 月 30 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 1,305,157	\$ -	\$ -	\$ 1,305,157
房屋及建築	850,117	( 136,071)	-	714,046
機器設備	1,241,469	( 625,945)	( 7,524)	608,000
運輸設備	13,862	( 10,032)	-	3,830
辦公設備	45,875	( 31,444)	-	14,431
租賃改良	18,793	( 12,929)	-	5,864
其他設備	63,281	( 26,354)	-	36,927
天然資源	118,278	( 1,845)	-	116,433
未完工程及預付設備款	12,883	-	-	12,883
	<u>\$ 3,669,715</u>	<u>(\$ 844,620)</u>	<u>(\$ 7,524)</u>	<u>\$ 2,817,571</u>

(八) 其他資產－其他

	101年9月30日	100年9月30日
其他資產	<u>\$ 75,475</u>	<u>\$ 75,474</u>

上開其他資產係潤泰水泥購買之農地，除對該土地設定抵押權外，另已簽訂信託契約。

(九) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	<u>\$ 1,450,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
借款利率	1.14%~1.37%	0.98%~1.25%

(十) 應付短期票券

	101年9月30日	100年9月30日
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 100,000
減：未攤銷折價	( 39)	( 57)
合計	<u>\$ 79,961</u>	<u>\$ 99,943</u>
利率	0.88%~1.06%	0.50%~1.05%

(十一) 長期借款

	101年9月30日	100年9月30日
擔保借款	\$ 1,410,000	\$ 1,410,000
減：一年內到期部分	( 156,667)	-
	<u>\$ 1,253,333</u>	<u>\$ 1,410,000</u>
借款利率	1.57%~1.79%	1.57%~1.79%

潤泰水泥與彰化銀行簽訂授信合約，供潤泰水泥購置冬山工廠之廠房及機器設備，合約期間12年，授信總額度計\$2,000,000，截至民國101年及100年9月30日止，已動用之借款金額皆為\$1,410,000。上開借款以冬山工廠作為擔保品。

(十二) 股本

截至民國101年9月30日止，本公司額定股本及實收資本額皆為\$1,350,000，全數發行普通股，每股面額新台幣10元。

(十三) 資本公積

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，不得以資本公司補充之。

(十四) 未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法提繳稅款，彌補以往年度虧損後，先提10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分派之，本公司於分派盈餘時，應先分派董監事酬勞3%及員工紅利至少1%。
2. 本公司分別於民國101年5月16日及民國100年6月2日經股東會決議通過民國100年度及99年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,009	\$ -	\$ 28,625	\$ -
現金股利	189,000	1.40	256,500	1.90
合計	<u>\$ 210,009</u>		<u>\$285,125</u>	

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 4 月 3 日之董事會提議並無差異。

3. 本公司民國 101 及 100 年度前三季員工紅利估列金額分別為\$1,316 及 \$0，係分別以民國 101 及 100 年度前三季之稅後淨利，考量法定盈餘公積後，以章程所定之成數至少 1%估列，並認列為當年度之營業費用，其後如股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。本公司董事會通過提議及股東會決議之員工紅利相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 100 年度盈餘實際配發情形如上段所述，與股東會決議之民國 100 年度員工紅利與民國 100 年度財務報表認列之金額一致。
4. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$21,540。本公司於分配民國 100 年及 99 年度盈餘時，其稅額扣抵比率分別為 21.88%及 21.48%。本公司未分配盈餘均係兩稅合一後產生。

(十五) 普通股每股盈餘(虧損)

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金額		加權平均在外 股數(仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前(元)	稅後(元)
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$173,557	\$ 146,240	\$ 135,000	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.08</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	35		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$173,557</u>	<u>\$ 146,240</u>	<u>\$ 135,035</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.08</u>
	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	金額		期末流通在外 股數(仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前(元)	稅後(元)
基本每股虧損					
屬於普通股股東 之本期純損	<u>(\$ 10,071)</u>	<u>(\$ 15,427)</u>	<u>135,000</u>	<u>(\$ 0.07)</u>	<u>(\$ 0.11)</u>

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## 五、關係人交易

### (一)關係人名稱與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	本公司之最終母公司
潤泰資源整合股份有限公司(資源整合)	本公司之母公司
興業建設股份有限公司(興業)	與本公司屬同一企業集團
潤泰營造股份有限公司(潤營)	"
力勝開發股份有限公司(力勝)	"
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司(潤維)	"
潤泰保全股份有限公司(潤保)	"
潤德設計工程股份有限公司(潤德)	"
潤泰全球股份有限公司(潤泰全球)	"
沛丰建築工程(上海)有限公司(沛丰)	"
宜泰投資股份有限公司(宜泰投資)	"
匯弘投資股份有限公司(匯弘投資)	"
潤泰精密建築工程(蘇州)有限公司(潤泰蘇州)	"
潤泰百益股份有限公司(潤泰百益)	"
潤泰旭展股份有限公司(潤泰旭展)	"
南山人壽保險股份有限公司(南山)	本公司最終母公司採權益法之被投資公司
潤陽營造股份有限公司(潤陽)	本公司之子公司(註)

註：本公司於民國 100 年 10 月取得潤陽 100%股權，故民國 100 年度前三季，潤陽仍為與本公司屬同一集團之關係人，附列僅供參考。

## (二) 與關係人間之重要交易事項

### 1. 營業收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
潤泰創新	\$ 602,796	12	\$ 127,118	3
潤泰百益	332,160	7	-	-
潤泰旭展	30,755	1	-	-
沛 丰	15,309	-	-	-
潤 營	2,326	-	21,872	1
其 他	463	-	2,119	-
	<u>\$ 983,809</u>	<u>20</u>	<u>\$ 151,109</u>	<u>4</u>

本公司承包關係人之工程合約價格係由雙方議價，並依據工程進度按合約規定期限收取價款。

### 2. 進貨及工程投入成本

	性 質	101年 前 三 季		100 年 前 三 季	
		金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
潤 保	管理維護	\$ 756	-	\$ 1,908	-
潤 維	管理維護	709	-	3,255	-
潤 德	景觀設計	-	-	37,645	1
潤 營	營造工程	-	-	513	-
		<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,321</u>	<u>\$ 1</u>

本公司向上開關係人進貨之價格，係由雙方議價訂定之，貨款之支付均開具 2 個月內到期之期票，與一般付款期限相當。

### 3. 應收票據與帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
<u>應收票據</u>				
潤泰百益	\$ 49,478	3	\$ -	-
潤泰創新	12,356	1	15,378	1
潤 營	482	-	2	-
潤 陽	-	-	134	-
	<u>62,316</u>	<u>4</u>	<u>15,514</u>	<u>1</u>
<u>應收帳款</u>				
潤泰創新	\$ 77,210	5	\$ -	-
潤泰百益	21,201	1	-	-
沛 丰	3,767	-	-	-
潤 德	225	-	1,204	-
其 他	312	-	638	-
	<u>102,715</u>	<u>6</u>	<u>1,842</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 165,031</u>	<u>10</u>	<u>\$ 17,356</u>	<u>1</u>

### 4. 其他應收款

	性 質	101年9月30日	100年9月30日
沛丰	顧問諮詢款	\$ 3,337	\$ -
其他	預付貨款退回等	18	-
		<u>\$ 3,355</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 100 年 8 月與沛丰簽訂顧問諮詢合約，由本公司提供工程、預鑄及相關企業管理之諮詢服務，合約期間為民國 100 年 10 月至民國 101 年 12 月，民國 101 年前三季產生之勞務收入為\$14,119，表列什項收入。另本公司已於民國 101 年 9 月 1 日終止與沛丰之顧問諮詢合約，目前雙方已無勞務委任關係。

5. 應付票據及帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
應付票據				
潤泰全球	\$ 1,127	-	\$ -	-
潤 德	-	-	13,069	1
其 他	667	-	1,528	-
	<u>1,794</u>	<u>-</u>	<u>14,597</u>	<u>1</u>
應付帳款				
潤 德	\$ -	-	\$ 3,314	-
其 他	-	-	1,576	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,890</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,794</u>	<u>-</u>	<u>\$ 19,487</u>	<u>1</u>

6. 工程承攬及預收工程款

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司與關係人已簽訂而尚未結案之承攬工程合約總價及預收工程款明細如下，餘款將依工程進度陸續收取：

	101 年 9 月 30 日	
	合 約 總 價 ( 未 含 稅 )	預 收 工 程 款
潤泰創新	\$ 5,540,803	\$ 657,480
潤泰旭展	3,277,694	20,768
潤泰百益	2,443,551	403,833
	<u>\$ 11,262,048</u>	<u>\$ 1,082,081</u>
	100 年 9 月 30 日	
	合 約 總 價 ( 未 含 稅 )	預 收 工 程 款
潤泰旭展	\$ 3,274,951	\$ -
潤泰創新	19,673	19,640
潤泰百益	-	82,645
	<u>\$ 3,294,624</u>	<u>\$ 102,285</u>

## 7. 工程發包

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司為營造工程所簽訂發包工程合約明細：

	101 年 9 月 30 日	
	合 約 總 價 ( 未 含 稅 )	已 支 付 價 款
潤 維	\$ 45	\$ 20
	100 年 9 月 30 日	
	合 約 總 價 ( 未 含 稅 )	已 支 付 價 款
潤 德	\$ 33,212	\$ 12,916

## 8. 租金支出

出 租 人	出租標的	期 間	租金支付方式	101年前三季	100年前三季
潤泰全球	楊梅土地	民國99年1月1 日至民國106 年6月30日	每月租金 \$1,663(含稅)	\$ 14,254	\$ 14,254
宜泰投資	楊梅土地	民國97年1月1 日至民國101 年12月31日	每年租金 \$8,035(含稅)	5,739	5,739
其 他				761	1,053
				<u>\$ 20,754</u>	<u>\$ 21,046</u>

註：本公司於民國 101 年 5 月 30 日更新對潤泰全球之租賃合約，原合約至民國 101 年 6 月 30 日終止，並於民國 101 年 7 月 2 日簽訂新約，租賃期間為民國 101 年 7 月 1 日至民國 106 年 6 月 30 日，每月租金含稅金額為 \$1,663。

截至民國 101 年 9 月 30 日止，未來年度應支付租金如下：

租 賃 期 間	應 付 租 金
101. 10. 01~101. 12. 31	\$ 7,296
102. 01. 01~102. 12. 31	20,040
103. 01. 01~103. 12. 31	19,956
104. 01. 01~104. 12. 31	19,956
105. 01. 01~105. 12. 31	19,956
106. 01. 01~106. 06. 30	9,978
	<u>\$ 97,182</u>

### 9. 背書保證情形

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司為關係企業背書及保證之明細如下：

資產項目	101年9月30日	100年9月30日	用途
潤營	<u>\$ 123,900</u>	<u>\$ 123,900</u>	承攬營造工程

### 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司提供擔保之資產明細如下：

資產項目	101年9月30日	100年9月30日	擔保用途
其他金融資產-流動	\$ 504,581	\$ 168,691	工程履約及保固保證金
固定資產	2,239,982	2,406,504	長期借款擔保額度
閒置資產	953	2,117	"
其他資產	74,672	74,672	"
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>39,214</u>	<u>39,214</u>	短期借款擔保額度
	<u>\$ 2,859,402</u>	<u>\$ 2,691,198</u>	

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 9 月 30 日止，除附註四(四)及五所述者外，其他重大承諾及或有事項如下：

1. 本公司為營造工程所簽訂發包工程合約價款計\$13,263,743，並已依約支付\$4,355,779，餘款將依工程進度陸續支付。
2. 本公司簽訂之中崙大樓租賃合約，截至民國 101 年 9 月 30 日止至租期屆滿，未來年度應支付租金如下：

租賃期間	應付租金
101.9.30~101.12.31	\$ 6,131
102.1.1~102.12.31	24,524
103.1.1~103.12.31	24,524
104.1.1~104.12.31	24,524
105.1.1~105.4.26	7,902
	<u>\$ 87,605</u>

3. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，子公司為進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為\$63,301。

### 八、重大之災害損失

無此情形。

### 九、重大之期後事項

無此情形。

## 十、其他

### (一) 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 3,166,572	\$ -	\$ 3,166,572
備供出售金融資產	2,211,635	2,211,635	-
以成本衡量之金融資產	39,462	-	-
存出保證金	28,933	-	28,933
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,149,111	-	3,149,111
長期借款	1,253,333	-	1,253,333
存入保證金	4,621	-	4,621

	100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之價值
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 2,856,167	\$ -	\$ 2,856,167
備供出售金融資產	1,088,420	1,088,420	-
以成本衡量之金融資產	39,462	-	-
存出保證金	28,370	-	28,370
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,465,144	-	2,465,144
長期借款	1,410,000	-	1,410,000
存入保證金	4,785	-	4,785

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、工程存出保證金、受限制資產、應付款項及一年或一營業週期內到期之長期負債等科目。
2. 備供出售金融資產係以公開之市場價格為公平價值。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款之約定利率為準。
4. 存出(入)保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則

以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準，惟金額不重大時則不予折現。

5. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	保 證 金 額	
	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
工程互保承諾	\$ 123,900	\$ 123,900

本公司提供保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且依據目前信用狀況評估，並未要求提供擔保品。若被保證公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(二) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$28,933 及 \$28,370；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$4,621 及 \$4,785。

(三) 本公司及子公司民國 101 及 100 年度前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入分別為 \$6,350 及 \$4,604，利息費用分別為 \$30,441 及 \$26,427。民國 101 及 100 年度前三季備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為增加 \$653,861 及減少 \$850,363。

(四) 風險控制策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨之風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，需經財務部評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(五) 財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資部分受市場價格變動之影響，惟本公司業已適當控制可能發生之損失，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司係透過集中交易市場下單交易，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資以公平價值衡量及備供出售金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速處分金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

### 2. 應收款項

#### (1)市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之市場風險。

#### (2)信用風險

本公司及子公司於投標或銷售時皆選取信用卓著之客戶，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

#### (3)流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

### 3. 借款

#### (1)市場風險

子公司借入之款項，均為浮動利率之借款，故預期不致發生重大之市場風險。

#### (2)信用風險

無信用風險。

#### (3)流動性風險

子公司之營運資金足以支應資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

子公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率之變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

#### 4. 應付款項

##### (1) 市場風險

本公司及子公司之應付款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之市場風險。

##### (2) 信用風險

本公司及子公司之應付款項，無重大之信用風險。

##### (3) 流動性風險

本公司及子公司之應付款項均為一年或一個營業週期內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

##### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應付款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免于揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(四)母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

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。

民國101年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
0	潤弘精密工程事業股份有限公司	潤泰水泥股份有限公司	1	註四	\$ 80,332	價格係參考台新不動產估價師事務所專業估價報告	1%
1	潤泰水泥股份有限公司	潤弘精密工程事業股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 37,459	按一般交易條件辦理	1%

民國100年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率
1	潤泰水泥股份有限公司	潤弘精密工程事業股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 69,235	按一般交易條件辦理	2%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母公司潤弘精密工程事業股份有限公司於民國 101 年 7 月 1 日出售「建材事務處」之存貨、機器設備及特許權等資產予子公司潤泰水泥股份有限公司。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司與子公司潤陽營造主係從事營建工程，另一子公司-潤泰水泥係經營水泥生產與經銷。上述經營項目非屬單一產業且就本公司於集團評估及分享資源採個別規劃，故經辨識後本公司區分為營造事業部及水泥事業部作為應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

1. 各營運部門之會計政策均與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

2. 本公司及子公司營運部門損益係以稅後淨利衡量。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度前三季主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 101 年度前三季：

	營造事業部	水泥事業部	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,928,123	\$ 1,103,395	\$ -	\$ 5,031,518
部門間收入	13,956	38,898	( 52,854)	-
部門收入	<u>\$ 3,942,079</u>	<u>\$ 1,142,293</u>	<u>(\$ 52,854)</u>	<u>\$ 5,031,518</u>
部門損益	<u>\$ 145,829</u>	<u>(\$ 1,444)</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 145,760</u>

民國 100 年度前三季：

	營造事業部	水泥事業部	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,003,889	\$ 937,290	\$ -	\$ 3,941,179
部門間收入	618	69,235	( 69,853)	-
部門收入	<u>\$ 3,004,507</u>	<u>\$ 1,006,525</u>	<u>(\$ 69,853)</u>	<u>\$ 3,941,179</u>
部門損益	<u>(\$ 15,427)</u>	<u>(\$ 59,614)</u>	<u>\$ 48,486</u>	<u>(\$ 26,555)</u>

### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 本公司營運部門間之銷售係由雙方議價而定，向營運決策者呈報之外部收入及損益表內之收入採用一致之衡量方式。

2. 由於本公司營運決策者於評估部門績效及分配資源時，係依據稅後淨利作為判斷基礎，故無調節之必要。

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	專案小組已於98年第四季成立，並提報董事會決議通過。
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	IFRSs轉換計畫已於98年第四季提報董事會決議通過
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已於99年第一季完成，並提報董事會決議通過。
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已於99年第一季完成，並提報董事會決議通過。
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」	已於100年第四季完成，並提報董事會決議通過。
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已於100年第四季完成，並提報董事會決議通過。
7. 完成內部控制應做調整之評估	已於100年第四季完成，並提報董事會決議通過。
8. 決定IFRSs會計政策	已於100年第四季完成，並提報董事會決議通過。
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已於100年第四季完成，並提報董事會決議通過。
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成。
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	預計於102年第一季完成。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	預計於101年第四季完成。

#### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大

差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際會計準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
不動產、廠房及設備	\$ 2,818,909	\$ 43,873	\$ 2,862,782	(1)(5) (6)
投資性不動產	-	7,121	7,121	(1)
在建工程逾預收工程款 餘額	261,556	(261,556)	-	(2)(7)
應收建造合約款	-	263,951	263,951	(7)
遞延退休金成本	5,360	(5,360)	-	(3)
預付設備款	-	24,481	24,481	(5)
其他資產-其他	75,475	(75,475)	-	(6)
其他	5,119,626	-	5,119,626	
資產總計	\$ 8,280,926	(2,965)	\$ 8,277,961	
應付費用	\$ 271,821	\$ 10,994	\$ 282,815	(4)
預收工程款逾在建工程 餘額	283,900	(283,900)	-	(7)
應付建造合約款	-	283,900	283,900	(7)
應計退休金負債	100,113	55,323	155,436	(3)
遞延所得稅負債	62,216	(13,901)	48,315	(2)(3) (4)
其他	4,419,613	-	4,419,613	
負債總計	\$ 5,137,663	\$ 52,416	\$ 5,190,079	
未分配盈餘	\$ 221,916	(\$ 67,574)	\$ 154,342	(2)(3) (4)
未認列為退休金成本之 淨損失	(12,487)	12,487	-	(3)
少數股權	116,591	(294)	116,297	(4)
其他	2,817,243	-	2,817,243	
股東權益總計	\$ 3,143,263	(\$ 55,381)	\$ 3,087,882	

(1) 依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調增「投資性不動產」\$7,121，並調減

「固定資產」\$7,121。

- (2) 本公司及子公司承建工程所簽訂之工程合約，依我國現行會計準則，屬工程合約預計於一年內完工者，採全部完工法認列收入；一年以上完工者，則採完工比例法認列損益。惟依據國際會計準則第 11 號「建造合約」之規定，當合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，與該合約有關之收入及成本於報導期間結束日參照合約活動之完成程度分別認列收入及費用。本公司因此於轉換日調增在建工程逾預收工程款餘額\$2,395，遞延所得稅負債\$407，並調增未分配盈餘\$1,988。
- (3) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。另依我國現行會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」，於採用日立即認列為費用。本公司因此於轉換日調減遞延退休金成本\$5,360，調增應計退休金負債\$55,323，調減未認列為退休金成本之淨損失\$12,487，並調減遞延所得稅負債\$12,439 及未分配盈餘\$60,731。
- (4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$10,994，調減少數股權\$294，並調減遞延所得稅負債\$1,869 及未分配盈餘\$8,831。
- (5) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「預付設備款」\$24,481，並調減「固定資產」\$24,481。
- (6) 本公司及子公司以他人名義為所有權登記而取得之土地，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「其他資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其持有目的應表達於「固定資產」。本公司因此於轉換日調減「其他資產-其他」\$75,475，並調增「固定資產」\$75,475。
- (7) 依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，企業應將因合約工作而向客戶收取或支付之帳款總額，分別列報為資產或負債。本公司因此於轉換日分別調增應收建造合約款\$263,951 及應付建造合約款\$283,900，並調減在建工程逾預收工程款餘額\$263,951 及預收工程款逾在建工程餘額\$283,900。

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年前 3 季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。