

潤弘精密工程事業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 104 年及 103 年第三季
(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 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	47	
	1. 重大交易事項相關資訊	47	
	2. 轉投資事業相關資訊	47	
	3. 大陸投資資訊	47	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001505 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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動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。

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財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，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。該等子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 244,588 仟元及 687,184 仟元，各占合併資產總額之 2.20%及 5.58%；負債總額分別為 72,142 仟元及 506,702 仟元，各占合併負債總額之 1.26%及 7.27%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 1,105 仟元及 33,889 仟元、1,145 仟元及 73,546 仟元，各占合併綜合損益之 (0.88%)及 19.07%、0.41%及 11.20%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作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」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

張淑瓊

張淑瓊



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 1 1 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 104 年 9 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			104 年 9 月 30 日			103 年 12 月 31 日			103 年 9 月 30 日			
	資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	1,183,292	11	\$	1,265,487	10	\$	1,420,076	12
1150	應收票據淨額		六(二)		176,797	2		264,376	2		241,505	2
1160	應收票據—關係人淨額		七		190,488	2		447,447	4		425,320	3
1170	應收帳款淨額		六									
			(二)(四)		1,404,194	13		1,444,015	11		1,488,412	12
1180	應收帳款—關係人淨額		六(四)及									
			七		1,035,764	9		1,200,613	10		900,767	7
1190	應收建造合約款		六(四)及									
			七		394,234	3		630,668	5		588,521	5
1200	其他應收款				9,648	-		7,671	-		10,203	-
130X	存貨		六(三)		350,436	3		330,578	3		345,186	3
1410	預付款項				108,403	1		166,686	1		187,933	2
1470	其他流動資產		八		268,550	2		424,637	3		511,339	4
11XX	流動資產合計				5,121,806	46		6,182,178	49		6,119,262	50
非流動資產												
1523	備供出售金融資產—非流動		六(五)		2,196,206	20		2,557,299	21		2,586,095	21
1543	以成本衡量之金融資產—非		六(六)及									
	流動		八		210,280	2		210,280	2		210,280	2
1550	採用權益法之投資		六(七)		43,018	-		45,696	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備		六(八)、七									
			及八		3,217,440	29		3,298,308	26		3,213,384	26
1780	無形資產		六(九)及									
			八		225,279	2		144,706	1		146,096	1
1900	其他非流動資產				86,057	1		91,327	1		46,179	-
15XX	非流動資產合計				5,978,280	54		6,347,616	51		6,202,034	50
1XXX	資產總計			\$	11,100,086	100	\$	12,529,794	100	\$	12,321,296	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 104 年 9 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 9 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 100,000	1	\$ 500,000	4	\$ 820,000	7
2110	應付短期票券	六(十一)	259,882	2	29,982	-	59,963	1
2150	應付票據		203,473	2	670,664	5	717,616	6
2170	應付帳款		1,895,584	17	2,514,833	20	2,315,069	19
2190	應付建造合約款	六(四)及 七	1,012,856	9	616,722	5	904,333	7
2200	其他應付款	六(十二)	380,485	4	457,194	4	358,077	3
2230	本期所得稅負債		28,038	-	81,036	1	26,338	-
2300	其他流動負債	六(十三)	25,917	-	55,099	1	53,112	-
21XX	流動負債合計		3,906,235	35	4,925,530	40	5,254,508	43
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	1,400,000	12	1,517,405	12	1,306,361	11
2570	遞延所得稅負債		101,571	1	117,443	1	134,951	1
2600	其他非流動負債		300,697	3	281,742	2	274,782	2
25XX	非流動負債合計		1,802,268	16	1,916,590	15	1,716,094	14
2XXX	負債總計		5,708,503	51	6,842,120	55	6,970,602	57
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	1,350,000	12	1,350,000	11	1,350,000	11
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	771,632	7	617,369	5	617,369	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	424,189	4	311,110	2	311,110	2
3350	未分配盈餘		520,111	5	1,133,002	9	842,908	7
其他權益								
3400	其他權益		881,813	8	1,218,938	10	1,229,133	10
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		3,947,745	36	4,630,419	37	4,350,520	35
36XX	非控制權益		1,443,838	13	1,057,255	8	1,000,174	8
3XXX	權益總計		5,391,583	49	5,687,674	45	5,350,694	43
重大承諾事項及或有事項								
		六(十 三)(二十 九)、七及 九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 11,100,086	100	\$ 12,529,794	100	\$ 12,321,296	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、張淑瓊會計師民國 104 年 11 月 11 日核閱報告。

董事長：賴士勳

經理人：董世寧

會計主管：趙存國

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(調整後)		(調整後)		(調整後)		(調整後)	
		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,836,897	100	\$ 3,755,713	100	\$ 7,229,012	100	\$ 10,516,805	100
5000 營業成本	六(三)(九)(十四)(二十)(二十四)	(1,626,393)	(88)	(3,264,059)	(87)	(6,284,884)	(87)	(9,166,289)	(87)
5900 營業毛利		210,504	12	491,654	13	944,128	13	1,350,516	13
營業費用	六(九)(二十四)及七								
6100 推銷費用		(19,011)	(1)	(17,237)	-	(52,201)	(1)	(48,123)	(1)
6200 管理費用		(128,754)	(7)	(133,367)	(4)	(395,316)	(5)	(373,611)	(4)
6300 研究發展費用		(10,530)	(1)	(13,554)	-	(36,531)	-	(36,229)	-
6000 營業費用合計		(158,295)	(9)	(164,158)	(4)	(484,048)	(6)	(457,963)	(5)
6900 營業利益		52,209	3	327,496	9	460,080	7	892,553	8
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	235,737	13	209,415	5	249,060	3	234,685	2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	29,885	1	2,095	-	12,981	-	2,086	-
7050 財務成本	六(二十三)	(5,138)	-	(8,169)	-	(19,867)	-	(28,616)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	1,201	-	-	-	(3,173)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		261,685	14	203,341	5	239,001	3	208,155	2
7900 稅前淨利		313,894	17	530,837	14	699,081	10	1,100,708	10
7950 所得稅費用	六(二十六)	(9,580)	(1)	(50,917)	(1)	(77,878)	(1)	(125,361)	(1)
8200 本期淨利		\$ 304,314	16	\$ 479,920	13	\$ 621,203	9	\$ 975,347	9
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 7,713	1	\$ 285	-	\$ 2,696	-	\$ 115	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損失		(488,983)	(27)	(353,629)	(9)	(361,093)	(5)	(334,629)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	51,126	3	51,093	1	14,845	-	15,749	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		(430,144)	(23)	(302,251)	(8)	(343,552)	(5)	(318,765)	(3)
8500 本期綜合利益(損失)總額		(\$ 125,830)	(7)	\$ 177,669	5	\$ 277,651	4	\$ 656,582	6
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 280,460	15	\$ 414,171	11	\$ 512,688	7	\$ 845,186	8
8620 非控制權益		23,854	1	65,749	2	108,515	2	130,161	1
		\$ 304,314	16	\$ 479,920	13	\$ 621,203	9	\$ 975,347	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 140,717)	(8)	\$ 118,096	3	\$ 175,563	3	\$ 531,997	5
8720 非控制權益		14,887	1	59,573	2	102,088	1	124,585	1
		(\$ 125,830)	(7)	\$ 177,669	5	\$ 277,651	4	\$ 656,582	6
基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 2.08		\$ 3.07		\$ 3.80		\$ 6.26	
9750 基本每股盈餘合計		\$ 2.08		\$ 3.07		\$ 3.80		\$ 6.26	
稀釋每股盈餘		\$ 2.08		\$ 3.07		\$ 3.79		\$ 6.25	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 2.08		\$ 3.07		\$ 3.79		\$ 6.25	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、張淑瓊會計師民國104年11月11日核閱報告。

董事長：賴士勳



經理人：董世寧



會計主管：趙存國



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之資本		於本公司之權益		母公積金		主營業務盈餘		其他權益		之權益		總計		共同控制下前手權益		非控制權益		權益總額	
	普通股本	發行溢額	取得或處分子公司價格與帳面價值差額	認列對子公司所有權權益變動數	合併溢額	法定盈餘公積	未分配盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額	共同控制下前手權益
103年第三季																				
103年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 525,000	\$ -	\$ -	\$ 22,482	\$ 207,600	\$ 1,032,732	\$ -	\$ 1,542,322	\$ 4,680,136	\$ 85,691	\$ 196,823	\$ 4,962,650							
102年度盈餘指撥及分派 六(十七)																				
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	103,510	(103,510)	-	-	-	-	-	-							
現金股利	-	-	-	-	-	-	(931,500)	-	-	(931,500)	-	-	(931,500)							
本期淨利	-	-	-	-	-	-	845,186	-	-	845,186	-	130,161	975,347							
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	115	(313,304)	(313,189)	-	(5,576)	(318,765)							
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 六(二十八)	-	(4,545)	18,858	78,056	(22,482)	-	-	-	-	69,887	-	742,429	812,316							
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,783)	(8,783)							
共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,691)	(54,880)	(140,571)							
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 520,455</u>	<u>\$ 18,858</u>	<u>\$ 78,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,110</u>	<u>\$ 842,908</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 1,229,018</u>	<u>\$ 4,350,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000,174</u>	<u>\$ 5,350,694</u>							
104年第三季																				
104年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 78,056	\$ -	\$ 311,110	\$ 1,133,002	\$ 557	\$ 1,218,381	\$ 4,630,419	\$ -	\$ 1,057,255	\$ 5,687,674							
103年度盈餘指撥及分派 六(十七)																				
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	113,079	(113,079)	-	-	-	-	-	-							
現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,012,500)	-	-	(1,012,500)	-	-	(1,012,500)							
本期淨利	-	-	-	-	-	-	512,688	-	-	512,688	-	108,515	621,203							
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,696	(339,821)	(337,125)	-	(6,427)	(343,552)							
認列對子公司所有權權益變動數 六(二十八)	-	-	-	154,263	-	-	-	-	-	154,263	-	447,336	601,599							
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(162,841)	(162,841)							
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 520,455</u>	<u>\$ 18,858</u>	<u>\$ 232,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,189</u>	<u>\$ 520,111</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 878,560</u>	<u>\$ 3,947,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,443,838</u>	<u>\$ 5,391,583</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王照明、張淑瓊會計師民國104年11月11日核閱報告。

董事長：賴士勳

經理人：董世寧

會計主管：趙存國

 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104年及103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

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 699,081	\$ 1,100,708
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳(迴轉利益)費用	(94)	(188)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七) 3,173	-
折舊費用	六(八)(二十四) 130,846	146,080
攤銷與折耗費用	六(九)(二十四) 6,886	11,324
不動產、廠房及設備減損回升利益	六(八) -	(1,115)
不動產、廠房及設備轉列成本及費用數	六(八) 80	87
處分不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十二) 5,272	15
無形資產轉列費用數	六(九) 651	329
利息收入	六(二十一) (17,046)	(32,220)
股利收入	六(二十一) (229,620)	(196,793)
利息費用	六(二十三) 19,867	28,616
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據及帳款	127,494	258,524
應收票據及帳款-關係人	421,808	17,842
應收建造合約款	236,434	21,595
其他應收款	(1,791)	440
存貨	(11,690)	14,033
預付款項	58,283	(6,860)
其他流動資產	(193)	(5,504)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	(1,088,904)	(324,391)
應付建造合約款	396,134	(53,410)
其他應付款	(130,585)	(41,454)
其他流動負債	6,401	(2,696)
其他非流動負債	10,150	1,510
營運產生之現金流入	642,637	936,472
收取之利息	16,860	32,220
收取之股利	229,620	196,793
支付之利息	(20,498)	(28,603)
支付之所得稅	(126,747)	(267,063)
營業活動之淨現金流入	741,872	869,819

(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104年及103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

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產減少	八 \$ 156,513	\$ 61,488
取得備供出售金融資產	-	(133,064)
取得以成本衡量之金融資產-非流動	六(六) -	(70,818)
取得不動產、廠房及設備	六(三十) (62,197)	(92,527)
取得無形資產	六(三十) (31,316)	(13,706)
處分不動產、廠房及設備價款	319	12
其他非流動資產(增加)減少	(119)	5,453
投資活動之淨現金流入(流出)	63,200	(243,162)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(400,000)	(1,230,000)
應付短期票券增加(減少)	229,900	(139,777)
長期借款舉借數	1,090,000	1,080,000
長期借款償還數	(1,242,988)	(556,194)
存入保證金增加	8,805	2,352
發放現金股利	六(十七) (1,012,500)	(931,500)
非控制權益變動數	438,758	662,962
籌資活動之淨現金流出	(888,025)	(1,112,157)
匯率影響數	758	115
本期現金及約當現金減少數	(82,195)	(485,385)
期初現金及約當現金餘額	1,265,487	1,905,461
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,183,292	\$ 1,420,076

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、張淑瓊會計師民國104年11月11日核閱報告。

董事長：賴士勳



經理人：董世寧



會計主管：趙存國




潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年第三季

(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. 本公司之前身為評輝營造股份有限公司，設立於民國 64 年 11 月。於民國 95 年 4 月合併潤安機電工程股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司，本公司為存續公司。並於同年 12 月更名為潤弘精密工程事業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)。
2. 經歷次增資後，截至民國 104 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. 本公司及子公司(以下統稱「合併公司」)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、樓版、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、水泥之半成品及水泥製品之生產及經銷；(五)土木及預鑄工程之規劃、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；(七)室內裝潢與庭園綠化設計及施工。
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、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 11 日提報董事會。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本合併公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第 27 號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第 12 號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本合併公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本合併公司該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 對本合併公司財務報告之主要影響為報表表達及資訊揭露方式。

(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

無。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之 會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接 受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植 物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提 撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益 法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之 揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避 險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本合併公司持續評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與經營結果之 影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

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 103 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 103 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及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)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負債。

2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併公司之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 103 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
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
潤弘精密 工程事業 股份有限 公司	潤泰精密材料 股份有限公司 (潤泰精材)	建材事業	39.15	43.79	43.79	註2
"	潤陽營造股份 有限公司 (潤陽營造)	土木工程	100	100	100	註3
"	潤鑄建築工程 (上海)有限公 司(潤鑄)	建築工程 技術諮詢 及服務	100	100	100	註1 註3
潤泰精密 材料股份 有限公司	潤德室內裝修 設計工程股份 有限公司(潤 德)	室內裝潢 與庭園綠 化設計及 施工	100	100	100	註2

註 1：本公司為拓展海外市場，於民國 102 年 11 月 14 日經董事會決議通過投資成立 100%轉投資大陸子公司潤鑄建築工程(上海)有限公司，並於民國 102 年 12 月匯出美金 200,000 元。潤鑄於民國 103 年 1 月完成驗資，另潤鑄於民國 103 年 12 月現金增資，本公司於民國 103 年 12 月匯出美金 5,000,000 元。

註 2：潤泰精材於民國 103 年 1 月辦理股份轉換發行新股給予潤德之股東，以取得潤德 100%之股權，增資後本公司持有潤泰精材股權變為 65.32%；潤泰精材另於民國 103 年 5 月辦理現金增資，以每股發行

價新台幣 15 元，發行新股 42,680,000 股，增資後本公司持有潤泰精材股權變為 44.53%。本公司於民國 103 年 9 月 3 日出售潤泰精材 1,001,000 股，使本公司持有潤泰精材股權變為 43.79%。潤泰精材於民國 104 年 7 月辦理現金增資，以每股發行價新台幣 38 元，發行新股 15,884,185 股，增資後本公司持有潤泰精材股權變為 39.15%，經上述變動後，因本公司仍為潤泰精材最大股東，故仍列入本公司之合併個體。潤泰精材於民國 104 年 7 月 13 日於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市。另潤德為其重要子公司，故民國 104 年第三季潤德業經會計師核閱。

註 3：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		104年9月30日		103年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$1,443,838	60.85	\$1,057,255	56.21

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		103年9月30日	
		金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$1,000,174	56.21

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

潤泰精密材料股份有限公司			
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	\$ 1,629,419	\$ 1,518,863	\$ 1,504,662
非流動資產	3,254,327	3,262,573	3,240,400
流動負債	(1,093,880)	(1,366,891)	(1,642,964)
非流動負債	(1,417,033)	(1,533,704)	(1,322,803)
淨資產總額	\$ 2,372,833	\$ 1,880,841	\$ 1,779,295

綜合損益表

潤泰精密材料股份有限公司		
	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
收入	\$ 738,770	\$ 1,127,205
稅前淨利	\$ 44,216	\$ 134,077
所得稅費用	(5,016)	(17,890)
本期淨利	39,200	116,187
其他綜合損益(稅後淨額)	(14,246)	(11,003)
本期綜合損益總額	\$ 24,954	\$ 105,184

潤泰精密材料股份有限公司		
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,581,562	\$ 2,814,955
稅前淨利	\$ 225,584	\$ 297,719
所得稅費用	(35,772)	(23,701)
本期淨利	189,812	274,018
其他綜合損益(稅後淨額)	(9,729)	(10,192)
本期綜合損益總額	\$ 180,083	\$ 263,826

現金流量表

潤泰精密材料股份有限公司		
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 323,546	\$ 314,456
投資活動之淨現金流出	(81,230)	(89,389)
籌資活動之淨現金流出	(10,879)	(231,098)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 231,437	(\$ 6,031)
期初現金及約當現金餘額	\$ 133,565	\$ 127,380
期末現金及約當現金餘額	\$ 365,002	\$ 121,349

(四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘加徵所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所

得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 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、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,847	\$ 2,650	\$ 2,638
支票存款及活期存款	53,462	248,681	123,941
定期存款	805,793	559,384	796,849
約當現金-短期票券	321,190	454,772	496,648
	<u>\$ 1,183,292</u>	<u>\$ 1,265,487</u>	<u>\$ 1,420,076</u>

1. 本合併公司往來之金融機構信用品質良好，且本合併公司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. 本合併公司未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)應收票據及帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	\$ 176,797	\$ 264,464	\$ 241,505
應收帳款	1,405,301	1,445,147	1,489,138
減：備抵呆帳	(1,107)	(1,220)	(726)
	<u>\$ 1,580,991</u>	<u>\$ 1,708,391</u>	<u>\$ 1,729,917</u>

本公司之子公司潤泰精材於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款，並於收到客戶開立之票據後將帳款轉票據；客戶就需求依提貨單分批提領水泥，於實際提領水泥時再將預收貨款轉列收入。為避免虛增資產及負債，潤泰精材將尚未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日

及 103 年 9 月 30 日金額分別為\$150,499、\$142,195 及\$202,931，並以抵銷後之淨額表達。

(三)存貨

104年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 226,066	(\$ 1,720)	\$ 224,346
在製品	59,058	(289)	58,769
製成品	66,765	(112)	66,653
商品存貨	668	-	668
合計	<u>\$ 352,557</u>	<u>(\$ 2,121)</u>	<u>\$ 350,436</u>

103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 197,581	(\$ 1,930)	\$ 195,651
在製品	73,306	-	73,306
製成品	60,938	(18)	60,920
商品存貨	701	-	701
合計	<u>\$ 332,526</u>	<u>(\$ 1,948)</u>	<u>\$ 330,578</u>

103年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 191,861	(\$ 1,990)	\$ 189,871
在製品	86,983	-	86,983
製成品	67,175	(32)	67,143
商品存貨	1,189	-	1,189
合計	<u>\$ 347,208</u>	<u>(\$ 2,022)</u>	<u>\$ 345,186</u>

本合併公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,626,750	\$ 3,264,597
存貨市價跌價損失	326	485
出售下腳料收入	(683)	(1,023)
	<u>\$ 1,626,393</u>	<u>\$ 3,264,059</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 6,289,425	\$ 9,168,745
存貨市價跌價損失	173	595
出售下腳料收入	(4,714)	(3,051)
	<u>\$ 6,284,884</u>	<u>\$ 9,166,289</u>

(四) 應收(付)建造合約款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
已發生之總成本及已認列之利潤	\$ 28,507,119	\$ 27,490,881	\$ 25,769,074
減：工程進度請款金額	(29,125,741)	(27,476,935)	(26,084,886)
進行中合約淨資產負債狀況	(\$ 618,622)	\$ 13,946	(\$ 315,812)
列報為：			
應收建造合約款	\$ 394,234	\$ 630,668	\$ 588,521
應付建造合約款	(1,012,856)	(616,722)	(904,333)
	(\$ 618,622)	\$ 13,946	(\$ 315,812)

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，建造合約相關之工程保留款(含關係人)金額(列於「應收帳款」及「應收帳款－關係人」)分別為\$1,654,382、\$1,702,842 及\$1,691,638。

(五) 備供出售金融資產-非流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 1,306,609	\$ 1,306,609	\$ 1,306,609
備供出售金融資產評價調整	889,597	1,250,690	1,279,486
合計	\$ 2,196,206	\$ 2,557,299	\$ 2,586,095

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
寶德能源科技股份有限公司	\$ 165,100	\$ 165,100	\$ 165,100
大買家股份有限公司	45,180	45,180	45,180
	\$ 210,280	\$ 210,280	\$ 210,280

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司於民國 103 年 2 月參與寶德能源科技股份有限公司現金增資，取得 21,700,000 股，共計\$65,100。
3. 本公司民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產提供質押之情況請詳附註八之說明。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
Wide Profit International Holding Ltd. (Wide Profit)	\$ 43,018	\$ 45,696	\$ -

2. 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
Wide Profit	\$ <u>1,201</u>	\$ <u>-</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
Wide Profit	(\$ <u>3,173</u>)	\$ <u>-</u>

3. 本公司對 Wide Profit 持股比例雖未達 20%，惟因本公司之最終母公司－潤泰創新國際股份有限公司對 Wide Profit 具有控制力，故本公司對前述之投資採用權益法評價。

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	未完工程	合計
104年1月1日										
成本	\$ 1,384,661	\$ 1,211,404	\$ 1,697,609	\$ 26,104	\$ 45,523	\$ 7,108	\$ 11,084	\$ 56,506	\$ 10,988	\$ 4,450,987
累計折舊及減損	-	(270,096)	(789,589)	(20,059)	(25,170)	(5,216)	(10,799)	(31,750)	-	(1,152,679)
	<u>\$ 1,384,661</u>	<u>\$ 941,308</u>	<u>\$ 908,020</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 20,353</u>	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 24,756</u>	<u>\$ 10,988</u>	<u>\$ 3,298,308</u>
104年度										
1月1日	\$ 1,384,661	\$ 941,308	\$ 908,020	\$ 6,045	\$ 20,353	\$ 1,892	\$ 285	\$ 24,756	\$ 10,988	\$ 3,298,308
增添	7,933	611	23,719	1,605	3,966	-	78	278	24,188	62,378
移轉	-	2,302	20,196	-	48	-	-	-	(30,714)	(8,168)
資產處分成本	-	-	(22,750)	(764)	(3,578)	-	-	(2,050)	-	(29,142)
處分日之累計折舊餘額	-	-	17,469	456	3,496	-	-	2,050	-	23,471
折舊費用	-	(35,806)	(81,431)	(1,380)	(5,653)	(587)	(159)	(5,830)	-	(130,846)
淨兌換差額	-	1,419	3	16	1	-	-	-	-	1,439
9月30日	<u>\$ 1,392,594</u>	<u>\$ 909,834</u>	<u>\$ 865,226</u>	<u>\$ 5,978</u>	<u>\$ 18,633</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 19,204</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 3,217,440</u>
104年9月30日										
成本	\$ 1,392,594	\$ 1,215,804	\$ 1,718,781	\$ 26,973	\$ 45,964	\$ 7,108	\$ 11,162	\$ 54,734	\$ 4,462	\$ 4,477,582
累計折舊及減損	-	(305,970)	(853,555)	(20,995)	(27,331)	(5,803)	(10,958)	(35,530)	-	(1,260,142)
	<u>\$ 1,392,594</u>	<u>\$ 909,834</u>	<u>\$ 865,226</u>	<u>\$ 5,978</u>	<u>\$ 18,633</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 19,204</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 3,217,440</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	未完工程	合計
103年1月1日										
成本	\$ 1,384,661	\$ 1,087,566	\$ 1,645,511	\$ 24,525	\$ 38,035	\$ 7,108	\$ 10,918	\$ 54,358	\$ 11,260	\$ 4,263,942
累計折舊及減損	-	(225,772)	(689,946)	(18,561)	(19,620)	(4,392)	(9,638)	(24,286)	-	(992,215)
	<u>\$ 1,384,661</u>	<u>\$ 861,794</u>	<u>\$ 955,565</u>	<u>\$ 5,964</u>	<u>\$ 18,415</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 30,072</u>	<u>\$ 11,260</u>	<u>\$ 3,271,727</u>
103年度										
1月1日	\$ 1,384,661	\$ 861,794	\$ 955,565	\$ 5,964	\$ 18,415	\$ 2,716	\$ 1,280	\$ 30,072	\$ 11,260	\$ 3,271,727
增添	-	-	58,498	2,044	7,541	-	-	2,450	16,203	86,736
移轉	-	7,377	7,924	-	-	-	-	-	(15,301)	-
資產處分成本	-	-	(26,378)	(525)	(1,209)	-	-	(302)	-	(28,414)
處分日之累計折舊餘額	-	-	26,378	525	1,101	-	-	296	-	28,300
折舊費用	-	(33,388)	(98,685)	(1,573)	(5,228)	(618)	(829)	(5,759)	-	(146,080)
減損損失迴轉	-	-	1,115	-	-	-	-	-	-	1,115
9月30日	<u>\$ 1,384,661</u>	<u>\$ 835,783</u>	<u>\$ 924,417</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 20,620</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 26,757</u>	<u>\$ 12,162</u>	<u>\$ 3,213,384</u>
103年9月30日										
成本	\$ 1,384,661	\$ 1,094,943	\$ 1,685,555	\$ 26,044	\$ 44,367	\$ 7,108	\$ 10,918	\$ 56,506	\$ 12,162	\$ 4,322,264
累計折舊及減損	-	(259,160)	(761,138)	(19,609)	(23,747)	(5,010)	(10,467)	(29,749)	-	(1,108,880)
	<u>\$ 1,384,661</u>	<u>\$ 835,783</u>	<u>\$ 924,417</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 20,620</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 26,757</u>	<u>\$ 12,162</u>	<u>\$ 3,213,384</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，子公司以他人名義購買之農牧用地之相關資訊，請詳附註七之說明。

(九) 無形資產

	礦源	商標、專利權 及特許權	電腦軟體	商譽	合計
104年1月1日					
成本	\$ 122,683	\$ 24,658	\$ 48,494	\$ 2,553	\$ 198,388
累計攤銷及減損	(6,342)	(11,038)	(36,302)	-	(53,682)
	<u>\$ 116,341</u>	<u>\$ 13,620</u>	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 144,706</u>
104年度					
1月1日	\$ 116,341	\$ 13,620	\$ 12,192	\$ 2,553	\$ 144,706
增添	81,862	919	5,325	-	88,106
減少	-	(651)	-	-	(651)
攤銷費用	(1,513)	(1,301)	(4,072)	-	(6,886)
淨兌換差額	-	-	4	-	4
9月30日	<u>\$ 196,690</u>	<u>\$ 12,587</u>	<u>\$ 13,449</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 225,279</u>
104年9月30日					
成本	\$ 204,545	\$ 24,926	\$ 53,823	\$ 2,553	\$ 285,847
累計攤銷及減損	(7,855)	(12,339)	(40,374)	-	(60,568)
	<u>\$ 196,690</u>	<u>\$ 12,587</u>	<u>\$ 13,449</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 225,279</u>
	礦源	商標、專利權 及特許權	電腦軟體	商譽	合計
103年1月1日					
成本	\$ 122,683	\$ 23,901	\$ 49,770	\$ 2,553	\$ 198,907
累計攤銷及減損	(4,652)	(9,257)	(40,955)	-	(54,864)
	<u>\$ 118,031</u>	<u>\$ 14,644</u>	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 144,043</u>
103年度					
1月1日	\$ 118,031	\$ 14,644	\$ 8,815	\$ 2,553	\$ 144,043
增添	-	953	12,753	-	13,706
減少	-	(329)	-	-	(329)
攤銷費用	(1,321)	(1,300)	(8,703)	-	(11,324)
9月30日	<u>\$ 116,710</u>	<u>\$ 13,968</u>	<u>\$ 12,865</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 146,096</u>
103年9月30日					
成本	\$ 122,683	\$ 24,525	\$ 62,523	\$ 2,553	\$ 212,284
累計攤銷及減損	(5,973)	(10,557)	(49,658)	-	(66,188)
	<u>\$ 116,710</u>	<u>\$ 13,968</u>	<u>\$ 12,865</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 146,096</u>

以無形資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

無形資產攤銷明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 993	\$ 859
管理費用	1,676	3,560
	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 4,419</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,780	\$ 1,394
管理費用	5,106	9,930
	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 11,324</u>

(十) 短期借款

借款性質	104年9月30日	利率區間
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.27%
借款性質	103年12月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 200,000	1.29%
信用借款	300,000	1.29%
	<u>\$ 500,000</u>	
借款性質	103年9月30日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 500,000	1.29%~1.30%
信用借款	320,000	1.29%
	<u>\$ 820,000</u>	

本合併公司為短期借款額度所提供之擔保品除附註八所述者外，尚開立保證票據如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
保證票據	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 480,000</u>

(十一) 應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	\$ 260,000	\$ 30,000	\$ 60,000
減：未攤銷折價	(118)	(18)	(37)
	<u>\$ 259,882</u>	<u>\$ 29,982</u>	<u>\$ 59,963</u>
利率區間	0.59%~0.97%	0.76%	0.68%~0.86%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
保證票據	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 350,000

(十二) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資	\$ 210,914	\$ 310,977	\$ 216,766
應付礦區整治費	54,326	-	-
其他應付費用	115,245	146,217	141,311
	<u>\$ 380,485</u>	<u>\$ 457,194</u>	<u>\$ 358,077</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自104年8月31日至 106年8月31日，並 按月付息	1.50%	註	\$ 600,000
信用借款	自104年5月29日至 106年9月18日，並 按月付息	1.27%~1.30%	註	800,000
				<u>1,400,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				-
				<u>\$ 1,400,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自103年9月10日至 105年9月10日，並 按月付息	1.50%	註	\$ 500,000
信用借款	自103年4月30日至 105年9月18日，並 按月付息	1.30%~1.35%	註	800,000
分期償付之借款				
擔保借款	自98年9月18日至110 年9月18日，並按季 償還本金及付息	1.79%	註	252,988
				<u>1,552,988</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(35,583)
				<u>\$ 1,517,405</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自103年9月10日至 105年9月10日，並 按月付息	1.50%	註	\$ 500,000
信用借款	自103年6月18日至 105年6月18日，並 按月付息	1.30%~1.31%	註	580,000
分期償付之借款				
擔保借款	自98年9月18日至110 年9月18日，並按季 償還本金及付息	1.79%	註	261,785
				1,341,785
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(35,424)
				<u>\$ 1,306,361</u>

本合併公司為長期借款額度所提供之擔保品除附註八所述者外，尚開立保證票據如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
保證票據	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

- 潤泰精材於民國 103 年 4 月與永豐商業銀行簽訂授信合約，供營運周轉使用，合約期限為二年，授信總額度計\$300,000，截至民國 104 年 9 月 30 日止，授信額度已全數動用，潤泰精材主要承諾如下：

(1)本額度存續期間內，借款人應維持以下財務比率與規定，並每年檢視一次：

A. 流動比率不得低於 60%。

B. 負債/權益比率不得高於 400%。

(2)前述之財務比率係依據經會計師查核簽證/核閱之年度非合併財務報告為計算基準，若未達成，利率加碼提升一碼。

- 本合併公司尚未動用借款額度明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
一年內到期	\$ 1,833,907	\$ 1,380,000	\$ 1,143,373
一年以上到期	<u>1,196,028</u>	<u>249,520</u>	<u>520,000</u>
	<u>\$ 3,029,935</u>	<u>\$ 1,629,520</u>	<u>\$ 1,663,373</u>

(十四)退休金

- (1)本公司及部分國內子公司依據「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)之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。本公司按月就薪資總額 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。

- (2)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,662、\$1,877、\$4,985 及\$5,633。
- (3)本合併公司於民國 104 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$491。
- 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)潤鑄建築工程(上海)有限公司按中華人民共和國政府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，該公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,949、\$8,208、\$27,030 及\$25,412。

(十五)股本

1. 本公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日流通在外股數皆為 135,000 仟股，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未變動。
2. 截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司股本及實收資本額皆為\$1,350,000，分為 135,000 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六)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。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依下列順序分配之：
 - (1)先提列繳納所得稅。
 - (2)彌補以往年度虧損。
 - (3)提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。

- (4)依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)扣除本項一至四款後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。
3. 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。
4. 本公司分別於民國 104 年 5 月 28 日及 103 年 5 月 8 日經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下：

	103	年	度	102	年	度
	<u>金額</u>		<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>		<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 113,079			\$ 103,510		
現金股利	<u>1,012,500</u>	\$	7.50	<u>931,500</u>	\$	6.90
合計	<u>\$ 1,125,579</u>			<u>\$ 1,035,010</u>		

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。

(十八)組織重組

- 為調整組織架構，本公司之子公司潤泰精材於民國 102 年 12 月 27 日經股東臨時會決議通過發行新股\$180,000，並向潤德室內裝修設計工程股份有限公司(潤德)股東交換取得其持有之所有股權，基準日為民國 103 年 1 月 1 日，並於民國 103 年 1 月完成股權移轉。
- 因本公司與潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)係屬聯屬公司，本公司之子公司潤泰精材向潤泰創新辦理股權轉換取得潤德 100%之股權，屬組織重組，應視為自始即合併，本公司編製合併財務報表之比較報表時，已依規定追溯重編前期合併財務報表。
 - 潤泰精材以原先潤泰創新對潤德長期股權投資之帳面價值入帳。由於潤德尚未消滅，故將該長期股權投資與共同持有下前手權益分別列示於資產及股東權益項下。
 - 本公司編製合併比較資產負債表時，應將原屬潤泰創新所持有對潤德之股權歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製合併比較損益表時，應將潤德損益中原屬潤泰創新所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利(損)」。

(十九)營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 542,060	\$ 703,763
勞務收入	18,237	7,885
工程合約收入	1,276,600	3,044,065
合計	<u>\$ 1,836,897</u>	<u>\$ 3,755,713</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 1,771,212	\$ 1,995,472
勞務收入	51,895	33,212
工程合約收入	5,405,905	8,488,121
合計	<u>\$ 7,229,012</u>	<u>\$ 10,516,805</u>

(二十)營業成本

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 503,742	\$ 580,612
勞務成本	6,776	1,981
工程合約成本	1,115,875	2,681,466
合計	<u>\$ 1,626,393</u>	<u>\$ 3,264,059</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 1,574,463	\$ 1,681,149
勞務成本	22,453	8,628
工程合約成本	4,687,968	7,476,512
合計	<u>\$ 6,284,884</u>	<u>\$ 9,166,289</u>

(二十一)其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 229,620	\$ 196,793
利息收入	4,907	9,488
其他收入	1,210	3,134
合計	<u>\$ 235,737</u>	<u>\$ 209,415</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 229,620	\$ 196,793
利息收入	17,046	32,220
其他收入	2,394	5,672
合計	<u>\$ 249,060</u>	<u>\$ 234,685</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 51	\$ -
淨外幣兌換利益	372	408
淨外幣評價利益	29,666	1,642
減損迴轉利益	-	159
其他	(204)	(114)
合計	<u>\$ 29,885</u>	<u>\$ 2,095</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 5,272)	(\$ 15)
淨外幣兌換利益(損失)	1,901	(399)
淨外幣評價利益	16,671	1,640
減損迴轉利益	-	1,115
其他	(319)	(255)
合計	<u>\$ 12,981</u>	<u>\$ 2,086</u>

(二十三) 財務成本

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 5,138</u>	<u>\$ 8,169</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 19,867</u>	<u>\$ 28,616</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
本期進料及發包工程	\$ 1,221,429	\$ 2,721,563
員工福利費用	267,187	294,430
不動產、廠房及設備折舊費用	41,994	49,244
無形資產攤銷及折耗費用	2,669	4,419
其他費用	251,409	358,561
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,784,688</u>	<u>\$ 3,428,217</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
本期進料及發包工程	\$ 5,045,469	\$ 7,813,443
員工福利費用	787,535	768,546
不動產、廠房及設備折舊費用	130,846	146,080
無形資產攤銷及折耗費用	6,886	11,324
其他費用	798,196	884,859
營業成本及營業費用	<u>\$ 6,768,932</u>	<u>\$ 9,624,252</u>

(二十五) 員工福利費用

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 229,517	\$ 259,605
勞健保費用	16,365	15,351
退休金費用	10,611	10,085
其他用人費用	10,694	9,389
	<u>\$ 267,187</u>	<u>\$ 294,430</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 671,031	\$ 656,151
勞健保費用	54,292	51,351
退休金費用	32,015	31,045
其他用人費用	30,197	29,999
	<u>\$ 787,535</u>	<u>\$ 768,546</u>

1. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥至少 1% 分派為員工酬勞。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,087、\$3,894、\$4,610 及 \$7,772，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（以至少 1% 估列）。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利與民國 103 年度財務報告認列之差異為 \$43，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 104 年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,000	\$ 51,257
以前年度所得稅低估	66	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	514	(340)
所得稅費用	<u>\$ 9,580</u>	<u>\$ 50,917</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 74,078	\$ 125,612
未分配盈餘加徵	1,011	-
以前年度所得稅高估	(1,507)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,296	(251)
所得稅費用	<u>\$ 77,878</u>	<u>\$ 125,361</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
備供出售金融資產 公允價值變動	<u>\$ 51,126</u>	<u>\$ 51,093</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
備供出售金融資產 公允價值變動	<u>\$ 14,845</u>	<u>\$ 15,749</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 102 年度。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$8,352、\$97,782及\$2,809，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 19.18%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 14.76%，本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。

(二十七) 每股盈餘

104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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 280,460	135,000	\$ 2.08
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	280,460	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	59	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 280,460	135,059	\$ 2.08
103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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 414,171	135,000	\$ 3.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	414,171	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	58	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 414,171	135,058	\$ 3.07
104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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 512,688	135,000	\$ 3.80
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	512,688	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	217	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 512,688	135,217	\$ 3.79

103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	\$ 845,186	135,000	\$ 6.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	845,186	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	125	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 845,186	135,125	\$ 6.25

(二十八) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本公司於民國 103 年 9 月 3 日出售潤泰精材 0.74% 股權，對價為 \$31,936。潤泰精材非控制權益於出售日之帳面金額為 \$13,078，該交易增加非控制權益 \$31,936，歸屬於母公司業主之權益增加 \$18,858。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日潤泰精材權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
處分非控制權益之帳面金額	\$ -	(\$ 13,078)
自非控制權益收取之對價	-	31,936
資本公積—取得或處分子公 司股權價格與帳面價值差額	\$ -	\$ 18,858

2. 子公司現金增資，本合併公司未依持股比例認購

子公司潤泰精材於民國 103 年 1 月 1 日發行新股予最終母公司潤泰創新 13,491 仟股及潤德其他股東 4,509 仟股，以取得潤德 100% 股權，另於民國 103 年 5 月 15 日辦理現金增資 \$640,200，本公司全數放棄認購，致持股比例由 81.33% 減少為 44.53%，該交易增加非控制權益 \$729,351，歸屬於母公司業主之權益增加 \$51,029。

子公司潤泰精材另於民國 104 年 7 月 10 日現金增資發行新股，本公司全數放棄認購，致持股比例由 43.79% 減少為 39.15%，該交易增加非控制權益 \$447,336，歸屬於母公司業主之權益增加 \$154,263。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日潤泰精材權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
現金	\$ 601,599	\$ -
非控制權益帳面金額增加	(447,336)	-
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	\$ 154,263	\$ -
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
現金	\$ 601,599	\$ 780,771
非控制權益帳面金額增加	(447,336)	(729,351)
其他	-	(391)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	\$ 154,263	\$ 51,029

(二十九) 營業租賃

本合併公司以營業租賃承租辦公室及礦業用地，租賃期間至 111 年。租賃協議可於租期結束時依物價調整指數重新續約。本合併公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$8,945、\$8,819、\$26,770 及\$27,062 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 21,763	\$ 36,010	\$ 39,271
超過1年但不超過5年	2,573	14,018	28,722
超過5年	1,190	1,636	1,785
	<u>\$ 25,526</u>	<u>\$ 51,664</u>	<u>\$ 69,778</u>

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 62,378	\$ 86,736
加：期初應付設備款	1,781	8,727
減：期末應付設備款	(1,962)	(2,936)
本期支付現金	<u>\$ 62,197</u>	<u>\$ 92,527</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 88,106	\$ 13,706
減：期末應付票據	(2,464)	-
期末應付款	(54,326)	-
本期支付現金	<u>\$ 31,316</u>	<u>\$ 13,706</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備轉列存貨	\$ 8,168	\$ -

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由潤泰資源整合股份有限公司控制，擁有本公司 53.99% 股份。本公司之最終母公司為潤泰創新國際股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
工程承攬：		
—最終母公司	\$ 343,753	\$ 649,884
—兄弟公司	255,324	1,261,860
—其他關係人	58,443	172,856
商品銷售：		
—其他關係人	35	2,074
勞務銷售：		
—兄弟公司	-	-
總計	\$ 657,555	\$ 2,086,674
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
工程承攬：		
—最終母公司	\$ 1,075,434	\$ 1,847,382
—兄弟公司	2,028,068	3,076,052
—其他關係人	195,261	443,448
商品銷售：		
—其他關係人	4,453	2,273
勞務銷售：		
—兄弟公司	-	13,445
總計	\$ 3,303,216	\$ 5,382,600

工程承攬之合約價格及勞務銷售價格係由雙方議價，並依據合約規定期限收取價款。

2. 應收關係人款項

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據：			
—最終母公司	\$ 6,329	\$ 234,702	\$ 20,590
—兄弟公司	127,334	212,637	402,893
—其他關係人	56,825	108	1,837
	<u>190,488</u>	<u>447,447</u>	<u>425,320</u>
應收帳款：			
—最終母公司	441,906	418,413	434,511
—兄弟公司	592,529	730,758	392,958
—其他關係人	1,329	51,442	73,298
	<u>1,035,764</u>	<u>1,200,613</u>	<u>900,767</u>
總計	<u>\$ 1,226,252</u>	<u>\$ 1,648,060</u>	<u>\$ 1,326,087</u>

3. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	104年9月30日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
最終母公司	\$ 9,211,863	\$ 6,085,911
兄弟公司	10,761,360	10,286,464
其他關係人	25,853	13,193
	<u>\$ 19,999,076</u>	<u>\$ 16,385,568</u>
	103年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
最終母公司	\$ 8,514,894	\$ 5,017,099
兄弟公司	11,359,746	8,626,497
其他關係人	661,955	555,162
	<u>\$ 20,536,595</u>	<u>\$ 14,198,758</u>
	103年9月30日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
最終母公司	\$ 8,519,176	\$ 4,561,347
兄弟公司	11,266,520	7,594,639
其他關係人	696,447	507,388
	<u>\$ 20,482,143</u>	<u>\$ 12,663,374</u>

4. 租金支出

本合併公司以營業租賃向其他關係人承租楊梅廠土地，租賃期間為民國101年至106年。民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日分別認列\$6,949、\$6,918、\$20,785及\$20,754

租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 28,386	\$ 29,056	\$ 28,258
超過1年但不超過5年	25,172	46,004	53,002
	<u>\$ 53,558</u>	<u>\$ 75,060</u>	<u>\$ 81,260</u>

5. 本公司為關係人提供背書保證情形

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 123,900

6. 關係人提供背書保證情形

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
主要管理階層	\$ 467,000	\$ 987,000	\$ 2,267,000

7. 關係人依信託契約持有土地

子公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年、99 年及 104 年度取得之農牧用地信託予主要管理階層並設定抵押權予本公司，截至民國 104 年 9 月 30 日止，該農牧用地帳面值計 \$83,407，列於「不動產、廠房及設備」。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 40,465	\$ 37,582
退職後福利	921	1,032
離職福利	-	-
總計	<u>\$ 41,386</u>	<u>\$ 38,614</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 121,147	\$ 107,588
退職後福利	2,731	2,746
離職福利	-	498
總計	<u>\$ 123,878</u>	<u>\$ 110,832</u>

八、質押之資產

本合併公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
其他金融資產-流動 (表列其他流動資產)	\$ 267,734	\$ 424,247	\$ 505,604	業務承攬、工程履約保證金及保固等保證
不動產、廠房及設備	1,715,682	2,141,582	2,155,400	長短期借款及額度擔保
礦源(表列無形資產)	-	3,610	3,635	長短期借款及額度擔保
以成本衡量之金融資產-非流動	40,233	40,233	40,233	短期借款額度擔保
	<u>\$2,023,649</u>	<u>\$2,609,672</u>	<u>\$2,704,872</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本合併公司為營造工程所簽訂之發包工程合約價款計\$26,807,687，並已依約支付\$22,689,124，餘款將依工程進度陸續支付。
2. 營業租賃協議
請詳附註六(二十九)及附註七。
3. 截至民國104年9月30日止，本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額為美金585仟元，歐元188仟元及人民幣720仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本合併公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，以支持正常營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國103年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國103年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，

本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

- B. 本合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	7,569	32.87	\$ 248,793
人民幣：新台幣	104,701	5.1706	541,367

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	753	32.87	\$ 24,751

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,021	31.65	\$ 32,315
人民幣：新台幣	102,797	5.1020	524,470

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	9	31.65	\$ 285
日幣：新台幣	100	0.2646	26

103年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	45	30.42	\$ 1,369
人民幣：新台幣	162,990	4.9548	807,583

- C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）金額分別為 \$30,038、\$2,050、\$18,572 及 \$1,241。

- D. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對非功能性貨幣升值或貶值 1%時，本合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利分別增加或減少 \$7,654 及 \$8,089。

價格風險

- A. 由於本合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供

出售金融資產因此本合併公司曝露於權益工具之價格風險。本合併公司未有商品價格風險之曝險。

本合併公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年1月1日至9月30日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$21,962及\$25,861。

利率風險

- A. 本合併公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本合併公司承受現金流量利率風險。於民國104年及103年1月1日至9月30日，本合併公司按浮動利率計算之長期借款係以新台幣計價。
- B. 本合併公司於民國104年及103年9月30日，若借款利率變動0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國104年及103年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,050及\$1,006，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本合併公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國104年及103年1月1日至9月30日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本合併公司未逾期且未減損且符合依據本合併公司授信標準信用品質之應收帳款(含關係人)資訊如下：

	104年9月30日	
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	\$ 2,116,285	\$ 322,162
	103年12月31日	
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	\$ 2,417,794	\$ 220,679
	103年9月30日	
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	\$ 2,051,356	\$ 336,632

群組 1：對關聯企業，或承攬公共工程所產生之應收帳款，或有極強之履行財務能力。

群組 2：對非關聯企業，或承攬廠辦大樓或一般住宅所產生之應收帳款，或有普通之履行財務能力。

D. 本合併公司已逾期但未減損金融資產之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款			
30天內	\$ -	\$ 4,897	\$ -
61-90天	-	-	4
91天以上	104	-	-
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 4</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 本合併公司已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本合併公司已減損之應收票據金額分別為\$0、\$88及\$0，應收帳款金額分別為\$2,514、\$2,390及\$1,913。

(2)備抵呆帳（含應收票據及應收帳款－關係人）變動表如下：

104年			
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 88	\$ 1,132	\$ 1,220
提列減損損失	19	-	19
因無法收回而沖 銷之款項	(19)	-	(19)
壞帳轉回利益	-	(113)	(113)
9月30日	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 1,107</u>
103年			
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 963	\$ 963
提列減損損失	-	116	116
因無法收回而沖 銷之款項	-	(49)	(49)
壞帳轉回利益	-	(304)	(304)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 726</u>

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由各營運個體執行，並由財務部予以彙總、監控流動資金需求並予預測，以確保各營運個體有足夠資金得以支應營運需要。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及約當現金-短期票券，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。

C. 下表係本合併公司之非衍生金融負債，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：

104年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	259,882	-	-
應付票據	195,793	7,680	-
應付帳款	458,210	542,674	894,700
其他應付款	273,020	97,367	10,098
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	4,834	14,503	1,416,653

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 500,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	29,982	-	-
應付票據	670,533	131	-
應付帳款	1,035,586	630,076	849,171
其他應付款	438,972	7,653	10,569
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	13,012	39,130	1,525,589

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

103年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 820,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	59,963	-	-
應付票據	710,409	7,207	-
應付帳款	823,531	800,356	691,182
其他應付款	258,280	85,769	14,028
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	12,658	38,058	1,313,904

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三)公允價值資訊

1. 本合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊因本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

2. 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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本合併公司投資之上市股票投資之公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104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>				
備供出售金融資產	\$ 2,196,206	\$ -	\$ -	\$ 2,196,206
103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>				
備供出售金融資產	\$ 2,557,299	\$ -	\$ -	\$ 2,557,299
103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>				
備供出售金融資產	\$ 2,586,095	\$ -	\$ -	\$ 2,586,095

4. 本合併公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為備供出售金融資產。
5. 民國 104 年及 103 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. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一
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）：請詳附表二
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：請詳附表三
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：請詳附表四
9. 從事衍生性金融商品交易：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：請詳附表五
交易金額達 10,000 仟元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

(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)：請詳附表六

(三)大陸投資資訊

大陸投資資訊：請詳附表七及八

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本合併公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本合併公司目前著重於營造事業部、建材事業部及室內裝修設計部等業務。

(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：

<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>營造事業部</u>	<u>建材事業部</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$1,111,960	\$ 542,060	\$ 182,877	\$ 1,836,897
內部部門收入	4,232	9,717	-	13,949
部門收入	<u>\$1,116,192</u>	<u>\$ 551,777</u>	<u>\$ 182,877</u>	<u>\$ 1,850,846</u>
應報導部門營業淨利益	<u>\$ 12,524</u>	<u>\$ 13,853</u>	<u>\$ 18,767</u>	<u>\$ 45,144</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>營造事業部</u>	<u>建材事業部</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$4,712,565	\$1,771,212	\$ 745,235	\$ 7,229,012
內部部門收入	23,302	41,731	-	65,033
部門收入	<u>\$4,735,867</u>	<u>\$1,812,943</u>	<u>\$ 745,235</u>	<u>\$ 7,294,045</u>
應報導部門營業淨利益	<u>\$ 206,436</u>	<u>\$ 129,517</u>	<u>\$ 104,431</u>	<u>\$ 440,384</u>
<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>營造事業部</u>	<u>建材事業部</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$2,653,803	\$ 703,764	\$ 398,146	\$ 3,755,713
內部部門收入	3,979	27,640	-	31,619
部門收入	<u>\$2,657,782</u>	<u>\$ 731,404</u>	<u>\$ 398,146</u>	<u>\$ 3,787,332</u>
應報導部門營業淨利益	<u>\$ 192,381</u>	<u>\$ 92,652</u>	<u>\$ 43,162</u>	<u>\$ 328,195</u>
<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>營造事業部</u>	<u>建材事業部</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$7,770,845	\$1,995,472	\$ 750,488	\$10,516,805
內部部門收入	4,701	70,748	-	75,449
部門收入	<u>\$7,775,546</u>	<u>\$2,066,220</u>	<u>\$ 750,488</u>	<u>\$10,592,254</u>
應報導部門營業淨利益	<u>\$ 571,245</u>	<u>\$ 233,974</u>	<u>\$ 84,926</u>	<u>\$ 890,145</u>

(三)部門損益之調節資訊

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. 本期應報導營運部門損益與繼續營業部門損益調節如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
應報導部門營業淨利益	\$ 45,144	\$ 328,195
調整及沖銷	7,065	(699)
合計	52,209	327,496
利息收入	4,907	9,488
股利收入	229,620	196,793
兌換利益	30,038	2,050
財務成本	(5,138)	(8,169)
其他	2,258	3,179
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 313,894</u>	<u>\$ 530,837</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
應報導部門營業淨利益	\$ 440,384	\$ 890,145
調整及沖銷	19,696	2,408
合計	460,080	892,553
利息收入	17,046	32,220
股利收入	229,620	196,793
兌換利益	18,572	1,241
財務成本	(19,867)	(28,616)
其他	(6,370)	6,517
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 699,081</u>	<u>\$ 1,100,708</u>

潤弘精密工程事業股份有限公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註2)	關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
0	潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	2	\$ 675,000	\$ 100,662	\$ 88,453	\$ 88,453	\$ -	2.24	\$ 1,350,000	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

潤弘精密工程事業股份有限公司

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104年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	本公司為該公司之孫公司	備供出售金融資產-非流動	4,758,700	\$ 170,599	0.34	\$ 170,599	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產-非流動	33,586,339	1,958,084	3.57	1,958,084	
潤弘精密工程事業(股)公司	大買家(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,267,233	45,180	2.84	-	註2
潤弘精密工程事業(股)公司	寶德能源科技(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	31,700,000	165,100	1.87	-	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產-非流動	63,124	3,680	-	3,680	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產-非流動	1,095,075	63,843	0.12	63,843	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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：提供3,800仟股，計40,233仟元，作為金融機構融資借款之質押。

潤弘精密工程事業股份有限公司
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104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及			應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	估總進（銷）貨		單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款之比		備註
					之比率	授信期間				率		
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司股票	本公司為該公司之孫公司	銷貨	\$ 981,824	13.58	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	\$ 407,723	14.52		
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰旭展(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	銷貨	793,758	10.98	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	364,677	12.99		
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰百益(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	銷貨	672,539	9.30	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	204,571	7.29		
潤弘精密工程事業(股)公司	潤雅生技(股)公司	本公司之關聯企業為該公司之控制公司	銷貨	149,814	2.07	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	47,067	1.68		
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰百益(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	銷貨	351,129	4.86	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	126,263	4.50		
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰旭展(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	銷貨	210,642	2.91	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	24,352	0.87		

潤弘精密工程事業股份有限公司
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
民國104年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	本公司為該公司之孫公司	\$ 407,723	2.75	\$ -	-	\$ 76,830	\$ -
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰旭展(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	364,677	2.32	-	-	68,633	-
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰百益(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	204,571	3.83	-	-	-	-
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰百益(股)公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	126,263	5.95	-	-	99,039	-

潤弘精密工程事業股份有限公司
 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104年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

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	
1	潤泰精密材料 (股)公司	潤弘精密工程事業(股)公司	2	銷貨收入	\$ 36,075	按一般交易條件 處理	0.50%
2	潤泰精密材料 (股)公司	潤弘精密工程事業(股)公司	2	工程收入	14,302	按一般交易條件 處理	0.20%
3	潤弘精密工程事 業(股)公司	潤鑄建築工程(上海)有限公司	1	雜項收入	16,366	按一般交易條件 處理	0.23%
4	潤弘精密工程事 業(股)公司	潤鑄建築工程(上海)有限公司	1	其他應收款	13,302	按一般交易條件 處理	0.12%

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。

潤弘精密工程事業股份有限公司

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104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	台灣	建材生產與經銷	\$ 587,269	\$ 587,269	58,726,917	39.15	\$ 928,994	\$ 189,812	\$ 81,298	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤陽營造(股)公司	台灣	土木建築工程	5,408	5,408	600,000	100.00	8,945	2	2	
潤泰精密材料(股)公司	潤德室內裝修設計工程(股)公司	台灣	室內裝潢與庭園綠化設計及施工	140,571	140,571	3,000,000	100.00	172,415	93,436	93,436	
潤弘精密工程事業(股)公司	Wide Profit International Holding Ltd	香港	一般投資事業	45,819	45,819	1,948,193	7.50	43,018 (	42,320) (	3,173)	

潤弘精密工程事業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投	本期匯出或收回		本期期末自台 灣匯出累積投	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
潤鑄建築工程 (上海)有限公司	建築工程技術諮 詢及服務	\$ 170,924	1	\$ 170,924	\$ -	\$ -	\$ 170,924	\$ 1,143	100.00	\$ 1,143 (C)	\$ 163,501	\$ -	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 其他。

附表八

公司名稱	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		
	地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區
			投資限額
潤弘精密工程事業(股)公司	\$ 170,924	\$ 170,924	\$ 3,234,950