

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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	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 ~ 60
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49 ~ 50

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	50 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
	1. 重大交易事項相關資訊	58 ~ 59	
	2. 轉投資事業相關資訊	59	
	3. 大陸投資資訊	59	
(十四)	部門資訊	59 ~ 60	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001886 號

潤弘精密工程事業股份有限公司 公鑒：

前言

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 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」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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 199,609 仟元及新台幣 191,223 仟元，分別占合併資產總額之 2.06%及 1.89%；負債總額分別為新台幣 52,521 仟元及新台幣 44,427 仟元，分別占合併負債總額之 1.11%及 1.01%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 4,292 仟元、新台幣(182)仟元、新台幣 6,171 仟元及新台幣 7,488 仟元，分別占合併綜合損益絕對值之 6.32%、0.07%、3.48%及 0.82%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司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」編製，致無法允當表達潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 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

王照明

王 照 明



會計師

徐明釗

徐 明 釗



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

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 0 8 年 1 1 月 1 3 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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日  
(民國108年及107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

資	產	附註	108年9月30日		107年12月31日		107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)	\$ 323,330	3	\$ 786,025	8	\$ 998,050	10
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		57,126	-	64,879	1	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(六)						
	產—流動		13,059	-	22,372	-	-	-
1140	合約資產—流動	六(二十)						
		及七	1,336,898	14	837,546	8	801,293	8
1150	應收票據淨額	六(三)	366,823	4	136,208	1	202,547	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	60,889	1	822	-	41	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	783,556	8	891,085	9	341,685	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七	566	-	243,744	2	149,933	2
1200	其他應收款		4,166	-	881	-	4,126	-
1210	其他應收款—關係人	七	4,663	-	9,463	-	4,677	-
1220	本期所得稅資產		5,722	-	1,142	-	694	-
130X	存貨	六(四)	447,578	5	478,475	5	485,866	5
1410	預付款項		116,960	1	46,128	1	68,061	1
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	161,278	2	470,663	5	448,435	4
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,682,614</u>	<u>38</u>	<u>3,989,433</u>	<u>40</u>	<u>3,505,408</u>	<u>35</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(五)						
	值衡量之金融資產—非流動		1,741,271	18	2,027,857	21	2,639,523	26
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(六)						
	產—非流動		500,000	5	500,000	5	500,000	5
1550	採用權益法之投資	六(七)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、						
		七及八	3,251,897	34	3,108,029	31	3,141,272	31
1755	使用權資產	六(九)	138,718	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	237,123	2	217,068	2	215,049	2
1840	遞延所得稅資產		62,810	1	63,701	1	65,338	1
1900	其他非流動資產		57,002	1	33,428	-	32,613	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>5,988,821</u>	<u>62</u>	<u>5,950,083</u>	<u>60</u>	<u>6,593,795</u>	<u>65</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 9,671,435</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,939,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,099,203</u>	<u>100</u>

(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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日  
(民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ -	-	\$ 100,000	1	\$ 100,000	1
2110	應付短期票券	六(十二)	429,797	4	279,903	3	289,882	3
2130	合約負債—流動	六(二十)及七	534,456	6	754,660	7	831,499	8
2150	應付票據		294,481	3	308,756	3	207,676	2
2170	應付帳款		1,363,451	14	953,332	10	1,011,464	10
2200	其他應付款	六(十三)	338,342	4	389,696	4	320,498	3
2230	本期所得稅負債		20,822	-	87,739	1	44,696	1
2280	租賃負債—流動	六(九)及七	63,380	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債		9,030	-	5,072	-	4,844	-
21XX	流動負債合計		<u>3,053,759</u>	<u>32</u>	<u>2,879,158</u>	<u>29</u>	<u>2,810,559</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)及八	1,330,000	13	1,290,000	13	1,250,000	13
2570	遞延所得稅負債		15,429	-	14,215	-	35,194	-
2580	租賃負債—非流動	六(九)及七	73,467	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		269,305	3	292,203	3	304,927	3
25XX	非流動負債合計		<u>1,688,201</u>	<u>17</u>	<u>1,596,418</u>	<u>16</u>	<u>1,590,121</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>4,741,960</u>	<u>49</u>	<u>4,475,576</u>	<u>45</u>	<u>4,400,680</u>	<u>44</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	1,350,000	14	1,350,000	14	1,350,000	13
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	757,693	7	757,693	7	757,693	7
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	654,741	7	588,650	6	588,650	6
3350	未分配盈餘		435,727	5	721,260	7	552,010	6
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	331,901	4	609,053	7	1,039,418	10
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,530,062</u>	<u>37</u>	<u>4,026,656</u>	<u>41</u>	<u>4,287,771</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>1,399,413</u>	<u>14</u>	<u>1,437,284</u>	<u>14</u>	<u>1,410,752</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計		<u>4,929,475</u>	<u>51</u>	<u>5,463,940</u>	<u>55</u>	<u>5,698,523</u>	<u>56</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 9,671,435</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,939,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,099,203</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：賴士勳



經理人：莫惟瀚



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 108 年及 107 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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 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)及七	\$ 3,014,299	100	\$ 2,186,948	100	\$ 7,686,917	100	\$ 6,286,966	100
5000 營業成本	六 (四)(十)(二 十一)(二十 五)(二十六) 及七	( 2,623,144)	( 87)	( 1,834,674)	( 84)	( 6,748,447)	( 88)	( 5,330,634)	( 85)
5900 營業毛利		<u>391,155</u>	<u>13</u>	<u>352,274</u>	<u>16</u>	<u>938,470</u>	<u>12</u>	<u>956,332</u>	<u>15</u>
營業費用	六(十)(二十 五)(二十六) 及七								
6100 推銷費用		( 21,129)	( 1)	( 23,145)	( 1)	( 64,208)	( 1)	( 62,422)	( 1)
6200 管理費用		( 144,826)	( 5)	( 129,114)	( 6)	( 410,782)	( 5)	( 365,414)	( 6)
6300 研究發展費用		( 11,721)	-	( 16,629)	-	( 39,729)	( 1)	( 56,165)	( 1)
6450 預期信用減損利益(損失)	六(二十五)	<u>1,368</u>	-	<u>3,204</u>	-	<u>1,709</u>	-	<u>( 2,876)</u>	-
6000 營業費用合計		<u>( 176,308)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 165,684)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 513,010)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 486,877)</u>	<u>( 8)</u>
6900 營業利益		<u>214,847</u>	<u>7</u>	<u>186,590</u>	<u>9</u>	<u>425,460</u>	<u>5</u>	<u>469,455</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十二)	120,612	4	157,211	7	133,184	2	173,996	3
7020 其他利益及損失	六(二十三)	218	-	( 1,017)	-	778	-	( 3,168)	-
7050 財務成本	六(二十四)	( 4,759)	-	( 4,306)	-	( 14,341)	-	( 12,864)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	-	-	299	-	-	-	619	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>116,071</u>	<u>4</u>	<u>152,187</u>	<u>7</u>	<u>119,621</u>	<u>2</u>	<u>158,583</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利		<u>330,918</u>	<u>11</u>	<u>338,777</u>	<u>16</u>	<u>545,081</u>	<u>7</u>	<u>628,038</u>	<u>10</u>
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 41,346)	( 2)	( 37,846)	( 2)	( 84,709)	( 1)	( 87,154)	( 2)
8200 本期淨利		<u>\$ 289,572</u>	<u>9</u>	<u>\$ 300,931</u>	<u>14</u>	<u>\$ 460,372</u>	<u>6</u>	<u>\$ 540,884</u>	<u>8</u>

(續次頁)

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 108 年及 107 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  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 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)							
		(\$ 217,440)	( 7)	(\$ 52,325)	( 2)	(\$ 279,930)	( 4)	\$ 371,025	6
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十七)							
		140	-	9,366	-	262	-	1,295	-
8310	<b>不重分類至損益之項目總額</b>								
		( 217,300)	( 7)	( 42,959)	( 2)	( 279,668)	( 4)	372,320	6
<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	六(十九)							
		( 5,460)	-	( 5,173)	-	( 4,098)	-	( 3,535)	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十七)							
		1,092	-	1,036	-	820	-	1,241	-
8360	<b>後續可能重分類至損益之項 目總額</b>								
		( 4,368)	-	( 4,137)	-	( 3,278)	-	( 2,294)	-
8500	<b>本期綜合損益總額</b>								
		\$ 67,904	2	\$ 253,835	12	\$ 177,426	2	\$ 910,910	14
<b>淨利歸屬於：</b>									
8610	母公司業主								
		\$ 267,148	8	\$ 285,038	13	\$ 428,558	6	\$ 502,462	7
8620	非控制權益								
		22,424	1	15,893	1	31,814	-	38,422	1
		\$ 289,572	9	\$ 300,931	14	\$ 460,372	6	\$ 540,884	8
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>									
8710	母公司業主								
		\$ 50,667	1	\$ 239,571	11	\$ 151,406	2	\$ 866,075	13
8720	非控制權益								
		17,237	1	14,264	1	26,020	-	44,835	1
		\$ 67,904	2	\$ 253,835	12	\$ 177,426	2	\$ 910,910	14
<b>每股盈餘</b>									
9750	基本每股盈餘	六(二十八)							
		\$ 1.98		\$ 2.11		\$ 3.17		\$ 3.72	
9850	稀釋每股盈餘								
		\$ 1.98		\$ 2.11		\$ 3.17		\$ 3.72	

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：賴士勳



經理人：莫惟瀚



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

民國108年9月30日  
(僅經核對本表, 餘均認帳目則查核)

單位: 新台幣仟元

歸屬	於本公司			公積保留盈餘			業主之權益		其他權益			總計	非控制權益	權益總額
	資本	發行溢額	取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差	所有權權益變動數	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他綜合損益	金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益			
107年1月1日至9月30日														
107年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 554,267	\$ 358,360	(\$ 14,729)	\$ -	\$ 689,451	\$ 3,695,042	\$ 1,441,674	\$ 5,136,716		
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	41,717	-	691,638	( 689,451 )	43,904	-	43,904		
1月1日重編後餘額	1,350,000	520,455	18,858	218,380	554,267	400,077	( 14,729 )	691,638	-	3,738,946	1,441,674	5,180,620		
本期淨利	-	-	-	-	-	502,462	-	-	-	502,462	38,422	540,884		
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	1,104	( 2,294 )	364,803	-	363,613	6,413	370,026		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	503,566	( 2,294 )	364,803	-	866,075	44,835	910,910		
106年度盈餘指撥及分派														
法定盈餘公積	-	-	-	-	34,383	( 34,383 )	-	-	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	( 317,250 )	-	-	-	( 317,250 )	-	( 317,250 )		
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 75,757 )	( 75,757 )		
107年9月30日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 588,650	\$ 552,010	(\$ 17,023)	\$ 1,056,441	\$ -	\$ 4,287,771	\$ 1,410,752	\$ 5,698,523		
108年1月1日至9月30日														
108年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 588,650	\$ 721,260	(\$ 14,713)	\$ 623,766	\$ -	\$ 4,026,656	\$ 1,437,284	\$ 5,463,940		
本期淨利	-	-	-	-	-	428,558	-	-	-	428,558	31,814	460,372		
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	( 3,278 )	( 273,874 )	-	( 277,152 )	( 5,794 )	( 282,946 )		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	428,558	( 3,278 )	( 273,874 )	-	151,406	26,020	177,426		
107年度盈餘指撥及分派														
法定盈餘公積	-	-	-	-	66,091	( 66,091 )	-	-	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	( 648,000 )	-	-	-	( 648,000 )	-	( 648,000 )		
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 63,891 )	( 63,891 )		
108年9月30日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 654,741	\$ 435,727	(\$ 17,991)	\$ 349,892	\$ -	\$ 3,530,062	\$ 1,399,413	\$ 4,929,475		

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: 賴士勤



經理人: 莫惟瀚



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108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 545,081	\$ 628,038
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失	六(二十五)及十二 (三) ( 1,709 )	2,876
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七) -	( 619 )
減損損失	六(七)(二十三) -	2,690
折舊費用	六(八)(九)(二十五) 183,900	141,426
攤銷與折耗費用	六(十)(二十五) 3,524	11,375
無形資產轉列費用數	六(十) 370	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三) ( 475 )	( 76 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產之評價 利益	六(二)(二十三) ( 1,713 )	-
股利收入	六(二十二) ( 114,189 )	( 150,399 )
利息收入	六(二十二) ( 16,548 )	( 17,555 )
利息費用	六(九)(二十四) 14,341	12,864
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		
合約資產-流動	( 499,352 )	94,492
應收票據	( 230,615 )	( 36,461 )
應收票據-關係人	( 60,067 )	53,624
應收帳款	109,238	248,785
應收帳款-關係人	243,178	69,420
其他應收款	( 1,022 )	( 2,652 )
其他應收款-關係人	425	( 14 )
存貨	30,897	25,228
預付款項	( 70,870 )	( 28,833 )
其他流動資產	( 675 )	( 1,004 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 218,849 )	375,913
應付票據	( 14,265 )	( 166,478 )
應付帳款	409,878	( 15,477 )
其他應付款	( 51,737 )	( 51,647 )
其他流動負債	3,970	( 2,391 )
其他非流動負債	( 17,523 )	( 11,394 )
營運產生之現金流入	245,193	1,181,731
收取之利息	20,793	24,841
收取之股利	121,509	150,399
支付之利息	( 12,915 )	( 12,910 )
支付之所得稅	( 153,015 )	( 67,909 )
營業活動之淨現金流入	<u>221,565</u>	<u>1,276,152</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108年及107年1月至9月30日  
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(\$ 74,001)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	81,642	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	( 13,553)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	21,765	-
其他金融資產減少(增加)	309,907	( 204,520)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 六(五)		
-非流動	( 2,798)	-
採用權益法認列之投資清算退回股款 六(七)	-	36,405
取得不動產、廠房及設備 六(三十)	( 207,599)	( 148,009)
處分不動產、廠房及設備價款	541	76
取得無形資產 六(三十)	( 24,038)	( 12,549)
預付設備款增加	( 94,948)	-
其他非流動資產減少(增加)	168	( 904)
投資活動之淨現金流出	( 2,914)	( 329,501)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 100,000)	( 70,000)
應付短期票券增加	148,006	30,029
長期借款舉借數	1,640,000	650,000
長期借款償還數	( 1,600,000)	( 550,000)
存入保證金減少	( 5,363)	( 6,198)
發放現金股利 六(十八)	( 648,000)	( 317,250)
租賃本金償還	( 51,795)	-
非控制權益變動數	( 63,891)	( 75,757)
籌資活動之淨現金流出	( 681,043)	( 339,176)
匯率影響數	( 303)	( 3,683)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 462,695)	603,792
期初現金及約當現金餘額	786,025	394,258
期末現金及約當現金餘額	\$ 323,330	\$ 998,050

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：賴士勳



經理人：莫惟瀚



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  
合併財務報表附註  
民國108年及107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 108 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 108 年 11 月 13 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

下表彙列金管會認可之民國 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

2015-2017週期之年度改善

民國108年1月1日

除下列所述者外，本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本合併公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產\$190,572，並調增租賃負債\$190,572。
3. 本合併公司於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬（或包含）租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本合併公司於計算租賃負債之現值時，係採用本合併公司增額借款利率，其加權平均利率為1.18%。
5. 本合併公司按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列租賃負債之金額相同。

(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109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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司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、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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」	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110年1月1日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107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107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。
  - (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) 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民國107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
			108年9月30日	107年12月31日	107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	39.15	39.15	
"	潤陽營造股 份有限公司 (潤陽營造)	土木工程	100	100	100	註
"	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
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：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年及 107 年第三季之財務報  
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			
		108年9月30日		107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	\$ 1,399,413	60.85%	\$ 1,437,284	60.85%
		非控制權益			
		107年9月30日			
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$ 1,410,752	60.85%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	潤泰精材		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,365,792	\$ 1,442,900	\$ 1,374,739
非流動資產	3,345,482	3,153,183	3,188,483
流動負債	( 1,057,121)	( 925,387)	( 975,291)
非流動負債	( 1,354,330)	( 1,308,634)	( 1,269,474)
淨資產總額	<u>\$ 2,299,823</u>	<u>\$ 2,362,062</u>	<u>\$ 2,318,457</u>

綜合損益表

	潤泰精材	
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	\$ 760,706	\$ 670,322
稅前淨利	42,540	31,723
所得稅費用	( 5,690)	( 5,606)
本期淨利	36,850	26,117
其他綜合損益(稅後淨額)	( 8,525)	( 2,678)
本期綜合損益總額	<u>\$ 28,325</u>	<u>\$ 23,439</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 17,237</u>	<u>\$ 14,264</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	潤泰精材	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,254,942	\$ 1,930,731
稅前淨利	66,205	78,330
所得稅費用	( 13,922)	( 15,188)
本期淨利	52,283	63,142
其他綜合損益(稅後淨額)	( 9,522)	10,539
本期綜合損益總額	<u>\$ 42,761</u>	<u>\$ 73,681</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 26,020</u>	<u>\$ 44,835</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 63,891</u>	<u>\$ 75,757</u>

現金流量表

	潤泰精材	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 211,485	\$ 406,947
投資活動之淨現金流出	( 219,915)	( 244,582)
籌資活動之淨現金流出	( 25,883)	( 62,771)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 34,313)	99,594
期初現金及約當現金餘額	126,354	27,995
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 92,041</u>	<u>\$ 127,589</u>

#### (四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (六) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本合併公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,067	\$ 2,828	\$ 3,052
支票存款	6,411	10,637	17,150
活期存款	36,986	97,900	160,766
定期存款	6,101	6,228	38,837
約當現金-附買回債券	270,765	668,432	778,245
	<u>\$ 323,330</u>	<u>\$ 786,025</u>	<u>\$ 998,050</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. 本合併公司因業務承攬、工程履約保證金及保固等保證，民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日用途受限之現金及約當現金分別為\$149,745、\$460,936及\$441,620，分類為其他金融資產(表列其他流動資產)。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
結構型理財商品	\$ 57,126	\$ 64,879	\$ -

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構型理財商品	\$ 575	\$ -
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構型理財商品	\$ 1,713	\$ -

### (三) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 366,823	\$ 136,208	\$ 202,547
應收帳款	\$ 788,170	\$ 908,589	\$ 358,605
減：備抵損失	( 4,614)	( 17,504)	( 16,920)
	<u>\$ 783,556</u>	<u>\$ 891,085</u>	<u>\$ 341,685</u>

1. 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(表列「合約負債-流動」)，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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日金額分別為\$153,645、\$116,136 及\$71,713，並以抵銷後之淨額表達。
2. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 780,748	\$ 366,823	\$ 890,058	\$ 136,208
30天內	695	-	968	-
31-60天	297	-	65	-
61-150天	2,292	-	1,104	-
151天以上	4,138	-	16,394	-
	<u>\$ 788,170</u>	<u>\$ 366,823</u>	<u>\$ 908,589</u>	<u>\$ 136,208</u>

  

	107年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 339,421	\$ 202,547
30天內	701	-
31-60天	999	-
61-150天	1,383	-
151天以上	16,101	-
	<u>\$ 358,605</u>	<u>\$ 202,547</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$166,086 及\$593,360。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$366,823、\$136,208 及\$202,547，最能代表本合併公司應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$783,556、\$891,085 及\$341,685。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(四) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 304,441	(\$ 2,159)	\$ 302,282
在製品	63,394	-	63,394
製成品	70,329	( 174)	70,155
商品存貨	11,747	-	11,747
	<u>\$ 449,911</u>	<u>(\$ 2,333)</u>	<u>\$ 447,578</u>

  

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 267,292	(\$ 854)	\$ 266,438
在製品	119,424	( 2,458)	116,966
製成品	90,941	( 5,225)	85,716
商品存貨	9,355	-	9,355
	<u>\$ 487,012</u>	<u>(\$ 8,537)</u>	<u>\$ 478,475</u>

  

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 239,164	(\$ 800)	\$ 238,364
在製品	141,319	-	141,319
製成品	98,277	( 4,602)	93,675
商品存貨	12,508	-	12,508
	<u>\$ 491,268</u>	<u>(\$ 5,402)</u>	<u>\$ 485,866</u>

本合併公司當期認列為費損之存貨及工程成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨及工程成本	\$ 2,617,443	\$ 1,821,102
存貨跌價(回升利益)損失	( 5,041)	3,217
出售下腳料收入	( 2,756)	( 2,931)
	<u>\$ 2,609,646</u>	<u>\$ 1,821,388</u>

  

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨及工程成本	\$ 6,724,306	\$ 5,293,205
存貨跌價(回升利益)損失	( 6,204)	4,291
出售下腳料收入	( 8,789)	( 9,379)
	<u>\$ 6,709,313</u>	<u>\$ 5,288,117</u>

本合併公司民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨淨變現價值回升，致產生存貨市價回升利益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 1,110,966	\$ 1,117,622	\$ 1,269,988
非上市櫃公司股票	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>
	1,397,290	1,403,946	1,556,312
評價調整	<u>343,981</u>	<u>623,911</u>	<u>1,083,211</u>
	<u>\$ 1,741,271</u>	<u>\$ 2,027,857</u>	<u>\$ 2,639,523</u>

1. 本合併公司選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$157,043、\$186,057 及\$279,967。
2. 潤泰創新國際(股)公司及潤泰全球(股)公司於民國 107 年 9 月各經董事會決議通過辦理減資，並退回減資股款分別為\$22,841 及\$129,525。
3. 台灣浩鼎生技(股)公司於民國 108 年 6 月辦理現金增資，本合併公司認購股款為\$2,798。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,741,271、\$2,027,857 及\$2,639,523。
5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

<u>項 目</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	(\$ <u>217,440</u> )	(\$ <u>52,325</u> )
<u>項 目</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	(\$ <u>279,930</u> )	<u>\$ 371,025</u>

6. 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(三)。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
保本保收益理財商品	\$ 13,059	\$ 22,372	\$ -
非流動項目：			
次順位公司債	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 5,248	\$ 4,375
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 14,061	\$ 13,125

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$513,059、\$522,372 及\$500,000。

3. 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(三)。

(七) 採用權益法之投資

	108年	107年
1月1日	\$ -	\$ 37,559
採用權益法之投資損益份額	-	619
其他權益變動(附註六(十九))	-	917
退回股款(註)	-	(36,405)
減損損失	-	(2,690)
9月30日	\$ -	\$ -

註：Wide Profit International Holding Ltd.(Wide Profit)於民國 107 年 7 月 31 日停止營業活動，於民國 107 年 9 月 13 日預先匯回剩餘股款，並於民國 107 年 12 月 14 日經董事會及股東會通過，刻正辦理登記註銷程序。

1. 本公司關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			衡量方法
		108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
Wide Profit	香港	-	-	7.497%	權益法

2. 本公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Wide Profit		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總資產	\$ -	\$ -	\$ 485,568
總負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 485,568</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ -	\$ 36,405
退回股款	-	-	( 36,405)
關聯企業帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益表

	Wide Profit	
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ -	\$ 3,987
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,987</u>
	Wide Profit	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ -	\$ 8,256
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,256</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

108年

	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 及待驗設備	合計
1月1日										
成本	\$ 1,533,249	\$ 1,220,709	\$ 1,820,743	\$ 35,257	\$ 51,099	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 36,806	\$ 4,679	\$ 4,718,648
累計折舊	-	( 460,262)	( 1,041,274)	( 25,470)	( 40,485)	( 4,944)	( 11,123)	( 27,061)	-	( 1,610,619)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 760,447</u>	<u>\$ 779,469</u>	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 10,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 3,108,029</u>
1月1日	\$ 1,533,249	\$ 760,447	\$ 779,469	\$ 9,787	\$ 10,614	\$ -	\$ 39	\$ 9,745	\$ 4,679	\$ 3,108,029
增添	-	-	19,002	-	7,415	-	-	3,371	247,610	277,398
移轉(註)	-	-	26,406	-	-	-	-	-	( 24,112)	2,294
資產處分成本	-	-	( 41,523)	( 272)	( 2,196)	-	-	( 2,592)	-	( 46,583)
處分日之累計折舊餘額	-	-	41,485	244	2,196	-	-	2,592	-	46,517
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	464	464
折舊費用	-	( 36,635)	( 88,600)	( 2,306)	( 4,226)	-	( 22)	( 2,187)	-	( 133,976)
淨兌換差額	-	( 2,217)	( 11)	( 16)	( 2)	-	-	-	-	( 2,246)
9月30日	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 721,595</u>	<u>\$ 736,228</u>	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 13,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 10,929</u>	<u>\$ 228,641</u>	<u>\$ 3,251,897</u>
9月30日										
成本	\$ 1,533,249	\$ 1,218,095	\$ 1,824,579	\$ 34,901	\$ 56,306	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 37,585	\$ 228,641	\$ 4,949,462
累計折舊	-	( 496,500)	( 1,088,351)	( 27,464)	( 42,505)	( 4,944)	( 11,145)	( 26,656)	-	( 1,697,565)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 721,595</u>	<u>\$ 736,228</u>	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 13,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 10,929</u>	<u>\$ 228,641</u>	<u>\$ 3,251,897</u>

註：移轉數係預付設備款轉入。

## 107年

	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/ 預付土地款 及待驗設備	合計
1月1日										
成本	\$ 1,392,594	\$ 1,211,560	\$ 1,790,907	\$ 30,749	\$ 46,968	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 34,778	\$ 76,722	\$ 4,600,384
累計折舊	-	( 412,668)	( 949,184)	( 22,878)	( 37,328)	( 4,944)	( 11,093)	( 23,800)	-	( 1,461,895)
	<u>\$ 1,392,594</u>	<u>\$ 798,892</u>	<u>\$ 841,723</u>	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 76,722</u>	<u>\$ 3,138,489</u>
1月1日	\$ 1,392,594	\$ 798,892	\$ 841,723	\$ 7,871	\$ 9,640	\$ -	\$ 69	\$ 10,978	\$ 76,722	\$ 3,138,489
增添	76,527	-	10,593	5,332	4,410	-	-	232	49,757	146,851
移轉	64,128	2,609	50,807	-	-	-	-	-	( 117,544)	-
資產處分成本	-	-	( 36,983)	( 452)	( 1,577)	-	-	( 18)	-	( 39,030)
處分日之累計折舊餘額	-	-	36,983	452	1,577	-	-	18	-	39,030
折舊費用	-	( 35,832)	( 96,637)	( 2,550)	( 3,754)	-	( 23)	( 2,630)	-	( 141,426)
淨兌換差額	-	( 2,587)	( 21)	( 34)	-	-	-	-	-	( 2,642)
9月30日	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 763,082</u>	<u>\$ 806,465</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 10,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 8,935</u>	<u>\$ 3,141,272</u>
9月30日										
成本	\$ 1,533,249	\$ 1,211,244	\$ 1,815,274	\$ 35,527	\$ 49,789	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 34,992	\$ 8,935	\$ 4,705,116
累計折舊	-	( 448,162)	( 1,008,809)	( 24,908)	( 39,493)	( 4,944)	( 11,116)	( 26,412)	-	( 1,563,844)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 763,082</u>	<u>\$ 806,465</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 10,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 8,935</u>	<u>\$ 3,141,272</u>

1. 本合併公司於民國 106 年 12 月 12 日與個人簽訂不動產買賣契約，購入屏東縣里港鄉中和段土地，合約總價為\$116,646。前述交易業於民國 107 年 1 月 9 日辦理過戶登記，並於民國 107 年 6 月 28 日點交完成，並支付尾款。
2. 本合併公司於民國 107 年 3 月 23 日與個人簽訂不動產買賣契約，購入屏東縣里港鄉中和段土地農牧用地，合約總價為\$24,000，前述交易業於民國 107 年 4 月 23 日辦理過戶登記，並於民國 107 年 8 月 31 日點交完成，並支付尾款。因前述土地受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 107 年 5 月將取得之農牧用地登記予主要管理階層並設定抵押權予本合併公司。
3. 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

民國 108 年度適用

1. 本合併公司租賃之標的資產包括工業用地、礦業用地、辦公室、員工宿舍、倉庫及車位等，租賃合約之期間介於民國 101 年到 111 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。
2. 使用權資產之資訊如下：

	108年		
	土地	房屋	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用及追溯重編 之影響數	113,373	77,199	190,572
1月1日重編後餘額	113,373	77,199	190,572
租賃期間修改	( 1,922)	-	( 1,922)
折舊費用	( 23,995)	( 25,929)	( 49,924)
淨兌換差額	-	( 8)	( 8)
9月30日	<u>\$ 87,456</u>	<u>\$ 51,262</u>	<u>\$ 138,718</u>
9月30日			
成本	\$ 111,451	\$ 77,191	\$ 188,642
累計折舊	( 23,995)	( 25,929)	( 49,924)
	<u>\$ 87,456</u>	<u>\$ 51,262</u>	<u>\$ 138,718</u>

3. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	108年9月30日
租賃負債總額	\$ 136,847
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	( 63,380)
	<u>\$ 73,467</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 424	\$ 1,395
屬短期租賃合約之租金費用	5,601	14,806
	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 16,201</u>

5. 本合併公司於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為 \$67,996。

6. (1) 子公司承租花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦地，業於民國 103 年 7 月 1 日及民國 104 年 7 月 1 日租約到期前申請續租，財政部國有財產署於民國 106 年 8 月 23 日

發文補正申請續租事項，核定每公頃土地市價由\$1,000調升至\$18,200，每月租金亦由每月\$26調漲至\$472。子公司對土地市價追溯核定金額過大已提出異議，財政部國有財產署於民國106年11月17日台財產北花三字第10603121940號函同意上述租金及擔保金繳納乙案展延至經濟部礦務局依法制作業程序辦理解釋令之發布，國有土地核定之價格事證明確後再予以繳納。

- (2) 惟財政部國有財產署卻於民國108年3月28日來函要求子公司應於民國108年4月30日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段0026-0001地號等1筆、0026-0002地號等3筆國有礦業用地租金及擔保金，財政部國有財產署所持理由係已數次函請經濟部礦務局就礦業法第46條查告最新進度，而迄今經濟部礦務局仍未依法制作業程序令釋結果函覆財政部國有財產署。
- (3) 另依經濟部礦務局民國108年4月23日礦局行二字第10800031690號函財政部國有財產署之函示，經濟部礦務局依財政部國有財產署所提供之估價報告書及國有財產估價作業程序進行研析後，業於民國107年12月6日經授務字10720112240號函檢送「礦業用地地價查估處理建議」予財政部國有財產署，並於財政部國有財產署相關會議中亦有提供相關意見在案，並建請財政部國有財產署重新審視查估相關礦業用地租金及擔保金大幅調整的合理性。
- (4) 故子公司認為財政部國有財產署前開函覆之理由與續後礦務局正文內容不符，業於民國108年4月25日發函財政部國有財產署請求撤銷子公司應於民國108年4月30日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段0026-0001地號等1筆、0026-0002地號等3筆國有礦業用地租金及擔保金之要求，並依民國106年11月17日台財產北花三字第10603121940號函繼續執行，同意子公司上述租金及擔保金繳納乙案展延至礦業用地土地核定之價格事證明確後再予以核算及繳納。
- (5) 財政部國有財產署於民國108年5月23日再次來函要求子公司應於民國108年5月31日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段0026-0001地號等1筆、0026-0002地號等3筆國有礦業用地租金及擔保金。因子公司未於上開日期前繳納，財政部國有財產署於108年7月1日台財產北花三字第10842019180及10842019200號函示，因逾期未辦理續租訂約事宜，依規定註銷續租案及終止租約，租約終止日分別為民國103年7月2日及民國104年7月2日，因子公司尚需完成復整土地，原繳納之擔保金\$367及\$2,487暫不予退還，暫以占用列管，子公司於復整期間依原租約礦業用地租金額繳納土地補償金至返還土地為止。
- (6) 子公司考量上述租地案土地之礦業權仍存續中，且申請礦業用地擴大案目前亦由主管機關經濟部礦務局審核，擬在符合現行法律規定下，於日後依業務需求再申請續租礦業用地。上述自租約終止日至民國108年6月30日止之使用補償金計\$1,259，子公司業已於民國108年7月支付，並於民國108年6月30日將原認列與上述租約相關之使用權資產\$1,922及租賃負債\$1,922迴轉。

## (十) 無形資產

108年						
	商標、專利權					
	礦源	及特許權	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 38,138	\$ 65,039	\$ 2,553	\$ 16,721	\$ 357,249
累計攤銷	( 59,807)	( 18,194)	( 62,180)	-	-	( 140,181)
	<u>\$ 174,991</u>	<u>\$ 19,944</u>	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 16,721</u>	<u>\$ 217,068</u>
1月1日	\$ 174,991	\$ 19,944	\$ 2,859	\$ 2,553	\$ 16,721	\$ 217,068
增添	-	2,740	299	-	20,920	23,959
轉列費用數	-	( 370)	-	-	-	( 370)
攤銷費用	( 609)	( 1,615)	( 1,300)	-	-	( 3,524)
淨兌換差額	-	-	( 10)	-	-	( 10)
9月30日	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 20,699</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 37,641</u>	<u>\$ 237,123</u>
9月30日						
成本	\$ 234,798	\$ 40,508	\$ 65,320	\$ 2,553	\$ 37,641	\$ 380,820
累計攤銷	( 60,416)	( 19,809)	( 63,472)	-	-	( 143,697)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 20,699</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 37,641</u>	<u>\$ 237,123</u>
107年						
	商標、專利權					
	礦源	及特許權	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 33,115	\$ 65,034	\$ 2,553	\$ -	\$ 335,500
累計攤銷	( 49,636)	( 16,046)	( 59,690)	-	-	( 125,372)
	<u>\$ 185,162</u>	<u>\$ 17,069</u>	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,128</u>
1月1日	\$ 185,162	\$ 17,069	\$ 5,344	\$ 2,553	\$ -	\$ 210,128
增添	-	2,239	19	-	4,810	7,068
重分類(註)	-	-	-	-	9,240	9,240
攤銷費用	( 7,739)	( 1,662)	( 1,974)	-	-	( 11,375)
淨兌換差額	-	-	( 12)	-	-	( 12)
9月30日	<u>\$ 177,423</u>	<u>\$ 17,646</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 14,050</u>	<u>\$ 215,049</u>
9月30日						
成本	\$ 234,798	\$ 35,354	\$ 65,033	\$ 2,553	\$ 14,050	\$ 351,788
累計攤銷	( 57,375)	( 17,708)	( 61,656)	-	-	( 136,739)
	<u>\$ 177,423</u>	<u>\$ 17,646</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 14,050</u>	<u>\$ 215,049</u>

註：係自預付款項轉列無形資產。

1. 本合併公司持有宜蘭蘭炭石礦(臺濟採字第 5569 號礦業權)及花蓮華信石礦(臺濟採字第 5345 號大理石礦業權)二處礦業用地採礦權，上述礦業權年限分別為 121 年 6 月 18 日及 114 年 7 月 1 日到期。本合併公司為生產水泥原料-石灰石來源所需，已依礦業法第 43 條規定向主管機關經濟部礦務局申請核定暨變更核定礦業用地案。上述申請案本合併公司業已依主管機關經濟部礦務局函示依相關法令規定向各該法令主管機關申請審查。

宜蘭蘭炭石礦申請案，本合併公司申請踐行「保安林經營準則第 13 條」程序審查，行政院農業委員會林務局羅東林區管理處已於民國 108 年 3 月 20 日函覆重啟審查，目前主管機關已進入該程序審查中。

花蓮華信石礦依主管機關經濟部礦務局 107 年 9 月 3 日函示，要求本合併公司依原住民族基本法第 21 條規定，辦理召開部落說明會。本合併公司就上述召開部落說明會踐行原基法第 21 條規定之諮商同意或參與程序案，持續與經濟部礦務局、原住民族委員會及花蓮縣秀林鄉公所溝通辦理中。

2. 為進入離岸風力發電基礎灌漿材料市場，本合併公司研發「離岸風電灌漿材-ShifuGrout U799」產品，於民國 108 年 9 月 20 日通過挪威商 - 立恩威國際驗證股份有限公司之認證，後續可用於生產超高強度離岸風機基礎灌漿材料。本合併公司將此產品認證之相關支出帳列「無形資產-其他」，截至民國 108 年 9 月 30 日止，金額計 \$28,401。
3. 本合併公司無形資產未有提供質押之情形。
4. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 107	\$ 2,772
管理費用	920	1,503
	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 4,275</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 944	\$ 7,327
管理費用	2,580	4,048
	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 11,375</u>

#### (十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000
利率區間	-	1.15%	1.15%

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：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
保證票據	\$ 2,200,000	\$ 2,220,000	\$ 2,200,000

(十二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 430,000	\$ 280,000	\$ 290,000
減：未攤銷折價	( 203)	( 97)	( 118)
	<u>\$ 429,797</u>	<u>\$ 279,903</u>	<u>\$ 289,882</u>
利率區間	0.50%~0.85%	0.49%~0.85%	0.49%~0.85%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
保證票據	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 950,000</u>

(十三) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資	\$ 251,314	\$ 303,480	\$ 232,414
應付電費	20,854	14,755	18,758
應付貨物稅	19,068	19,869	15,718
應付材料國際認證費	476	-	-
應付礦區整治費	33	588	588
其他應付費用	46,597	51,004	53,020
	<u>\$ 338,342</u>	<u>\$ 389,696</u>	<u>\$ 320,498</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年8月31日至 110年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.16%	註	\$ 630,000
信用借款	自107年12月28日至 110年5月31日，並 按月付息，到期償還	1.10%~ 1.15%	註	700,000
				<u>\$ 1,330,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年8月31日至 109年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.22%	註	\$ 690,000
信用借款	自107年5月29日至 109年9月30日，並 按月付息，到期償還	1.13933% ~1.15%	註	600,000
				<u>\$ 1,290,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年8月31日至 109年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.22%	註	\$ 650,000
信用借款	自107年5月29日至 109年9月30日，並 按月付息，到期償還	1.112042% ~1.15%	註	<u>600,000</u>
				<u>\$ 1,250,000</u>

註：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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
保證票據	<u>\$ 2,283,000</u>	<u>\$ 2,283,000</u>	<u>\$ 900,000</u>

本合併公司尚未動用借款額度明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
一年內到期	\$ 1,811,423	\$ 2,184,717	\$ 2,297,021
一年以上到期	<u>1,809,709</u>	<u>1,905,240</u>	<u>1,945,240</u>
	<u>\$ 3,621,132</u>	<u>\$ 4,089,957</u>	<u>\$ 4,242,261</u>

#### (十五) 退休金

- 本合併公司依據「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。本合併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。另本合併公司於每年年度終了前，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，本合併公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
  - 民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107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\$696、\$977、\$2,088及\$2,930。
  - 本合併公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$390。
- 自民國94年7月1日起，本合併公司依據「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。本合併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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$9,591、\$8,565、\$28,169 及 \$26,416。

#### (十六) 股本

1. 本公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日流通在外股數皆為 135,000 仟股，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未變動。
2. 截至民國 108 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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 10% 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 108 年 5 月 28 日及 107 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,091		\$ 34,383	
現金股利	648,000	\$ 4.80	317,250	\$ 2.35
合計	<u>\$ 714,091</u>		<u>\$ 351,633</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。

(十九) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 623,766	(\$ 14,713)	\$ 609,053
評價-合併公司總額	( 273,977)	-	( 273,977)
評價-合併公司稅額	103	-	103
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	( 4,098)	( 4,098)
- 合併公司之稅額	-	820	820
9月30日	<u>\$ 349,892</u>	<u>(\$ 17,991)</u>	<u>\$ 331,901</u>
	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 689,451	(\$ 14,729)	\$ 674,722
追溯適用及追溯重編之影響	2,187	-	2,187
1月1日重編後餘額	691,638	( 14,729)	676,909
稅率改變之影響數	1,508	532	2,040
評價-合併公司總額	364,208	-	364,208
評價-合併公司稅額	( 913)	-	( 913)
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	( 4,452)	( 4,452)
- 合併公司之稅額	-	892	892
- 關聯企業	-	917	917
- 關聯企業之稅額	-	( 183)	( 183)
9月30日	<u>\$ 1,056,441</u>	<u>(\$ 17,023)</u>	<u>\$ 1,039,418</u>

(二十)營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 2,458,634	\$ 1,669,983
商品銷售收入	505,938	474,905
勞務合約收入	22,192	17,715
其他合約收入	27,535	24,345
	<u>\$ 3,014,299</u>	<u>\$ 2,186,948</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 6,011,225	\$ 4,735,409
商品銷售收入	1,541,872	1,419,294
勞務合約收入	57,201	67,040
其他合約收入	76,619	65,223
	<u>\$ 7,686,917</u>	<u>\$ 6,286,966</u>

1. 客戶合約收入之細分

本合併公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

108年7至9月	台灣			中國	
	營造事業	建材事業	室內裝修設計	營造事業	合計
部門收入	\$2,320,426	\$ 555,768	\$ 206,077	\$22,041	\$3,104,312
內部部門交易 之收入	( 69,498)	( 20,515)	-	-	( 90,013)
外部客戶合約 收入	<u>\$2,250,928</u>	<u>\$ 535,253</u>	<u>\$ 206,077</u>	<u>\$22,041</u>	<u>\$3,014,299</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ -	\$ 533,338	\$ 135	\$ -	\$ 533,473
隨時間逐步認 列之收入	<u>2,250,928</u>	<u>1,915</u>	<u>205,942</u>	<u>22,041</u>	<u>2,480,826</u>
	<u>\$2,250,928</u>	<u>\$ 535,253</u>	<u>\$ 206,077</u>	<u>\$22,041</u>	<u>\$3,014,299</u>

107年7至9月	台灣			中國	合計
	營造事業	建材事業	室內裝修設計	營造事業	
部門收入	\$1,574,696	\$ 501,675	\$ 168,877	\$17,565	\$2,262,813
內部部門交易 之收入	( 7,617)	( 12,774)	( 55,474)	-	( 75,865)
外部客戶合約 收入	<u>\$1,567,079</u>	<u>\$ 488,901</u>	<u>\$ 113,403</u>	<u>\$17,565</u>	<u>\$2,186,948</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ 77	\$ 485,321	\$ 13,852	\$ -	\$ 499,250
隨時間逐步認 列之收入	<u>1,567,002</u>	<u>3,580</u>	<u>99,551</u>	<u>17,565</u>	<u>1,687,698</u>
	<u>\$1,567,079</u>	<u>\$ 488,901</u>	<u>\$ 113,403</u>	<u>\$17,565</u>	<u>\$2,186,948</u>
108年1至9月	台灣			中國	合計
	營造事業	建材事業	室內裝修設計	營造事業	
部門收入	\$5,608,243	\$1,689,956	\$ 568,534	\$56,430	\$7,923,163
內部部門交易 之收入	( 172,839)	( 63,407)	-	-	( 236,246)
外部客戶合約 收入	<u>\$5,435,404</u>	<u>\$1,626,549</u>	<u>\$ 568,534</u>	<u>\$56,430</u>	<u>\$7,686,917</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ -	\$1,617,572	\$ 919	\$ -	\$1,618,491
隨時間逐步認 列之收入	<u>5,435,404</u>	<u>8,977</u>	<u>567,615</u>	<u>56,430</u>	<u>6,068,426</u>
	<u>\$5,435,404</u>	<u>\$1,626,549</u>	<u>\$ 568,534</u>	<u>\$56,430</u>	<u>\$7,686,917</u>
107年1至9月	台灣			中國	合計
	營造事業	建材事業	室內裝修設計	營造事業	
部門收入	\$4,465,088	\$1,524,967	\$ 406,220	\$66,790	\$6,463,065
內部部門交易 之收入	( 27,418)	( 49,226)	( 99,455)	-	( 176,099)
外部客戶合約 收入	<u>\$4,437,670</u>	<u>\$1,475,741</u>	<u>\$ 306,765</u>	<u>\$66,790</u>	<u>\$6,286,966</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ 744	\$1,467,316	\$ 16,457	\$ -	\$1,484,517
隨時間逐步認 列之收入	<u>4,436,926</u>	<u>8,425</u>	<u>290,308</u>	<u>66,790</u>	<u>4,802,449</u>
	<u>\$4,437,670</u>	<u>\$1,475,741</u>	<u>\$ 306,765</u>	<u>\$66,790</u>	<u>\$6,286,966</u>

2. 合約資產及合約負債

本合併公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約資產：				
合約資產-工程保留款	\$ 492,990	\$ 493,210	\$ 510,053	\$ 415,160
合約資產-工程合約	<u>843,908</u>	<u>344,336</u>	<u>291,240</u>	<u>480,625</u>
合計	<u>\$ 1,336,898</u>	<u>\$ 837,546</u>	<u>\$ 801,293</u>	<u>\$ 895,785</u>
合約負債：				
合約負債-工程合約	\$ 485,459	\$ 691,556	\$ 767,188	\$ 383,776
合約負債-勞務合約	32,346	49,944	36,834	61,223
合約負債-建材銷售合約	<u>16,651</u>	<u>13,160</u>	<u>27,477</u>	<u>10,587</u>
合計	<u>\$ 534,456</u>	<u>\$ 754,660</u>	<u>\$ 831,499</u>	<u>\$ 455,586</u>

3. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日前述工程合約所認列之合約資產/合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
已發生之總成本及已認列之利潤（減除已認列之損失）	\$14,518,794	\$13,484,140	\$15,119,208	\$12,796,108
減：工程進度請款金額	( 14,160,345)	( 13,831,360)	( 15,595,156)	( 12,699,259)
進行中合約淨資產（負債）狀況	<u>\$ 358,449</u>	<u>(\$ 347,220)</u>	<u>(\$ 475,948)</u>	<u>\$ 96,849</u>
列報為：				
合約資產-工程合約	\$ 843,908	\$ 344,336	\$ 291,240	\$ 480,625
合約負債-工程合約	( 485,459)	( 691,556)	( 767,188)	( 383,776)
	<u>\$ 358,449</u>	<u>(\$ 347,220)</u>	<u>(\$ 475,948)</u>	<u>\$ 96,849</u>

(二十一) 營業成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
工程合約成本	\$ 2,131,465	\$ 1,368,906
商品銷售成本	478,181	452,482
勞務合約成本	9,928	9,784
其他合約成本	<u>3,570</u>	<u>3,502</u>
	<u>\$ 2,623,144</u>	<u>\$ 1,834,674</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
工程合約成本	\$ 5,205,243	\$ 3,957,115
商品銷售成本	1,504,070	1,331,002
勞務合約成本	29,506	33,252
其他合約成本	<u>9,628</u>	<u>9,265</u>
	<u>\$ 6,748,447</u>	<u>\$ 5,330,634</u>

(二十二) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 578	\$ 1,218
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	<u>5,248</u>	<u>4,375</u>
利息收入合計	5,826	5,593
租金收入	564	515
股利收入	114,189	150,399
其他收入－其他	<u>33</u>	<u>704</u>
	<u>\$ 120,612</u>	<u>\$ 157,211</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,487	\$ 4,430
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	<u>14,061</u>	<u>13,125</u>
利息收入合計	16,548	17,555
租金收入	1,553	1,555
股利收入	114,189	150,399
其他收入－其他	<u>894</u>	<u>4,487</u>
	<u>\$ 133,184</u>	<u>\$ 173,996</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 3)	\$ 76
淨外幣兌換利益	149	1,922
淨外幣評價(損失)利益	( 2)	4
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	575	-
減損損失	-	( 2,690)
其他利益及損失	<u>( 501)</u>	<u>( 329)</u>
	<u>\$ 218</u>	<u>(\$ 1,017)</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 475	\$ 76
淨外幣兌換(損失)利益	( 317)	2,238
淨外幣評價利益	26	16
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,713	-
減損損失	-	( 2,690)
其他利益及損失	( 1,119)	( 2,808)
	<u>\$ 778</u>	<u>(\$ 3,168)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	4,629	4,306
租賃負債之利息費用	424	-
減：符合要件之資本化 金額	( 294)	-
	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ 4,306</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 13,410	\$ 12,864
租賃負債之利息費用	1,395	-
減：符合要件之資本化 金額	( 464)	-
	<u>\$ 14,341</u>	<u>\$ 12,864</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
本期進料及發包工程(含存 貨之變動)	\$ 2,188,981	\$ 1,434,846
員工福利費用	306,101	294,245
貨物稅	55,405	50,472
水電費	67,757	56,072
不動產、廠房及設備折舊 費用	42,568	47,852
使用權資產折舊費用	16,738	-
無形資產攤銷及折耗費用	1,027	4,275
預期信用減損迴轉利益	( 1,368)	( 3,204)
其他費用	122,243	115,800
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,799,452</u>	<u>\$ 2,000,358</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
本期進料及發包工程(含存貨之變動)	\$ 5,537,819	\$ 4,194,424
員工福利費用	875,522	818,913
貨物稅	174,950	157,245
水電費	171,549	144,149
不動產、廠房及設備折舊費用	133,976	141,426
使用權資產折舊費用	49,924	-
無形資產攤銷及折耗費用	3,524	11,375
預期信用減損(利益)損失	( 1,709)	2,876
其他費用	315,902	347,103
營業成本及營業費用	<u>\$ 7,261,457</u>	<u>\$ 5,817,511</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 261,978	\$ 254,286
勞健保費用	18,219	16,312
退休金費用	10,287	9,542
董事酬金	1,570	1,330
其他用人費用	14,047	12,775
	<u>\$ 306,101</u>	<u>\$ 294,245</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 745,067	\$ 697,782
勞健保費用	57,147	52,836
退休金費用	30,257	29,346
董事酬金	4,310	3,950
其他用人費用	38,741	34,999
	<u>\$ 875,522</u>	<u>\$ 818,913</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞至少 1%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$3,060、\$3,225、\$5,062 及 \$5,800，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以至少 1%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。民國 107 年度員工酬勞以現金之方式發放。前一年度尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107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	\$ 38,343	\$ 38,116
未分配盈餘加徵	90	-
以前年度所得稅低估	18	-
當期所得稅總額	<u>38,451</u>	<u>38,116</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,895	(270)
所得稅費用	<u>\$ 41,346</u>	<u>\$ 37,846</u>
	108年1月1日至9月30日	107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	\$ 85,531	\$ 94,924
未分配盈餘加徵	90	-
以前年度所得稅高估	(4,099)	(3,122)
當期所得稅總額	<u>81,522</u>	<u>91,802</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,187	2,923
稅率改變之影響	-	(7,571)
遞延所得稅總額	<u>3,187</u>	<u>(4,648)</u>
所得稅費用	<u>\$ 84,709</u>	<u>\$ 87,154</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	\$ 140	\$ 9,366
國外營運機構換算差額	1,092	1,036
合計	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 10,402</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	\$ 262	(\$ 1,317)
稅率改變之影響	-	1,508
	262	191
確定福利義務之再衡量數—稅率改變之影響	-	1,104
小計	262	1,295
國外營運機構換算差額	820	709
稅率改變之影響	-	532
小計	820	1,241
合計	\$ 1,082	\$ 2,536

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本合併公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

#### (二十八) 每股盈餘

	108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	\$ 267,148	135,000	\$ 1.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 267,148	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	90	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 267,148	135,090	\$ 1.98

	107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	\$ 285,038	135,000	\$ 2.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 285,038	135,000	
員工酬勞	-	155	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 285,038	135,155	\$ 2.11
	108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	\$ 428,558	135,000	\$ 3.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 428,558	135,000	
員工酬勞	-	129	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 428,558	135,129	\$ 3.17
	107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	\$ 502,462	135,000	\$ 3.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 502,462	135,000	
員工酬勞	-	187	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 502,462	135,187	\$ 3.72

(二十九) 營業租賃

民國 107 年度適用

本合併公司以營業租賃承租辦公室及礦業用地，租賃期間至民國 114 年。租賃協議可於租期結束時重新續約。本合併公司民國 107 年 7 月 1

日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$9,140 及 \$26,909 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 37,591	\$ 37,579
超過1年但不超過5年	48,824	58,209
超過5年	427	505
	<u>\$ 86,842</u>	<u>\$ 96,293</u>

(三十) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 2,294	\$ -
預付款項轉列無形資產	\$ -	\$ 9,240

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 277,398	\$ 146,851
加：期初其他應付款	1,132	2,305
減：期末其他應付款	( 1,884)	( 1,147)
減：預付設備款轉列不動 產、廠房及設備	( 69,047)	-
本期支付現金	<u>\$ 207,599</u>	<u>\$ 148,009</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
購置無形資產	\$ 23,959	\$ 7,068
加：期初其他應付款	588	6,069
減：期末其他應付款	( 509)	( 588)
本期支付現金	<u>\$ 24,038</u>	<u>\$ 12,549</u>

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) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本合併公司關係</u>
潤泰創新國際股份有限公司 (潤泰創新)	本合併公司之最終母公司
潤泰創新開發股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰百益股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰旭展股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤福生活事業股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰建設股份有限公司 (原名：力勝開發股份有限公司)	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰全球股份有限公司	其他關係人(對本合併公司之最終母公司採權益法認列之公司)
潤泰營造股份有限公司	其他關係人(本合併公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
潤雅生技股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業之法人董事為該公司之控制公司)
匯弘投資股份有限公司	其他關係人(最終母公司之董事長為其法人董事代表人)
大潤發流通事業股份有限公司	其他關係人(最終母公司為該公司之法人監察人)
南山人壽保險股份有限公司 (南山人壽)	其他關係人(最終母公司之關聯企業為該公司之控制公司)
中裕新藥股份有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司為該公司之法人董事)
興業建設股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業之子公司)
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人(本合併公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
宜泰投資股份有限公司	其他關係人(本合併公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
潤惠生技股份有限公司	其他關係人(本合併公司關係人之子公司)
北京潤泰環保科技有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司採權益法投資之關聯企業之曾孫公司)
台灣浩鼎生技股份有限公司	其他關係人(本合併公司之兄弟公司及關聯企業之監察人為該公司之法人董事代表人)
任盈實業股份有限公司	其他關係人(本合併公司法人董事代表人之配偶為該公司董事長)
尹衍樑	其他關係人(本合併公司最終母公司法人的董事代表人之配偶)
賴士勳	主要管理階層(本公司之董事長)
李志宏	主要管理階層(子公司之董事長)
莫惟瀚	主要管理階層(本公司之總經理)
丘惠生	主要管理階層(子公司之總經理)

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
工程承攬：		
－潤泰創新	\$ 348,156	\$ 377,835
－兄弟公司	126,059	41,204
－其他關係人	16,623	157,553
商品銷售：		
－其他關係人	66	684
勞務銷售：		
－最終母公司	150	150
－其他關係人	633	-
總計	<u>\$ 491,687</u>	<u>\$ 577,426</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
工程承攬：		
－潤泰創新	\$ 1,060,892	\$ 1,094,024
－兄弟公司	270,402	84,757
－其他關係人	44,732	279,556
商品銷售：		
－最終母公司	11	188
－其他關係人	1,316	1,163
勞務銷售：		
－最終母公司	771	250
－其他關係人	947	-
總計	<u>\$ 1,379,071</u>	<u>\$ 1,459,938</u>

工程承攬之合約價格、商品銷售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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收票據：			
－潤泰創新	\$ 60,889	\$ -	\$ 41
－其他關係人	-	822	-
	<u>\$ 60,889</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 41</u>
應收帳款：			
－潤泰創新	\$ 103	\$ 182,776	\$ 122,603
－兄弟公司	-	37,935	17,378
－其他關係人	463	23,033	9,952
	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 243,744</u>	<u>\$ 149,933</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應收款(註1)：			
－最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 4
－兄弟公司	-	-	10
－南山人壽	4,663	9,038	4,663
－其他關係人	-	425	-
	<u>\$ 4,663</u>	<u>\$ 9,463</u>	<u>\$ 4,677</u>
合約資產(註2)：			
－潤泰創新	\$ 138,103	\$ 116,595	\$ 144,640
－兄弟公司	15,770	6,160	1,741
－其他關係人	798	147	477
	<u>\$ 154,671</u>	<u>\$ 122,902</u>	<u>\$ 146,858</u>

註 1：主係應收利息等。

註 2：主係工程合約相關之工程保留款。

### 3. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	108年9月30日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 12,625,032	\$ 3,730,752
兄弟公司	1,309,962	402,471
其他關係人	150,128	130,712
	<u>\$ 14,085,122</u>	<u>\$ 4,263,935</u>
	107年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 4,960,114	\$ 3,488,806
兄弟公司	1,361,527	245,719
其他關係人	455,396	437,187
	<u>\$ 6,777,037</u>	<u>\$ 4,171,712</u>
	107年9月30日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 8,005,512	\$ 6,108,725
兄弟公司	1,361,204	166,231
其他關係人	618,338	546,918
	<u>\$ 9,985,054</u>	<u>\$ 6,821,874</u>

### 4. 財產交易

取得金融資產

詳附註六(五)3之說明。

## 5. 租賃交易－承租人/租金費用

### 民國 108 年度適用

(1) 本合併公司向關係人承租土地及倉庫，租賃合約之期間為 106 年至 111 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。

(2) 本合併公司因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$108,173。

(3) 屬短期租賃合約之租金費用

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ 991	\$ 2,973

(4) 租賃負債

#### A. 期末餘額：

	108年9月30日
租賃負債總額	\$ 83,264
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	( 29,463 )
	\$ 53,801

#### B. 利息費用：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ 256	\$ 818

### 民國 107 年度適用

(1) 本合併公司以營業租賃向關係人承租土地及倉庫供營運使用，租賃期間為民國 106 年至 111 年。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 \$8,787 及 \$26,512。

(2) 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 32,731	\$ 30,690
超過1年但不超過5年	82,696	90,879
	\$ 115,427	\$ 121,569

## 6. 關係人提供背書保證情形

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
主要管理階層及其他關係人	\$ 7,633,000	\$ 7,233,000	\$ 7,083,000

## 7. 其他

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 年度、99 年度、104 年度及 107 年度取得之農牧用地登記予主要管理階層及其他關係人並設定抵押權予子公司，截至民國 108 年 9 月 30 日止，該農牧用地帳面值計 \$107,416，列於「不動產、廠房及設備」。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 40,927	\$ 33,102
退職後福利	796	739
總計	<u>\$ 41,723</u>	<u>\$ 33,841</u>

  

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 121,961	\$ 101,480
退職後福利	2,355	2,110
離職福利	-	887
總計	<u>\$ 124,316</u>	<u>\$ 104,477</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
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	
其他金融資產-流動(表列其他流動資產)	\$ 149,745	\$ 460,936	\$ 441,620	業務承攬、工程履約保證金及保固等保證
土地(表列不動產、廠房及設備)	1,367,077	1,367,077	1,367,077	長短期借款及額度擔保
房屋及建築(表列不動產、廠房及設備)	254,245	272,944	279,014	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 1,771,067</u>	<u>\$ 2,100,957</u>	<u>\$ 2,087,711</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，本合併公司為營造工程所簽訂之發包工程合約價款分別計 \$17,267,054、\$13,320,315 及 \$13,410,970，並已依約支付 \$10,051,904、\$9,099,021 及 \$10,237,943，餘款將依工程進度陸續支付。

2. 本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額如下：

幣別(仟元)	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
美元(USD)	\$ -	\$ -	\$ 3,104
歐元(EUR)	1,667	999	1,051

3. 本公司於民國 107 年 7 月與桃園市政府簽訂桃園市中壢區一號基地新建公營住宅統包工程案，於民國 107 年 9 月向財政部登記有案之本國銀行

申請專案保證額度計\$1,383,000，截至民國108年9月30日已動用保證額度計\$483,000，係以本國銀行出具之保證金保證書。

4. 本公司於民國108年5月因業務承攬及工程履約保證向財政部登記有案之本國銀行申請保證額度並開立保證票據計\$400,000。

#### 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)財務報表表達

民國107年第三季度財務報表之部分科目表達業予重分類，俾與民國108年第三季財務報表比較。

##### (二)資本管理

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。

##### (三)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107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-流動	\$ 57,126	\$ 64,879	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產-非流動	\$ 1,741,271	\$ 2,027,857	\$ 2,639,523
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 323,330	\$ 786,025	\$ 998,050
應收票據(含關係人)	427,712	137,030	202,588
應收帳款(含關係人)	784,122	1,134,829	491,618
其他應收款(含關係人)	8,829	10,344	8,803
按攤銷後成本衡量之金融資			
產-流動及非流動	513,059	522,372	500,000
其他金融資產(表列「其他流			
動資產」)	149,745	460,936	441,620
存出保證金(表列「其他流動			
資產」及「其他非流動資			
產」)	41,523	40,253	35,483
	<u>\$ 2,248,320</u>	<u>\$ 3,091,789</u>	<u>\$ 2,678,162</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000
應付短期票券	429,797	279,903	289,882
應付票據	294,481	308,756	207,676
應付帳款	1,363,451	953,332	1,011,464
其他應付款	338,342	389,696	320,498
長期借款	1,330,000	1,290,000	1,250,000
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	27,510	32,885	32,412
	<u>\$ 3,783,581</u>	<u>\$ 3,354,572</u>	<u>\$ 3,211,932</u>
租賃負債-流動及非流動	<u>\$ 136,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本合併公司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。本合併公司整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由財務部按照董事會核准之政策執行，並與本合併公司營運單位密切合作，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，本合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動合併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：

		108年9月30日		敏感度分析		
		外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：	新台幣	\$ 10	31.04	\$ 310	1%	\$ 3
美金：	人民幣	211	7.1307	6,549	1%	65

108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
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,707	31.04	\$52,985	1%	\$ 530
歐元：新台幣	405	33.95	13,750	1%	138
107年12月31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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 27	30.72	\$ 829	1%	\$ 8
美金：人民幣	210	6.8658	6,451	1%	65
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	43	30.72	1,321	1%	13
107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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 15	30.53	\$ 458	1%	\$ 5
美金：人民幣	209	6.8853	6,381	1%	64
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	43	30.53	1,313	1%	13

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之兌換損益(含已實現及未實現)金額分別為利益\$147、利益\$1,926、損失\$291 及利益\$2,254。

#### 價格風險

- A. 本合併公司暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於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，本合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本合併公司設定之限額進行。
- B. 本合併公司主要投資於國內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 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之利益或損失分別增加或減少 \$15,842 及 \$26,395。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本合併公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使本合併公司暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本合併公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本合併公司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，因此本合併公司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 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$798 及 \$750，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. 本合併公司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合併公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量合約現金流量。
- B. 本合併公司係以合併公司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至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，合併公司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. 本合併公司採用 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. 本合併公司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。
- E. 本合併公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本合併公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本合併公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的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)及合約資產(工程保留款)之備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	個別	群組A	群組B	合計
<u>108年9月30日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	0.47%~100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,274,304	\$ 7,422	\$ 1,281,726
備抵損失	-	92	4,522	4,614
	個別	群組A	群組B	合計
<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	1.62%~100%	
帳面價值總額	\$ 12,046	\$ 1,627,012	\$ 6,485	\$ 1,645,543
備抵損失	12,046	104	5,354	17,504
	個別	群組A	群組B	合計
<u>107年9月30日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	1.59%~100%	
帳面價值總額	\$ 11,963	\$ 932,385	\$ 74,243	\$ 1,018,591
備抵損失	11,963	94	4,863	16,920

群組 A：未有逾期付款之客戶。

群組 B：曾有逾期付款之客戶。

H. 本合併公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年		107年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	17,504	\$	14,344
提列減損損失		-		5,283
減損損失迴轉	(	1,709)	(	2,407)
本期沖銷數	(	10,932)		-
匯率影響數	(	249)	(	300)
9月30日	\$	4,614	\$	16,920

### (3) 流動性風險

- 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。
- 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附息之活期存款、定期存款及約當現金-附買回債券，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。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本合併公司持有貨幣市場部位分別為 \$313,852、\$772,560 及 \$977,848，預期可即時產生現金流量以管理流動性貨幣。
- 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：

108年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付短期票券(註)	\$ 430,000	\$ -	\$ -
應付票據	291,462	3,019	-
應付帳款	621,464	429,445	312,542
其他應付款	251,738	84,471	2,133
租賃負債(註)	14,282	50,369	74,080
長期借款(註)	3,505	839,532	503,305

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

107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	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	280,000	-	-
應付票據	296,130	12,626	-
應付帳款	279,714	347,367	326,251
其他應付款	384,323	2,718	2,655
長期借款(註)	3,823	11,470	1,299,523

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

107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(註)	290,000	-	-
應付票據	191,414	16,262	-
應付帳款	310,176	335,843	365,445
其他應付款	224,605	80,073	15,820
長期借款(註)	3,692	11,077	1,262,874

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(四) 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。本合併公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。

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。本合併公司之無活絡市場之權益工具投資及結構型理財商品皆屬之。

2. 本合併公司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(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債)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工具，本合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本合併公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

108年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
-流動				
結構型理財商品	\$ -	\$ -	\$ 57,126	\$ 57,126
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產-非流動				
權益證券	<u>1,584,228</u>	<u>-</u>	<u>157,043</u>	<u>1,741,271</u>
合計	<u>\$1,584,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,169</u>	<u>\$1,798,397</u>
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
-流動				
結構型理財商品	\$ -	\$ -	\$ 64,879	\$ 64,879
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產-非流動				
權益證券	<u>1,841,800</u>	<u>-</u>	<u>186,057</u>	<u>2,027,857</u>
合計	<u>\$1,841,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,936</u>	<u>\$2,092,736</u>
107年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
權益證券	<u>\$2,359,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,967</u>	<u>\$2,639,523</u>

(2) 本合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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。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，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。)

- B. 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或參考交易對手報價取得。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。
- C. 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合併公司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。根據本合併公司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。
- D. 本合併公司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合併公司信用品質。
4. 民國 108 年及 107 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。
5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 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：

	108年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 94,741	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	26.87%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	62,302	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20.18%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
結構型理財商品	57,126	依合約計算	產品收益率	3.65%~3.85%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。
	107年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 123,755	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	22.70%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	62,302	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20.18%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
結構型理財商品	64,879	依合約計算	產品收益率	3.7%~4.1%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。

	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 200,810	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	19.66%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市上櫃公 司股票	79,157	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20.12%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低

7. 本合併公司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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			108年1月1日至9月30日	
			認列於損益/其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具及理財商品	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 2,142	(\$ 2,142)
			107年1月1日至9月30日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 2,800	(\$ 2,800)

### 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(不包含投資子公司及關聯企業)：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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。

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：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，請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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：無此情形。

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) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年1月1日至9月30日	營造事業部	建材事業部	室內裝修設計部	合計
外部收入	\$ 5,491,834	\$ 1,626,549	\$ 568,534	\$ 7,686,917
內部部門收入	172,839	63,407	-	236,246
部門收入	<u>\$ 5,664,673</u>	<u>\$ 1,689,956</u>	<u>\$ 568,534</u>	<u>\$ 7,923,163</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 347,162</u>	<u>\$ 10,456</u>	<u>\$ 65,269</u>	<u>\$ 422,887</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 60,203	\$ 118,627	\$ 5,070	\$ 183,900
攤銷費用	2,518	976	30	3,524
	<u>\$ 62,721</u>	<u>\$ 119,603</u>	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ 187,424</u>

<u>107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	\$ 4,504,460	\$ 1,475,741	\$ 306,765	\$ 6,286,966
內部部門收入	27,418	49,226	99,455	176,099
部門收入	<u>\$ 4,531,878</u>	<u>\$ 1,524,967</u>	<u>\$ 406,220</u>	<u>\$ 6,463,065</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 382,725</u>	<u>\$ 38,881</u>	<u>\$ 45,229</u>	<u>\$ 466,835</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 18,632	\$ 122,237	\$ 557	\$ 141,426
攤銷費用	3,163	8,160	52	11,375
	<u>\$ 21,795</u>	<u>\$ 130,397</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 152,801</u>

(三)部門損益之調節資訊

1. 本合併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. 應報導營運部門損益與繼續營業部門損益調節如下：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
應報導部門營業淨利益	\$ 422,887	\$ 466,835
調整及沖銷	<u>2,573</u>	<u>2,620</u>
合計	425,460	469,455
利息收入	16,548	17,555
股利收入	114,189	150,399
兌換(損失)利益	( 291)	2,254
財務成本	( 14,341)	( 12,864)
其他	<u>3,516</u>	<u>1,239</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 545,081</u>	<u>\$ 628,038</u>

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108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		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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	潤弘精密工程事業 (股)公司	潤泰精密材料(股) 公司	1	\$ 675,000	\$ 31,254	\$ 31,254	\$ 31,254	\$ -	0.89	\$ 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108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)公司股票	本公司為該公司之孫公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,426,264	\$ 142,190	0.34	\$ 142,190	
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	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	20,151,803	1,348,156	3.57	1,348,156	
潤弘精密工程事業(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之兄弟公司及關聯企業之監 察人為該公司之法人董事代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	234,295	32,684	0.13	32,684	
潤弘精密工程事業(股)公司	大買家(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	4,267,233	62,302	2.51	62,302	
潤弘精密工程事業(股)公司	寶德電化材料科技(股)公司股票 (原名：寶德能源科技(股)公司股票)	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	19,737,629	94,741	1.50	94,741	
潤弘精密工程事業(股)公司	南山人壽次順位公司債	最終母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	-	500,000	-	-	
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	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	37,874	2,534	-	2,534	
潤泰精密材料(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之兄弟公司及關聯企業之監 察人為該公司之法人董事代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	105,433	14,708	0.06	14,708	
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	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	657,045	43,956	0.12	43,956	

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。

潤弘精密工程事業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108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註)		單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註)	
					之比率(註)	授信期間					
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	\$ 787,706	14.10	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	\$ 36,193	4.64	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新開發(股)公司	該公司為本公司之兄弟公司	銷貨	260,939	4.67	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	-	-	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	該公司為本公司之子公司	銷貨	162,337	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	19,136	2.45	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	259,032	45.56	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	24,799	30.67	

註：係按進銷貨之公司個體角度計算。

潤弘精密工程事業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108年1月1日至9月30日

附表四

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	
0	潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	1	工程收入	\$ 154,867	按一般交易條件處理	2.01%
		潤泰精密材料(股)公司	1	應收帳款	19,136	按一般交易條件處理	0.20%
		潤泰精密材料(股)公司	1	合約資產	164,164	按一般交易條件處理	1.70%
		潤鑄建築工程(上海)有限公司	1	勞務收入	10,502	按一般交易條件處理	0.14%
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	41,475	按一般交易條件處理	0.54%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	工程收入	18,385	按一般交易條件處理	0.24%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	應收帳款	10,540	按一般交易條件處理	0.11%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	預付貨款	10,762	按一般交易條件處理	0.11%

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：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。

潤弘精密工程事業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108年1月1日至9月30日

附表五

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	\$ 869,320	\$ 52,283	\$ 20,469	
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	9,592	155	155	
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	157,499	56,019	56,019	

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表六

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 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註2(2)C)	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	\$ 161,408	1	\$ 161,408	\$ -	\$ -	\$ 161,408	\$ 6,019	100.00	\$ 6,019	\$ 144,625	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額		依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
	經濟部投審會 核准投資金額		
潤弘精密工程 事業(股)公司	\$ 161,408	\$ 161,408	\$ 2,957,685

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核閱簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
  - C. 依據被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。