

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 62
	(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	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 50
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	52 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	61	
	1. 重大交易事項相關資訊	61	
	2. 轉投資事業相關資訊	61	
	3. 大陸投資資訊	61	
	4. 主要股東資訊	61	
(十四)	部門資訊	61 ~ 62	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001944 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 161,223 仟元及新台幣 199,609 仟元，分別占合併資產總額之 1.40%及 2.06%；負債總額分別為新台幣 12,003 仟元及新台幣 52,521 仟元，分別占合併負債總額之 0.18%及 1.11%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 14,647 仟元、新台幣 4,292 仟元、新台幣 1,033 仟元及新台幣 6,171 仟元，分別占合併綜合損益絕對值之 5.62%、6.32%、0.26%及 3.48%。



資誠

### 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 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 9 年 1 1 月 1 2 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 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日  
(民國 109 年及 108 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

資	產	附註	109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,213,086	11	\$ 1,316,022	12	\$ 323,330	3
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		-	-	39,210	-	57,126	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(六)						
	產－流動		-	-	25,760	-	13,059	-
1140	合約資產－流動	六(二十)及七	2,032,786	18	1,451,940	13	1,336,898	14
1150	應收票據淨額	六(三)	103,807	1	252,392	2	366,823	4
1160	應收票據－關係人淨額	七	45,051	-	201,833	2	60,889	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	955,165	8	940,636	9	783,556	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七	93,413	1	73,976	1	566	-
1200	其他應收款		1,431	-	3,689	-	4,166	-
1210	其他應收款－關係人	七	41,723	-	9,038	-	4,663	-
1220	本期所得稅資產		5,099	-	4,142	-	5,722	-
130X	存貨	六(四)	490,533	4	441,266	4	447,578	5
1410	預付款項		84,450	1	79,520	1	116,960	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十)	58,966	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產	六(一)及八	145,310	1	156,538	1	161,278	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,270,820</u>	<u>46</u>	<u>4,995,962</u>	<u>45</u>	<u>3,682,614</u>	<u>38</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(五)及七						
	值衡量之金融資產－非流動		1,642,657	14	1,787,846	16	1,741,271	18
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(六)						
	產－非流動		500,000	4	500,000	5	500,000	5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及						
		八	3,641,222	32	3,329,918	30	3,251,897	34
1755	使用權資產	六(八)及七	91,820	1	122,289	1	138,718	1
1780	無形資產	六(九)	240,638	2	241,507	2	237,123	2
1840	遞延所得稅資產		102,658	1	98,838	1	62,810	1
1900	其他非流動資產		52,326	-	53,488	-	57,002	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,271,321</u>	<u>54</u>	<u>6,133,886</u>	<u>55</u>	<u>5,988,821</u>	<u>62</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 11,542,141</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,129,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,671,435</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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	109年9月30日		108年12月31日		108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	\$ 670,000	6	\$ 203,000	2	\$ -	-
2110	應付短期票券	六(十二)	689,792	6	639,788	6	429,797	4
2130	合約負債—流動	六(二十)及七	632,686	6	413,550	4	534,456	6
2150	應付票據		257,189	2	598,647	5	294,481	3
2170	應付帳款		1,633,254	14	1,427,202	13	1,363,451	14
2200	其他應付款	六(十三)	394,042	3	438,428	4	338,342	4
2230	本期所得稅負債		40,819	-	81,160	1	20,822	-
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	57,882	1	62,833	-	63,380	1
2300	其他流動負債		7,565	-	6,520	-	9,030	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>4,383,229</u>	<u>38</u>	<u>3,871,128</u>	<u>35</u>	<u>3,053,759</u>	<u>32</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)及八	1,810,000	16	1,650,000	15	1,330,000	13
2570	遞延所得稅負債		13,948	-	14,459	-	15,429	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	33,029	-	60,110	1	73,467	1
2600	其他非流動負債		273,071	2	253,752	2	269,305	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2,130,048</u>	<u>18</u>	<u>1,978,321</u>	<u>18</u>	<u>1,688,201</u>	<u>17</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>6,513,277</u>	<u>56</u>	<u>5,849,449</u>	<u>53</u>	<u>4,741,960</u>	<u>49</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	1,350,000	12	1,350,000	12	1,350,000	14
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	757,693	7	757,693	6	757,693	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	722,225	6	654,741	6	654,741	7
3350	未分配盈餘		514,160	4	682,009	6	435,727	5
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	272,131	3	412,886	4	331,901	4
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,616,209</u>	<u>32</u>	<u>3,857,329</u>	<u>34</u>	<u>3,530,062</u>	<u>37</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	<u>1,412,655</u>	<u>12</u>	<u>1,423,070</u>	<u>13</u>	<u>1,399,413</u>	<u>14</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,028,864</u>	<u>44</u>	<u>5,280,399</u>	<u>47</u>	<u>4,929,475</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 11,542,141</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,129,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,671,435</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  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年7月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依證券法規章則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108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	\$ 3,713,093	100	\$ 3,014,299	100	\$ 9,383,056	100	\$ 7,686,917	100
5000 營業成本	六(四)(九) (二十一) (二十六) (二十七)及七	( 3,226,647)	( 87)	( 2,623,144)	( 87)	( 8,288,923)	( 88)	( 6,748,447)	( 88)
5900 營業毛利		<u>486,446</u>	<u>13</u>	<u>391,155</u>	<u>13</u>	<u>1,094,133</u>	<u>12</u>	<u>938,470</u>	<u>12</u>
營業費用	六(九) (二十六) (二十七)及七								
6100 推銷費用		( 22,915)	( 1)	( 21,129)	( 1)	( 72,205)	( 1)	( 64,208)	( 1)
6200 管理費用		( 156,663)	( 4)	( 144,826)	( 5)	( 452,432)	( 5)	( 410,782)	( 5)
6300 研究發展費用		( 14,260)	-	( 11,721)	-	( 43,407)	-	( 39,729)	( 1)
6450 預期信用減損利益(損失)	六(二十六)及 十二(三)	( 540)	-	1,368	-	( 2,398)	-	1,709	-
6000 營業費用合計		<u>( 194,378)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 176,308)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 570,442)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 513,010)</u>	<u>( 7)</u>
6900 營業利益		<u>292,068</u>	<u>8</u>	<u>214,847</u>	<u>7</u>	<u>523,691</u>	<u>6</u>	<u>425,460</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十二)及 七	4,597	-	5,826	-	16,046	-	16,548	-
7010 其他收入	六(二十三)	109,023	3	114,786	4	113,112	1	116,636	2
7020 其他利益及損失	六(二十四)及 七	18,978	-	218	-	18,486	-	778	-
7050 財務成本	六(二十五)及 七	( 5,278)	-	( 4,759)	-	( 16,167)	-	( 14,341)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>127,320</u>	<u>3</u>	<u>116,071</u>	<u>4</u>	<u>131,477</u>	<u>1</u>	<u>119,621</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利		<u>419,388</u>	<u>11</u>	<u>330,918</u>	<u>11</u>	<u>655,168</u>	<u>7</u>	<u>545,081</u>	<u>7</u>
7950 所得稅費用	六(二十八)	( 57,182)	( 1)	( 41,346)	( 2)	( 108,758)	( 1)	( 84,709)	( 1)
8200 本期淨利		<u>\$ 362,206</u>	<u>10</u>	<u>\$ 289,572</u>	<u>9</u>	<u>\$ 546,410</u>	<u>6</u>	<u>\$ 460,372</u>	<u>6</u>

(續次頁)

潤弘精密工程專業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年7月1日至9月30日  
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)



項目	附註	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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)							
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)							
8310	不重分類至損益之項目總額								
<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)							
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)							
8360	後續可能重分類至損益之項目總額								
8500	<b>本期綜合損益總額</b>								
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主								
8620	非控制權益								
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主								
8720	非控制權益								
每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(二十九)							
9850	稀釋每股盈餘								

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



潤弘精密工程股份有限公司及子公司

合併損益變動表  
民國109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

附註	歸屬於本公司業主之權益						其他權益		非控制權益	權益總額		
	普通股	股本	發行溢額	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
<u>108年1月1日至9月30日</u>												
	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
六(十九)	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 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
<u>107年度盈餘指撥及分派</u>												
六(十八)	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
<u>109年1月1日至9月30日</u>												
	109年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 654,741	\$ 682,009	(\$ 19,424)	\$ 432,310	\$ 3,857,329	\$ 1,423,070	\$ 5,280,399
	本期淨利	-	-	-	-	-	507,135	-	-	507,135	39,275	546,410
六(十九)	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 593)	( 140,162)	( 140,755)	( 4,966)	( 145,721)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	507,135	( 593)	( 140,162)	366,380	34,309	400,689
<u>108年度盈餘指撥及分派</u>												
六(十八)	法定盈餘公積	-	-	-	-	67,484	( 67,484)	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	( 607,500)	-	-	( 607,500)	-	( 607,500)
	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 44,724)	( 44,724)
	109年9月30日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 722,225	\$ 514,160	(\$ 20,017)	\$ 292,148	\$ 3,616,209	\$ 1,412,655	\$ 5,028,864

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109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 655,168	\$ 545,081
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產之評價利益	六(二)(二十四) ( 137 )	( 1,713 )
預期信用減損損失(利益)	六(二十六)及十二(三) 2,398	( 1,709 )
折舊費用	六(七)(八)(二十六) 182,774	183,900
攤銷與折耗費用	六(九)(二十六) 8,086	3,524
無形資產轉列費用數	六(九) 543	370
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四) ( 19,670 )	( 475 )
租賃修改利益	六(八)(二十四) ( 23 )	-
受贈收入	六(二十三)(三十) ( 759 )	-
股利收入	六(二十三) ( 107,660 )	( 114,189 )
利息收入	六(二十二) ( 16,046 )	( 16,548 )
利息費用	六(七)(八)(二十五) 16,167	14,341
沖銷逾期應付款利益	六(二十三) ( 1,387 )	-
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	( 580,846 )	( 499,352 )
應收票據	148,585	( 230,615 )
應收票據-關係人	156,782	( 60,067 )
應收帳款	( 16,927 )	109,238
應收帳款-關係人	( 19,439 )	243,178
其他應收款	1,583	( 1,022 )
其他應收款-關係人	-	425
存貨	( 49,267 )	30,897
預付款項	( 4,935 )	70,870
其他流動資產	( 6,087 )	( 675 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	219,211	( 218,849 )
應付票據	( 341,455 )	( 14,265 )
應付帳款	207,406	409,878
其他應付款	( 47,773 )	( 51,737 )
其他流動負債	1,047	3,970
其他非流動負債	29,281	( 17,523 )
營運產生之現金流入	416,620	245,193
收取之利息	21,093	20,793
收取之股利	107,660	121,509
支付之利息	( 18,661 )	( 12,915 )
支付之所得稅	( 154,184 )	( 153,015 )
營業活動之淨現金流入	372,528	221,565

(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109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱未查閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至9月30日	108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	38,373	81,642
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	( 8,521 )	( 13,553 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	34,083	21,765
其他金融資產減少	15,277	309,907
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 -非流動	-	( 2,798 )
取得不動產、廠房及設備	( 422,548 )	( 207,599 )
處分不動產、廠房及設備價款	912	541
取得無形資產	( 7,795 )	( 24,038 )
預付設備款增加	( 87,443 )	( 94,948 )
其他非流動資產(增加)減少	( 2 )	168
投資活動之淨現金流出	( 437,664 )	( 2,914 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	467,000	( 100,000 )
應付短期票券增加	50,000	148,006
長期借款舉借數	160,000	1,640,000
長期借款償還數	-	( 1,600,000 )
存入保證金減少	( 9,960 )	( 5,363 )
租賃本金償還	( 53,355 )	( 51,795 )
發放現金股利	( 607,500 )	( 648,000 )
子公司發放現金股利	( 44,724 )	( 63,891 )
籌資活動之淨現金流出	( 38,539 )	( 681,043 )
匯率影響數	739	( 303 )
本期現金及約當現金減少數	( 102,936 )	( 462,695 )
期初現金及約當現金餘額	1,316,022	786,025
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,213,086	\$ 323,330

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109年及108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. 潤弘精密工程事業股份有限公司(以下簡稱「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。
2. 經歷次增資後，截至民國 109 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(以下簡稱「資源整合」)原持有本公司 53.99%之股權，為簡化集團組織架構，資源整合於民國 108 年 1 月經股東臨時會通過解散議案，並於民國 108 年 10 月 28 日將所持有本公司之股權依股東所持有之比例出售予股東，潤泰創新國際股份有限公司於民國 108 年 10 月 28 日取得本公司 38.39%之股權，截至民國 109 年 9 月 30 日止，潤泰創新國際股份有限公司持有本公司 39.14%之股權。
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 109 年 11 月 12 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 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
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16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一實務權宜作法，承租人在符合下列所有條件下之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓，得選擇不評估其是否係租賃修改，將該租金減讓導致之任何租賃給付變動在減讓期間按變動租賃給付處理：

- (1)租賃給付之變動導致租賃之修改後對價與變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (2)租賃給付之任何減少僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付；且
- (3)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

本合併公司採用此實務權宜作法，並調增民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他收入計\$158，請詳附註六(八)之說明。

#### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	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。

(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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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108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108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 108 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
			109年9月30日	108年12月31日	108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	註1
"	潤陽營造股 份有限公司 (潤陽營造)	土木建築 工程	100	100	100	註2
"	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 2&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 1：本公司直接或間接持有表決權股份雖未超過 50%，但符合具有控制能力之條件，故納入合併個體。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年第三季之財務報告未經會計師核閱。

註 3：潤鑄股東會已通過決議於民國 109 年 6 月 30 日停止營業活動，刻正辦理清算程序中。

#### 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			
		109年9月30日		108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	\$1,412,655	60.85%	\$1,423,070	60.85%

  

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		108年9月30日	
		金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$1,399,413	60.85%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	潤泰精材		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 1,693,570	\$ 1,729,687	\$ 1,365,792
非流動資產	3,728,636	3,410,164	3,345,482
流動負債	( 1,239,076)	( 1,128,383)	( 1,057,121)
非流動負債	( 1,861,544)	( 1,672,765)	( 1,354,330)
淨資產總額	<u>\$ 2,321,586</u>	<u>\$ 2,338,703</u>	<u>\$ 2,299,823</u>

綜合損益表

	潤泰精材	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ 887,776	\$ 760,706
稅前淨利	79,475	42,540
所得稅費用	( 7,735)	( 5,690)
本期淨利	71,740	36,850
其他綜合損益(稅後淨額)	( 4,660)	( 8,525)
本期綜合損益總額	<u>\$ 67,080</u>	<u>\$ 28,325</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 40,818</u>	<u>\$ 17,237</u>
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	潤泰精材	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,292,987	\$ 2,254,942
稅前淨利	78,777	66,205
所得稅費用	( 14,232)	( 13,922)
本期淨利	64,545	52,283
其他綜合損益(稅後淨額)	( 8,162)	( 9,522)
本期綜合損益總額	<u>\$ 56,383</u>	<u>\$ 42,761</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 34,309</u>	<u>\$ 26,020</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 44,724</u>	<u>\$ 63,891</u>

## 現金流量表

	潤泰精材	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 46,800)	\$ 209,491
投資活動之淨現金流出	( 397,457)	( 219,915)
籌資活動之淨現金流入(流出)	267,466	( 23,889)
本期現金及約當現金減少數	( 176,791)	( 34,313)
期初現金及約當現金餘額	516,930	126,354
期末現金及約當現金餘額	\$ 340,139	\$ 92,041

### (四)無形資產

#### 1. 商標權、專利權及特許權

單獨取得之商標權、專利權及特許權以取得成本認列，商標、專利權及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 10~20 年攤銷。

#### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### 3. 礦源

按估計之礦源蘊藏量，以生產數量法提列折耗。若估計之蘊藏量有變動，則以當時之帳面金額，重新計算單位折耗金額，以前年度所提之折耗，不因此改變。

#### 4. 內部產生無形資產－研究發展支出

(1) 研究支出於發生時認列為當期費用。

(2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：

- 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- 有能力或使用或出售該無形資產；
- 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。

(3) 內部產生之無形資產－離岸風力發電灌漿材，於達到使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

#### 5. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

### (五)待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (六) 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。

#### (七) 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、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 108 年度合併財務報告附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,283	\$ 2,936	\$ 3,067
支票存款	24,197	49,572	6,411
活期存款	565,948	73,506	36,986
定期存款	6,029	6,018	6,101
約當現金-附買回債券	613,629	1,183,990	270,765
	<u>\$ 1,213,086</u>	<u>\$ 1,316,022</u>	<u>\$ 323,330</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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日用途受限之現金及約當現金分別為\$119,588、\$145,736 及\$149,745，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	109年9月30日	108年12月31日	108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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,210</u>	<u>\$ 57,126</u>

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：

	109年7月1日至9月30日	108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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 575</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
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	\$ <u>137</u>	\$ <u>1,713</u>

(三) 應收票據及帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收票據	\$ 103,807	\$ 252,392	\$ 366,823
應收帳款	\$ 964,958	\$ 949,033	\$ 788,170
減：備抵損失	( 9,793)	( 8,397)	( 4,614)
	<u>\$ 955,165</u>	<u>\$ 940,636</u>	<u>\$ 783,556</u>

- 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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日金額分別為\$185,874、\$159,097及\$153,645，並以抵銷後之淨額表達。
- 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 933,658	\$ 103,807	\$ 939,881	\$ 252,392
30天內	20,982	-	871	-
31-60天	79	-	2,955	-
61-90天	91	-	837	-
91天以上	10,148	-	4,489	-
	<u>\$ 964,958</u>	<u>\$ 103,807</u>	<u>\$ 949,033</u>	<u>\$ 252,392</u>

  

	<u>108年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 780,748	\$ 366,823
30天內	695	-
31-60天	297	-
61-90天	531	-
91天以上	5,899	-
	<u>\$ 788,170</u>	<u>\$ 366,823</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國109年9月30日、108年12月31日及108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108年1月1日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$136,208及\$891,085。

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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$103,807、\$252,392 及\$366,823，最能代表本合併公司應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$955,165、\$940,636 及\$783,556。

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

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 297,478	(\$ 1,749)	\$ 295,729
在製品	113,686	-	113,686
製成品	71,901	( 51)	71,850
商品存貨	9,268	-	9,268
	<u>\$ 492,333</u>	<u>(\$ 1,800)</u>	<u>\$ 490,533</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 309,404	(\$ 1,722)	\$ 307,682
在製品	58,171	-	58,171
製成品	66,371	( 137)	66,234
商品存貨	9,179	-	9,179
	<u>\$ 443,125</u>	<u>(\$ 1,859)</u>	<u>\$ 441,266</u>
	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>

本合併公司當期認列為費損之存貨及工程成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨及工程成本	\$ 3,225,824	\$ 2,617,443
存貨跌價損失(回升利益)	31	( 5,041)
未分攤之製造費用	1,710	-
出售下腳料收入	( 4,071)	( 2,756)
	<u>\$ 3,223,494</u>	<u>\$ 2,609,646</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨及工程成本	\$ 8,274,200	\$ 6,724,306
存貨回升利益	( 59)	( 6,204)
未分攤之製造費用	5,130	-
出售下腳料收入	( 9,990)	( 8,789)
	<u>\$ 8,269,281</u>	<u>\$ 6,709,313</u>

本合併公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因原提列備抵跌價之存貨已於當年度出售，致存貨產生回升利益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
權益工具				
	上市公司股票	\$ 1,034,714	\$ 1,034,714	\$ 1,034,714
	上櫃公司股票	76,252	76,252	76,252
	非上市櫃公司股票	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>
		<u>1,397,290</u>	<u>1,397,290</u>	<u>1,397,290</u>
評價調整				
	- 上市公司股票	513,994	652,387	502,122
	- 上櫃公司股票	( 38,203)	( 31,407)	( 28,860)
	- 非上市櫃公司股票	( 230,424)	( 230,424)	( 129,281)
		<u>245,367</u>	<u>390,556</u>	<u>343,981</u>
		<u>\$ 1,642,657</u>	<u>\$ 1,787,846</u>	<u>\$ 1,741,271</u>

1. 本合併公司選擇將為穩定收取股利之上市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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$1,548,708、\$1,687,101 及\$1,536,836。
2. 本合併公司選擇將屬策略性投資之上櫃股票及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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$93,949、\$100,745 及\$204,435。
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. 截至民國 108 年 12 月 31 日，寶德電化材料(股)公司因持續發生重大虧損，且流動資產不足抵償流動負債，另該公司於民國 109 年 2 月經董事會決議聲請破產，本合併公司已於民國 108 年底將該金融資產之帳面價值調整為\$0，並將評價損失認列於其他綜合損益之公允價值變動項下。
5. 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,642,657、\$1,787,846 及\$1,741,271。

6. 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：

項 目	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	(\$ 103,682)	(\$ 217,440)
項 目	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	(\$ 145,189)	(\$ 279,930)

7. 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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
保本保收益理財商品	\$ -	\$ 25,760	\$ 13,059
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：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 4,375	\$ 5,248
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 13,256	\$ 14,061

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$500,000、\$525,760及\$513,059。

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) 不動產、廠房及設備

	109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	\$ 1,223,693	\$ 1,737,474	\$ 34,864	\$ 61,789	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 40,041	\$ 326,688	\$ 4,973,904
累計折舊	-	( 508,664)	( 1,021,176)	( 28,094)	( 42,846)	( 4,944)	( 11,148)	( 27,114)	-	( 1,643,986)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 715,029</u>	<u>\$ 716,298</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 12,927</u>	<u>\$ 326,688</u>	<u>\$ 3,329,918</u>
1月1日	\$ 1,533,249	\$ 715,029	\$ 716,298	\$ 6,770	\$ 18,943	\$ -	\$ 14	\$ 12,927	\$ 326,688	\$ 3,329,918
增添	898	325	39,467	2,841	16,667	-	-	83,198	283,480	426,876
移轉(註)	-	1,576	61,390	-	-	-	-	-	27,674	90,640
資產處分成本	-	( 20,633)	( 5,600)	( 7,321)	( 2,294)	-	-	( 93)	-	( 35,941)
處分日之累計折舊餘額	-	3,559	5,199	6,675	2,188	-	-	93	-	17,714
轉列待出售非流動資產	-	( 58,966)	-	-	-	-	-	-	-	( 58,966)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	2,402	2,402
折舊費用	-	( 35,826)	( 82,614)	( 2,087)	( 5,664)	-	( 10)	( 4,758)	-	( 130,959)
淨兌換差額	-	( 454)	( 2)	( 5)	( 1)	-	-	-	-	( 462)
9月30日	<u>\$ 1,534,147</u>	<u>\$ 604,610</u>	<u>\$ 734,138</u>	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 29,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 91,367</u>	<u>\$ 640,244</u>	<u>\$ 3,641,222</u>
9月30日										
成本	\$ 1,534,147	\$ 1,133,174	\$ 1,832,720	\$ 30,364	\$ 76,158	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 123,146	\$ 640,244	\$ 5,386,059
累計折舊	-	( 528,564)	( 1,098,582)	( 23,491)	( 46,319)	( 4,944)	( 11,158)	( 31,779)	-	( 1,744,837)
	<u>\$ 1,534,147</u>	<u>\$ 604,610</u>	<u>\$ 734,138</u>	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 29,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 91,367</u>	<u>\$ 640,244</u>	<u>\$ 3,641,222</u>

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	-	-	16,563	-	7,415	-	-	5,810	178,563	208,351
移轉(註)	-	-	26,406	-	-	-	-	-	44,935	71,341
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)	(88,532)	(2,306)	(4,226)	-	(22)	(2,255)	-	(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>\$733,857</u>	<u>\$7,437</u>	<u>\$13,801</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17</u>	<u>\$13,300</u>	<u>\$228,641</u>	<u>\$3,251,897</u>
9月30日										
成本	\$1,533,249	\$1,218,095	\$1,822,140	\$34,901	\$56,306	\$4,944	\$11,162	\$40,024	\$228,641	\$4,949,462
累計折舊	-	(496,500)	(1,088,283)	(27,464)	(42,505)	(4,944)	(11,145)	(26,724)	-	(1,697,565)
	<u>\$1,533,249</u>	<u>\$721,595</u>	<u>\$733,857</u>	<u>\$7,437</u>	<u>\$13,801</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17</u>	<u>\$13,300</u>	<u>\$228,641</u>	<u>\$3,251,897</u>

註：移轉數餘額係預付設備款及工程款轉入，明細如下：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
預付設備款	\$90,549	\$71,341
預付工程款	91	-
	<u>\$90,640</u>	<u>\$71,341</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. 本合併公司部分土地因受法令限制，係以他人名義登記持有，並設定抵押權予本合併公司，相關說明請詳附註七。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 962	\$ 294
資本化利率區間	0.84%~0.94%	1.01%~1.05%
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 2,402	\$ 464
資本化利率區間	0.88%~1.07%	0.98%~1.09%

(八) 租賃交易－承租人

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、車位及公務車等，租賃合約之期間介於民國 101 年到 114 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：

	109年			
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 111,451	\$ 76,964	\$ -	\$ 188,415
累計折舊	( 31,790)	( 34,336)	-	( 66,126)
	<u>\$ 79,661</u>	<u>\$ 42,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,289</u>
1月1日	\$ 79,661	\$ 42,628	\$ -	\$ 122,289
增添	7,216	11,158	5,903	24,277
租賃合約修改-成本	-	( 6,833)	-	( 6,833)
租賃合約修改-累計折舊	-	3,905	-	3,905
除帳成本	( 2,684)	( 3,414)	-	( 6,098)
除帳之累計折舊	2,684	3,414	-	6,098
折舊費用	( 23,824)	( 27,476)	( 515)	( 51,815)
淨兌換差額	-	( 3)	-	( 3)
9月30日	<u>\$ 63,053</u>	<u>\$ 23,379</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 91,820</u>
9月30日				
成本	\$ 115,983	\$ 77,873	\$ 5,903	\$ 199,759
累計折舊	( 52,930)	( 54,494)	( 515)	( 107,939)
	<u>\$ 63,053</u>	<u>\$ 23,379</u>	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 91,820</u>

	108年		
	土地	房屋	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
初次適用之影響數	113,373	77,199	190,572
1月1日初次適用後餘額	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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債總額	\$ 90,911	\$ 122,943	\$ 136,847
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(57,882)	(62,833)	(63,380)
	<u>\$ 33,029</u>	<u>\$ 60,110</u>	<u>\$ 73,467</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7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	\$ 296	\$ 424
屬短期租賃合約之租金費用	12,670	5,601
	<u>\$ 12,966</u>	<u>\$ 6,025</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>		
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 904	\$ 1,395
屬短期租賃合約之租金費用	29,236	14,806
	<u>\$ 30,140</u>	<u>\$ 16,201</u>
租賃修改利益	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

5. 本合併公司於民國109年及108年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為\$83,495及\$67,996，係包含屬短期租賃合約之租金費用分別計\$29,236及\$14,806、租賃負債之利息費用分別計\$904及\$1,395及租賃本金償還分別計\$53,355及\$51,795。

6. 本合併公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列租金減讓所產生之租賃給付變動之利益為 \$158(表列「其他收入」項下)。
7. (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函文內容不符，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。

8. 子公司承租宜蘭羅東事業區第 70、71、73-75、80、82-85 林班及南澳事業區第 27、28 林班地供礦業用地使用，因上述租約於 109 年 6 月 18 日到期，子公司已向主管機關辦理續租申請。截至 109 年 9 月 30 日，由行政院農業委員會林務局羅東林區管理處進行踐行保安林經營準則第 13 條審查。

9. 本合併公司於民國 109 年 6 月向關係人承租土地，相關說明請詳附註七(三)。

(九) 無形資產

	109年					合計
	礦源	商標、專利權 及特許權	電腦軟體	商譽	其他	
1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 40,937	\$ 66,078	\$ 2,553	\$ 41,727	\$ 386,093
累計攤銷	( 60,416)	( 20,326)	( 63,844)	-	-	( 144,586)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 20,611</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 241,507</u>
1月1日	\$ 174,382	\$ 20,611	\$ 2,234	\$ 2,553	\$ 41,727	\$ 241,507
增添	-	3,289	234	-	4,239	7,762
資產除列成本	-	-	( 62)	-	-	( 62)
除列日之累計 攤銷餘額	-	-	62	-	-	62
轉列費用數	-	( 543)	-	-	-	( 543)
攤銷費用	-	( 1,720)	( 1,236)	-	( 5,130)	( 8,086)
淨兌換差額	-	-	( 2)	-	-	( 2)
9月30日	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 21,637</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 40,836</u>	<u>\$ 240,638</u>
9月30日						
成本	\$ 234,798	\$ 43,683	\$ 66,247	\$ 2,553	\$ 45,966	\$ 393,247
累計攤銷	( 60,416)	( 22,046)	( 65,017)	-	( 5,130)	( 152,609)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 21,637</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 40,836</u>	<u>\$ 240,638</u>

## 108年

	商標、專利權					合計
	礦源	及特許權	電腦軟體	商譽	其他	
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>

## 1. 無形資產攤銷明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,829	\$ 107
管理費用	786	920
	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 1,027</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 5,485	\$ 944
管理費用	2,601	2,580
	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$ 3,524</u>

2. 本合併公司持有宜蘭蘭崁石礦(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。目前在原申請的採礦區域，石灰石採掘已接近罄盡，已依礦業法第 43 條規定向主管機關經濟部礦務局申請在原礦權範圍內，增加採礦區域案(擴大案)。

上述宜蘭蘭崁石礦申請擴大案於 109 年 9 月 15 日接獲經濟部經授務字第 10920107100 號行政處分書：「因公有土地機關(即行政院農業委員會林務局羅東林區管理處)表示『因不符合保安林經營準則第 13 號規定，爰不同意核定礦業用地』，依據礦業法第 43 條規定，駁回申請」。本合併公司因不服原處分機關所為之行政處分，已於 109 年 10 月 6 日依法提請訴願，併申請調查證據、陳述意見及言詞辯論。

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。

3. 本合併公司為進入離岸風力發電基礎灌漿材料市場，近年研發「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」金額計\$32,486。
4. 本合併公司無形資產未有提供質押之情形。

(十) 待出售非流動資產淨額

子公司潤鑄於民國 109 年 6 月經股東會通過決議於民國 109 年 6 月 30 日停止營業活動，並於民國 109 年 8 月 10 日經董事會決議出售不動產－房屋，擬將相關之不動產轉列為待出售非流動資產，前述交易預期於一年內完成。截至 109 年 9 月 30 日止，待出售非流動資產餘額如下：

1. 待出售非流動資產

	<u>109年</u>	
	<u>房屋及建築</u>	
9月30日		
成本	\$	71,258
累計折舊	(	<u>12,292)</u>
	<u>\$</u>	<u>58,966</u>

2. 該待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量。上開公允價值係根據雙方簽訂不動產買賣合約及市場評價而得。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 670,000	\$ 203,000	\$ -
利率區間	0.98%~1.00%	1.10%~1.30%	-

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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
保證票據	\$ 2,450,000	\$ 2,450,000	\$ 2,200,000

(十二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 690,000	\$ 640,000	\$ 430,000
減：未攤銷折價	( 208)	( 212)	( 203)
	<u>\$ 689,792</u>	<u>\$ 639,788</u>	<u>\$ 429,797</u>
利率區間	0.35%~0.79%	0.50%~0.85%	0.50%~0.85%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保證票據	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>

(十三) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資	\$ 287,540	\$ 346,016	\$ 251,314
應付電費	20,333	16,849	20,854
應付貨物稅	20,169	21,534	19,068
應付營業稅	19,313	8,023	13,154
應付設備款	8,660	5,091	1,884
應付材料國際認證費	-	-	476
應付礦區整治費	-	33	33
其他應付費用	<u>38,027</u>	<u>40,882</u>	<u>31,559</u>
	<u>\$ 394,042</u>	<u>\$ 438,428</u>	<u>\$ 338,342</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	109年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月16日至 111年9月16日，並 按月付息，到期償還	1.00%	註	\$ 1,100,000
信用借款	自108年12月27日至 111年6月30日，並 按月付息，到期償還	0.955%~ 1.00%	註	<u>710,000</u>
				<u>\$ 1,810,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31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	\$ 940,000
信用借款	自108年6月1日至 110年12月27日，並 按月付息，到期償還	1.10%~ 1.15%	註	<u>710,000</u>
				<u>\$ 1,650,000</u>

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>

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保證票據	<u>\$ 2,283,000</u>	<u>\$ 2,283,000</u>	<u>\$ 2,283,000</u>

本合併公司尚未動用借款額度明細如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
一年內到期	\$ 1,444,687	\$ 1,580,364	\$ 1,811,423
一年以上到期	<u>1,843,512</u>	<u>2,009,431</u>	<u>1,809,709</u>
	<u>\$ 3,288,199</u>	<u>\$ 3,589,795</u>	<u>\$ 3,621,132</u>

#### (十五) 退休金

1. (1) 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。
- (2) 民國109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108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\$633、\$696、\$1,930及\$2,088。
- (3) 本合併公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,264。

2. (1)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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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\$10,081、\$9,591、\$30,419 及\$28,169。

#### (十六)股本

1. 本公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日流通在外股數皆為 135,000 仟股，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未變動。
2. 截至民國 109 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 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108 年 度		107 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 67,484		\$ 66,091	
現金股利	607,500	\$ 4.50	648,000	\$ 4.80
合計	<u>\$ 674,984</u>		<u>\$ 714,091</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

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 432,310	(\$ 19,424)	\$ 412,886
評價-合併公司總額	( 140,186)	-	( 140,186)
評價-合併公司稅額	24	-	24
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	( 741)	( 741)
- 合併公司之稅額	-	148	148
9月30日	<u>\$ 292,148</u>	<u>(\$ 20,017)</u>	<u>\$ 272,131</u>

  

	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>

(二十) 營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 3,100,154	\$ 2,458,634
商品銷售收入	570,709	505,938
勞務合約收入	8,968	22,192
其他合約收入	33,262	27,535
	<u>\$ 3,713,093</u>	<u>\$ 3,014,299</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 7,733,578	\$ 6,011,225
商品銷售收入	1,545,274	1,541,872
勞務合約收入	28,176	57,201
其他合約收入	76,028	76,619
	<u>\$ 9,383,056</u>	<u>\$ 7,686,917</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：

	<u>台灣</u>			<u>中國</u>	<u>合 計</u>
	<u>營造事業</u>	<u>建材事業</u>	<u>室內裝修設計</u>	<u>營造事業</u>	
<u>109年7至9月</u>					
部門收入	\$2,947,992	\$ 679,328	\$ 209,444	\$ -	\$3,836,764
內部部門交易 之收入	( 59,581)	( 64,021)	( 69)	-	( 123,671)
外部客戶合約 收入	<u>\$2,888,411</u>	<u>\$ 615,307</u>	<u>\$ 209,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,713,093</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ -	\$ 603,971	\$ -	\$ -	\$ 603,971
隨時間逐步 認列之收入	<u>2,888,411</u>	<u>11,336</u>	<u>209,375</u>	<u>-</u>	<u>3,109,122</u>
	<u>\$2,888,411</u>	<u>\$ 615,307</u>	<u>\$ 209,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,713,093</u>
		<u>台灣</u>		<u>中國</u>	
<u>108年7至9月</u>					
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>

109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	\$7,413,142	\$1,752,974	\$ 542,162	\$18,499	\$9,726,777
內部部門交易 之收入	( 232,856)	( 110,439)	( 426)		( 343,721)
外部客戶合約 收入	<u>\$7,180,286</u>	<u>\$1,642,535</u>	<u>\$ 541,736</u>	<u>\$18,499</u>	<u>\$9,383,056</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 504	\$1,620,784	\$ 14	\$ -	\$1,621,302
隨時間逐步 認列之收入	<u>7,179,782</u>	<u>21,751</u>	<u>541,722</u>	<u>18,499</u>	<u>7,761,754</u>
	<u>\$7,180,286</u>	<u>\$1,642,535</u>	<u>\$ 541,736</u>	<u>\$18,499</u>	<u>\$9,383,056</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>

## 2. 尚未履行之工程合約

截至民國 109 年 9 月 30 日止，本合併公司已簽訂之工程合約，尚未滿足之履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度如下：

預計認列收入年度	已簽約合約金額
109年~112年	\$ 26,424,636

## 3. 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
合約資產：				
合約資產- 工程保留款	\$ 617,736	\$ 613,967	\$ 492,990	\$ 493,210
合約資產- 工程合約	<u>1,415,050</u>	<u>837,973</u>	<u>843,908</u>	<u>344,336</u>
合計	<u>\$ 2,032,786</u>	<u>\$ 1,451,940</u>	<u>\$ 1,336,898</u>	<u>\$ 837,546</u>

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債- 工程合約	\$ 622,660	\$ 375,520	\$ 485,459	\$ 691,556
合約負債- 勞務合約	-	14,208	32,346	49,944
合約負債- 建材合約	10,026	23,822	16,651	13,160
合計	<u>\$ 632,686</u>	<u>\$ 413,550</u>	<u>\$ 534,456</u>	<u>\$ 754,660</u>

4. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 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：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
已發生之總成本及已認列 之利潤(減除已認列之 損失)	\$ 19,306,154	\$ 16,480,585	\$ 14,518,794	\$ 13,484,140
減：工程進度請款金額 進行中合約淨資產(負債) 狀況	( 18,513,764)	( 16,018,132)	( 14,160,345)	( 13,831,360)
列報為：				
合約資產-工程合約	\$ 1,415,050	\$ 837,973	\$ 843,908	\$ 344,336
合約負債-工程合約	( 622,660)	( 375,520)	( 485,459)	( 691,556)
	<u>\$ 792,390</u>	<u>\$ 462,453</u>	<u>\$ 358,449</u>	<u>(\$ 347,220)</u>

(二十一)營業成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
工程合約成本	\$ 2,716,894	\$ 2,131,465
商品銷售成本	506,600	478,181
勞務合約成本	342	9,928
其他合約成本	2,811	3,570
	<u>\$ 3,226,647</u>	<u>\$ 2,623,144</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
工程合約成本	\$ 6,791,231	\$ 5,205,243
商品銷售成本	1,478,050	1,504,070
勞務合約成本	13,663	29,506
其他合約成本	5,979	9,628
	<u>\$ 8,288,923</u>	<u>\$ 6,748,447</u>

(二十二) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 215	\$ 578
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	4,375	5,248
其他利息收入	7	-
	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 5,826</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,767	\$ 2,487
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	13,256	14,061
其他利息收入	23	-
	<u>\$ 16,046</u>	<u>\$ 16,548</u>

(二十三) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 604	\$ 564
股利收入	107,660	114,189
受贈收入	759	-
其他收入—其他	-	33
	<u>\$ 109,023</u>	<u>\$ 114,786</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,517	\$ 1,553
股利收入	107,660	114,189
沖銷逾期應付款利益	1,387	-
受贈收入	759	-
其他收入—其他	1,789	894
	<u>\$ 113,112</u>	<u>\$ 116,636</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 20,072	(\$ 3)
淨外幣兌換利益	969	149
淨外幣評價損失	(20)	(2)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	575
其他利益及損失	(2,043)	(501)
	<u>\$ 18,978</u>	<u>\$ 218</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 19,670	\$ 475
淨外幣兌換利益(損失)	2,295 (	317)
淨外幣評價(損失)利益	( 35)	26
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	137	1,713
租賃修改利益	23	-
其他利益及損失	( 3,604)	( 1,119)
	<u>\$ 18,486</u>	<u>\$ 778</u>

(二十五) 財務成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,944	\$ 4,629
租賃負債之利息費用	296	424
減：符合要件之資本化 金額	( 962)	( 294)
	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 4,759</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 17,665	\$ 13,410
租賃負債之利息費用	904	1,395
減：符合要件之資本化 金額	( 2,402)	( 464)
	<u>\$ 16,167</u>	<u>\$ 14,341</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108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)	\$ 2,716,978	\$ 2,188,981
員工福利費用	359,365	306,101
水電費	73,255	67,757
貨物稅	65,484	55,405
不動產、廠房及設備折舊費用	44,371	42,568
使用權資產折舊費用	18,356	16,738
無形資產攤銷及折耗費用	2,615	1,027
預期信用減損損失(利益)	540 (	1,368)
其他費用	140,061	122,243
營業成本及營業費用	<u>\$ 3,421,025</u>	<u>\$ 2,799,452</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
本期進料及發包工程(含存貨之變動)	\$ 6,921,156	\$ 5,537,819
員工福利費用	1,008,154	875,522
水電費	171,778	171,549
貨物稅	171,732	174,950
不動產、廠房及設備折舊費用	130,959	133,976
使用權資產折舊費用	51,815	49,924
無形資產攤銷及折耗費用	8,086	3,524
預期信用減損損失(利益)	2,398	(1,709)
其他費用	393,287	315,902
營業成本及營業費用	\$ 8,859,365	\$ 7,261,457

(二十七) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 308,970	\$ 261,978
勞健保費用	20,996	18,219
退休金費用	10,714	10,287
董事酬金	1,534	1,570
其他用人費用	17,151	14,047
	\$ 359,365	\$ 306,101
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 856,316	\$ 745,067
勞健保費用	65,878	57,147
退休金費用	32,349	30,257
董事酬金	4,602	4,310
其他用人費用	49,009	38,741
	\$ 1,008,154	\$ 875,522

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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$3,691、\$3,060、\$6,046 及 \$5,062，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 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 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。民國 108 年度員工酬勞以現金之方式發放。截至目前尚未實際配發。

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。

## (二十八) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期課稅所得產生之 所得稅	\$ 52,317	\$ 38,343
土地增值稅	2,877	-
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>55,194</u>	<u>38,451</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>1,988</u>	<u>2,895</u>
所得稅費用	<u>\$ 57,182</u>	<u>\$ 41,346</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期課稅所得產生之 所得稅	\$ 113,343	\$ 85,531
土地增值稅	2,877	-
未分配盈餘加徵	-	90
以前年度所得稅高估	( 3,340 )	( 4,099 )
當期所得稅總額	<u>112,880</u>	<u>81,522</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>( 4,122 )</u>	<u>3,187</u>
所得稅費用	<u>\$ 108,758</u>	<u>\$ 84,709</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
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
國外營運機構換算差額	( 491 )	1,092
合計	<u>( \$ 491 )</u>	<u>\$ 1,232</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
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	\$ 61	\$ 262
國外營運機構換算差額	148	820
合計	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 1,082</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 106 年度。

(二十九) 每股盈餘

	<u>109年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 318,553</u>	<u>135,000</u>	<u>\$ 2.36</u>
<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	\$ 318,553	135,000	
員工酬勞	-	101	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 318,553</u>	<u>135,101</u>	<u>\$ 2.36</u>
	<u>108年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 267,148</u>	<u>135,000</u>	<u>\$ 1.98</u>
<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	\$ 267,148	135,000	
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	<u>\$ 267,148</u>	<u>135,090</u>	<u>\$ 1.98</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 507,135	135,000	\$ 3.76
<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	\$ 507,135	135,000	
員工酬勞	-	148	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 507,135	135,148	\$ 3.75
	<u>108年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<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

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取之投資活動：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	
處分不動產、廠房及設備價款	\$	37,897
減：期末其他應收款－關係人	(	37,059)
匯率影響之變動		74
本期收取現金	\$	912

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
預付設備款及工程款轉列 不動產、廠房及設備	\$ 90,640	\$ 71,341

3. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 426,876	\$ 208,351
加：期初其他應付款	5,091	1,132
減：期末其他應付款	( 8,660)	( 1,884)
減：受贈收入	( 759)	-
本期支付現金	<u>\$ 422,548</u>	<u>\$ 207,599</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 7,762	\$ 23,959
加：期初其他應付款	33	588
減：期末其他應付款	-	( 509)
本期支付現金	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ 24,038</u>

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	109年					
	短期借款	應付 短期票券	長期借款	租賃負債 (含一年 內到期)	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 203,000	\$ 639,788	\$ 1,650,000	\$ 122,943	\$ 28,274	\$ 2,644,005
籌資現金流量之變動	467,000	50,000	160,000	( 53,355)	( 9,960)	613,685
匯率變動之影響	-	-	-	( 3)	( 2)	( 5)
其他非現金之變動	-	4	-	21,326	-	21,330
9月30日	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 689,792</u>	<u>\$ 1,810,000</u>	<u>\$ 90,911</u>	<u>\$ 18,312</u>	<u>\$ 3,279,015</u>
	108年					
	短期借款	應付 短期票券	長期借款	租賃負債 (含一年 內到期)	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日(含初次適用 之影響數)	\$ 100,000	\$ 279,903	\$ 1,290,000	\$ 190,572	\$ 32,885	\$ 1,893,360
籌資現金流量之變動	( 100,000)	148,006	40,000	( 51,795)	( 5,363)	30,848
匯率變動之影響	-	-	-	( 8)	( 12)	( 20)
其他非現金之變動	-	1,888	-	( 1,922)	-	( 34)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429,797</u>	<u>\$ 1,330,000</u>	<u>\$ 136,847</u>	<u>\$ 27,510</u>	<u>\$ 1,924,154</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司原由資源整合控制，其擁有本公司 53.99%之股權，為簡化集團組織架構，資源整合於民國 108 年 1 月經股東臨時會通過解散議案，並於民國 108 年 10 月 28 日將所持有本公司之股權依股東所持有之比例出售予股東，潤泰創新國際股份有限公司於民國 108 年 10 月 28 日取得本公司 38.39%之股權，截至民國 109 年 9 月 30 日止，潤泰創新國際股份有限公司持有本公司 39.14%之股權。

## (二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司關係
潤泰創新國際股份有限公司 (潤泰創新)	本合併公司之母公司
潤泰創新開發股份有限公司	兄弟公司
潤泰旭展股份有限公司	兄弟公司
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司
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
潤泰全球股份有限公司 (潤泰全球)	其他關係人(對本合併公司之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(本合併公司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(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(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(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(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(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 (北京潤泰)	其他關係人(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(本合併公司之法人董事代表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(母公司之法人董事代表人之配偶)
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>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
工程承攬：		
－潤泰創新	\$ 378,928	\$ 348,156
－兄弟公司	200,471	126,059
－其他關係人	45,053	16,623
商品銷售：		
－其他關係人	702	66
勞務銷售：		
－母公司	151	150
－其他關係人	-	633
總計	<u>\$ 625,305</u>	<u>\$ 491,687</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
工程承攬：		
－潤泰創新	\$ 1,168,023	\$ 1,060,892
－兄弟公司	526,294	270,402
－其他關係人	237,351	44,732
商品銷售：		
－母公司	-	11
－其他關係人	3,016	1,316
勞務銷售：		
－母公司	860	771
－其他關係人	1,460	947
總計	<u>\$ 1,937,004</u>	<u>\$ 1,379,071</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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收票據：			
－潤泰創新	\$ 43,123	\$ 192,813	\$ 60,889
－其他關係人	1,928	9,020	-
	<u>\$ 45,051</u>	<u>\$ 201,833</u>	<u>\$ 60,889</u>
應收帳款：			
－母公司	\$ 36,841	\$ 31,119	\$ 103
－兄弟公司	33,455	42,449	-
－其他關係人	23,117	408	463
	<u>\$ 93,413</u>	<u>\$ 73,976</u>	<u>\$ 566</u>

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應收款(註1)：			
— 南山人壽	\$ 4,664	\$ 9,038	\$ 4,663
— 北京潤泰	37,059	—	—
	<u>\$ 41,723</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 4,663</u>
合約資產(註2)：			
— 潤泰創新	\$ 167,348	\$ 152,541	\$ 138,103
— 兄弟公司	44,856	23,675	15,770
— 其他關係人	8,500	832	798
	<u>\$ 220,704</u>	<u>\$ 177,048</u>	<u>\$ 154,671</u>

註 1：主係應收利息及處分不動產、廠房及設備款項。

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

	109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	\$ 18,531,414	\$ 5,205,799
兄弟公司	1,477,185	902,090
其他關係人	274,734	204,127
	<u>\$ 20,283,333</u>	<u>\$ 6,312,016</u>
	108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	\$ 12,428,131	\$ 3,905,830
兄弟公司	1,318,309	537,986
其他關係人	219,735	33,756
	<u>\$ 13,966,175</u>	<u>\$ 4,477,572</u>
	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>

### 4. 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入：		
— 南山人壽	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 4,375</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入：		
－南山人壽	\$ <u>13,125</u>	\$ <u>13,125</u>

#### 5. 財產交易/期後事項

##### (1) 取得金融資產

詳附註六(五)3之說明。

##### (2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
北京潤泰	\$ <u>37,059</u>	\$ <u>19,105</u>

本合併公司於民國109年8月20日簽訂房屋出售合約，擬處分坐落於上海市閔行區華光路300巷35號402室之建物，合約價款計\$37,059(約人民幣8,678仟元)，處分利益計\$19,105，於民國109年9月10日完成所有權移轉，並於民國109年10月10日收取全額款項。

(3) 本合併公司於民國109年10月12日簽訂房屋出售合約，擬處分坐落於北京市朝陽區東四環中路62號樓13層1304室之建物，合約價款計人民幣7,829仟元，處分利益計人民幣1,826仟元，於民國109年10月23日完成所有權移轉。

#### 6. 租賃交易－承租人/租金費用

(1) 本合併公司向關係人承租土地及倉庫，租賃合約之期間為民國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) 本合併公司於民國109年6月與潤泰全球簽訂土地租賃合約，惟前述租賃標的尚在整理中，其租期按照實際移交日期起算20年，截至民國109年9月30日止，租賃標的尚未開始移交，前述租賃依期間及折現率計算之現金給付價值為\$561,562。前述交易價格係參酌戴德梁行不動產估價師事務所之鑑價結果而得。

##### (4) 屬短期租賃合約之租金費用

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ <u>1,299</u>	\$ <u>991</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ <u>4,352</u>	\$ <u>2,973</u>

(5)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
租賃負債總額	\$ 53,801	\$ 77,651	\$ 83,264
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	( 29,500)	( 29,241)	( 29,463)
	<u>\$ 24,301</u>	<u>\$ 48,410</u>	<u>\$ 53,801</u>

B. 利息費用：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 169	\$ 256
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 555	\$ 818

7. 關係人提供背書保證情形

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
主要管理階層及其他關係人	\$ 8,383,000	\$ 8,333,000	\$ 7,633,000

8. 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、107 年度及 109 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 109 年 9 月 30 日止，該農牧用地帳面值計\$108,314，列於「不動產、廠房及設備」。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 43,521	\$ 40,927
退職後福利	872	796
離職福利	1,466	-
總計	<u>\$ 45,859</u>	<u>\$ 41,723</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 131,003	\$ 121,961
退職後福利	2,610	2,355
離職福利	1,466	-
總計	<u>\$ 135,079</u>	<u>\$ 124,316</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
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
其他金融資產-流動 (表列「其他流動 資產」)	\$ 119,588	\$ 145,736	\$ 149,745	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」)	235,685	254,007	254,245	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 1,722,350</u>	<u>\$ 1,766,820</u>	<u>\$ 1,771,067</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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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\$28,971,451、\$18,778,572 及\$17,267,054，並已依約支付\$15,021,172、\$11,854,357 及\$10,051,904，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)	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美元(USD)	\$ 1,667	\$ 3,808	\$ -
歐元(EUR)	696	1,075	1,667

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 109 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

請詳附註六(九)、(十)及七之說明。

## 十二、其他

### (一) 財務報表表達

民國 108 年第三季財務報表附註之部分科目表達業予重分類，俾與民國 109 年第三季財務報表附註比較。

### (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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ -	\$ 39,210	\$ 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	\$ 1,642,657	\$ 1,787,846	\$ 1,741,271
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,213,086	\$ 1,316,022	\$ 323,330
應收票據(含關係人)	148,858	454,225	427,712
應收帳款(含關係人)	1,048,578	1,014,612	784,122
其他應收款(含關係人)	43,154	12,727	8,829
按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動及非流動			
其他金融資產(表列「其他流 動資產」)	119,588	145,736	149,745
存出保證金(表列「其他流動 資產」及「其他非流動資 產」)	51,494	40,623	41,523
	<u>\$ 3,124,758</u>	<u>\$ 3,509,705</u>	<u>\$ 2,248,320</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 670,000	\$ 203,000	\$ -
應付短期票券	689,792	639,788	429,797
應付票據	257,189	598,647	294,481
應付帳款	1,633,254	1,427,202	1,363,451
其他應付款	394,042	438,428	338,342
長期借款	1,810,000	1,650,000	1,330,000
存入保證金(表列「其他非流 動負債」)	18,312	28,274	27,510
	<u>\$ 5,472,589</u>	<u>\$ 4,985,339</u>	<u>\$ 3,783,581</u>
租賃負債-流動及非流動	<u>\$ 90,911</u>	<u>\$ 122,943</u>	<u>\$ 136,847</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，具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109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	\$	44	29.10	\$ 1,280	1%	\$ 13
美金：人民幣		213	6.8142	6,198	1%	62
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		40	29.10	1,164	1%	12
歐元：新台幣		34	34.15	1,161	1%	12
日元：新台幣		1,240	0.2756	342	1%	3

108年12月31日						
			敏感度分析			
		外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	22	29.98	\$ 660	1%	\$ 7
美金：人民幣		211	6.9830	6,326	1%	63

108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>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$2,296	29.98	\$68,834	1%	\$ 688
日元：新台幣	1,420	0.2760	392	1%	4

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
<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

- C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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\$949、利益\$147、利益\$2,260 及損失\$291。

#### 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 109 年及 108 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\$15,868 及\$15,842。

#### 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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,086 及 \$798，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. 本合併公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本合併公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：  
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；  
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；  
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本合併公司按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本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。
- H. 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)及合約資產之備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	個別	群組A	群組B	合計
<u>109年9月30日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	0.75%~100%	
帳面價值總額	\$ 5,462	\$3,059,857	\$ 25,838	\$3,091,157
備抵損失	5,462	70	4,261	9,793
	個別	群組A	群組B	合計
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	0.45%~100%	
帳面價值總額	\$ 4,407	\$2,465,797	\$ 4,745	\$2,474,949
備抵損失	4,407	64	3,926	8,397
	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	\$ -	\$2,118,212	\$ 7,422	\$2,125,634
備抵損失	-	92	4,522	4,614

群組 A：未有逾期付款之客戶。

群組 B：曾有逾期付款之客戶。

I. 本合併公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年		108年	
1月1日	\$	8,397	\$	17,504
提列減損損失		2,398		-
減損損失迴轉		-	(	1,709)
本期沖銷數	(	1,002)	(	10,932)
匯率影響數		-	(	249)
9月30日	\$	<u>9,793</u>	\$	<u>4,614</u>

### (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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本合併公司持有貨幣市場部位分別為\$1,185,606、\$1,263,514 及 \$313,852，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：

109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	\$ 670,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	690,000	-	-
應付票據	247,027	10,162	-
應付帳款	818,601	511,264	303,389
其他應付款	297,189	94,488	2,365
租賃負債(註)	16,050	42,549	33,242
長期借款(註)	4,378	113,409	1,724,001

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

108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	\$ 203,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	640,000	-	-
應付票據	595,313	3,334	-
應付帳款	768,597	360,686	297,919
其他應付款	435,877	257	2,294
租賃負債(註)	22,338	41,576	60,530
長期借款(註)	4,720	113,717	1,561,975

註：該金額包含預計未來支付之利息。

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。

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及其他金融負債)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：

109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-非流動				
權益證券	<u>\$1,586,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,900</u>	<u>\$1,642,657</u>
108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	\$ -	\$ -	\$ 39,210	\$ 39,210
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>1,731,946</u>	<u>-</u>	<u>55,900</u>	<u>1,787,846</u>
合計	<u>\$1,731,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,110</u>	<u>\$1,827,056</u>
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>

(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 109 年及 108 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. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	109年	108年
	權益證券 及理財商品	權益證券 及理財商品
1月1日	\$ 95,110	\$ 250,936
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	137	1,713
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	-	( 29,014)
本期購買	-	74,001
本期出售	( 38,373)	( 81,642)
匯率影響數	( 974)	( 1,825)
9月30日	<u>\$ 55,900</u>	<u>\$ 214,169</u>

6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 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：

	109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	\$ 55,900	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.22%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
	108年12月31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	\$ 55,900	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.22%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
結構型理財商品	39,210	依合約計算	產品收益率	3.55%~3.7%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。
	108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	\$ 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。

8. 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：

		109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%	\$ 559 (\$ 559)
		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)

### 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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：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：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，請詳附表五。

#### (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

1. 基本資料：請詳附表七。
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。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

### 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：

<u>109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	\$ 7,198,785	\$ 1,642,535	\$ 541,736	\$ 9,383,056
內部部門收入	232,856	110,439	426	343,721
部門收入	<u>\$ 7,431,641</u>	<u>\$ 1,752,974</u>	<u>\$ 542,162</u>	<u>\$ 9,726,777</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 437,311</u>	<u>\$ 24,294</u>	<u>\$ 59,466</u>	<u>\$ 521,071</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 63,683	\$ 113,879	\$ 5,212	\$ 182,774
攤銷費用	2,669	5,338	79	8,086
	<u>\$ 66,352</u>	<u>\$ 119,217</u>	<u>\$ 5,291</u>	<u>\$ 190,860</u>
<u>108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	\$ 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>

(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>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
應報導部門營業淨利益	\$ 521,071	\$ 422,887
調整及沖銷	2,620	2,573
合計	523,691	425,460
利息收入	16,046	16,548
股利收入	107,660	114,189
兌換利益(損失)	2,260 (	291)
財務成本	( 16,167)	( 14,341)
處分不動產、廠房及設備利益	19,670	475
其他	2,008	3,041
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 655,168</u>	<u>\$ 545,081</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109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	\$ -	0.86	\$ 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：本公司對他人背書保證之最高限額，以不超過本公司實收資本額100%為限，對單一企業背書保證限額，以不超過本公司實收資本額50%為限。

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109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 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司股票	本公司為該公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,139,396	\$ 199,924	0.34	\$ 199,924	
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	1,303,822	3.57	1,303,822	
潤弘精密工程事業(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之法人董事代表人為該公司之 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	26,241	0.13	26,241	
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	55,900	2.51	55,900	
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	-	1.39	-	
潤弘精密工程事業(股)公司	南山人壽次順位公司債	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	2,450	-	2,450	
潤泰精密材料(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之法人董事代表人為該公司之 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	11,809	0.06	11,809	
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	42,511	0.12	42,511	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
潤弘精密工程事業(股)公司	土地之使用權資產	109年5月	\$675,660	\$ -	潤泰全球(股)公司	對本公司之母公司採權益法之公司	不適用	不適用	不適用	不適用	專業估價機構之估價金額	工廠生產區使用	-

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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109年1月1日至9月30日

附表四

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(註4)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、 帳款之比率(註4)	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之母公司	銷貨	\$ 1,031,309	13.98	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	\$ 71,327	9.65	
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	417,455	5.66	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	33,455	4.52	
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	221,704	3.01	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	3,004	0.41	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之母公司	銷貨	100,935	18.62	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	8,637	11.41	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰營造(股)公司	該公司之法人董事代表人 為本公司之管理階層	銷貨	158,260	29.19	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	22,546	29.79	

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

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

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

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

潤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109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	
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	\$ 213,604	按一般交易條件處理	2.28%
		潤泰精密材料(股)公司	1	合約資產	45,241	按一般交易條件處理	0.39%
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	94,210	按一般交易條件處理	1.00%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	應收帳款	33,181	按一般交易條件處理	0.29%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	應收票據	23,683	按一般交易條件處理	0.21%

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109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(註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	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	\$ 695,548	\$ 695,548	58,726,917	39.15	\$ 851,573	\$ 64,545	\$ 25,270	
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	10,637	1,328	1,328	
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	159,508	51,705	51,705	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

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109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	\$ 151,320	1	\$ 151,320	\$ -	\$ -	\$ 151,320	(\$ 298)	100.00	(\$ 298)	\$ 138,582	\$ -	

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	\$ 151,320	\$ 151,320	\$ 3,017,318

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。

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
民國109年9月30日

附表八

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
潤泰創新國際(股)公司	52,844,859	39.14
潤泰全球(股)公司	12,626,666	9.35
宜泰投資(股)公司	10,094,604	7.47
盈家投資(股)公司	8,437,000	6.24