

潤泰精密材料股份有限公司及子公司
(原名：潤泰水泥股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第三季
(股票代碼 8463)

公司地址：台北市八德路二段 308 號 10 樓
電 話：(02)8161-9989

潤泰精密材料股份有限公司及子公司
(原名：潤泰水泥股份有限公司)
民國 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 45
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 37
	(八) 質押之資產	37

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	37	
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001690 號

潤泰精密材料股份有限公司 公鑒：

潤泰精密材料股份有限公司（原名：潤泰水泥股份有限公司）及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

張淑瓊

張淑瓊



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中華民國 104 年 11 月 11 日



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

(原名：潤泰水坭股份有限公司)

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 365,002	7	\$ 133,565	3	\$ 121,349	3
1150	應收票據淨額	六(二)	150,332	3	152,126	3	164,860	3
1160	應收票據－關係人淨額	七	59,727	1	137,143	3	94,233	2
1170	應收帳款淨額	六						
		(二)(四)	278,278	6	350,346	7	340,647	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六						
		(二)(四)						
		及七	141,432	3	124,510	3	112,492	2
1190	應收建造合約款	六(四)及						
		七	214,560	4	238,177	5	261,078	6
1200	其他應收款		1,484	-	143	-	176	-
130X	存貨	六(三)	335,767	7	307,346	6	331,737	7
1410	預付款項		28,863	1	23,445	1	24,676	1
1470	其他流動資產	八	53,974	1	52,062	1	53,414	1
11XX	流動資產合計		<u>1,629,419</u>	<u>33</u>	<u>1,518,863</u>	<u>32</u>	<u>1,504,662</u>	<u>32</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)	67,523	1	77,252	2	78,410	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七						
		及八	2,904,773	60	2,975,898	62	2,996,794	63
1780	無形資產	六(七)及						
		八	218,597	5	140,531	3	141,830	3
1840	遞延所得稅資產		40,318	1	45,707	1	763	-
1900	其他非流動資產		23,116	-	23,185	-	22,603	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,254,327</u>	<u>67</u>	<u>3,262,573</u>	<u>68</u>	<u>3,240,400</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,883,746</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,781,436</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,745,062</u>	<u>100</u>

(續次頁)

潤泰精密材料股份有限公司及子公司
(原名：潤泰水泥股份有限公司)

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 100,000	2	\$ 500,000	10	\$ 820,000	17
2110	應付短期票券	六(九)	259,882	5	29,982	1	59,963	1
2150	應付票據		41,527	1	110,002	2	72,515	2
2160	應付票據－關係人		274	-	420	-	318	-
2170	應付帳款		457,763	9	466,675	10	447,760	9
2180	應付帳款－關係人		2,024	-	42	-	112	-
2190	應付建造合約款	六(四)及 七	13,778	-	10,111	-	13,896	-
2200	其他應付款	六(十)	186,020	4	175,019	4	164,416	4
2230	本期所得稅負債		23,769	1	25,015	1	18,001	-
2300	其他流動負債	六(十一)	8,843	-	49,625	1	45,983	1
21XX	流動負債合計		<u>1,093,880</u>	<u>22</u>	<u>1,366,891</u>	<u>29</u>	<u>1,642,964</u>	<u>34</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	1,400,000	29	1,517,405	32	1,306,361	28
2600	其他非流動負債		17,033	-	16,299	-	16,442	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,417,033</u>	<u>29</u>	<u>1,533,704</u>	<u>32</u>	<u>1,322,803</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計		<u>2,510,913</u>	<u>51</u>	<u>2,900,595</u>	<u>61</u>	<u>2,965,767</u>	<u>62</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	1,500,000	31	1,341,158	28	1,341,158	28
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	656,157	13	213,400	4	213,400	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		36,257	1	2,817	-	2,817	-
3320	特別盈餘公積		10,940	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	六(十五)	190,148	4	334,406	7	231,702	5
其他權益								
3400	其他權益		(20,669)	-	(10,940)	-	(9,782)	-
3XXX	權益總計		<u>2,372,833</u>	<u>49</u>	<u>1,880,841</u>	<u>39</u>	<u>1,779,295</u>	<u>38</u>
重大承諾及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	六(二十 六)、七及 九	<u>\$ 4,883,746</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,781,436</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,745,062</u>	<u>100</u>

後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：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：陳昭月




 潤泰精密材料股份有限公司及子公司
 (原名：潤泰水坭股份有限公司)
 合併綜合損益表
 民國104年7月1日至9月30日
 (僅經核閱本報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	(調整後)		(調整後)		(調整後)		(調整後)	
		104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 738,770	100	\$ 1,127,205	100	\$ 2,581,562	100	\$ 2,814,955	100
5000 營業成本	六								
	(三)(七)(十) 八)(二十二) 及七	(666,434)	(90)	(948,077)	(84)	(2,218,580)	(86)	(2,377,292)	(84)
5900 營業毛利		72,336	10	179,128	16	362,982	14	437,663	16
營業費用	六(七)(二十) 二)(二十六)								
6100 推銷費用		(8,404)	(1)	(8,035)	(1)	(24,532)	(1)	(22,992)	(1)
6200 管理費用		(25,440)	(4)	(30,244)	(3)	(87,628)	(3)	(81,246)	(3)
6300 研究發展費用		(5,872)	(1)	(5,189)	-	(16,874)	(1)	(14,525)	-
6000 營業費用合計		(39,716)	(6)	(43,468)	(4)	(129,034)	(5)	(118,763)	(4)
6900 營業利益		32,620	4	135,660	12	233,948	9	318,900	12
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	7,423	1	6,112	1	8,131	1	7,399	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	9,311	1	474	-	3,372	-	36	-
7050 財務成本	六(二十一)	(5,138)	-	(8,169)	(1)	(19,867)	(1)	(28,616)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		11,596	2	(1,583)	-	(8,364)	-	(21,181)	(1)
7900 稅前淨利		44,216	6	134,077	12	225,584	9	297,719	11
7950 所得稅費用	六(二十四)	(5,016)	(1)	(17,890)	(2)	(35,772)	(2)	(23,701)	(1)
8200 本期淨利		\$ 39,200	5	\$ 116,187	10	\$ 189,812	7	\$ 274,018	10
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(五)	(\$ 14,246)	(2)	(\$ 11,003)	(1)	(\$ 9,729)	-	(\$ 10,192)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 24,954	3	\$ 105,184	9	\$ 180,083	7	\$ 263,826	9
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 39,200	5	\$ 116,187	10	\$ 189,812	7	\$ 274,018	10
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 24,954	3	\$ 105,184	9	\$ 180,083	7	\$ 263,826	9
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.26		\$ 0.87		\$ 1.37		\$ 2.43	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.26		\$ 0.87		\$ 1.37		\$ 2.43	

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：李志宏



經理人：丘惠生

~7~



會計主管：陳昭月




 潤泰精密材料股份有限公司及子公司
 (原名：潤泰水泥股份有限公司)
 合併權益變動表
 民國104年及103年9月30日
 (僅經核閱，未依證券交易所公報準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					備供出售 金融資產 未實現損益	總計	共同控制下 前手權益	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
103 年度前三季										
103年1月1日餘額	\$ 734,358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,257	\$ 410	\$ 760,025	\$ 105,358	\$ 35,213	\$ 900,596
股份轉換發行新股	六(十六) 180,000	-	-	-	(39,429)	-	140,571	(105,358)	(35,213)	-
現金增資	六(十三) 426,800	213,400	-	-	-	-	640,200	-	-	640,200
102年度盈餘指撥及分派： 六(十五)										
提列法定盈餘公積	-	-	2,817	-	(2,817)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(25,327)	-	(25,327)	-	-	(25,327)
本期淨利	-	-	-	-	274,018	-	274,018	-	-	274,018
本期其他綜合損益	六(五) -	-	-	-	-	(10,192)	(10,192)	-	-	(10,192)
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,341,158</u>	<u>\$ 213,400</u>	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,702</u>	<u>(\$ 9,782)</u>	<u>\$ 1,779,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,779,295</u>
104 年度前三季										
104年1月1日餘額	\$ 1,341,158	\$ 213,400	\$ 2,817	\$ -	\$ 334,406	(\$ 10,940)	\$ 1,880,841	\$ -	\$ -	\$ 1,880,841
現金增資	六(十三) 158,842	442,757	-	-	-	-	601,599	-	-	601,599
103年度盈餘指撥及分派： 六(十五)										
提列法定盈餘公積	-	-	33,440	-	(33,440)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	10,940	(10,940)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(289,690)	-	(289,690)	-	-	(289,690)
本期淨利	-	-	-	-	189,812	-	189,812	-	-	189,812
本期其他綜合損益	六(五) -	-	-	-	-	(9,729)	(9,729)	-	-	(9,729)
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 656,157</u>	<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 10,940</u>	<u>\$ 190,148</u>	<u>(\$ 20,669)</u>	<u>\$ 2,372,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,372,833</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：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：陳昭月




 潤泰精密材料股份有限公司及子公司
 (原名：潤泰水坭股份有限公司)
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 225,584	\$ 297,719
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十二) 111,962	127,179
折耗及攤銷費用	六(七)(二十二) 4,498	5,684
呆帳費用轉列收入數	六(二) (80)	(229)
利息費用	六(二十一) 19,867	28,616
利息收入	六(十九) (940)	(770)
股利收入	六(十九) (6,949)	(5,791)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十) 5,281	13
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(六)(二十) -	(1,115)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,794	26,453
應收票據－關係人	77,416 ((36,490)
應收帳款	72,148 ((47,124)
應收帳款－關係人	(16,922)	(77,837)
應收建造合約款	23,617 ((56,849)
其他應收款	(1,227)	13
存貨	(20,253)	(9,512)
預付款項	(5,418)	(3,168)
其他流動資產	(492)	(116)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(70,939)	(54,245)
應付票據－關係人	(146)	(273)
應付帳款	(8,912)	137,853
應付帳款－關係人	1,982 ((300)
應付建造合約款	3,667	6,470
其他應付款	(42,875)	20,802
其他流動負債	(5,199)	(2,155)
其他非流動負債	434	796
營運產生之現金流入	367,898	355,624
收取之利息	826	724
收取之股利	6,949	5,791
支付之利息	(20,498)	(28,603)
支付之所得稅	(31,629)	(19,080)
營業活動之淨現金流入	323,546	314,456

(續次頁)


 潤泰精密材料股份有限公司及子公司
 (原名：潤泰木業股份有限公司)
 合併現金流量表
 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動增加		(\$ 1,420)	(\$ 4,437)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(54,105)	(82,932)
取得無形資產	六(二十七)	(25,774)	(1,397)
存出保證金減少(增加)		964	(221)
其他非流動資產增加		(895)	(402)
投資活動之淨現金流出		(81,230)	(89,389)
籌資活動之現金流量			
短期借款減少		(400,000)	(1,230,000)
應付短期票券增加(減少)		229,900	(139,777)
舉借長期借款		1,090,000	1,080,000
償還長期借款		(1,242,988)	(556,194)
存入保證金		300	-
現金增資	六(十三)	601,599	640,200
發放現金股利	六(十五)	(289,690)	(25,327)
籌資活動之淨現金流出		(10,879)	(231,098)
本期現金及約當現金增加(減少)數		231,437	(6,031)
期初現金及約當現金餘額		133,565	127,380
期末現金及約當現金餘額		\$ 365,002	\$ 121,349

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：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：陳昭月



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

(原名：潤泰水泥股份有限公司)

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

潤泰精密材料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 81 年 9 月在中華民國設立，並於民國 98 年 7 月開始營業，原名「潤泰水泥股份有限公司」，於民國 102 年 12 月更名為「潤泰精密材料股份有限公司」。本公司及子公司(以下統稱「本合併公司」)主要營業項目為(一)水泥之半成品及水泥製品之生產及經銷(二)水泥原料之開採生產經銷及礦石之開採經銷(三)土石採取業(四)建材開發與生產經銷(五)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(六)室內裝潢與庭園綠化設計及施工(七)展示會場和博覽會場之設計與佈置(八)傢俱之銷售、組裝及進出口等。潤弘精密工程事業股份有限公司持有本公司 39.15% 之股權，潤泰創新股份有限公司為本合併公司之最終母公司。本公司股票自民國 104 年 7 月 13 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

1. 國際會計準則 第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應

於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日

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14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本合併公司現正持續評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國
計會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (2) 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 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 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
潤泰精密材料股份有限公司 (潤泰精材)	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	100.00	100.00	100.00	註

註：潤泰精材於民國 103 年 1 月辦理股份轉換發行新股予潤德之股東，以取得潤德 100%之股權，並訂定民國 103 年 1 月 1 日為股份轉換基準日。

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：無此情形。

(四) 員工福利

1. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。
2. 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。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 280	\$ 280	\$ 280
支票存款	9,213	11,211	14,562
活期存款	26,787	27,842	42,232
定期存款	248,420	31,650	-
約當現金－附買回債券 及短期票券	80,302	62,582	64,275
	<u>\$ 365,002</u>	<u>\$ 133,565</u>	<u>\$ 121,349</u>

1. 本合併公司往來之金融機構信用品質良好，且本合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本合併公司未有將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形。

(二)應收票據及帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收票據	\$ 150,332	\$ 152,214	\$ 164,860
應收帳款	<u>279,385</u>	<u>351,464</u>	<u>341,358</u>
	429,717	503,678	506,218
減：備抵呆帳	(<u>1,107</u>)	(<u>1,206</u>)	(<u>711</u>)
	<u>\$ 428,610</u>	<u>\$ 502,472</u>	<u>\$ 505,507</u>

1. 本公司於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款，並於收到客戶開立之票據後將帳款轉票據；客戶就需求依提貨單分批提領水泥，於實際提領水泥時再將預收貨款轉列收入。為避免虛增資產及負債，本公司將尚未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日金額分別為 \$150,499、\$142,195 及 \$202,931，並以抵銷後之淨額表達。

2. 本合併公司未逾期且未減損且符合依據本合併公司授信標準信用品質之應收帳款（含關係人）資訊如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
群組1	\$ 332,154	\$ 410,233	\$ 403,661
群組2	86,045	58,468	48,290
	<u>\$ 418,199</u>	<u>\$ 468,701</u>	<u>\$ 451,951</u>

註：

群組 1：銷售對象至少成立 10 年以上，或係對關聯企業承攬工程所產生之應收帳款，或具有極強之履行財務能力。

群組 2：銷售對象成立未滿 10 年，或有普通之履行財務能力。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
30天內	\$ -	\$ 4,897	\$ -
120-150天	52	-	-
151天以上	52	-	-
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本合併公司已減損之應收票據分別為 \$0、\$88 及 \$0，應收帳款金額分別為 \$2,514、\$2,376 及 \$1,899。

(2) 備抵呆帳（含應收票據）變動表如下：

	<u>104年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 88	\$ 1,118	\$ 1,206
提列減損損失	19	-	19
減損損失迴轉	-	(99)	(99)
因無法收回而沖銷 之款項	(19)	-	(19)
9月30日	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 1,107</u>
	<u>103年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 940	\$ 940
提列減損損失	-	75	75
減損損失迴轉	-	(304)	(304)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 711</u>

(三) 存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 210,633	(\$ 956)	\$ 209,677
在製品	59,058	(289)	58,769
製成品	66,765	(112)	66,653
商品存貨	668	-	668
	<u>\$ 337,124</u>	<u>(\$ 1,357)</u>	<u>\$ 335,767</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 173,526	(\$ 1,107)	\$ 172,419
在製品	73,306	-	73,306
製成品	60,938	(18)	60,920
商品存貨	701	-	701
	<u>\$ 308,471</u>	<u>(\$ 1,125)</u>	<u>\$ 307,346</u>

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 177,745	(\$ 1,323)	\$ 176,422
在製品	86,983	-	86,983
製成品	67,175	(32)	67,143
商品存貨	1,189	-	1,189
	<u>\$ 333,092</u>	<u>(\$ 1,355)</u>	<u>\$ 331,737</u>

當期認列存貨之費損如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售銷貨成本	\$ 509,386	\$ 599,099
存貨市價跌價損失	557	545
出售下腳料收入	(20)	(38)
	<u>\$ 509,923</u>	<u>\$ 599,606</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售銷貨成本	\$ 1,592,708	\$ 1,739,077
存貨市價跌價損失	232	313
出售下腳料收入	(43)	(689)
	<u>\$ 1,592,897</u>	<u>\$ 1,738,701</u>

(四) 應收(付)建造合約款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 1,309,985	\$ 942,303	\$ 779,376
減：工程進度請款金額	(1,109,203)	(714,237)	(532,194)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 200,782</u>	<u>\$ 228,066</u>	<u>\$ 247,182</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 214,560	\$ 238,177	\$ 261,078
應付建造合約款	(13,778)	(10,111)	(13,896)
	<u>\$ 200,782</u>	<u>\$ 228,066</u>	<u>\$ 247,182</u>

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，建造合約相關之工程保留款(含關係人)(表列「應收帳款」及「應收帳款－關係人」)分別為\$8,391、\$16,620及\$62,657。

(五) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
非流動項目：			
上市公司股票	\$ 56,673	\$ 56,673	\$ 56,673
備供出售金融資產			
評價調整	<u>10,850</u>	<u>20,579</u>	<u>21,737</u>
合計	<u>\$ 67,523</u>	<u>\$ 77,252</u>	<u>\$ 78,410</u>

本合併公司於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失(\$14,246)、(\$11,003)、(\$9,729)及(\$10,192)。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日									
成本	\$ 1,379,886	\$ 841,840	\$ 1,388,319	\$ 9,761	\$ 11,247	\$ 971	\$ 45,331	\$ 10,989	\$ 3,688,344
累計折舊及減損	-	(171,327)	(499,714)	(8,003)	(7,127)	(469)	(25,806)	-	(712,446)
	<u>\$ 1,379,886</u>	<u>\$ 670,513</u>	<u>\$ 888,605</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 4,120</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 19,525</u>	<u>\$ 10,989</u>	<u>\$ 2,975,898</u>
104年									
1月1日	\$ 1,379,886	\$ 670,513	\$ 888,605	\$ 1,758	\$ 4,120	\$ 502	\$ 19,525	\$ 10,989	\$ 2,975,898
增添	7,933	191	20,730	318	572	77	278	24,187	54,286
本期移轉	-	2,302	20,196	-	48	-	-	(30,714)	(8,168)
處分成本	-	-	(22,147)	-	(3,053)	-	(2,050)	-	(27,250)
處分累計折舊	-	-	16,866	-	3,053	-	2,050	-	21,969
折舊費用	-	(28,676)	(76,347)	(543)	(1,448)	(150)	(4,798)	-	(111,962)
9月30日	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 644,330</u>	<u>\$ 847,903</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 15,005</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 2,904,773</u>
104年9月30日									
成本	\$ 1,387,819	\$ 844,333	\$ 1,407,098	\$ 10,079	\$ 8,814	\$ 1,048	\$ 43,559	\$ 4,462	\$ 3,707,212
累計折舊及減損	-	(200,003)	(559,195)	(8,546)	(5,522)	(619)	(28,554)	-	(802,439)
	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 644,330</u>	<u>\$ 847,903</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 15,005</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 2,904,773</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
103年1月1日									
成本	\$ 1,379,886	\$ 831,428	\$ 1,338,102	\$ 9,761	\$ 9,660	\$ 805	\$ 43,075	\$ 8,717	\$ 3,621,434
累計折舊及減損	-	(133,095)	(409,288)	(6,969)	(6,383)	(280)	(19,689)	-	(575,704)
	<u>\$ 1,379,886</u>	<u>\$ 698,333</u>	<u>\$ 928,814</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 23,386</u>	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 3,045,730</u>
103年									
1月1日	\$ 1,379,886	\$ 698,333	\$ 928,814	\$ 2,792	\$ 3,277	\$ 525	\$ 23,386	\$ 8,717	\$ 3,045,730
增添	-	-	57,661	-	1,300	-	2,450	15,730	77,141
本期移轉	-	4,360	7,924	-	-	-	-	(12,284)	-
處分成本	-	-	(26,293)	-	(825)	-	(194)	-	(27,312)
處分累計折舊	-	-	26,293	-	818	-	188	-	27,299
折舊費用	-	(28,803)	(91,534)	(851)	(1,238)	(100)	(4,653)	-	(127,179)
減損損失迴轉	-	-	1,115	-	-	-	-	-	1,115
9月30日	<u>\$ 1,379,886</u>	<u>\$ 673,890</u>	<u>\$ 903,980</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 21,177</u>	<u>\$ 12,163</u>	<u>\$ 2,996,794</u>
103年9月30日									
成本	\$ 1,379,886	\$ 835,788	\$ 1,377,394	\$ 9,761	\$ 10,135	\$ 805	\$ 45,331	\$ 12,163	\$ 3,671,263
累計折舊及減損	-	(161,898)	(473,414)	(7,820)	(6,803)	(380)	(24,154)	-	(674,469)
	<u>\$ 1,379,886</u>	<u>\$ 673,890</u>	<u>\$ 903,980</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 21,177</u>	<u>\$ 12,163</u>	<u>\$ 2,996,794</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>礦源</u>	<u>商標權、專利權 及特許權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
104年1月1日				
成本	\$ 122,683	\$ 30,000	\$ 17,448	\$ 170,131
累計攤銷及減損	(6,342)	(7,500)	(15,758)	(29,600)
	<u>\$ 116,341</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 140,531</u>
104年				
1月1日	\$ 116,341	\$ 22,500	\$ 1,690	\$ 140,531
增添	81,862	-	702	82,564
攤銷費用	(1,513)	(2,250)	(735)	(4,498)
9月30日	<u>\$ 196,690</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 218,597</u>
104年9月30日				
成本	\$ 204,545	\$ 30,000	\$ 18,150	\$ 252,695
累計攤銷及減損	(7,855)	(9,750)	(16,493)	(34,098)
	<u>\$ 196,690</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 218,597</u>
	<u>礦源</u>	<u>商標權、專利權 及特許權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
103年1月1日				
成本	\$ 122,683	\$ 30,000	\$ 18,821	\$ 171,504
累計攤銷及減損	(4,652)	(4,500)	(16,235)	(25,387)
	<u>\$ 118,031</u>	<u>\$ 25,500</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 146,117</u>
103年				
1月1日	\$ 118,031	\$ 25,500	\$ 2,586	\$ 146,117
增添	-	-	1,397	1,397
攤銷費用	(1,321)	(2,250)	(2,113)	(5,684)
9月30日	<u>\$ 116,710</u>	<u>\$ 23,250</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 141,830</u>
103年9月30日				
成本	\$ 122,683	\$ 30,000	\$ 20,218	\$ 172,901
累計攤銷及減損	(5,973)	(6,750)	(18,348)	(31,071)
	<u>\$ 116,710</u>	<u>\$ 23,250</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 141,830</u>

以無形資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

無形資產攤銷明細如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 829	\$ 859
管理費用	915	1,461
	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 2,320</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 1,616	\$ 1,394
管理費用	2,882	4,290
	<u>\$ 4,498</u>	<u>\$ 5,684</u>

(八) 短期借款

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

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

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

(九) 應付短期票券

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

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

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

(十) 其他應付款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付礦區整治費	\$ 54,326	\$ -	\$ -
應付薪資	53,605	68,702	51,367
應付電費	24,851	24,103	26,162
應付貨物稅	19,355	24,275	24,063
應付營業稅	9,619	11,862	9,831
應付礦石開採費	82	10,716	5,708
應付設備款	1,962	1,781	2,936
應付承攬費	-	-	15,927
其他應付款項	22,220	33,580	28,422
	<u>\$ 186,020</u>	<u>\$ 175,019</u>	<u>\$ 164,416</u>

(十一) 長期借款

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

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

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自103年9月10日至105年9月10日，並按月付息	1.50%	註	\$ 500,000
信用借款	自103年6月18日至105年6月18日，並按月付息	1.30%~1.31%	註	580,000
分期償付之借款				
擔保借款	自98年9月18日至110年9月18日，並按季償還本金及付息	1,79%	註	<u>261,785</u>
				1,341,785
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>35,424</u>)
				<u>\$ 1,306,361</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：

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

1. 本公司係於民國 103 年 4 月與永豐商業銀行簽訂授信合約，供本公司營運周轉使用，合約期限為二年，授信總額度計\$300,000，截至民國 104 年 9 月 30 日止，授信額度已全數動用，本公司主要承諾如下：

- (1) 本額度存續期間內，借款人應維持以下財務比率與規定，並每年檢視一次：
- A. 流動比率不得低於 60%。
- B. 負債/權益比率不得高於 400%。
- (2) 前述之財務比率係依據經會計師查核簽證/核閱之年度非合併財務報告為計算基準，若未達成，利率加碼提升一碼。
2. 本合併公司尚未動用之借款額度明細如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
一年內到期	\$ 850,000	\$ 1,380,000	\$ 750,000
一年以上到期	<u>1,196,028</u>	<u>249,520</u>	<u>520,000</u>
	<u>\$ 2,046,028</u>	<u>\$ 1,629,520</u>	<u>\$ 1,270,000</u>

(十二) 退休金

1. (1) 潤德依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$84、\$81、\$252 及 \$243。
- (3) 本合併公司於民國 104 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$97。
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) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,768、\$2,471、\$8,259 及 \$7,327。

(十三)股本

1. 截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，實收資本額為\$1,500,000，每股面額 10 元，全數發行普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>104年</u>	<u>103年</u>
1月1日	134,115,815	73,435,815
股份轉換發行新股	-	18,000,000
現金增資	<u>15,884,185</u>	<u>42,680,000</u>
9月30日	<u><u>150,000,000</u></u>	<u><u>134,115,815</u></u>

2. 本公司於民國 102 年 12 月 27 日經股東臨時會決議通過辦理股份轉換發行新股計 18,000,000 股予潤德之股東以取得潤德 100%之股權，每股面額 10 元，採平價發行，並訂定民國 103 年 1 月 1 日為股份轉換基準日。
3. 本公司另於民國 103 年 3 月 19 日經董事會決議通過現金增資發行新股 42,680,000 股，每股面額 10 元，以每股溢價發行 15 元，增資基準日為民國 103 年 5 月 15 日，並已完成變更登記。
4. 本公司於民國 104 年 3 月 24 日經董事會決議通過現金增資發行新股 15,884,185 股，每股面額 10 元，以每股溢價發行 38 元，增資基準日為民國 104 年 7 月 10 日，並已完成變更登記。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(十五)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)扣除上述(1)至(4)項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，本公司得依財務、業務、經營面及資本預算等因素之考量，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘適當分派，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之 10%。
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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 104 年 5 月 22 日及 103 年 5 月 2 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 33,440		\$ 2,817	
特別盈餘公積	10,940		-	
現金股利	289,690	\$ 2.16	25,327	\$ 0.277
合計	<u>\$334,070</u>		<u>\$ 28,144</u>	

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。

(十六) 組織重組

1. 本公司為調整組織架構，於民國 102 年 12 月 27 日經股東臨時會決議通過發行新股 \$180,000，並向潤德室內裝修設計工程股份有限公司（潤德）股東交換取得其持有之所有股權，基準日為民國 103 年 1 月 1 日，並於民國 103 年 1 月完成股權移轉。
2. a. 因本公司與潤泰創新國際股份有限公司（潤泰創新）係屬聯屬公司，故向潤泰創新辦理股權轉換取得潤德 100% 之股權，屬組織重組，應視為自始即合併，本公司編製合併財務報表之比較報表時，依規定追溯重編前期合併財務報表。
b. 本公司以原先潤泰創新對潤德投資之帳面價值入帳。
c. 本公司編製合併比較資產負債表時，應將原屬潤泰創新所持有對潤德之股權歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製合併比較損益表時，應將潤德損益中原屬潤泰創新所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利(損)」。

(十七) 營業收入

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 551,530	\$ 726,856
工程收入	187,240	400,349
合計	<u>\$ 738,770</u>	<u>\$ 1,127,205</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 1,807,322	\$ 2,057,023
工程收入	774,240	757,932
合計	<u>\$ 2,581,562</u>	<u>\$ 2,814,955</u>

(十八) 營業成本

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 509,923	\$ 599,606
工程成本	156,511	348,471
合計	<u>\$ 666,434</u>	<u>\$ 948,077</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 1,592,897	\$ 1,738,701
工程成本	625,683	638,591
合計	<u>\$ 2,218,580</u>	<u>\$ 2,377,292</u>

(十九) 其他收入

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 338	\$ 289
壞帳轉回利益	99	-
股利收入	6,949	5,791
租金收入	30	30
其他收入	7	2
合計	<u>\$ 7,423</u>	<u>\$ 6,112</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 940	\$ 770
壞帳轉回利益	99	304
股利收入	6,949	5,791
租金收入	94	94
其他收入	49	440
合計	<u>\$ 8,131</u>	<u>\$ 7,399</u>

(二十) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
減損迴轉利益	\$ -	\$ 159
處分不動產、廠房及設備損失	-	(7)
淨外幣兌換利益	9,591	424
其他	(280)	(102)
	<u>\$ 9,311</u>	<u>\$ 474</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
減損迴轉利益	\$ -	\$ 1,115
處分不動產、廠房及設備損失	(5,281)	(13)
淨外幣兌換利益(損失)	8,974	(524)
其他	(321)	(542)
	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 36</u>

(二十一) 財務成本

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

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

(二十二) 費用性質之額外資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
本期進料	\$ 264,912	\$ 244,346
發包工程	157,338	367,272
員工福利費用	74,252	81,241
水電瓦斯費	71,419	79,410
不動產、廠房及設備 折舊費用	35,914	43,240
修繕費	10,022	12,602
租金支出	2,831	5,297
包裝費	2,604	2,655
稅捐	80	45
運費	3,415	2,118
無形資產折耗及攤銷費用	1,744	2,320
其他費用	81,619	150,999
營業成本及營業費用	<u>\$ 706,150</u>	<u>\$ 991,545</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
本期進料	\$ 797,101	\$ 769,262
發包工程	650,099	779,588
員工福利費用	234,754	217,496
水電瓦斯費	186,283	214,554
不動產、廠房及設備 折舊費用	111,962	127,179
修繕費	31,245	33,045
租金支出	8,801	11,517
包裝費	7,654	7,689
稅捐	3,421	3,461
運費	6,279	5,289
無形資產折耗及攤銷費用	4,498	5,684
其他費用	305,517	321,291
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,347,614</u>	<u>\$ 2,496,055</u>

(二十三) 員工福利費用

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 61,718	\$ 70,884
勞健保費用	5,445	4,827
退休金費用	2,852	2,552
其他用人費用	4,237	2,978
	<u>\$ 74,252</u>	<u>\$ 81,241</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 196,789	\$ 184,451
勞健保費用	17,314	14,971
退休金費用	8,511	7,570
其他用人費用	12,140	10,504
	<u>\$ 234,754</u>	<u>\$ 217,496</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥至少 1% 分派為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金方式為之，並應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，且應於股東會報告。員工酬勞分派之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$744、\$1,102、\$1,757 及 \$2,319，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止

(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以至少 1%估列)。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利與民國 103 年度財務報告認列之差異為\$220，主要係估列數與實際配發數之差異，已調整民國 104 年度之損益。

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

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,501	\$ 17,890
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	<u>4,501</u>	<u>17,890</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>515</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 17,890</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,416	\$ 23,846
未分配盈餘加徵	41	-
以前年度所得稅高估	(8)	(123)
當期所得稅總額	<u>30,449</u>	<u>23,723</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>5,323</u>	<u>(22)</u>
所得稅費用	<u>\$ 35,772</u>	<u>\$ 23,701</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$69、\$12,240 及\$11,986，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 2.13%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 12.51%。本公司未分配盈餘均為民國 87 年以

後所產生。

(二十五) 每股盈餘

	<u>104年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 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	\$ 39,200	148,292	\$ 0.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	39,200	148,292	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	21	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,200	148,313	\$ 0.26
	<u>103年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 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	\$ 116,187	134,116	\$ 0.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	116,187	134,116	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	29	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 116,187	134,145	\$ 0.87

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 54,286	\$ 77,141
加：期初應付設備款	1,781	8,727
減：期末應付設備款	(1,962)	(2,936)
本期支付現金	<u>\$ 54,105</u>	<u>\$ 82,932</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 82,564	\$ 1,397
減：期末應付票據	(2,464)	-
期末其他應付款	(54,326)	-
	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 1,397</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備轉列存貨	\$ 8,168	\$ -
發行新股取得子公司	\$ -	\$ 140,571

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由潤弘精密工程事業股份有限公司控制，擁有本公司 39.15% 股份。
本公司之最終母公司為潤泰創新國際股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品銷售：		
— 直接母公司	\$ 9,435	\$ 24,233
— 兄弟公司	4	-
— 其他關係人	35	300
工程延攬：		
— 最終母公司	23,925	152,487
— 直接母公司	1,196	1,287
— 兄弟公司	117,212	229,355
— 其他關係人	8,659	2,780
	<u>\$ 160,466</u>	<u>\$ 410,442</u>

	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
商品銷售：				
—直接母公司	\$	36,075	\$	61,414
—兄弟公司		4		484
—其他關係人		4,453		304
工程延攬：				
—最終母公司		91,818		291,018
—直接母公司		14,302		2,217
—兄弟公司		561,771		296,711
—其他關係人		32,602		19,683
	\$	<u>741,025</u>	\$	<u>671,831</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。工程延攬之合約價格係由雙方議價並約定合約規定期限收取價款。

2. 應收關係人款項

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
應收票據：						
—最終母公司	\$	-	\$	19,692	\$	-
—直接母公司		129		5,143		1,888
—兄弟公司		59,598		112,200		90,506
—其他關係人		-		108		1,839
	\$	<u>59,727</u>	\$	<u>137,143</u>	\$	<u>94,233</u>
應收帳款：						
—最終母公司	\$	40,391	\$	86,835	\$	82,383
—直接母公司		8,695		9,181		18,329
—兄弟公司		91,017		19,223		7,978
—其他關係人		1,329		9,271		3,802
	\$	<u>141,432</u>	\$	<u>124,510</u>	\$	<u>112,492</u>

3. 尚未完工之工程承攬及已收工程款

	104年9月30日		103年12月31日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
最終母公司	\$ 660,786	\$ 276,508	\$ 665,786	\$ 193,113
直接母公司	10,346	5,012	27,388	8,834
兄弟公司	929,106	770,340	1,546,274	496,232
其他關係人	<u>25,853</u>	<u>13,193</u>	<u>12,137</u>	<u>1,152</u>
	<u>\$ 1,626,091</u>	<u>\$ 1,065,053</u>	<u>\$ 2,251,585</u>	<u>\$ 699,331</u>

	103年9月30日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
最終母公司	\$ 859,334	\$ 136,734
直接母公司	19,363	2,417
兄弟公司	1,546,274	282,051
其他關係人	27,755	14,552
	<u>\$ 2,452,726</u>	<u>\$ 435,754</u>

4. 本公司向直接母公司承租楊梅廠房、使用借調人員並分攤廠區相關水電費用及雜費等，明細如下表：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
租金費用	\$ -	\$ 840
借調人員薪資	-	780
水電費	-	657
其他費用	23	72
合計	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 2,349</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
租金費用	\$ 280	\$ 2,520
借調人員薪資	313	2,218
水電費	224	1,735
其他費用	82	180
合計	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 6,653</u>

租金係依照附近地區行情決定，並每月開票支付。

本公司已於民國 104 年 2 月中止上述租賃合約。另於民國 104 年 2 月與直接母公司簽訂委外加工合約，每月支付\$900，若當月生產量超過 4,000 噸，每公噸（不足一公噸部分按一公噸計算）另行支付新臺幣 80 元。民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日已認列加工支出分別為\$2,700 及\$7,200。

5. 關係人提供本合併公司背書保證情形

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
直接母公司	\$ 88,453	\$ 103,339	\$ 103,339
主要管理階層	\$ -	\$ 120,000	\$ 1,050,000

6. 關係人依信託契約持有土地

本公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年、99 年及 104 年度將取得之農牧用地信託予主要管理階層並設

定抵押權予本公司，截至民國 104 年 9 月 30 日止，該農牧用地帳面值計 \$83,407，表列「不動產、廠房及設備」。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,379	\$ 5,913
退職後福利	179	178
合計	<u>\$ 8,558</u>	<u>\$ 6,091</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,257	\$ 17,954
退職後福利	536	490
合計	<u>\$ 25,793</u>	<u>\$ 18,444</u>

八、質押之資產

本合併公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>	
其他金融資產—流動 (表列其他流動資產)	\$ 53,391	\$ 51,971	\$ 53,272	業務承攬及工程履約 保證金
不動產、廠房及設備	1,715,682	2,141,582	2,155,400	長短期借款及額度擔保
礦源(表列無形資產)	-	3,610	3,635	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 1,769,073</u>	<u>\$ 2,197,163</u>	<u>\$ 2,212,307</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. 本合併公司為裝修工程等所簽訂之發包工程合約價款計 \$1,158,207，並已依約支付 \$887,519，餘款將依工程進度陸續支付。
2. 營業租賃協議
請詳附註六(二十六)。
3. 截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司已開立而尚未使用之信用狀金額為美金 585 仟元、歐元 188 仟元及人民幣 720 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

104年9月30日

	外幣金額 (千元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	<u>敏感度分析</u>	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 7,569	32.87	\$248,793	1%	\$ 2,488
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	753	32.87	24,751	1%	248

103年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析				
	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 1,021	31.65	\$ 32,315	1%	\$ 323
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	9	31.65	285	1%	3
日幣：新台幣	100	0.2646	26	1%	-

103年9月30日

(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析				
	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 45	30.42	\$ 1,369	1%	\$ 14

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)金額分別為 \$9,591、\$424、\$8,974 及(\$524)。

價格風險

由於本合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本合併公司暴露於權益工具之價格風險。本合併公司未有商品價格風險之曝險。

本合併公司主要投資於國內上市之權益工具，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，對於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$675 及 \$784。

利率風險

本合併公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本合併公司承受現金流量利率風險。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 104 年及 103 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$1,050 及 \$1,006，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本合併公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本合併公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(二)之說明。本合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發現重大改變且相關帳款仍可收回，故無減損疑慮。
- E. 本合併公司業已發生減損金融資產之個別分析請詳各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由各營運個體執行，並由財務部予以彙總、監控流動資金需求並予預測，以確保各營運個體有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及約當現金—短期票券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本合併公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	259,882	-	-
應付票據(含關係人)	41,227	574	-
應付帳款(含關係人)	117,768	223,383	118,636
其他應付款	141,647	41,635	2,738
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)(註)	4,834	14,503	1,416,653

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 500,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	29,982	-	-
應付票據(含關係人)	110,365	57	-
應付帳款(含關係人)	115,148	266,672	84,897
其他應付款	165,093	7,500	2,426
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)(註)	13,012	39,130	1,525,589

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

103年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 820,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	59,963	-	-
應付票據(含關係人)	72,332	501	-
應付帳款(含關係人)	102,915	273,513	71,444
其他應付款	138,900	23,094	2,422
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)(註)	12,658	38,058	1,313,904

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三)公允價值資訊

1. 本合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊因本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：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。

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

104年9月30日	<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>				
備供出售金融資產	\$ 67,523	\$ -	\$ -	\$ 67,523
103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>				
備供出售金融資產	\$ 77,252	\$ -	\$ -	\$ 77,252
103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>				
備供出售金融資產	\$ 78,410	\$ -	\$ -	\$ 78,410

4. 本合併公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為備供出售金融資產。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：請詳附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三
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 1,000 萬元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日母公司與子公司及之業務關係及重要交易往來未有交易達 1,000 萬元。

(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：請詳附表四

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辨認應報導部門。公司目前著重於水泥銷售、建材銷售業務及工程承攬業務，其餘產品之經營結果係合併表達於「其他營運部門」項下。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年7月1日至9月30日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 374,594	\$ 175,035	\$ 187,240	\$ 1,901	\$ 738,770
內部部門收入	-	277	336	-	613
部門收入	<u>\$ 374,594</u>	<u>\$ 175,312</u>	<u>\$ 187,576</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 739,383</u>
部門營業淨利	<u>(\$ 14,283)</u>	<u>\$ 26,056</u>	<u>\$ 19,607</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 32,620</u>

	103年7月1日至9月30日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 435,052	\$ 290,948	\$ 400,349	\$ 856	\$ 1,127,205
內部部門收入	-	4,336	1,762	-	6,098
部門收入	<u>\$ 435,052</u>	<u>\$ 295,284</u>	<u>\$ 402,111</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,133,303</u>
部門營業淨利	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ 68,568</u>	<u>\$ 45,529</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 135,660</u>

	104年1月1日至9月30日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 1,161,191	\$ 644,139	\$ 774,240	\$ 1,992	\$ 2,581,562
內部部門收入	-	5,651	1,800	-	7,451
部門收入	<u>\$ 1,161,191</u>	<u>\$ 649,790</u>	<u>\$ 776,040</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 2,589,013</u>
部門營業淨利	<u>(\$ 8,175)</u>	<u>\$ 127,986</u>	<u>\$ 112,806</u>	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 233,948</u>

	103年1月1日至9月30日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 1,265,066	\$ 790,206	\$ 757,932	\$ 1,751	\$ 2,814,955
內部部門收入	-	8,020	2,484	-	10,504
部門收入	<u>\$ 1,265,066</u>	<u>\$ 798,226</u>	<u>\$ 760,416</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 2,825,459</u>
部門營業淨利	<u>\$ 69,655</u>	<u>\$ 159,248</u>	<u>\$ 88,246</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 318,900</u>

(三) 部門損益之調節資訊

由於本公司營運決策者於評估部門績效及分配資源時，係依據營業淨利作為判斷基礎。本期應報導部門營業淨利稅前損益調節如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
部門營業淨利	\$ 32,620	\$ 135,660
利息收入	338	289
處分不動產、廠房及 設備損失	-	(7)
利息費用	(5,138)	(8,169)
其他項目	16,396	6,304
部門稅前淨利	<u>\$ 44,216</u>	<u>\$ 134,077</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
部門營業淨利	\$ 233,948	\$ 318,900
利息收入	940	770
處分不動產、廠房及 設備損失	(5,281)	(13)
利息費用	(19,867)	(28,616)
其他項目	15,844	6,678
部門稅前淨利	<u>\$ 225,584</u>	<u>\$ 297,719</u>

潤泰精密材料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104年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產—非流動	63,124	\$ 3,680	-	\$ 3,680	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產—非流動	1,095,075	63,843	0.12	63,843	

潤泰精密材料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104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	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	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰百益(股)有限公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	工程延攬	\$ 351,129	13.60	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	\$ 126,263	20.01	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰旭展(股)有限公司	本公司之最終母公司採權益法認列之公司	工程延攬	210,642	8.16	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	24,352	3.86	

潤泰精密材料股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國104年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰百益(股)有限公司	本公司之最終母 公司採權益法認 列之公司	\$ 126,263	5.95	\$ -	-	\$ 99,039	\$ -

潤泰精密材料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104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	有價證券種類及名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	帳面金額	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
潤泰精密材料(股)公司	潤德室內裝修設計工程(股)公司	台灣	室內設計	\$ 140,571	\$ 140,571	3,000,000	100.00	\$ 172,415	\$ 93,436	\$ 93,436	