

潤弘精密工程事業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(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
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 10
四、	個體資產負債表	11 ~ 12
五、	個體綜合損益表	13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 66
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 20
	(四) 重要會計政策之彙總說明	21 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 53
	(八) 質押之資產	53
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	54
(十一)	重大之期後事項	54
(十二)	其他	54 ~ 65
(十三)	附註揭露事項	66
	1. 重大交易事項相關資訊(包含子公司相關資訊)	66
	2. 轉投資事業相關資訊	66
	3. 大陸投資資訊	66
(十四)	營運部門資訊	66
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	在建工程變動明細表	明細表三
	其他流動資產明細表	明細表四
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表	明細表五
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	明細表六
	採用權益法之投資變動明細表	明細表七
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表八
	應付票據明細表	明細表九
	預收工程款變動明細表	明細表十
	其他非流動負債-其他明細表	明細表十一
	營業收入明細表	明細表十二
	營業成本明細表	明細表十三

項	目	頁次/編號/索引
製造費用明細表		明細表十四
工程費用明細表		明細表十五
推銷費用明細表		明細表十六
管理及總務費用明細表		明細表十七
研究發展費用明細表		明細表十八
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九



資誠

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003820 號

潤弘精密工程事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

潤弘精密工程事業股份有限公司（以下簡稱「潤弘公司」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達潤弘公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與潤弘公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對潤弘公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對潤弘公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

工程收入之認列-完工程度之評估

事項說明

民國 107 年度潤弘公司之工程收入計新台幣 5,938,504 仟元，占個體營業收入之 99.39%。有關收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四（二十五）；重要會計估計及假設請詳個體財務報表附註五（二）；會計項目說明請詳個體財務報表附註六（十五）。

潤弘公司之工程收入認列係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計係由潤弘公司依據業主建築結構圖等計量單位並配合當時市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本。

因預估工程總成本影響完工程度與工程收入之認列，且工程總成本項目複雜，常涉及高度估計，致產生重大之不確定性，因此本會計師認為工程收入認列所採用完工程度之評估列為本年度查核最為重要之事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘之完工程度已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依對潤弘公司營運及產業性質之瞭解，評估其預估工程總成本所採用內部作業程序，包括業主建築結構圖等計量單位以決定各項工程成本(發包及料工費)之程序，及估計方法之一致性。
2. 評估及測試管理階層針對依完工程度認列工程收入之內部控制程序，包括核對當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 實地觀察及訪談期末尚在進行之重大工地。
4. 針對期末工程損益明細表執行相關證實程序，包括當期成本發生數抽核至適當憑證、追加減工程核至佐證文件，以及重新計算依完工程度認列之工程收入，且已適當入帳。

工程成本認列時點之正確性

事項說明

有關工程成本認列之會計政策請詳個體財務報表附註四（二十五）。

潤弘公司各工案截至財務報導期間結束日已發生之工程成本，係按施工進度及驗收結果予以估列，該等認列工程成本之流程通常涉及各專案工程人員有無依實際施工結果進行驗收計價作業，倘未能確實執行而造成工程成本認列時點之差異，其對財務報表表達之影響重大，因此本會計師將工程成本認列時點之正確性列為本年度查核最為重要之事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及測試管理階層對工程成本之認列流程，已依公司內部控制作業執行，包括工程人員已依施工結果進行驗收，並經權責主管確認後，交由會計部進行入帳。
2. 針對期末接近財務報導期間結束日前後一定期間之工程投入成本執行截止測試，包括核對驗收紀錄，驗算工程計價之正確性，確認工程投入成本已記錄於適當期間。

無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量

事項說明

有關無活絡市場未上市(櫃)公司股票之會計政策請詳個體財務報表附註四（六）；其公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；金融資產公允價值之說明，請詳個體財務報表附註十二(四)。

潤弘公司所持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其衡量日公允價值之變動認列於當期其他綜合損益。

本會計師認為前述公允價值所作估計依賴管理階層之主觀判斷，並涉及多項假設與估計具高度不確定性，故將無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估潤弘公司針對無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值之相關政策及評價流程。
2. 評估管理階層所使用之衡量方法係為所屬產業或環境普遍採用且適當者。
3. 取得專家之評價報告，並已執行下列程序：
 - (1) 確認評價報告中所選用之同類型公司之合理性，包括評估其營業特性與受查者之間之相近程度及相關佐證文件。
 - (2) 檢查評價模型中使用之輸入值與計算公式之設定，並就相關資料來源之攸關性及可靠性，複核相關資訊及佐證文件。
 - (3) 評估管理階層對假設與輸入值所執行之敏感度分析，確認管理階層已適當處理其估計不確定性之影響。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估潤弘公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算潤弘公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

潤弘公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核公司個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對潤弘公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使潤弘公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致潤弘公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於潤弘公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤弘公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明 王照明

會計師

徐明釗 徐明釗



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 2 日



潤弘精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
				金 額 %	金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	633,703 10	\$ 250,343 4
1140	合約資產－流動	六(十五)及七		696,616 11	- -
1150	應收票據淨額	六(二)及十二(五)		1,900 -	21,246 -
1160	應收票據－關係人淨額	七		9 -	40,028 1
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二(五)		551,164 9	436,367 8
1180	應收帳款－關係人淨額	七及十二(五)		200,017 3	251,491 5
1190	應收建造合約款	七及十二(六)		- -	352,997 6
1200	其他應收款			599 -	3,843 -
1210	其他應收款－關係人	七		9,514 -	9,038 -
130X	存貨	六(三)		11,019 -	7,726 -
1410	預付款項	七		30,422 1	48,909 1
1470	其他流動資產	六(一)及八		302,488 5	161,185 3
11XX	流動資產合計			2,437,451 39	1,583,173 28
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(四)			
	衡量之金融資產－非流動			1,957,744 32	- -
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(五)		- -	1,915,027 34
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(五)			
	－非流動			500,000 8	- -
1543	以成本衡量之金融資產－非流	八及十二(五)			
	動			- -	236,063 4
1546	無活絡市場之債務工具投資－	十二(五)			
	非流動			- -	500,000 9
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		1,061,417 17	1,097,582 20
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七		185,951 3	191,962 4
1780	無形資產	六(八)		21,419 -	20,349 -
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		59,518 1	57,900 1
1990	其他非流動資產－其他			9,846 -	10,701 -
15XX	非流動資產合計			3,795,895 61	4,029,584 72
1XXX	資產總計		\$	6,233,346 100	\$ 5,612,757 100

(續次頁)

潤弘精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十五)及七	\$	688,419 11	\$	- -
2150	應付票據			244,208 4		298,061 5
2160	應付票據－關係人	七		4,017 -		5,462 -
2170	應付帳款			640,320 11		652,744 12
2180	應付帳款－關係人	七		15,576 -		10,791 -
2190	應付建造合約款	七及十二(六)		- -		373,473 7
2200	其他應付款	六(九)		247,660 4		224,980 4
2230	本期所得稅負債			76,663 1		3,608 -
2310	預收款項	七		- -		7,621 -
2399	其他流動負債－其他			3,546 -		6,495 -
21XX	流動負債合計			<u>1,920,409 31</u>		<u>1,583,235 28</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		13,939 -		33,605 1
2670	其他非流動負債－其他	六(十)		272,342 4		300,875 5
25XX	非流動負債合計			<u>286,281 4</u>		<u>334,480 6</u>
2XXX	負債總計			<u>2,206,690 35</u>		<u>1,917,715 34</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)		1,350,000 22		1,350,000 24
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)		757,693 12		757,693 13
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)		588,650 9		554,267 10
3350	未分配盈餘			721,260 12		358,360 7
其他權益						
3400	其他權益	六(十四)		609,053 10		674,722 12
3XXX	權益總計			<u>4,026,656 65</u>		<u>3,695,042 66</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>6,233,346 100</u>	\$	<u>5,612,757 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳

經理人：莫惟瀚

會計主管：趙存國

潤弘精密工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	5,974,757	100	\$	4,725,095	100
5000 營業成本	六(三)(十六)(二十)(二十一)及七	(	5,034,403)	(84)	(	4,049,295)	(86)
5900 營業毛利			940,354	16		675,800	14
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(	996)	-		-	-
5920 已實現銷貨利益	六(六)		126	-		126	-
5950 營業毛利淨額			939,484	16		675,926	14
營業費用	六(十)(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		(	52,446)	(1)	(	37,426)	(1)
6200 管理費用		(	367,006)	(6)	(	345,873)	(7)
6300 研究發展費用		(	40,161)	(1)	(	36,826)	(1)
6000 營業費用合計		(	459,613)	(8)	(	420,125)	(9)
6900 營業利益			479,871	8		255,801	5
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)及七		236,776	4		94,757	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	3,938)	-	(	21,508)	-
7050 財務成本	六(十九)	(	202)	-	(	1,003)	-
7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	六(六)		51,046	1		67,129	1
7000 營業外收入及支出合計			283,682	5		139,375	3
7900 稅前淨利			763,553	13		395,176	8
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	102,647)	(2)	(	51,347)	(1)
8200 本期淨利		\$	660,906	11	\$	343,829	7
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(六)(十)	\$	13,511	-	(\$	282)	-
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(十四)	(	89,046)	(1)		-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)		19,573	-		5	-
8310 不重分類至損益之項目總 額		(	55,962)	(1)	(	277)	-
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十四)	(	645)	-	(	862)	-
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(十四)		-	-	(	118,784)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十二)		661	-		3,784	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額			16	-	(	115,862)	(2)
8500 本期綜合利益總額		\$	604,960	10	\$	227,690	5
每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$		4.90	\$		2.55
9850 稀釋每股盈餘		\$		4.89	\$		2.54

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳

經理人：莫惟瀚

會計主管：趙存國



潤弘精密股份有限公司

通盤評估已於民國107年12月31日

民國107年12月31日

單位：新台幣千元

106 年 度	107 年 度	附註	資 本	普 通 股 本	發 行 溢 價	與 帳 面 價 值 差	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格	公 積 金	留 存 盈 餘	其 他 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 資 產	權 益 備 用 金	融 資 活 動 所 得 之 現 金 及 等 價 物	合 計
106 年 1 月 1 日 餘 額	106 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 493,574	\$ 615,501	\$ 14,014	\$ -	\$ 804,598	\$ 4,007,352	
本期淨利	本期淨利		-	-	-	-	-	343,829	-	-	-	343,829	
本期其他綜合損益	本期其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	-	277	(715)	-	(115,147)	(116,139)	
本期綜合損益總額	本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	343,552	(715)	-	(115,147)	227,690	
105 年度盈餘指撥及分派	105 年度盈餘指撥及分派	六(十三)	-	-	-	-	-	60,693	-	-	-	-	
法定盈餘公積	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	(540,000)	-	-	-	(540,000)	
現金股利	現金股利		-	-	-	-	-	358,360	(14,729)	-	-	3,695,042	
106 年 12 月 31 日 餘 額	106 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 554,267	\$ 358,360	(14,729)	\$ -	\$ 689,451	\$ 3,695,042	
107 年 1 月 1 日 餘 額	107 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 554,267	\$ 358,360	(14,729)	\$ -	\$ 689,451	\$ 3,695,042	
追溯適用及追溯重編之影響數	追溯適用及追溯重編之影響數		-	-	-	-	-	41,717	-	691,638	(689,451)	43,904	
1 月 1 日 重 編 後 餘 額	1 月 1 日 重 編 後 餘 額		1,350,000	520,455	18,858	218,380	554,267	400,077	(14,729)	691,638	-	3,738,946	
本期淨利	本期淨利		-	-	-	-	-	660,906	-	-	-	660,906	
本期其他綜合損益	本期其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	-	11,910	16	(67,872)	-	(55,946)	
本期綜合損益總額	本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	672,816	16	(67,872)	-	604,960	
106 年度盈餘指撥及分派	106 年度盈餘指撥及分派	六(十三)	-	-	-	-	-	34,383	-	-	-	-	
法定盈餘公積	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	(317,250)	-	-	-	(317,250)	
現金股利	現金股利		-	-	-	-	-	721,260	(14,713)	623,766	-	4,026,656	
107 年 12 月 31 日 餘 額	107 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 588,650	\$ 721,260	(14,713)	\$ 623,766	\$ -	\$ 4,026,656	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：賴士勤



經理人：莫惟瑜



會計主管：趙存國

 潤弘精密工程股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 763,553	\$ 395,176
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
已實現銷貨利益	六(六)	(126)	(126)
未實現銷貨利益	六(六)	996	-
已實現處分資產利益	六(六)	(3,163)	(3,175)
金融資產減損損失	六(十八)	2,690	21,097
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六(六)	(51,046)	(67,129)
清算損失	六(十八)	1,477	-
折舊費用	六(七)(二十)	20,611	21,888
攤銷費用	六(八)(二十)	3,972	5,131
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(76)	-
利息收入	六(十七)	(19,406)	(19,966)
股利收入	六(十七)	(157,354)	(28,667)
利息費用	六(十九)	202	1,003
沖銷逾期應付款利益	六(十七)	(720)	(10,263)
其他收入	(	53,196)	(32,203)
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		39,789	-
應收票據		19,346	23,091
應收票據-關係人		40,019	(24,582)
應收帳款	(	405,125)	276,422
應收帳款-關係人	(	41,606)	151,853
應收建造合約款		-	19,785
其他應收款		3	811
其他應收款-關係人	(	476)	-
存貨	(	3,293)	(480)
預付款項		18,487	(8,048)
其他流動資產		54	1,223
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		307,325	-
應付票據	(	55,005)	(42,497)
應付票據-關係人	(	1,445)	(14,053)
應付帳款		41,492	(322,239)
應付帳款-關係人		4,785	(202)
應付建造合約款		-	(147,908)
其他應付款		22,680	(39,346)
預收款項		-	7,621
其他流動負債-其他	(	2,949)	(162)
其他非流動負債-其他	(	7,850)	671
營運產生之現金流入		484,645	164,726
收取之利息		22,647	19,041
收取之股利		206,097	93,867
支付之利息	(	202)	(1,003)
支付之所得稅	(	29,490)	(103,934)
營業活動之淨現金流入		683,697	172,697

(續次頁)

潤弘精密工程事業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 107 年 度 106 年 度

投資活動之現金流量

其他金融資產-流動增加		(\$	136,623)	(\$	19,686)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(四)				
減資退回股款			147,733		-
採用權益法認列之投資退回股款	六(六)		36,405		-
取得備供出售金融資產-非流動			-	(	50,705)
取得以成本衡量之金融資產-非流動			-	(	49,175)
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(	14,600)	(	2,133)
處分不動產、廠房及設備價款			76		-
取得無形資產	六(八)	(	5,042)	(	7,416)
其他非流動資產增加		(	545)	(	1,750)
存出保證金增加		(	3,334)	(	1,742)
投資活動之淨現金流入(流出)			24,070	(	132,607)

籌資活動之現金流量

存入保證金減少		(	7,157)	(	5,578)
發放現金股利	六(十三)	(	317,250)	(	540,000)
籌資活動之淨現金流出		(	324,407)	(	545,578)
本期現金及約當現金增加(減少)數			383,360	(	505,488)
期初現金及約當現金餘額			250,343		755,831
期末現金及約當現金餘額		\$	633,703	\$	250,343

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報告附註
民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司之前身為評輝營造股份有限公司，設立於民國 64 年 11 月。於民國 95 年 4 月合併潤安機電工程股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司，本公司為存續公司，並於同年 12 月更名為潤弘精密工程事業股份有限公司。
2. 經歷次增資後，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$1,350,000，每股面額新台幣 10 元，共計 135,000,000 股，全數發行普通股，其中潤泰資源整合股份有限公司持有本公司 53.99% 之股權，潤泰創新國際股份有限公司為本公司最終之母公司。
3. 本公司主要業務為(一)建築及土木工程之承攬；(二)機電承裝工程、自來水承裝工程及冷凍空調工程；(三)土木之預鑄樑、柱、樓版、外牆與各式預鑄房屋結構構件之生產與銷售；(四)土木及預鑄工程之規劃、設計與顧問；(五)前各項建材及器材之經銷代理與進出口貿易業務。
4. 本公司股票自民國 99 年 3 月 26 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 22 日經董事會通過。

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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(五)2.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），本公司採用 IFRS 15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

	適用原收入準則	初次適用	適用 IFRS 15	
資產負債表受影響項目	帳面金額	IFRS 15調整金額	調整後金額	說明
民國107年1月1日				
合約資產-流動	\$ -	\$ 736,405	\$ 736,405	(A)(B)
應收帳款	436,367	(290,328)	146,039	(A)
應收帳款-關係人	251,491	(93,080)	158,411	(A)
應收建造合約款	352,997	(352,997)	-	(B)
合計	<u>\$ 1,040,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,040,855</u>	
合約負債-流動	\$ -	\$ 381,094	\$ 381,094	(C)(D)
應付建造合約款	373,473	(373,473)	-	(C)
預收款項	7,621	(7,621)	-	(D)
合計	<u>\$ 381,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,094</u>	

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- (A) 工程合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單或尚未驗收完成部分，依 IFRS15 之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款及應收帳款-關係人，民國 107 年 1 月 1 日餘額分別為 \$290,328 及 \$93,080。
- (B) 依據 IFRS 15 之規定，認列與工程合約相關之合約資產，在過去報導期間於資產負債表上表達為應收建造合約款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$352,997。
- (C) 依據 IFRS 15 之規定，認列與工程合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為應付建造合約款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$373,473。
- (D) 依據 IFRS 15 之規定，認列與勞務合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$7,621。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(六)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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產\$161,685 及租賃負債\$161,685。

(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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 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/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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公報(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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(五)及(六)說明。

(三)外幣換算

本公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3. 因承包工程之營業週期通常長於一年，故與營業及長期工程合約相關之資產及負債，按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	4年~60年
機器設備	3年~18年
運輸設備	3年~5年
辦公設備	2年~5年
租賃資產	5年
租賃改良	5年~9年
雜項設備	5年~10年

(十四) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

1. 專利權

係為取得營業及專業技術所支付之權利金，以取得成本為入帳基礎，按10~20年以直線法平均攤提。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，按3~5年以直線法平均攤提。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

(二十) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於股東會決議分派時於財務報告認列為負債。

(二十五) 收入

1. 商品銷售

- (1) 本公司銷售建材相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
- (3) 財務組成部分
本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

2. 工程收入

- (1) 本公司從事工程承攬合約，因工程履約並未創造對本公司具有其他用途之資產，且本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，故係屬隨時間逐步滿足履約義務而認列收入之類型。
- (2) 本公司工程承攬合約係採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當工程承攬合約之結果無法合理衡量時，僅在已發生合約成本之範圍內認列收入。
- (3) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。
- (4) 合約中包含之履約紅利、罰款及求償等可能導致合約總價變動之條款，係依較能預測其將有權取得之對價金額之方式估計變動對價，且僅就所認列累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分予以認列。
- (5) 本公司之工程承攬合約包含與客戶約定部分工程款需待工程驗收後始支付，該等應收工程保留款係對客戶提供保障，以防另一方未適當完成合約之部分或全部義務，因此並無存在重大財務組成部分。
- (6) 本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款

金額部分，認列為合約資產。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，認列為合約負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(四)。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$186,057(表列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」項下)。

2. 收入認列

工程收入係採完工百分比法依合約期間按合約完工程度認列，合約成本於發生之期間認列為費用。完工程度按照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,000	\$ 1,950
支票存款	2,617	3,143
活期存款	70,382	794
約當現金-附買回債券	558,704	244,456
	<u>\$ 633,703</u>	<u>\$ 250,343</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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. 本公司因業務承攬、工程履約保證金及保固等保證，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日用途受限之現金及約當現金分別為\$292,940 及\$156,317，分類為其他金融資產(表列其他流動資產)。

(二) 應收票據及帳款

	107年12月31日
應收票據	\$ 1,900
應收帳款	\$ 551,164

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 551,164	\$ 1,900

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$1,900，最能代表本公司應收帳款於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$551,164。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(三)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據資訊請詳附註十二(五)說明。

(三) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 11,333	(\$ 314)	\$ 11,019
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 7,973	(\$ 247)	\$ 7,726

當期認列為費損之存貨及工程成本：

	107年度	106年度
已出售存貨及工程成本	\$ 5,011,792	\$ 4,025,429
存貨跌價損失(回升利益)	67	(382)
出售下腳料收入	(5,510)	(2,634)
	\$ 5,006,349	\$ 4,022,413

本公司 106 年度因存貨淨變現價值上升，致產生存貨市價回升利益。

(四) 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	107年12月31日
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 1,043,431
非上市櫃公司股票	286,324
	1,329,755
評價調整	627,989
	<u>\$ 1,957,744</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$186,057。
2. 潤泰創新國際股份有限公司及潤泰全球股份有限公司於民國 107 年 9 月各經董事會決議通過辦理減資，並退回減資股款分別為\$22,841 及\$124,892。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$1,957,744。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益及綜合(損)益之明細如下：

項 目	107年度
認列於其他綜合損益之 公允價值變動	(\$ 89,517)
認列於損益之股利收入	<u>\$ 157,354</u>

5. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(五)說明。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

項 目	107年12月31日
次順位公司債	<u>\$ 500,000</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
利息收入	<u>\$ 17,500</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$500,000。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之無活絡市場之債務工具投資資訊請詳附註十二(五)說明。

(六) 採用權益法之投資

	107年	106年
1月1日	\$ 1,097,582	\$ 1,097,865
採用權益法之投資損益份額	51,046	67,129
採用權益法之投資盈餘分派	(48,743)	(65,200)
其他權益變動(附註六(十四))	(174)	(5,261)
退休金精算損益-子公司	(15)	(252)
聯屬公司間已實現處分資產利益(附註七)	3,163	3,175
聯屬公司間已實現銷貨利益	126	126
聯屬公司間未實現銷貨利益	(996)	-
退回股款(註)	(36,405)	-
減損損失	(2,690)	-
清算損失	(1,477)	-
12月31日	<u>\$ 1,061,417</u>	<u>\$ 1,097,582</u>

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

1. 投資明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
<u>子公司：</u>		
潤泰精密材料(股)公司(潤泰精材)	\$ 907,476	\$ 908,007
潤鑄建築工程(上海)有限公司(潤鑄)	142,703	141,810
潤陽營造(股)公司(潤陽)	11,238	10,206
<u>關聯企業：</u>		
Wide Profit International Holding Ltd. (Wide Profit)	-	37,559
	<u>\$ 1,061,417</u>	<u>\$ 1,097,582</u>

2. 採用權益法之子公司及關聯企業之投資份額如下：

	107年度	106年度
<u>子公司：</u>		
潤泰精材	\$ 45,463	\$ 55,654
潤鑄	3,932	9,776
潤陽	1,032	(305)
<u>關聯企業：</u>		
Wide Profit	619	2,004
	<u>\$ 51,046</u>	<u>\$ 67,129</u>

3. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四（三）。

4. 關聯企業

(1) 本公司關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		衡量方法
		107年12月31日	106年12月31日	
Wide Profit	香港	-	7.497%	權益法

(2) 本公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Wide Profit	
	107年12月31日	106年12月31日
總資產	\$ -	\$ 465,186
總負債	-	(99)
淨資產總額	\$ -	\$ 465,087

	Wide Profit	
	107年12月31日	106年12月31日
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ 34,869
商譽(股權淨值差異)	-	2,690
關聯企業帳面價值	\$ -	\$ 37,559

綜合損益表

	Wide Profit	
	107年度	106年度
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨利	\$ 8,256	\$ 26,726
本期綜合損益總額	\$ 8,256	\$ 26,726

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

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	合計
107年1月1日									
成本	\$ 4,775	\$ 266,785	\$ 344,273	\$ 16,565	\$ 39,073	\$ 4,239	\$ 10,818	\$ 11,520	\$ 698,048
累計折舊		(118,195)	(318,334)	(13,764)	(31,512)	(4,239)	(10,818)	(9,224)	(506,086)
	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 148,590</u>	<u>\$ 25,939</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 7,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 191,962</u>
107年									
1月1日	\$ 4,775	\$ 148,590	\$ 25,939	\$ 2,801	\$ 7,561	\$ -	\$ -	\$ 2,296	\$ 191,962
增添	-	-	2,800	5,300	5,170	-	-	1,330	14,600
資產處分成本	-	-	(472)	(452)	(1,547)	-	-	(18)	(2,489)
處分日之累計折舊餘額	-	-	472	452	1,547	-	-	18	2,489
折舊費用	-	(6,432)	(7,291)	(1,948)	(4,006)	-	-	(934)	(20,611)
12月31日	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 142,158</u>	<u>\$ 21,448</u>	<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 8,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 185,951</u>
107年12月31日									
成本	\$ 4,775	\$ 266,785	\$ 346,601	\$ 21,413	\$ 42,696	\$ 4,239	\$ 10,818	\$ 12,832	\$ 710,159
累計折舊	-	(124,627)	(325,153)	(15,260)	(33,971)	(4,239)	(10,818)	(10,140)	(524,208)
	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 142,158</u>	<u>\$ 21,448</u>	<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 8,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 185,951</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	合計
106年1月1日									
成本	\$ 4,775	\$ 266,785	\$ 344,762	\$ 16,565	\$ 38,579	\$ 4,239	\$ 10,818	\$ 11,320	\$ 697,843
累計折舊	-	(111,763)	(311,993)	(12,913)	(26,815)	(3,807)	(10,818)	(8,438)	(486,547)
	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 155,022</u>	<u>\$ 32,769</u>	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ 11,764</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 211,296</u>
<u>106年</u>									
1月1日	\$ 4,775	\$ 155,022	\$ 32,769	\$ 3,652	\$ 11,764	\$ 432	\$ -	\$ 2,882	\$ 211,296
增添	-	-	440	-	1,261	-	-	432	2,133
移轉(註)	-	-	421	-	-	-	-	-	421
資產處分成本	-	-	(1,350)	-	(767)	-	-	(232)	(2,349)
處分日之累計折舊餘額	-	-	1,350	-	767	-	-	232	2,349
折舊費用	-	(6,432)	(7,691)	(851)	(5,464)	(432)	-	(1,018)	(21,888)
12月31日	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 148,590</u>	<u>\$ 25,939</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 7,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 191,962</u>
106年12月31日									
成本	\$ 4,775	\$ 266,785	\$ 344,273	\$ 16,565	\$ 39,073	\$ 4,239	\$ 10,818	\$ 11,520	\$ 698,048
累計折舊	-	(118,195)	(318,334)	(13,764)	(31,512)	(4,239)	(10,818)	(9,224)	(506,086)
	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 148,590</u>	<u>\$ 25,939</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 7,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 191,962</u>

註：主係自預付設備款轉入。

本公司不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。

(八) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
107年1月1日			
成本	\$ 31,061	\$ 45,157	\$ 76,218
累計攤銷	(14,915)	(40,954)	(55,869)
	<u>\$ 16,146</u>	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 20,349</u>
107年			
1月1日	\$ 16,146	\$ 4,203	\$ 20,349
增添	5,023	19	5,042
攤銷費用	(1,944)	(2,028)	(3,972)
12月31日	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 21,419</u>
107年12月31日			
成本	\$ 36,084	\$ 45,176	\$ 81,260
累計攤銷	(16,859)	(42,982)	(59,841)
	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 21,419</u>
	專利權	電腦軟體	合計
106年1月1日			
成本	\$ 24,324	\$ 44,478	\$ 68,802
累計攤銷	(13,363)	(37,375)	(50,738)
	<u>\$ 10,961</u>	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 18,064</u>
106年			
1月1日	\$ 10,961	\$ 7,103	\$ 18,064
增添	6,737	679	7,416
攤銷費用	(1,552)	(3,579)	(5,131)
12月31日	<u>\$ 16,146</u>	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 20,349</u>
106年12月31日			
成本	\$ 31,061	\$ 45,157	\$ 76,218
累計攤銷	(14,915)	(40,954)	(55,869)
	<u>\$ 16,146</u>	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 20,349</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 413	\$ 1,118
管理費用	3,559	4,013
	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 5,131</u>

2. 本公司無形資產未有提供質押之情形。

(九) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 221,975	\$ 187,648
其他應付費用	25,685	37,332
	<u>\$ 247,660</u>	<u>\$ 224,980</u>

(十) 退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 226,188)	(\$ 238,539)
計畫資產公允價值	<u>82,098</u>	<u>84,252</u>
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債-其他)	<u>(\$ 144,090)</u>	<u>(\$ 154,287)</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	(\$ 238,539)	\$ 84,252	(\$ 154,287)
當期服務成本	(2,106)	-	(2,106)
利息(費用)收入	(2,280)	748	(1,532)
	(242,925)	85,000	(157,925)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	2,540	2,540
人口統計假設			
變動影響數	(21)	-	(21)
財務假設變動			
影響數	(4,979)	-	(4,979)
經驗調整	15,986	-	15,986
	10,986	2,540	13,526
提撥退休基金	-	309	309
支付退休金	5,751	(5,751)	-
12月31日餘額	(\$ 226,188)	\$ 82,098	(\$ 144,090)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	(\$ 235,225)	\$ 67,842	(\$ 167,383)
當期服務成本	(2,684)	-	(2,684)
利息(費用)收入	(2,902)	829	(2,073)
	(240,811)	68,671	(172,140)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(127)	(127)
人口統計假設			
變動影響數	(2,096)	-	(2,096)
財務假設變動	(5,414)	-	(5,414)
影響數			
經驗調整	7,607	-	7,607
	97	(127)	(30)
提撥退休基金	-	17,883	17,883
支付退休金	2,175	(2,175)	-
12月31日餘額	(\$ 238,539)	\$ 84,252	(\$ 154,287)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	0.75%	1.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影	(\$ 4,980)	\$ 5,161	\$ 5,033	(\$ 4,884)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影	(\$ 5,499)	\$ 5,703	\$ 5,576	(\$ 5,407)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$256。

(7) 截至107年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為8年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	21,837
1-2年		7,302
2-5年		50,709
5年以上		157,844
	\$	<u>237,692</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「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 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$21,904 及\$21,490。

(十一)股本

1.本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日流通在外股數皆為 135,000 仟股，民國 107 年度及 106 年度並未變動。

2.截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定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。

(十二)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。

(十三)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)彌以往年度虧損。

(3)提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。

(4)依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(5)扣除本項一至四款後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

2.本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利及現金股利方式為之。

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. 本公司於民國 107 年 5 月 30 日及 106 年 5 月 26 日，經股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,383		\$ 60,693	
現金股利	317,250	\$ 2.35	540,000	\$ 4.00
合計	<u>\$ 351,633</u>		<u>\$ 600,693</u>	

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

5. 期後事項：

本公司於民國 108 年 3 月 22 日經董事會提議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,091	
現金股利	648,000	\$ 4.80
合計	<u>\$ 714,091</u>	

(十四) 其他權益項目

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 689,451	(\$ 14,729)	\$ 674,722
追溯適用及追溯重編之影響	2,187	-	2,187
1月1日重編後餘額	691,638	(14,729)	676,909
稅率改變之影響數	1,508	532	2,040
評價 - 本公司總額	(89,517)	-	(89,517)
評價 - 本公司稅額	19,666	-	19,666
評價 - 子公司	471	-	471
外幣換算差異數：			
- 子公司	-	(3,039)	(3,039)
- 子公司之稅額	-	607	607
- 關聯企業	-	2,394	2,394
- 關聯企業之稅額	-	(478)	(478)
12月31日	<u>\$ 623,766</u>	<u>(\$ 14,713)</u>	<u>\$ 609,053</u>

	106年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 804,598	(\$ 14,014)	\$ 790,584
評價－本公司總額	(114,385)	－	(114,385)
評價－本公司稅額	3,637	－	3,637
評價－子公司	(4,399)	－	(4,399)
外幣換算差異數：			
－子公司	－	(1,887)	(1,887)
－子公司之稅額	－	321	321
－關聯企業	－	1,025	1,025
－關聯企業之稅額	－	(174)	(174)
12月31日	<u>\$ 689,451</u>	<u>(\$ 14,729)</u>	<u>\$ 674,722</u>

(十五) 營業收入

	107年度
客戶合約收入：	
工程合約收入	\$ 5,938,504
勞務合約收入	35,454
商品銷售收入	799
	<u>\$ 5,974,757</u>

1. 客戶合約收入之細分

本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：

	107年度	台灣 營造事業
部門收入		<u>\$ 5,974,757</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入		\$ 799
隨時間逐步認列之收入		<u>5,973,958</u>
		<u>\$ 5,974,757</u>

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年12月31日
合約資產：	
合約資產－工程保留款	\$ 474,665
合約資產－工程合約	<u>221,951</u>
合計	<u>\$ 696,616</u>

	<u>107年12月31日</u>
合約負債：	
合約負債-工程合約	\$ 684,609
合約負債-勞務合約	<u>3,810</u>
合計	<u>\$ 688,419</u>

3. 民國 107 年 12 月 31 日前述工程合約所認列之合約資產/合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
已發生之總成本及已認列 之利潤(減除已認列之損失)	\$ 12,917,209
減：工程進度請款金額	(13,379,867)
進行中合約淨資產負債狀況	(<u>\$ 462,658</u>)
列報為：	
合約資產-工程合約	\$ 221,951
合約負債-工程合約	(684,609)
	(<u>\$ 462,658</u>)

4. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(六)2. 及 3.。

(十六) 營業成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
工程合約成本	\$ 5,005,634	\$ 4,022,254
勞務成本	28,054	26,882
銷貨成本	<u>715</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 5,034,403</u>	<u>\$ 4,049,295</u>

(十七) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,843	\$ 2,104
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	17,500	-
無活絡市場債務工具投資 利息收入	-	17,500
其他利息收入	<u>63</u>	<u>362</u>
利息收入合計	19,406	19,966
股利收入	157,354	28,667
沖銷逾期應付款利益	720	10,263
其他收入	<u>59,296</u>	<u>35,861</u>
合計	<u>\$ 236,776</u>	<u>\$ 94,757</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產減損損失	(\$ 2,690)	(\$ 21,097)
清算損失	(1,477)	-
淨外幣兌換損失	(86)	(379)
處分不動產、廠房及設備利益	76	-
其他	239	(32)
合計	<u>(\$ 3,938)</u>	<u>(\$ 21,508)</u>

(十九) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 1,003</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	107年度	106年度
本期進料及工程成本	\$ 4,522,062	\$ 3,556,124
員工福利費用	741,923	656,173
不動產、廠房及設備折舊費用	20,611	21,888
無形資產攤銷費用	3,972	5,131
其他費用	205,448	230,104
營業成本及營業費用	<u>\$ 5,494,016</u>	<u>\$ 4,469,420</u>

(二十一) 員工福利費用

	107年度	106年度
薪資費用	\$ 638,171	\$ 558,323
勞健保費用	45,901	44,712
退休金費用	25,542	26,247
董事酬金	2,960	2,750
其他用人費用	29,349	24,141
	<u>\$ 741,923</u>	<u>\$ 656,173</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞至少 1%。
2. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$7,713 及 \$3,992，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年係依該年度之獲利情況，以 1%估列。董事會決議實際配發金額為\$7,713，以現金方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年度員工酬勞以現金之方式發放。

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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 109,849	\$ 53,969
未分配盈餘加徵	-	599
以前年度所得稅高估	(2,221)	(2,148)
當期所得稅總額	107,628	52,420
遞延所得稅：		
稅率改變之影響	(7,073)	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,092	(1,073)
遞延所得稅總額	(4,981)	(1,073)
所得稅費用	\$ 102,647	\$ 51,347

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
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	\$ 19,666	\$ -
稅率改變之影響	1,508	-
確定福利義務之再衡量數	(2,705)	5
稅率改變之影響	1,104	-
小計	19,573	5
備供出售金融資產公允價值變動	-	3,637
國外營運機構換算差額	129	147
稅率改變之影響	532	-
小計	661	3,784
合計	\$ 20,234	\$ 3,789

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 152,711	\$ 67,180
之所得稅		
按稅法規定免課稅之所得	(40,770)	(14,284)
以前年度所得稅高估數	(2,221)	(2,148)
稅法修正之所得稅影響數	(7,073)	-
未分配盈餘加徵	-	599
所得稅費用	<u>\$ 102,647</u>	<u>\$ 51,347</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年					
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	稅率改變 影響數	其他	12月31日
遞延所得稅資產：						
-暫時性差異：						
退休金精算損益	\$21,866	\$ 667	(\$ 2,705)	\$ 3,858	\$ -	\$ 23,686
保固準備	19,335	(2,236)	-	3,412	-	20,511
未實現利益	3,331	(459)	-	588	-	3,460
金融資產減損損失	8,545	833	-	1,508	(3,931)	6,955
國外投資損失	1,765	(910)	-	312	-	1,167
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	3,017	-	129	532	-	3,678
其他	41	13	-	7	-	61
	<u>57,900</u>	<u>(2,092)</u>	<u>(2,576)</u>	<u>10,217</u>	<u>(3,931)</u>	<u>59,518</u>
遞延所得稅負債：						
-暫時性差異：						
金融商品未實現利益	(19,666)	-	19,666	-	-	-
資本公積	(13,939)	-	-	-	-	(13,939)
	<u>(33,605)</u>	<u>-</u>	<u>19,666</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,939)</u>
	<u>\$24,295</u>	<u>(\$2,092)</u>	<u>\$ 17,090</u>	<u>\$ 10,217</u>	<u>(\$3,931)</u>	<u>\$ 45,579</u>

106年					
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未休假獎金	\$ 3,138	\$ -	\$ -	(\$3,138)	\$ -
退休金精算損益	24,091	(2,230)	5	-	21,866
保固準備	16,990	2,345	-	-	19,335
未實現利益	3,892	(561)	-	-	3,331
金融資產減損損失	4,958	3,587	-	-	8,545
國外投資損失	3,768	(2,003)	-	-	1,765
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	2,870	-	147	-	3,017
其他	106	(65)	-	-	41
	<u>59,813</u>	<u>1,073</u>	<u>152</u>	<u>(3,138)</u>	<u>57,900</u>
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
金融商品未實現利益	(23,303)	-	3,637	-	(19,666)
資本公積	(13,939)	-	-	-	(13,939)
	(37,242)	-	3,637	-	(33,605)
	<u>\$22,571</u>	<u>\$1,073</u>	<u>\$ 3,789</u>	<u>(\$3,138)</u>	<u>\$24,295</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

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

(二十三)每股盈餘

	107年度		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股 盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 660,906</u>	<u>135,000</u>	<u>\$ 4.90</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 660,906	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>182</u>	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 660,906</u>	<u>135,182</u>	<u>\$ 4.89</u>

	106年度		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股 盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 343,829	135,000	\$ 2.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 343,829	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	144	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 343,829	135,144	\$ 2.54

(二十四) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及車位，租賃期間至民國 110 年。租賃協議可於租期結束時依物價指數調整重新續約。本公司民國 107 年度及 106 年度皆認列\$23,479 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 24,592	\$ 24,592
超過1年但不超過5年	32,788	57,380
	\$ 57,380	\$ 81,972

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	本公司之最終母公司
潤泰資源整合股份有限公司	本公司之直接母公司
潤泰精密材料股份有限公司	本公司之子公司
潤陽營造股份有限公司	本公司之子公司
潤鑄建築工程(上海)有限公司(潤鑄)	本公司之子公司
潤德室內裝修設計工程股份有限公司(潤德)	本公司之孫公司
潤泰創新開發股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰百益股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)

關係人名稱	與本公司之關係
潤泰旭展股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰保全股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰全球股份有限公司	其他關係人(對本公司之最終母公司採權益法認列之公司)
潤泰營造股份有限公司	其他關係人(本公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
潤雅生技股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業之法人董事為該公司之控制公司)
大潤發流通事業股份有限公司	其他關係人(最終母公司為該公司之法人監察人)
匯弘投資股份有限公司	其他關係人(最終母公司之董事長為其法人董事代表人)
南山產物保險股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業為該公司之控制公司)
南山人壽保險股份有限公司(南山人壽)	其他關係人(最終母公司之關聯企業為該公司之控制公司)
中裕新藥股份有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司為該公司之法人董事)
興業建設股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業之子公司)
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人(本公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
潤泰興股份有限公司	其他關係人(最終母公司之法人董事)
宜泰投資股份有限公司	其他關係人(本公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
尹衍樑	其他關係人(本公司最終母公司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)
莫惟瀚	主要管理階層(本公司之總經理)
董世寧	主要管理階層(本公司之前總經理)(註)
註：董世寧已於民國 107 年 8 月 2 日辭任本公司總經理職務。	

(三) 與關係人間之重要交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
工程延攬：		
－潤泰創新	\$ 1,360,540	\$ 1,415,004
－兄弟公司	160,187	40,009
－子公司	9,297	-
－其他關係人	418,001	209,443
商品銷售：		
－最終母公司	188	44
－其他關係人	611	97
勞務銷售：		
－最終母公司	400	-
－子公司	34,655	39,854
合計	<u>\$ 1,983,879</u>	<u>\$ 1,704,451</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. 進貨

	107年度	106年度
工程投入：		
－子公司	\$ 194,540	\$ 85,617
－兄弟公司	333	540
－其他關係人	-	36
合計	<u>\$ 194,873</u>	<u>\$ 86,193</u>

(1) 本公司向上開關係人進貨之價格，係由雙方議價訂定之，貨款之支付係依雙方合約之付款條件辦理。

(2) 本公司與關係人累積已簽訂之採購及營造工程合約，尚未完工之在建工程合約及支付金額如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	合約總價 (未含稅)	已支付價款	合約總價 (未含稅)	已支付價款
潤泰精材	\$ 140,204	\$ 71,260	\$ 113,843	\$ 52,477
潤德	84,300	63,922	84,300	30,190
兄弟公司	1,503	1,487	3,000	2,604
	<u>\$ 226,007</u>	<u>\$ 136,669</u>	<u>\$ 201,143</u>	<u>\$ 85,271</u>

3. 應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據：		
— 子公司	\$ 9	\$ 40,028
應收帳款：		
— 潤泰創新	\$ 148,812	\$ 241,483
— 子公司	2,166	5,689
— 兄弟公司	31,117	4,319
— 其他關係人	17,922	—
	<u>\$ 200,017</u>	<u>\$ 251,491</u>
其他應收款(註1)：		
— 南山人壽	\$ 9,038	\$ 9,038
— 子公司	51	—
— 其他關係人	425	—
	<u>\$ 9,514</u>	<u>\$ 9,038</u>
合約資產(註2)：		
— 潤泰創新	\$ 115,211	\$ —
— 潤泰開發	5,111	—
	<u>\$ 120,322</u>	<u>\$ —</u>

註 1：主係應收利息。

註 2：主係工程合約相關之工程保留款。

4. 應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應付票據：		
— 子公司	\$ 3,570	\$ 5,456
— 其他關係人	317	6
— 兄弟公司	130	—
	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 5,462</u>
應付帳款：		
— 子公司	\$ 15,555	\$ 10,683
— 兄弟公司	21	108
	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 10,791</u>

5. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	107年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 4,516,586	\$ 3,455,309
子公司	238,095	11,905
兄弟公司	1,341,474	225,723
其他關係人	447,269	435,803
	<u>\$ 6,543,424</u>	<u>\$ 4,128,740</u>

	106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	\$ 7,457,163	\$ 5,119,500
兄弟公司	22,664	7,429
其他關係人	499,877	304,276
	<u>\$ 7,979,704</u>	<u>\$ 5,431,205</u>

6. 預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
預付貨款：		
－ 潤德	\$ —	\$ 22,840
預付租金：		
－ 其他關係人	661	820
－ 子公司	80	80
	<u>741</u>	<u>900</u>
合計	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 23,740</u>

7. 合約負債／預收勞務費

	107年12月31日	106年12月31日
－ 潤鑄	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ 7,621</u>

8. 租金支出

本公司以營業租賃向關係人承租土地及倉庫供營運使用，租賃期間介於102至111年。民國107年度及106年度分別認列為\$35,199及\$33,920租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 32,637	\$ 32,754
超過1年但不超過5年	82,780	115,207
	<u>\$ 115,417</u>	<u>\$ 147,961</u>

9. 財產交易

處分資產

本公司於民國 101 年 7 月 1 日出售「建材事業處」之存貨、機器設備及特許權等資產予潤泰精密材料股份有限公司(原潤泰水泥股份有限公司)，交易價格經參考鑑價報告後雙方協議為\$80,332，其處分利益已轉列採權益法之投資科目之貸項計\$33,445，截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，上述遞延貸項(帳列採用權益法之投資減項)餘額分別\$10,535 及\$13,698，民國 107 年度及 106 年度已實現利益分別為\$3,163 及\$3,175，帳列其他收入。

10. 本公司為關係人提供背書保證情形

	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 31,254	\$ 31,254

11. 關係人提供背書保證情形

	107年12月31日	106年12月31日
主要管理階層及其他關係人	\$ 3,433,000	\$ 1,100,000

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 108,692	\$ 95,309
退職後福利	1,952	1,910
離職福利	886	-
總計	\$ 111,530	\$ 97,219

八、質押之資產

本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
	107年12月31日	106年12月31日	
其他金融資產-流動 (表列其他流動資產-其他)	\$ 292,940	\$ 156,317	工程履約保證金及 保固等保證
以成本衡量之金融資產-非流動	-	40,233	短期借款額度擔保
	\$ 292,940	\$ 196,550	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司為營造工程所簽訂之發包工程合約價款分別計\$12,767,145 及\$11,739,448，並已依約支付\$8,742,635 及\$8,108,228，餘款將依工程進度陸續支付。

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十四)及附註七。

3. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司為長短期借款及應付短期票券所開立之保證票據總額度分別為\$3,433,000 及\$1,500,000。
4. 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 107 年 12 月 31 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。

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(十三)說明。

十二、其他

(一)財務報表表達

民國 106 年度財務報表之部分科目表達業予重分類，俾與民國 107 年度財務報表比較。

(二)資本風險管理

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

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產-非流動	\$ 1,957,744	\$ -
備供出售之金融資產-非流動	\$ -	\$ 1,915,027
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ -	\$ 236,063
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收		
現金及約當現金	\$ 633,703	\$ 250,343
應收票據(含關係人)	1,909	61,274
應收帳款(含關係人)	751,181	687,858
其他應收款(含關係人)	10,113	12,881
按攤銷後成本衡量之金融資產	500,000	-
無活絡市場之債務工具投資-非流動	-	500,000
其他金融資產(表列「其他流動資產」)	292,940	156,317
存出保證金(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」)	17,087	13,753
	<u>\$ 2,206,933</u>	<u>\$ 1,682,426</u>

107年12月31日 106年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

應付票據(含關係人)	\$ 248,225	\$ 303,523
應付帳款(含關係人)	655,896	663,535
其他應付款	247,660	224,980
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	25,693	32,850
	<u>\$ 1,177,474</u>	<u>\$ 1,224,888</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本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) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動合併對公司財務績效之潛在不利影響。
- B. 本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：

107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	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$31,893	4.4744	\$142,703	1%	- \$ 1,427

106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	影響其他 綜合損益
金融資產						
非貨幣性項目						
人民幣：新台幣	\$39,249	4.5700	\$179,369	1%	-	\$ 1,794

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度認列之兌換損失（含已實現及未實現）金額分別為\$86 及 \$379。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，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，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本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 107 年度及 106 年度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 \$17,717 及 \$19,150。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之主要附息資產為現金及約當現金，因到期日均為 12 個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本公司並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2)信用風險

- A. 本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. 本公司係以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，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 60 天，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- E. 本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)之備抵損失，本公司未逾期之應收帳款之預期損失於民國 107 年 12 月 31 日均非重大。
- F. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大。
- G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(五)4 說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其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，將轉撥回公司財務部。公司財務部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-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 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$629,086 及\$245,250，預期可即時產生現金流量以管理流動性貨幣。
- C. 下表係本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：

107年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據(含關係人)	\$ 237,880	\$ 10,345	\$ -
應付帳款(含關係人)	217,544	181,573	256,779
其他應付款	247,417	59	184

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據(含關係人)	\$ 293,258	\$ 10,265	\$ -
應付帳款(含關係人)	249,494	118,516	295,525
其他應付款	210,378	1,735	12,867

(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。本公司之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$1,771,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,057</u>	<u>\$1,957,744</u>
106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>				
備供出售之金融資產				
權益證券	<u>\$1,915,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,915,027</u>

(2) 本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/備供出售金融資產。)
- 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公司信用品質。

4. 民國 107 年度及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 107 年度及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107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	\$ 123,755	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	22.70%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市上櫃公司 股票	62,302	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.18%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低

7. 本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：

		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%	\$ 1,861 (\$ 1,861)

(五) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

A. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

B. 無活絡市場之債務工具投資

(A)係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- b. 未指定為備供出售。
- c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(B)本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。

(C)於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(3)金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (A)發行人或債務人之重大財務困難；
- (B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(C) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	備供出售 — 權益	持有至 到期日	影響				
	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量—權益	按攤銷後成 本衡量	以成本衡 量	無活債市場 債務工具	合計	未分配盈 餘	其他權益
IAS 39	\$ 1,915,027	\$ -	\$ 236,063	\$ 500,000	\$ 2,651,090	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合 損益按公允價值 衡量—權益	236,063	-	(236,063)	-	-	-	-
轉入按攤銷後成 本衡量	-	500,000	-	(500,000)	-	-	-
公允價值調整數	43,904	-	-	-	43,904	-	43,904
減損損失調整數	-	-	-	-	-	50,261	(50,261)
所得稅調整數	-	-	-	-	-	(8,544)	8,544
IFRS 9	\$ 2,194,994	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ 2,694,994	\$ 41,717	\$ 2,187

說明：

(1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計 \$1,915,027 及 \$236,063，因本公司非以交易目的所持有，

因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$2,194,994，調增其他權益-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\$733,355，並調減其他權益-備供出售金融資產未實現損益\$689,451。

(2)於 IAS 39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具計\$500,000，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本公司持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$500,000。

(3)本公司依據 IFRS 9 規定提列減損損失，調減其他權益-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\$41,717，並調增未分配盈餘\$41,717。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1)備供出售金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 1,191,165
評價調整	723,862
合計	<u>\$ 1,915,027</u>

A. 本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為損失\$114,385。

B. 本公司所持有之備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(2)以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日
非流動項目：	
寶德能源科技股份有限公司	\$ 241,144
大買家股份有限公司	45,180
累計減損	(50,261)
合計	<u>\$ 236,063</u>

A. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本公司於民國 106 年 5 月參與寶德能源科技股份有限公司現金增資計 16,391,908 股，金額計\$49,175。

C. 本公司所持有之寶德能源科技股份有限公司因持續虧損，該公司於民國 106 年 12 月通過臨時股東會減資彌補虧損，經評估後，於民國 106 年 12 月認列減損損失計\$21,097，截至民國 106 年 12 月 31 日止，已提列之累計減損計\$50,261。

D. 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產提供質押之情況，請詳附註八之說明。

(3) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日
非流動項目：	
次順位公司債	\$ 500,000
A. 本公司於民國 106 年度因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入為\$17,500。	
B. 本公司投資之對象之信用品質良好。	
C. 本公司所持有之無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。	

(4) 應收票據及帳款

	106年12月31日
應收票據	\$ 21,246
應收帳款	436,367
	<u>\$ 457,613</u>

A. 本公司並未持有任何擔保品。

B. 應收帳款之信用品質風險，請詳附註十二(五)4 之說明。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本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。
- (2) 於民國 106 年度，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。
- (3) 本公司未逾期且未減損且符合依據本公司授信標準信用品質之應收帳款(含關係人)資訊如下：

	106年12月31日	
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 602,164</u>	<u>\$ 85,694</u>

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

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

(4) 本公司無已逾期但未減損金融資產。

(5) 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司無已減損之應收帳款。

(六)初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則第11號與國際會計準則第18號之資訊

1. 民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 建造合約

- A. 依國際會計準則第11號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
- B. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
- C. 本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(2) 勞務收入

本公司提供技術合作之勞務服務合約，為特定期間內須提供不特定量之活動以履行其勞務之內容，應於特定期間內按直線基礎認列收入。

2. 本公司於民國106年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
工程合約收入	\$ 4,685,099
勞務收入	39,855
銷貨收入	141
合計	<u>\$ 4,725,095</u>

3. 本公司於民國 106 年 12 月 31 日適用前述建造合約會計政策所認列之應收/應付建造合約款如下：

	106年12月31日
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 12,125,572
減：工程進度請款金額	(12,146,048)
進行中合約淨資產負債狀況	(\$ 20,476)
列報為：	
應收建造合約款	\$ 352,997
應付建造合約款	(373,473)
	(\$ 20,476)

民國 106 年 12 月 31 日，建造合約相關之工程保留款(含關係人)金額(列於「應收款項」及「應收款項-關係人」)為\$591,101。

4. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表之影響數及說明如下：

		107年12月31日		
個體資產負債表		採IFRS 15認列	採原會計政策	會計政策改變
項目	說明	之餘額	認列之餘額	之影響數
合約資產-流動	(1)(2)	\$ 696,616	\$ -	\$ 696,616
應收帳款	(1)	551,164	905,507	(354,343)
應收帳款-關係人	(1)	200,017	320,339	(120,322)
應收建造合約款	(2)	-	221,951	(221,951)
合約負債-流動	(3)(4)	(688,419)	-	(688,419)
應付建造合約款	(3)	-	(684,609)	684,609
預收款項	(4)	-	(3,810)	3,810
合計		\$ 759,378	\$ 759,378	\$ -

說明：

- (1)工程合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單或尚未驗收完成部分，依 IFRS15 之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款及應收帳款-關係人。
- (2)依據 IFRS 15 之規定，認列與工程合約相關之合約資產，在過去報導期間於資產負債表上表達為應收建造合約款。
- (3)依據 IFRS 15 之規定，認列與工程合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為應付建造合約款。
- (4)依據 IFRS 15 之規定，認列與勞務合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(包含子公司相關資訊)

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：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：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

不適用。

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107年1月1日至12月31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
		公司名稱	關係 (註2)								Y	N	Y	N	Y	N	

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	\$	-	0.78	\$	1,350,000					
---	-------------------	-----------------	---	----	---------	----	--------	----	---	------	----	-----------	--	--	--	--	--

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1). 有業務關係之公司。
(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬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（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股 數	帳面金額	持股比例	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司股票	本公司為該公司之孫公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,426,264	\$ 153,325	0.34	註2
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益 法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	20,151,803	1,583,932	3.57	註3
潤弘精密工程事業(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	最終母公司之關聯企業之監察 人為該公司之法人董事代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	220,000	34,430	0.13	
潤弘精密工程事業(股)公司	大買家(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	4,267,233	62,302	2.51	
潤弘精密工程事業(股)公司	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	123,755	1.50	
潤弘精密工程事業(股)公司	南山人壽次順位公司債	最終母公司之關聯企業為該公 司之控制公司	按攤銷後成本衡量之金融資產- 非流動	-	500,000	-	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益 法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	37,874	2,976	-	註3
潤泰精密材料(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	最終母公司之關聯企業之監察 人為該公司之法人董事代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	99,000	15,493	0.06	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益 法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	657,045	51,644	0.12	註3

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：潤泰創新減資換發股票基準日為民國107年10月5日。

註3：潤泰全球減資換發股票基準日為民國107年10月26日。

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107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（註）	授信期間	單價	授信期間	應收（付）票據、帳款之比率（註）	
									餘額	備註
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	\$ 1,361,128	22.78	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	\$ 148,812	19.76
潤弘精密工程事業(股)公司	大潤發流通事業(股)公司	該公司法人監察人之一為本公司之最終母公司	銷貨	198,109	3.32	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	13,835	1.84
潤弘精密工程事業(股)公司	中裕新藥(股)公司	該公司法人董事之一為本公司之最終母公司	銷貨	148,334	2.48	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	4,087	0.54
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新開發(股)公司	該公司為本公司之最終母公司之子公司	銷貨	131,293	2.20	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	25,103	3.33
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	112,275	16.51	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	31,644	34.90
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤弘精密工程事業(股)公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	130,052	19.13	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	7,381	8.14

註：係按進銷貨之公司個體角度計算。

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
 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107年12月31日

附表四 單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	本公司為該公司之孫公司	\$ 148,812	6.33	\$ -	-	\$ 148,762	\$ -	-

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	潤鑄建築工程(上海)有限公司	1	勞務收入	\$ 24,695	按一般交易條件處理	0.29%
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	50,350	按一般交易條件處理	0.58%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	工程收入	10,489	按一般交易條件處理	0.12%
2	潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤弘精密工程事業(股)公司	2	工程收入	70,289	按一般交易條件處理	0.81%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	銷貨收入	59,763	按一般交易條件處理	0.69%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	應收帳款	7,381	按一般交易條件處理	0.07%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1). 母公司填0。
 (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
 (1). 母公司對子公司。
 (2). 子公司對母公司。
 (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

潤弘精密工程事業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期		本期認列之投資	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	台灣	建材生產與經銷	\$ 587,269	\$ 587,269	58,726,917	39.15	\$ 907,476	\$ 116,121	\$ 45,463	
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	11,238	1,032	1,032	
潤弘精密工程事業(股)公司	Wide Profit International Holding Ltd	香港	一般投資事業	-	45,819	-	-	-	8,256	619	註
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	185,106	84,713	84,713	

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

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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表七

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回		本 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)B)	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							
潤弘精密工程 事業(上海)有限公司	建築工程技術諮詢 及服務	\$ 159,744	1	\$ 159,744	\$ -	\$ -	\$ 159,744	\$ 3,932	100.00	\$ 3,932	\$ 142,703	\$ -	
公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
潤弘精密工程 事業(股)公司	\$ 159,744	\$ 159,744	\$ 3,278,364										

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)若屬零備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 其他。

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
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	2,000
支票存款					2,617
活期存款					70,382
約當現金-附買回債券		期間：107.12.25~108.01.09，利率0.32%			<u>558,704</u>
				\$	<u><u>633,703</u></u>

潤弘精密工程事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
牛奶地產投資開發股份有限公司						\$	225,435		
美商蘋果電子股份有限公司台灣分公司							206,380		
互助營造股份有限公司							29,332		
其他零星客戶							90,017		每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
						\$	<u>551,164</u>		

(以下空白)

潤弘精密工程事業股份有限公司
在建工程變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	工程成本	工程(損)益	本期認列(損)益(註)	完工轉出	期末餘額
1002	\$ 2,469,306	\$ 45,793	\$ 9,148	(\$ -)	2,524,247	\$ -
1104	1,211,169	9,956	1,105	-	-	1,222,230
1112	1,450,068	4,713	643	-	-	1,455,424
1408	164,364	48,382	8,157	-	-	220,903
1409	1,346,009	53,181	6,293	-	-	1,392,897
1411	714,264	-	2,680	-	-	716,944
1501	231,647	622	6,376	(238,645)	-	-
1502	1,586,165	8,060	12,177	(1,582,048)	-	-
1503	490,789	176,895	23,055	-	-	690,739
1511	302,652	80,031	10,277	(392,960)	-	-
1513	177,318	45,831	5,728	-	-	228,877
1604	592,557	953	17,207	-	-	610,717
1613	93,880	139,981	8,396	-	-	242,257
1616	251,854	527,105	67,134	-	-	846,093
1621	215,277	67,833	7,536	-	-	290,646
1701	145,846	104,415	43,920	-	-	294,181
1703	72,250	301,526	45,618	-	-	419,394
1704	102,804	767,421	85,908	-	-	956,133
1705	12,389	547,921	195,490	-	-	755,800
1710	116,279	552,448	172,816	-	-	841,543
1711	3,128	194,233	13,310	-	-	210,671
1805	-	474,907	110,167	-	-	585,074
1118 等	375,557	872,665	97,431	19,305	428,272	936,686
在建工程合計	\$ 12,125,572	\$ 5,024,872	\$ 913,632	\$ 19,305	\$ 5,166,172	\$ 12,917,209
				帳列合約資產：		\$ 7,138,759
				帳列合約負債減項：		\$ 5,778,450

註：以前年度認列工程損失，本期回升認列工程利益。

潤弘精密工程事業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
工程承攬及履約保證金				\$	292,940	
存出保證金					9,536	
其他					<u>12</u>	
				\$	<u>302,488</u>	

（以下空白）

潤弘精密工程事業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備註
	股數(股)	金額	公允價值 調整數	股數(股)	金額(註1)	股數(股)	金額(註2)	股數(股)	公允價值		
潤泰創新國際股份有限公司	5,710,440	\$ 182,448	\$ -	-	\$ -	-	(2,284,176)	3,426,264	\$ 153,325	無	
潤泰全球股份有限公司	33,586,339	1,699,469	-	-	9,355	(13,434,536)	(124,892)	20,151,803	1,583,932	無	
台灣浩鼎生技股份有限公司	220,000	33,110	-	-	1,320	-	-	220,000	34,430	無	
寶德能源科技股份有限公司	57,048,257	190,883	9,927	-	-	(37,310,628)	(77,055)	19,737,629	123,755	無	
大買家股份有限公司	4,267,233	45,180	33,977	-	-	-	(16,855)	4,267,233	62,302	無	
		<u>\$ 2,151,090</u>	<u>\$ 43,904</u>		<u>\$ 10,675</u>		<u>(\$ 247,925)</u>		<u>\$ 1,957,744</u>		

註1：係按公允價值衡量之變動數。

註2：係按公允價值衡量之變動數及減資。

(以下空白)

潤弘精密工程事業股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期		初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	張	數	張	帳面金額	張	數	張	數	張	帳面金額		
次順位公司債	500			\$ 500,000	-		-		500	\$ 500,000	無	

(以下空白)

潤弘精密工程事業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	持股比例	金額	單價	總價		備註
潤泰精密材料股份有限公司	58,726,917	\$ 908,007	-	\$ 48,212	-	(\$ 48,743)	39.15%	\$ 907,476	\$ 26.30	\$ 1,544,518	無	註3
潤陽營造股份有限公司	600,000	10,206	-	1,032	-	-	100%	11,238	18.73	11,238	無	
潤鑄建築工程(上海)有限公司	5,200,000	141,810	-	3,932	-	(3,039)	100%	142,703	27.44	142,703	無	
Wide Profit International Holding Ltd.	1,948,193	37,559	-	619	(1,948,193)	(38,178)	-	-	-	-	-	
		\$1,097,582		\$ 53,795		(\$ 89,960)		\$ 1,061,417		\$ 1,698,459		

註1：係採權益法認列之投資利益、聯屬公司間未實現毛利於本期實現數及其他變動數。

註2：係採權益法認列之現金股利、累積換算調整數及註銷。

註3：期末餘額與股權淨值差異係未實現損益。

(以下空白)

潤弘精密工程事業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提 供 質 押 情 形	備 註
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 4,775	\$ -	-	\$ 4,775		
房屋及建築	266,785	-	-	266,785		
機器設備	344,273	2,800	(472)	346,601		
運輸設備	16,565	5,300	(452)	21,413		
辦公設備	39,073	5,170	(1,547)	42,696		
租賃改良	15,057	-	-	15,057		
雜項設備	11,520	1,330	(18)	12,832		
	<u>698,048</u>	<u>\$ 14,600</u>	<u>(\$ 2,489)</u>	<u>710,159</u>		
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	(118,195)	\$ 6,432	-	(124,627)		
機器設備	(318,334)	7,291	472	(325,153)		
運輸設備	(13,764)	1,948	452	(15,260)		
辦公設備	(31,512)	4,006	1,547	(33,971)		
租賃改良	(15,057)	-	-	(15,057)		
雜項設備	(9,224)	934	18	(10,140)		
	<u>(506,086)</u>	<u>(\$ 20,611)</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>(524,208)</u>		
帳面價值	<u>\$ 191,962</u>			<u>\$ 185,951</u>		

說明：不動產、廠房及設備之折舊方法及耐用年限，請詳附註四(十三)。

潤弘精密工程事業股份有限公司
應付票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
奇羽企業有限公司	\$ 15,529	
大中鋼鐵股份有限公司	14,360	
其他	<u>214,319</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 244,208</u>	

潤弘精密工程事業股份有限公司

預收工程款變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

工程名稱	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額
1002	\$ 2,474,341	\$ 49,906	2,524,247	\$ -
1104	1,237,605	-	-	1,237,605
1112	1,472,916	580	-	1,473,496
1408	158,342	53,509	-	211,851
1409	1,246,522	138,625	-	1,385,147
1411	714,264	2,680	-	716,944
1501	236,046	2,599	238,645	-
1502	1,554,101	27,947	1,582,048	-
1503	459,154	229,181	-	688,335
1511	330,764	62,196	392,960	-
1513	170,311	48,922	-	219,233
1604	592,418	19,999	-	612,417
1613	132,253	105,166	-	237,419
1616	285,242	527,154	-	812,396
1621	276,459	13,089	-	289,548
1701	227,619	77,790	-	305,409
1703	112,597	272,796	-	385,393
1704	83,666	830,159	-	913,825
1705	-	761,629	-	761,629
1710	-	801,634	-	801,634
1711	1,005	203,351	-	204,356
1804	-	219,756	-	219,756
1805	-	572,128	-	572,128
1819	-	200,000	-	200,000
1822	-	214,700	-	214,700
1118等	380,423	964,495	428,272	916,646
預收工程款合計	\$ 12,146,048	\$ 6,399,991	\$ 5,166,172	\$ 13,379,867
			帳列合約負債：	\$ 6,463,059
			帳列合約資產減項：	\$ 6,916,808

潤弘精密工程事業股份有限公司
其他非流動負債-其他明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
應計退休金負債				\$	144,090	
保固準備					102,559	
存入保證金					25,693	
				\$	272,342	

(以下空白)

潤弘精密工程事業股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
工程合約收入				\$	5,938,504		
勞務收入					35,454		
銷貨收入					799		
				\$	<u>5,974,757</u>		

（以下空白）

潤弘精密工程事業股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備註
銷貨成本	小 計 合 計	
期初盤存	\$ 7,973	
加：本期進料	275,985	
減：期末盤存	(11,332)	
轉列工程成本	(158,455)	
轉列銷貨、製造、銷管及研發等費用	(2,509)	
本期原料耗用	111,662	
直接人工(屬薪資費用\$56,562)	61,575	
製造費用	135,671	
製成品成本	308,908	
減：轉列工程成本	(299,026)	
轉列加工成本(勞務成本)	(9,167)	
銷貨成本合計	\$ 715	
工程成本		
本期進料(含原料及製成品轉入\$457,481 及扣除出售下腳料\$5,510)	4,120,106	
工程人工	586,688	
工程費用	318,078	
本期投入工程成本	5,024,872	
加：期初在建工程	12,125,572	
本期認列之完工百分比工程利益	913,632	
減：期末在建工程	(12,917,209)	
完工百分比工程完工轉出數	(5,166,172)	
存貨評價損失	67	
加：本期依完工比例法認列之工程成本	5,024,872	
工程成本合計	5,005,634	
勞務成本(含製成品轉入\$9,167)	28,054	
營業成本合計	\$ 5,034,403	

潤弘精密工程事業股份有限公司
製造費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

科 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 54,540
租 金 支 出	30,622
折 舊 費 用	11,146
修 繕 費	7,112
保 險 費	6,862
其 他	25,389
	\$ 135,671

（以下空白）

潤弘精密工程事業股份有限公司
工程費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>科</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$ 226, 044
運 費	26, 748
保 險 費	16, 360
其 他	48, 926
	<u>\$ 318, 078</u>

（以下空白）

單位：新台幣仟元

潤弘精密工程事業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>科</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$ 251,240
租 金 支 出	24,914
保 險 費	20,899
其 他	69,953
	<u>\$ 367,006</u>

（以下空白）

潤弘精密工程事業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

科 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 18,348
委 託 研 究 費	10,801
材 料 費	4,223
各 項 攤 提	2,217
其 他	4,572
	\$ 40,161

潤弘精密工程事業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 337,146	\$ 301,025	\$ 638,171	\$ 281,258	\$ 277,065	\$ 558,323
勞健保費用	25,220	20,681	45,901	21,919	22,793	44,712
退休金費用	11,692	13,850	25,542	10,645	15,602	26,247
董事酬金	-	2,960	2,960	-	2,750	2,750
其他員工福利費用	11,434	17,915	29,349	7,916	16,225	24,141
折舊費用	14,414	6,197	20,611	12,336	9,552	21,888
攤銷費用	413	3,559	3,972	1,118	4,013	5,131

附註：本年度及前一年度之員工人數為617人及631人，其中未兼任員工之董事人數皆為7人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1)王照明
(2)徐明釗

北市財證字第

1080804
號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)北市會證字第 1544 號
(2)北市會證字第 3944 號

委託人統一編號：89399328

印鑑證明書用途：辦理 潤弘精密工程事業股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王照明	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	徐明釗	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

月

21

日

北市財證字第

號