

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第一季
(股票代碼 2597)

公司地址：台北市八德路二段 308 號 10 樓
電 話：(02)8161-9999

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 56
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55	
	1. 重大交易事項相關資訊	54 ~ 55	
	2. 轉投資事業相關資訊	55	
	3. 大陸投資資訊	55	
(十四)	部門資訊	55 ~ 56	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000246 號

潤弘精密工程事業股份有限公司 公鑒：

前言

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 196,300 仟元及新台幣 235,219 仟元，分別占合併資產總額之 1.98%及 2.42%；負債總額分別為新台幣 44,721 仟元及新台幣 73,254 仟元，分別占合併負債總額之 1.02%及 1.72%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 3,126 仟元及新台幣 3,826 仟元，分別占合併綜合損益絕對值之 3.92%及 1.43%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重



資誠

大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

徐明釗

徐明釗



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 3 日



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,024,186	10	\$ 786,025	8	\$ 413,345	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		48,199	1	64,879	1	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(六)						
	流動		22,952	-	22,372	-	-	-
1140	合約資產—流動	六(二十)						
		及七	890,523	9	837,546	8	704,043	7
1150	應收票據淨額	六(三)	105,751	1	136,208	1	114,575	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	38,110	1	822	-	55,103	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	579,292	6	891,085	9	831,918	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	133,880	1	243,744	2	186,164	2
1200	其他應收款		1,939	-	881	-	5,781	-
1210	其他應收款—關係人	七	13,413	-	9,463	-	13,413	-
1220	本期所得稅資產		3,025	-	1,142	-	-	-
130X	存貨	六(四)	484,340	5	478,475	5	509,661	5
1410	預付款項		93,339	1	46,128	1	62,847	1
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	284,904	3	470,663	5	272,847	3
11XX	流動資產合計		<u>3,723,853</u>	<u>38</u>	<u>3,989,433</u>	<u>40</u>	<u>3,169,697</u>	<u>33</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)及						
	量之金融資產—非流動	八	2,086,131	21	2,027,857	21	2,492,343	26
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(六)						
	非流動		500,000	5	500,000	5	500,000	5
1550	採用權益法之投資	六(七)	-	-	-	-	37,138	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、						
		七及八	3,082,939	31	3,108,029	31	3,186,450	33
1755	使用權資產	六(九)	173,947	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	222,020	2	217,068	2	206,574	2
1840	遞延所得稅資產		61,678	-	63,701	1	66,230	1
1900	其他非流動資產		72,281	1	33,428	-	32,778	-
15XX	非流動資產合計		<u>6,198,996</u>	<u>62</u>	<u>5,950,083</u>	<u>60</u>	<u>6,521,513</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,922,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,939,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,691,210</u>	<u>100</u>

(續次頁)

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十一)及八	\$ 100,000	1	\$ 100,000	1	\$ 170,000	2
2110 應付短期票券	六(十二)	349,840	4	279,903	3	359,874	4
2130 合約負債—流動	六(二十)及七	636,578	6	754,660	7	741,962	8
2150 應付票據		189,355	2	308,756	3	263,665	3
2170 應付帳款		1,065,866	11	953,332	10	937,003	10
2200 其他應付款	六(十三)	240,564	2	389,696	4	254,082	2
2230 本期所得稅負債		99,101	1	87,739	1	34,727	-
2280 租賃負債—流動	六(九)及七	66,046	1	-	-	-	-
2300 其他流動負債		5,217	-	5,072	-	7,979	-
21XX 流動負債合計		<u>2,752,567</u>	<u>28</u>	<u>2,879,158</u>	<u>29</u>	<u>2,769,292</u>	<u>29</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十四)及八	1,210,000	12	1,290,000	13	1,100,000	11
2570 遞延所得稅負債		37,865	-	14,215	-	60,704	1
2580 租賃負債—非流動	六(九)及七	102,302	1	-	-	-	-
2600 其他非流動負債		276,500	3	292,203	3	312,661	3
25XX 非流動負債合計		<u>1,626,667</u>	<u>16</u>	<u>1,596,418</u>	<u>16</u>	<u>1,473,365</u>	<u>15</u>
2XXX 負債總計		<u>4,379,234</u>	<u>44</u>	<u>4,475,576</u>	<u>45</u>	<u>4,242,657</u>	<u>44</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十六)	1,350,000	13	1,350,000	14	1,350,000	14
資本公積							
3200 資本公積	六(十七)	757,693	7	757,693	7	757,693	7
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十八)	588,650	6	588,650	6	554,267	6
3350 未分配盈餘		755,185	8	721,260	7	461,531	5
其他權益							
3400 其他權益	六(十九)	644,982	7	609,053	7	871,319	9
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,096,510</u>	<u>41</u>	<u>4,026,656</u>	<u>41</u>	<u>3,994,810</u>	<u>41</u>
36XX 非控制權益	四(三)	1,447,105	15	1,437,284	14	1,453,743	15
3XXX 權益總計		<u>5,543,615</u>	<u>56</u>	<u>5,463,940</u>	<u>55</u>	<u>5,448,553</u>	<u>56</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	九 十一	<u>\$ 9,922,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,939,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,691,210</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳



經理人：莫惟瀚



會計主管：趙存國



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年及107年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 1,924,117	100	\$ 1,935,917	100		
5000 營業成本	六(四)(十)(二十一)(二十五)(二十六)及七	(1,704,957)	(88)	(1,700,765)	(88)		
5900 營業毛利		219,160	12	235,152	12		
營業費用	六(十)(二十五)(二十六)及七						
6100 推銷費用		(23,695)	(1)	(19,351)	(1)		
6200 管理費用		(130,970)	(7)	(115,557)	(6)		
6300 研究發展費用		(13,310)	(1)	(22,753)	(1)		
6450 預期信用減損利益(損失)	六(二十五)	341	-	(5,601)	-		
6000 營業費用合計		(167,634)	(9)	(163,262)	(8)		
6900 營業利益		51,526	3	71,890	4		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十二)	6,595	-	8,300	-		
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(311)	-	(1,392)	-		
7050 財務成本	六(二十四)	(4,886)	-	(4,369)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	-	-	344	-		
7000 營業外收入及支出合計		1,398	-	2,883	-		
7900 稅前淨利		52,924	3	74,773	4		
7950 所得稅費用	六(二十七)	(10,849)	(1)	(7,002)	-		
8200 本期淨利		\$ 42,075	2	\$ 67,771	4		

(續次頁)


 潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年 1月1日 至3月31日 金額	%	107年 1月1日 至3月31日 金額	%
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
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	\$ 58,274	3	\$ 223,843	11
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(23,647)	(1)	(25,324)	(1)
8310	不重分類至損益之項目總額	<u>34,627</u>	<u>2</u>	<u>198,519</u>	<u>10</u>
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	3,716	-	1,388	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(743)	-	255	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	<u>2,973</u>	<u>-</u>	<u>1,643</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 79,675</u>	<u>4</u>	<u>\$ 267,933</u>	<u>14</u>
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 33,925	2	\$ 61,454	3
8620	非控制權益	8,150	-	6,317	1
		<u>\$ 42,075</u>	<u>2</u>	<u>\$ 67,771</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 69,854	3	\$ 255,864	13
8720	非控制權益	9,821	1	12,069	1
		<u>\$ 79,675</u>	<u>4</u>	<u>\$ 267,933</u>	<u>14</u>
每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.46	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.45	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳



經理人：莫惟瀚



會計主管：趙存國





潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核數師核對，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		母公		司業		主之		權		益		
	普通股本	發行溢額	資本公積	留存盈餘	其他	其	他	權	益	總	計	非控制權益	
			取得或處分子 公司股權價格 與帳面價值 差額	認列對子公司 所有權權益變 動數	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產未實現損 益	其他綜合允 許資產未實現 損益	備供出售金融 資產未實現損 益	金融 資產未實現 損益	總	計

107年1月1日至3月31日

107年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 554,267	\$ 358,360	(\$ 14,729)	\$ -	\$ 689,451	\$ 3,695,042	\$ 1,441,674	\$ 5,136,716
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	41,717	-	691,638	(689,451)	43,904	-	43,904
1月1日重編後餘額	<u>1,350,000</u>	<u>520,455</u>	<u>18,858</u>	<u>218,380</u>	<u>554,267</u>	<u>400,077</u>	<u>(14,729)</u>	<u>691,638</u>	<u>-</u>	<u>3,738,946</u>	<u>1,441,674</u>	<u>5,180,620</u>
本期淨利	-	-	-	-	-	61,454	-	-	-	61,454	6,317	67,771
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	1,643	192,767	-	194,410	5,752	200,162
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	61,454	1,643	192,767	-	255,864	12,069	267,933
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 520,455</u>	<u>\$ 18,858</u>	<u>\$ 218,380</u>	<u>\$ 554,267</u>	<u>\$ 461,531</u>	<u>(\$ 13,086)</u>	<u>\$ 884,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,994,810</u>	<u>\$ 1,453,743</u>	<u>\$ 5,448,553</u>

108年1月1日至3月31日

108年1月1日餘額	\$ 1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 588,650	\$ 721,260	(\$ 14,713)	\$ 623,766	\$ -	\$ 4,026,656	\$ 1,437,284	\$ 5,463,940
本期淨利	-	-	-	-	-	33,925	-	-	-	33,925	8,150	42,075
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	2,973	32,956	-	35,929	1,671	37,600
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	33,925	2,973	32,956	-	69,854	9,821	79,675
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 520,455</u>	<u>\$ 18,858</u>	<u>\$ 218,380</u>	<u>\$ 588,650</u>	<u>\$ 755,185</u>	<u>(\$ 11,740)</u>	<u>\$ 656,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,096,510</u>	<u>\$ 1,447,105</u>	<u>\$ 5,543,615</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳



經理人：莫惟瀚



會計主管：趙存國



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國108年及107年1月1日至3月31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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 52,924	\$ 74,773
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	六(二十五)及十二(三)	(341)	5,601
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七)	-	(344)
折舊費用	六(八)(九)(二十五)	63,378	45,046
攤銷與折耗費用	六(十)(二十五)	1,574	4,182
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	40	-
無形資產轉列費用數	六(十)	137	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產之評價利益	六(二)(二十三)	(148)	-
利息收入	六(二十二)	(5,938)	(5,723)
利息費用	六(九)(二十四)	4,886	4,369
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		(52,977)	191,742
應收票據		30,457	51,511
應收票據-關係人		(37,288)	(1,438)
應收帳款		312,134	(244,112)
應收帳款-關係人		109,864	33,189
其他應收款		(1,075)	(1,240)
其他應收款-關係人		(3,950)	-
存貨		(5,865)	1,433
預付款項		(47,174)	(14,087)
其他流動資產		(700)	(11)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(118,082)	286,376
應付票據		(119,409)	(110,500)
應付帳款		112,765	(89,586)
其他應付款		(149,410)	(137,074)
其他流動負債		(1,162)	(2,018)
其他非流動負債		(10,047)	(4,743)
營運產生之現金流入		134,593	87,346
收取之利息		5,959	1,195
支付之利息		(4,964)	(4,379)
支付之所得稅		(81)	(19)
營業活動之淨現金流入		135,507	84,143

(續次頁)


 潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至3月31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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		\$ 18,511	\$ -
其他金融資產減少(增加)		186,356	(30,434)
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(17,105)	(79,441)
取得無形資產	六(三十)	(6,653)	(1,194)
預付設備款增加		(41,076)	-
其他非流動資產減少(增加)		55	(545)
投資活動之淨現金流入(流出)		140,088	(111,614)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
應付短期票券增加		70,000	100,021
長期借款舉借數		610,000	500,000
長期借款償還數		(690,000)	(550,000)
存入保證金減少		(5,668)	(5,134)
租賃本金償還		(22,270)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(37,938)	44,887
匯率影響數		504	1,671
本期現金及約當現金增加數		238,161	19,087
期初現金及約當現金餘額		786,025	394,258
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,024,186	\$ 413,345

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳



經理人：莫惟瀚



會計主管：趙存國





潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
 民國 108 年及 107 年第一季
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司之前身為評輝營造股份有限公司，設立於民國 64 年 11 月。於民國 95 年 4 月合併潤安機電工程股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司，本公司為存續公司。並於同年 12 月更名為潤弘精密工程事業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)。
2. 經歷次增資後，截至民國 108 年 3 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. 本公司及子公司(以下統稱「合併公司」)主要業務為(一)建築及土木工程之承攬；(二)機電承裝工程、自來水承裝工程及冷凍空調工程；(三)土木之預鑄樑、柱、樓版、外牆與各式預鑄房屋結構構件之生產與銷售；(四)泥作牆面打底粉光材料、磁磚黏著劑、自平水泥、乾拌水泥砂漿之生產與銷售、水泥之半成品及水泥製品之生產及經銷；(五)土木及預鑄工程之規劃、設計與顧問；(六)前各項建材及器材之經銷代理與進出口貿易業務；(七)室內裝潢與庭園綠化設計及施工。
4. 本公司股票自民國 99 年 3 月 26 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 5 月 13 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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之國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 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

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
本合併財務報告之編製原則與民國107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			108年3月31	107年12月31	107年3月31	
潤弘精密 工程事業 股份有限 公司	潤泰精密材 料股份有限 公司(潤泰精 材)	建材事業	39.15	39.15	39.15	
"	潤陽營造股 份有限公司 (潤陽營造)	土木工程	100	100	100	註
"	潤鑄建築工 程(上海)有 限公司(潤 鑄)	建築工程 技術諮詢 及服務	100	100	100	註
潤泰精密 材料股份 有限公司	潤德室內裝 修設計工程 股份有限公 司(潤德)	室內裝潢 與庭園綠 化設計及 施工	100	100	100	

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年及 107 年第一季之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		108年3月31日		107年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$1,447,105	60.85%	\$1,437,284	60.85%
非控制權益					
		107年3月31日			
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣			\$1,453,743	60.85%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	潤泰精材		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 1,411,491	\$ 1,442,900	\$ 1,368,844
非流動資產	3,211,030	3,153,183	3,211,388
流動負債	(1,003,451)	(925,387)	(1,072,712)
非流動負債	(1,240,867)	(1,308,634)	(1,118,408)
淨資產總額	<u>\$ 2,378,203</u>	<u>\$ 2,362,062</u>	<u>\$ 2,389,112</u>

綜合損益表

	潤泰精材	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
收入	\$ 725,597	\$ 633,252
稅前淨利	18,769	13,289
所得稅費用	(5,373)	(2,907)
本期淨利	13,396	10,382
其他綜合損益(稅後淨額)	2,745	9,454
本期綜合損益總額	<u>\$ 16,141</u>	<u>\$ 19,836</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 9,821</u>	<u>\$ 12,069</u>

現金流量表

	潤泰精材	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 50,930	\$ 173,921
投資活動之淨現金流出	(29,326)	(107,868)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(12,882)	51,021
本期現金及約當現金增加數	8,722	117,074
期初現金及約當現金餘額	126,354	27,995
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 135,076</u>	<u>\$ 145,069</u>

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五) 員工福利

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

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本合併公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,930	\$ 2,828	\$ 2,855
支票存款	37,587	10,637	26,624
活期存款	25,019	97,900	43,383
定期存款	6,402	6,228	80,634
約當現金-附買回債券	<u>952,248</u>	<u>668,432</u>	<u>259,849</u>
	<u>\$ 1,024,186</u>	<u>\$ 786,025</u>	<u>\$ 413,345</u>

1. 本合併公司往來之金融機構信用品質良好，且本合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本合併公司因業務承攬、工程履約保證金及保固等保證，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日用途受限之現金及約當現金分別為 \$275,322、\$460,936 及 \$267,473，分類為其他金融資產(表列其他流動資產)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
	結構型理財商品	\$ 48,199	\$ 64,879	\$ -

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
	結構型理財商品	\$ 148	\$ -

(三) 應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	\$ 105,751	\$ 136,208	\$ 114,575
應收帳款	\$ 587,294	\$ 908,589	\$ 851,973
減：備抵損失	(8,002)	(17,504)	(20,055)
	\$ 579,292	\$ 891,085	\$ 831,918

1. 潤泰精材於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款(表列「合約負債-流動」)，並於收到客戶開立之票據後將帳款轉票據；客戶就需求依提貨單分批提領水泥，於實際提領水泥時再將預收貨款轉列收入。為避免虛增資產及負債，潤泰精材將尚未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日金額分別為\$108,782、\$116,136及\$113,716，並以抵銷後之淨額表達。

2. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 578,756	\$ 105,751	\$ 890,058	\$ 136,208
30天內	1,005	-	968	-
31-60天	605	-	65	-
61-150天	671	-	1,104	-
151天以上	6,257	-	16,394	-
	\$ 587,294	\$ 105,751	\$ 908,589	\$ 136,208

	107年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 826,463	\$ 114,575
30天內	3,373	-
31-60天	2,308	-
61-150天	2,619	-
151天以上	17,210	-
	<u>\$ 851,973</u>	<u>\$ 114,575</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司應收票據於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$105,751、\$136,208 及 \$114,575，最能代表本合併公司應收帳款於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$579,292、\$891,085 及 \$831,918。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(四) 存貨

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 284,168	(\$ 1,106)	\$ 283,062
在製品	102,639	(6,833)	95,806
製成品	98,301	(4,521)	93,780
商品存貨	11,692	-	11,692
	<u>\$ 496,800</u>	<u>(\$ 12,460)</u>	<u>\$ 484,340</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 267,292	(\$ 854)	\$ 266,438
在製品	119,424	(2,458)	116,966
製成品	90,941	(5,225)	85,716
商品存貨	9,355	-	9,355
	<u>\$ 487,012</u>	<u>(\$ 8,537)</u>	<u>\$ 478,475</u>
	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 292,279	(\$ 947)	\$ 291,332
在製品	113,555	-	113,555
製成品	73,395	(4,468)	68,927
商品存貨	35,847	-	35,847
	<u>\$ 515,076</u>	<u>(\$ 5,415)</u>	<u>\$ 509,661</u>

本合併公司當期認列為費損之存貨及工程成本：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨及工程成本	\$ 1,693,465	\$ 1,686,897
存貨跌價損失	3,923	4,304
出售下腳料收入	(2,641)	(2,102)
	<u>\$ 1,694,747</u>	<u>\$ 1,689,099</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
權益工具				
	上市櫃公司股票	\$ 1,117,622	\$ 1,117,622	\$ 1,269,988
	非上市櫃公司股票	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>
		1,403,946	1,403,946	1,556,312
	評價調整	<u>682,185</u>	<u>623,911</u>	<u>936,031</u>
		<u>\$ 2,086,131</u>	<u>\$ 2,027,857</u>	<u>\$ 2,492,343</u>

1. 本合併公司選擇將屬策略性投資之非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$186,057、\$186,057 及 \$279,967。
2. 潤泰創新國際(股)公司及潤泰全球(股)公司於民國 107 年 9 月各經董事會決議通過辦理減資，並退回減資股款分別為\$22,841 及 \$129,525。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,086,131、\$2,027,857 及 \$2,492,343。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
	認列於其他綜合損益之 公允價值變動	<u>\$ 58,274</u>	<u>\$ 223,843</u>

5. 本合併公司將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：			
保本保收益理財商品	<u>\$ 22,952</u>	<u>\$ 22,372</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
次順位公司債	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<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：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 4,375</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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$522,952、\$522,372及\$500,000。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(七) 採用權益法之投資

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	\$ -	\$ 37,559
採用權益法之投資損益份額	-	344
其他權益變動(附註六(十九))	-	(765)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,138</u>

<u>關聯企業：</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
Wide Profit International Holding Ltd. (Wide Profit)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,138</u>

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

2. 本公司關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>			<u>衡量方法</u>
		<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>	
Wide Profit	香港	-	-	7.497%	權益法

3. 本公司關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Wide Profit		
	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
總資產	\$ -	\$ -	\$ 459,528
總負債	-	-	(55)
淨資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459,473</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ -	\$ 34,448
商譽(股權淨值差異)	-	-	2,690
關聯企業帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,138</u>

綜合損益表

	Wide Profit	
	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,595</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,595</u>

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

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	未完工程 及待驗設備	合計
108年1月1日										
成本	\$1,533,249	\$1,220,709	\$1,820,743	\$ 35,257	\$ 51,099	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 36,806	\$ 4,679	\$4,718,648
累計折舊	-	(460,262)	(1,041,274)	(25,470)	(40,485)	(4,944)	(11,123)	(27,061)	-	(1,610,619)
	<u>\$1,533,249</u>	<u>\$ 760,447</u>	<u>\$ 779,469</u>	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 10,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$3,108,029</u>
108年										
1月1日	\$1,533,249	\$ 760,447	\$ 779,469	\$ 9,787	\$ 10,614	\$ -	\$ 39	\$ 9,745	\$ 4,679	\$3,108,029
增添	-	-	7,213	-	2,180	-	-	192	7,520	17,105
移轉(註)	-	-	1,609	-	-	-	-	-	685	2,294
資產處分成本	-	-	(141)	-	(479)	-	-	-	-	(620)
處分日之累計折舊餘額	-	-	101	-	479	-	-	-	-	580
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14
折舊費用	-	(12,220)	(31,639)	(814)	(1,338)	-	(7)	(689)	-	(46,707)
淨兌換差額	-	2,194	19	28	3	-	-	-	-	2,244
3月31日	<u>\$1,533,249</u>	<u>\$ 750,421</u>	<u>\$ 756,631</u>	<u>\$ 9,001</u>	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 9,248</u>	<u>\$ 12,898</u>	<u>\$3,082,939</u>
108年3月31日										
成本	\$1,533,249	\$1,223,206	\$1,829,471	\$ 35,338	\$ 52,812	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 37,000	\$ 12,898	\$4,740,080
累計折舊	-	(472,785)	(1,072,840)	(26,337)	(41,353)	(4,944)	(11,130)	(27,752)	-	(1,657,141)
	<u>\$1,533,249</u>	<u>\$ 750,421</u>	<u>\$ 756,631</u>	<u>\$ 9,001</u>	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 9,248</u>	<u>\$ 12,898</u>	<u>\$3,082,939</u>

註：移轉數係預付設備款轉入。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	未完工程/ 預付土地款 及待驗設備	合計
107年1月1日										
成本	\$1,392,594	\$1,211,560	\$1,790,907	\$30,749	\$46,968	\$4,944	\$11,162	\$34,778	\$76,722	\$4,600,384
累計折舊	-	(412,668)	(949,184)	(22,878)	(37,328)	(4,944)	(11,093)	(23,800)	-	(1,461,895)
	<u>\$1,392,594</u>	<u>\$798,892</u>	<u>\$841,723</u>	<u>\$7,871</u>	<u>\$9,640</u>	<u>\$-</u>	<u>\$69</u>	<u>\$10,978</u>	<u>\$76,722</u>	<u>\$3,138,489</u>
107年										
1月1日	\$1,392,594	\$798,892	\$841,723	\$7,871	\$9,640	\$-	\$69	\$10,978	\$76,722	\$3,138,489
增添	52,500	-	3,146	5,300	1,486	-	-	-	29,193	91,625
移轉	64,128	-	13,646	-	-	-	-	-	(77,774)	-
資產處分成本	-	-	(15,605)	-	(255)	-	-	-	-	(15,860)
處分日之累計折舊餘額	-	-	15,605	-	255	-	-	-	-	15,860
折舊費用	-	(11,905)	(30,285)	(791)	(1,235)	-	(8)	(822)	-	(45,046)
淨兌換差額	-	1,342	16	25	(1)	-	-	-	-	1,382
3月31日	<u>\$1,509,222</u>	<u>\$788,329</u>	<u>\$828,246</u>	<u>\$12,405</u>	<u>\$9,890</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61</u>	<u>\$10,156</u>	<u>\$28,141</u>	<u>\$3,186,450</u>
107年3月31日										
成本	\$1,509,222	\$1,213,039	\$1,792,120	\$36,101	\$48,205	\$4,944	\$11,162	\$34,778	\$28,141	\$4,677,712
累計折舊	-	(424,710)	(963,874)	(23,696)	(38,315)	(4,944)	(11,101)	(24,622)	-	(1,491,262)
	<u>\$1,509,222</u>	<u>\$788,329</u>	<u>\$828,246</u>	<u>\$12,405</u>	<u>\$9,890</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61</u>	<u>\$10,156</u>	<u>\$28,141</u>	<u>\$3,186,450</u>

1. 本合併公司於民國 106 年 12 月 12 日與個人簽訂不動產買賣契約，購入屏東縣里港鄉中和段土地，合約總價為\$116,646。前述交易業於民國 107 年 1 月 9 日辦理過戶登記，並於民國 107 年 6 月 28 日點交完成，並支付尾款。
2. 本合併公司於民國 107 年 3 月 23 日與個人簽訂不動產買賣契約，購入屏東縣里港鄉中和段土地農牧用地，合約總價為\$24,000，前述交易業於民國 107 年 4 月 23 日辦理過戶登記，並於民國 107 年 8 月 31 日點交完成，並支付尾款。因前述土地受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 107 年 5 月將取得之農牧用地登記予主要管理階層並設定抵押權予本合併公司。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本合併公司租賃之標的資產包括工業用地、礦業用地、辦公室、員工宿舍、倉庫及車位等，租賃合約之期間通常介於民國 101 年到 114 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。

2. 使用權資產之資訊如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋</u>	<u>合計</u>
108年			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用及追溯重編 之影響數	<u>113,373</u>	<u>77,199</u>	<u>190,572</u>
1月1日重編後餘額	113,373	77,199	190,572
折舊費用	(8,024)	(8,647)	(16,671)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>46</u>
3月31日	<u>\$ 105,349</u>	<u>\$ 68,598</u>	<u>\$ 173,947</u>
108年3月31日			
成本	\$ 113,373	\$ 77,245	\$ 190,618
累計折舊	(8,024)	(8,647)	(16,671)
	<u>\$ 105,349</u>	<u>\$ 68,598</u>	<u>\$ 173,947</u>

3. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債總額	\$ 168,348
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(66,046)
	<u>\$ 102,302</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 510
屬短期租賃合約之租金費用	<u>4,589</u>
	<u>\$ 5,099</u>

5. 本合併公司於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 \$27,369。

6. (1) 子公司承租花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦地，業於民國 103 年 7 月 2 日及民國 104 年 7 月 2 日租約到期前申請續租，財政部國有財產署於民國 106 年 8 月 23 日發文補正申請續租事項，核定每公頃土地市價由 \$1,000 調升至 \$18,200，每月租金亦由每月 \$26 調漲至 \$472。子公司對土地市價追溯核定金額過大已提出異議，財政部國有財產署於民國 106 年 11 月 17 日台財產北花三字 10603121940 號函同意上述租金及擔保金繳納乙案展延至經濟部礦務局依法制作業程序辦理解釋令之發布，國有土地核定之價格事證明確後再予以繳納。
- (2) 惟財政部國有財產署卻於民國 108 年 3 月 28 日來函要求子公司應於民國 108 年 4 月 30 日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦業用地租金及擔保金，財政部國有財產署所持理由係已數次函請經濟部礦務局就礦業法第 46 條查告最新進度，而迄今經濟部礦務局仍未依法制作業程序令釋結果函覆財政部國有財產署。
- (3) 另依經濟部礦務局民國 108 年 4 月 23 日礦局行二字第 10800031690 號函財政部國有財產署之函示，經濟部礦務局依財政部國有財產署所提供之估價報告書及國有財產估價作業程序進行研析後，業於民國 107 年 12 月 6 日經授務字 10720112240 號函檢送「礦業用地地價查估處理建議」予財政部國有財產署，並於財政部國有財產署相關會議中亦有提供相關意見在案，並建請財政部國有財產署重新審視查估相關礦業用地租金及擔保金大幅調整的合理性。
- (4) 故子公司認為財政部國有財產署前開函覆之理由與續後礦務局函文內容不符，業於民國 108 年 4 月 27 日發函財政部國有財產署請求撤銷子公司應於民國 108 年 4 月 30 日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦業用地租金及擔保金之要求，並依民國 106 年 11 月 17 日台財產北花三字第 10603121940 號函繼續執行，同意子公司上述租金及擔保金繳納乙案展延至礦業用地土地核定之價格事證明確後再予以核算及繳納。
- (5) 截至民國 108 年 3 月 31 日止依上揭有關財政部國有財產署計算之應納租金累計為 21,958 仟元，因上述評定租金價格存有重大不確定性，子公司係參照原合約條件計算之租金累計為 1,207 仟元估列入帳。

(十) 無形資產

	商標、專利權					合計
	礦源	及特許權	電腦軟體	商譽	其他	
108年1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 38,138	\$ 65,039	\$ 2,553	\$ 16,721	\$ 357,249
累計攤銷	(59,807)	(18,194)	(62,180)	-	-	(140,181)
	<u>\$ 174,991</u>	<u>\$ 19,944</u>	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 16,721</u>	<u>\$ 217,068</u>
108年						
1月1日	\$ 174,991	\$ 19,944	\$ 2,859	\$ 2,553	\$ 16,721	\$ 217,068
增添	-	380	119	-	6,154	6,653
轉列費用數	-	(137)	-	-	-	(137)
攤銷費用	(609)	(445)	(520)	-	-	(1,574)
淨兌換差額	-	-	10	-	-	10
3月31日	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 19,742</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 222,020</u>
108年3月31日						
成本	\$ 234,798	\$ 38,381	\$ 65,175	\$ 2,553	\$ 22,875	\$ 363,782
累計攤銷	(60,416)	(18,639)	(62,707)	-	-	(141,762)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 19,742</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 222,020</u>
	商標、專利權					合計
	礦源	及特許權	電腦軟體	商譽	其他	
107年1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 33,115	\$ 65,034	\$ 2,553		\$ 335,500
累計攤銷	(49,636)	(16,046)	(59,690)	-		(125,372)
	<u>\$ 185,162</u>	<u>\$ 17,069</u>	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 2,553</u>		<u>\$ 210,128</u>
107年						
1月1日	\$ 185,162	\$ 17,069	\$ 5,344	\$ 2,553		\$ 210,128
增添	-	621	-	-		621
攤銷費用	(2,961)	(426)	(795)	-		(4,182)
淨兌換差額	-	-	7	-		7
3月31日	<u>\$ 182,201</u>	<u>\$ 17,264</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 2,553</u>		<u>\$ 206,574</u>
107年3月31日						
成本	\$ 234,798	\$ 33,736	\$ 65,044	\$ 2,553		\$ 336,131
累計攤銷	(52,597)	(16,472)	(60,488)	-		(129,557)
	<u>\$ 182,201</u>	<u>\$ 17,264</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 2,553</u>		<u>\$ 206,574</u>

1. 本合併公司持有宜蘭蘭炭石礦(臺濟採字第 5569 號礦業權)及花蓮華信石礦(臺濟採字第 5345 號大理石礦業權)二處礦業用地採礦權，上述礦業權

年限分別為 121 年 6 月 18 日及 114 年 7 月 1 日到期。本合併公司為生產水泥原料-石灰石來源所需，已依礦業法第 43 條規定向主管機關經濟部礦務局申請核定暨變更核定礦業用地案。上述申請案本合併公司業已依主管機關經濟部礦務局函示依相關法令規定向各該法令主管機關申請審查。

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

花蓮華信石礦依主管機關經濟部礦務局 107 年 9 月 3 日函示，要求本合併公司依原住民族基本法第 21 條規定，辦理召開部落說明會。本合併公司就上述召開部落說明會事宜，持續與經濟部礦務局、原住民族委員會及花蓮縣秀林鄉公所溝通中。

2. 本合併公司無形資產未有提供質押之情形。
3. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
營業成本	\$ 29	\$ 2,856
管理費用	<u>1,545</u>	<u>1,326</u>
	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 4,182</u>

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 170,000
利率區間	1.15%	1.15%	1.12%-1.15%

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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
保證票據	\$ 2,220,000	\$ 2,220,000	\$ 1,900,000

(十二) 應付短期票券

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 350,000	\$ 280,000	\$ 360,000
減：未攤銷折價	(160)	(97)	(126)
	<u>\$ 349,840</u>	<u>\$ 279,903</u>	<u>\$ 359,874</u>
利率區間	0.50%~0.85%	0.49%~0.85%	0.45%~0.85%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
保證票據	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000	\$ 850,000

(十三) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付薪資	\$ 149,081	\$ 303,480	\$ 130,302
應付貨物稅	20,690	19,869	19,960
應付電費	19,578	14,755	11,438
應付礦區整治費	588	588	5,496
其他應付費用	50,627	51,004	86,886
	<u>\$ 240,564</u>	<u>\$ 389,696</u>	<u>\$ 254,082</u>

(十四) 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>108年3月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自107年8月31日至 109年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.22%	註	\$ 610,000
信用借款	自107年5月29日至 109年9月30日，並 按月付息，到期償還	1.13967% ~1.15%	註	600,000
				<u>\$ 1,210,000</u>

<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>107年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自107年8月31日至 109年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.22%	註	\$ 690,000
信用借款	自107年5月29日至 109年9月30日，並 按月付息，到期償還	1.13933% ~1.15%	註	600,000
				<u>\$ 1,290,000</u>

<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>107年3月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自106年8月31日至 108年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.22%	註	\$ 500,000
信用借款	自106年5月29日至 108年9月30日，並 按月付息，到期償還	1.112042% ~1.15%	註	600,000
				<u>\$ 1,100,000</u>

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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
保證票據	\$ 2,283,000	\$ 2,283,000	\$ 900,000

本合併公司尚未動用借款額度明細如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
一年內到期	\$ 1,894,236	\$ 2,184,717	\$ 1,945,267
一年以上到期	1,985,240	1,905,240	1,198,110
	<u>\$ 3,879,476</u>	<u>\$ 4,089,957</u>	<u>\$ 3,143,377</u>

(十五) 退休金

1. (1) 本合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本合併公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本合併公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本合併公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$697 及 \$977。
- (3) 本合併公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$390。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本合併公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本合併公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 潤鑄按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,143 及 \$8,818。

(十六)股本

1. 本公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日流通在外股數皆為 135,000 仟股，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未變動。
2. 截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司股本及實收資本額皆為 \$1,350,000，分為 135,000 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依下列順序分配之：
 - (1) 先提列繳納所得稅。
 - (2) 彌補以往年度虧損。
 - (3) 提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
 - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 扣除本項一至四款後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分別於民國 108 年 3 月 22 日經董事會提議通過民國 107 年度盈餘分配案及民國 107 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

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

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

(十九) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 623,766	(\$ 14,713)	\$ 609,053
評價-合併公司總額	56,548	-	56,548
評價-合併公司稅額	(23,592)	-	(23,592)
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	3,716	3,716
- 合併公司之稅額	-	(743)	(743)
3月31日	<u>\$ 656,722</u>	<u>(\$ 11,740)</u>	<u>\$ 644,982</u>
	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 689,451	(\$ 14,729)	\$ 674,722
追溯適用及追溯重編之影響	2,187	-	2,187
1月1日重編後餘額	691,638	(14,729)	676,909
稅率改變之影響數	1,508	532	2,040
評價-合併公司總額	217,859	-	217,859
評價-合併公司稅額	(26,600)	-	(26,600)
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	2,153	2,153
- 合併公司之稅額	-	(430)	(430)
- 關聯企業	-	(765)	(765)
- 關聯企業之稅額	-	153	153
3月31日	<u>\$ 884,405</u>	<u>(\$ 13,086)</u>	<u>\$ 871,319</u>

(二十) 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 1,398,812	\$ 1,425,431
商品銷售收入	506,761	482,414
勞務合約收入	18,544	28,072
	<u>\$ 1,924,117</u>	<u>\$ 1,935,917</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

108年1至3月	台灣			中國	合計
	營造事業	建材事業	室內裝修設計	營造事業	
部門收入	\$ 1,245,406	\$ 530,308	\$ 196,888	\$ 18,394	\$ 1,990,996
內部部門交易 之收入	(46,376)	(20,503)	-	-	(66,879)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 1,199,030</u>	<u>\$ 509,805</u>	<u>\$ 196,888</u>	<u>\$ 18,394</u>	<u>\$ 1,924,117</u>
收入認列時點					
於某一時點認 列之收入	\$ -	\$ 506,075	\$ 686	\$ -	\$ 506,761
隨時間逐步認 列之收入	<u>1,199,030</u>	<u>3,730</u>	<u>196,202</u>	<u>18,394</u>	<u>1,417,356</u>
	<u>\$ 1,199,030</u>	<u>\$ 509,805</u>	<u>\$ 196,888</u>	<u>\$ 18,394</u>	<u>\$ 1,924,117</u>

107年1至3月	台灣			中國	合計
	營造事業	建材事業	室內裝修設計	營造事業	
部門收入	\$ 1,325,357	\$ 502,057	\$ 131,334	\$ 28,072	\$ 1,986,820
內部部門交易 之收入	(10,693)	(18,447)	(21,763)	-	(50,903)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 1,314,664</u>	<u>\$ 483,610</u>	<u>\$ 109,571</u>	<u>\$ 28,072</u>	<u>\$ 1,935,917</u>
收入認列時點					
於某一時點認 列之收入	\$ 18	\$ 481,551	\$ 845	\$ -	\$ 482,414
隨時間逐步認 列之收入	<u>1,314,646</u>	<u>2,059</u>	<u>108,726</u>	<u>28,072</u>	<u>1,453,503</u>
	<u>\$ 1,314,664</u>	<u>\$ 483,610</u>	<u>\$ 109,571</u>	<u>\$ 28,072</u>	<u>\$ 1,935,917</u>

2. 合約資產及合約負債

本合併公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
合約資產：			
合約資產-工程保留款	\$ 449,473	\$ 493,210	\$ 414,786
合約資產-工程合約	<u>441,050</u>	<u>344,336</u>	<u>289,257</u>
合計	<u>\$ 890,523</u>	<u>\$ 837,546</u>	<u>\$ 704,043</u>
合約負債：			
合約負債-工程合約	\$ 589,712	\$ 691,556	\$ 688,531
合約負債-勞務合約	37,529	49,944	44,844
合約負債-建材銷售合約	<u>9,337</u>	<u>13,160</u>	<u>8,587</u>
合計	<u>\$ 636,578</u>	<u>\$ 754,660</u>	<u>\$ 741,962</u>

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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3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)	\$ 14,060,042	\$ 13,484,140	\$ 12,598,103
減：工程進度請款金額	(14,208,704)	(13,831,360)	(12,997,377)
進行中合約淨資產(負債) 狀況	<u>(\$ 148,662)</u>	<u>(\$ 347,220)</u>	<u>(\$ 399,274)</u>
列報為：			
合約資產-工程合約	\$ 441,050	\$ 344,336	\$ 289,257
合約負債-工程合約	(589,712)	(691,556)	(688,531)
	<u>(\$ 148,662)</u>	<u>(\$ 347,220)</u>	<u>(\$ 399,274)</u>

(二十一)營業成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
工程合約成本	\$ 1,201,319	\$ 1,228,918
商品銷售成本	493,428	460,181
勞務合約成本	<u>10,210</u>	<u>11,666</u>
	<u>\$ 1,704,957</u>	<u>\$ 1,700,765</u>

(二十二) 其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 883	\$ 1,348
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	<u>5,055</u>	<u>4,375</u>
利息收入合計	5,938	5,723
租金收入	576	527
其他收入—其他	<u>81</u>	<u>2,050</u>
	<u>\$ 6,595</u>	<u>\$ 8,300</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 110)	\$ 445
淨外幣評價利益(損失)	4	(13)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	148	-
處分不動產、廠房及設備 損失	(40)	-
其他利益及損失	<u>(313)</u>	<u>(1,824)</u>
	<u>(\$ 311)</u>	<u>(\$ 1,392)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,390	\$ 4,369
租賃負債之利息費用	510	-
減：符合要件之資本化 金額	<u>(14)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,886</u>	<u>\$ 4,369</u>

(二十五)費用性質之額外資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
本期進料及發包工程(含存貨之變動)	\$ 1,331,725	\$ 1,338,747
員工福利費用	287,757	259,225
貨物稅	54,886	53,219
水電費	50,095	37,766
不動產、廠房及設備折舊費用	46,707	45,046
使用權資產折舊費用	16,671	-
無形資產攤銷及折耗費用	1,574	4,182
預期信用減損(利益)損失	(341)	5,601
其他費用	83,517	120,241
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,872,591</u>	<u>\$ 1,864,027</u>

(二十六)員工福利費用

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 245,095	\$ 220,272
勞健保費用	21,009	18,925
退休金費用	9,840	9,795
董事酬金	1,390	1,390
其他用人費用	10,423	8,843
	<u>\$ 287,757</u>	<u>\$ 259,225</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞至少 1%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$401 及\$715，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，以至少 1%估列。

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

本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,537	\$ 14,640
以前年度所得稅高估	(1,970)	-
當期所得稅總額	9,567	14,640
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,282	1,037
稅率改變之影響	-	(8,675)
遞延所得稅總額	1,282	(7,638)
所得稅費用	\$ 10,849	\$ 7,002

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	(\$ 23,647)	(\$ 26,832)
稅率改變之影響	-	1,508
小計	(23,647)	(25,324)
國外營運機構換算差額	(743)	(277)
稅率改變之影響	-	532
小計	(743)	255
合計	(\$ 24,390)	(\$ 25,069)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

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

(二十八) 每股盈餘

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 33,925	135,000	\$ 0.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 33,925	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	122	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 33,925	135,122	\$ 0.25
	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 61,454	135,000	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 61,454	135,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	117	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 61,454	135,117	\$ 0.45

(二十九) 營業租賃

民國 107 年度適用

本合併公司以營業租賃承租辦公室及礦業用地，租賃期間至民國 114 年。租賃協議可於租期結束時重新續約。本合併公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列 \$8,873 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 37,591	\$ 36,147
超過1年但不超過5年	48,824	74,772
超過5年	427	660
	\$ 86,842	\$ 111,579

(三十) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 2,294	\$ -

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,119	\$ 91,625
加：期初其他應付款	1,132	2,305
減：期末其他應付款	(1,132)	(14,489)
減：利息資本化	(14)	-
本期支付現金	\$ 17,105	\$ 79,441

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 6,653	\$ 621
加：期初其他應付款	588	6,069
減：期末其他應付款	(588)	(5,496)
本期支付現金	\$ 6,653	\$ 1,194

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司關係
潤泰創新國際股份有限公司 (潤泰創新)	本合併公司之最終母公司
潤泰創新開發股份有限公司 (潤泰開發)	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰百益股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰旭展股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰保全股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
力勝開發股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰全球股份有限公司	其他關係人(對本合併公司之最終母公司採權益法認列之公司)
潤泰營造股份有限公司	其他關係人(本合併公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
潤雅生技股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業之法人董事為該公司之控制公司)

關係人名稱	與本合併公司關係
匯弘投資股份有限公司	其他關係人(最終母公司之董事長為其法人董事代表人)
大潤發流通事業股份有限公司	其他關係人(最終母公司為該公司之法人監察人)
南山人壽保險股份有限公司 (南山人壽)	其他關係人(最終母公司之關聯企業為該公司之控制公司)
中裕新藥股份有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司為該公司之法人董事)
興業建設股份有限公司	其他關係人(最終母公司之關聯企業之子公司)
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人(本合併公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
宜泰投資股份有限公司	其他關係人(本合併公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
潤惠生技股份有限公司	其他關係人(本合併公司關係人之子公司)
尹衍樑	其他關係人(本合併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)
李志宏	主要管理階層(子公司之董事長)
莫惟瀚	主要管理階層(本公司之總經理)
丘惠生	主要管理階層(子公司之總經理)
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) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
工程承攬：		
— 潤泰創新	\$ 293,974	\$ 369,402
— 兄弟公司	54,527	27,072
— 其他關係人	5,860	71,871
商品銷售：		
— 最終母公司	11	18
— 其他關係人	819	-
勞務銷售：		
— 最終母公司	150	-
總計	\$ 355,341	\$ 468,363

工程承攬之合約價格、商品銷售及勞務銷售價格係由雙方議價，並依據合約規定期限收取價款。

2. 應收關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據：			
－潤泰創新	\$ 20,533	\$ -	\$ 55,103
－潤泰開發	17,219	-	-
－其他關係人	358	822	-
	<u>\$ 38,110</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 55,103</u>
應收帳款：			
－潤泰創新	\$ 110,269	\$ 182,776	\$ 12,554
－兄弟公司	18,233	37,935	164,078
－其他關係人	5,378	23,033	9,532
	<u>\$ 133,880</u>	<u>\$ 243,744</u>	<u>\$ 186,164</u>
其他應收款(註1)：			
－南山人壽	\$ 13,413	\$ 9,038	\$ 13,413
－其他關係人	-	425	-
	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ 9,463</u>	<u>\$ 13,413</u>
合約資產(註2)：			
－潤泰創新	\$ 105,450	\$ 116,595	\$ 130,206
－兄弟公司	8,537	6,160	2,263
－其他關係人	507	147	330
	<u>\$ 114,494</u>	<u>\$ 122,902</u>	<u>\$ 132,799</u>

註 1：主係應收利息等。

註 2：主係工程合約相關之工程保留款。

3. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	108年3月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 5,234,834	\$ 3,006,263
兄弟公司	1,341,148	287,992
其他關係人	455,779	444,646
	<u>\$ 7,031,761</u>	<u>\$ 3,738,901</u>
	107年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 4,960,114	\$ 3,488,806
兄弟公司	1,361,527	245,719
其他關係人	455,396	437,187
	<u>\$ 6,777,037</u>	<u>\$ 4,171,712</u>

	107年3月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 7,990,164	\$ 5,825,346
兄弟公司	1,438,571	208,804
其他關係人	499,876	372,403
	\$ 9,928,611	\$ 6,406,553

4. 租賃交易－承租人/租金費用

民國 108 年度適用

- (1) 本合併公司向關係人承租土地及倉庫，租賃合約之期間為 106 年至 111 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。
- (2) 本合併公司因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$108,173。
- (3) 屬短期租賃合約之租金費用

	108年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 991
(4) 租賃負債	
A. <u>期末餘額</u> ：	
	108年3月31日
租賃負債總額	\$ 94,439
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(29,906)
	\$ 64,533
B. <u>利息費用</u> ：	
	108年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 289

民國 107 年度適用

- (1) 本合併公司以營業租賃向關係人承租土地及倉庫供營運使用，租賃期間為民國 106 年至 111 年。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用為 \$8,939。
- (2) 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 32,731	\$ 26,608
超過1年但不超過5年	82,696	107,244
	\$ 115,427	\$ 133,852

5. 關係人提供背書保證情形

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
主要管理階層及其他關係人	\$ 7,233,000	\$ 7,233,000	\$ 4,300,000

6. 其他

子公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年度、99 年度、104 年度及 107 年度取得之農牧用地登記予主要管理階層及其他關係人並設定抵押權予子公司，截至民國 108 年 3 月 31 日止，該農牧用地帳面值計 \$107,416，列於「不動產、廠房及設備」。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 40,149	\$ 34,507
退職後福利	769	650
離職福利	-	887
總計	<u>\$ 40,918</u>	<u>\$ 36,044</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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>	
其他金融資產-流動(表列其他流動資產)	\$ 275,322	\$ 460,936	\$ 267,473	業務承攬、工程履約保證金及保固等保證
土地(表列不動產、廠房及設備)	1,367,077	1,367,077	1,367,077	長短期借款及額度擔保
房屋及建築(表列不動產、廠房及設備)	266,711	272,944	290,149	長短期借款及額度擔保
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	70,490	短期借款額度擔保
	<u>\$ 1,909,110</u>	<u>\$ 2,100,957</u>	<u>\$ 1,995,189</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

詳附註六(九)之說明。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本合併公司為營造工程所簽訂之發包工程合約價款分別計 \$14,536,985、\$13,320,315 及 \$12,290,463，並已依約支付 \$9,148,610、\$9,099,021 及 \$8,590,199，餘款將依工程進度陸續支付。

2. 本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額如下：

幣別(仟元)	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
美元(USD)	\$ 67	\$ -	\$ -
歐元(EUR)	-	999	34

3. 本公司於民國 107 年 7 月與桃園市政府簽訂桃園市中壢區一號基地新建公營住宅統包工程案，於民國 107 年 9 月向財政部登記有案之本國銀行申請專案保證額度計 \$1,383,000，截至民國 108 年 3 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

詳附註六(九)之說明。

十二、其他

(一) 財務報表表達

民國 107 年第一季度財務報表之部分科目表達業予重分類，俾與民國 108 年度第一季財務報表比較。

(二) 資本管理

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

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產-流動	\$ 48,199	\$ 64,879	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產-非流動	\$ 2,086,131	\$ 2,027,857	\$ 2,492,343
按攤銷後成本衡量之金融資產/ 放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 1,024,186	\$ 786,025	\$ 413,345
應收票據(含關係人)	143,861	137,030	169,678
應收帳款(含關係人)	713,172	1,134,829	1,018,082
其他應收款(含關係人)	15,352	10,344	19,194
按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動及非流動	522,952	522,372	500,000
其他金融資產(表列「其他流 動資產」)	275,322	460,936	267,473
存出保證金(表列「其他流動 資產」及「其他非流動資 產」)	39,523	40,253	35,546
	<u>\$ 2,734,368</u>	<u>\$ 3,091,789</u>	<u>\$ 2,423,318</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 170,000
應付短期票券	349,840	279,903	359,874
應付票據	189,355	308,756	263,665
應付帳款	1,065,866	953,332	937,003
其他應付款	240,564	389,696	254,082
租賃負債-流動及非流動	168,348	-	-
長期借款	1,210,000	1,290,000	1,100,000
存入保證金(表列「其他非流 動負債」)	27,229	32,885	33,495
	<u>\$ 3,351,202</u>	<u>\$ 3,354,572</u>	<u>\$ 3,118,119</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本合併公司整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由財務部按照董事會核准之政策執行，並與本合併公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

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

108年3月31日					
			<u>敏感度分析</u>		
	<u>外幣</u> (千元)	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 34	30.82	\$ 1,048	1%	\$ 10
美金：人民幣	210	6.7140	6,472	1%	65
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	78	30.82	2,404	1%	24
歐元：新台幣	101	34.61	3,496	1%	35
107年12月31日					
			<u>敏感度分析</u>		
	<u>外幣</u> (千元)	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 27	30.72	\$ 829	1%	\$ 8
美金：人民幣	210	6.8658	6,451	1%	65
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	43	30.72	1,321	1%	13

107年3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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 21	29.11	\$ 611	1%	\$ 6	\$ -
美金：人民幣	208	6.2737	6,055	1%	61	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	8,004	4.64	37,138	1%	-	371
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	43	29.11	1,252	1%	13	-

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之兌換損益（含已實現及未實現）金額分別為損失\$106 及利益\$432。

價格風險

- 本合併公司暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本合併公司設定之限額進行。
- 本合併公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之利益或損失分別增加或減少\$19,001 及\$22,124。

現金流量及公允價值利率風險

- 本合併公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使本合併公司暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- 本合併公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本合併公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加\$242 及\$220，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- 本合併公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本合併公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本

衡量合約現金流量。

- B. 本合併公司係以合併公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本合併公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本合併公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本合併公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本合併公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本合併公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)及合約資產(工程保留款)之備抵損失，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組A	群組B	合計
<u>108年3月31日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	1.62%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,020	\$1,162,109	\$ 6,518	\$1,170,647
備抵損失	2,020	88	5,894	8,002
	個別	群組A	群組B	合計
<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	1.62%~100%	
帳面價值總額	\$ 12,046	\$1,627,012	\$ 6,485	\$1,645,543
備抵損失	12,046	104	5,354	17,504
	個別	群組A	群組B	合計
<u>107年3月31日</u>				
預期損失率	100%	0.03%~0.25%	79.84%~100%	
帳面價值總額	\$ 14,554	\$1,433,094	\$ 5,275	\$1,452,923
備抵損失	14,554	741	4,760	20,055

群組 A：未有逾期付款之客戶。

群組 B：曾有逾期付款之客戶。

H. 本合併公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年		107年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	17,504	\$	14,344
提列減損損失		-		5,601
減損損失迴轉	(341)		-
本期沖銷數	(9,398)		-
匯率影響數		237		110
3月31日	\$	8,002	\$	20,055

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由各營運個體執行，並由財務部予以彙總、監控流動資金需求並予預測，以確保各營運個體有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及約當現金-附買回債券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本合併公司持有貨幣市場部位分別為 \$983,669、\$772,560 及 \$383,866，預期可即時產生現金流量以管理流動性貨幣。
- C. 下表係本合併公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	350,000	-	-
應付票據	185,198	4,157	-
應付帳款	343,260	378,007	344,599
其他應付款	235,000	2,593	2,971
租賃負債(註)	16,174	51,278	103,466
長期借款(註)	3,580	10,741	1,215,296

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

107年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	280,000	-	-
應付票據	296,130	12,626	-
應付帳款	279,714	347,367	326,251
其他應付款	384,323	2,718	2,655
長期借款(註)	3,823	11,470	1,299,523

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

107年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 170,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	360,000	-	-
應付票據	256,990	6,675	-
應付帳款	224,983	363,619	348,401
其他應付款	234,263	4,725	15,094
長期借款(註)	3,233	9,701	1,104,726

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(四) 公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本合併公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本合併公司之無活絡市場之權益工具投資及結構型理財商品皆屬之。
- 本合併公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本合併公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-流動				
結構型理財商品	\$ -	\$ -	\$ 48,199	\$ 48,199
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產-非流動				
權益證券	<u>1,900,074</u>	<u>-</u>	<u>186,057</u>	<u>2,086,131</u>
合計	<u>\$1,900,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,256</u>	<u>\$2,134,330</u>
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-流動				
結構型理財商品	\$ -	\$ -	\$ 64,879	\$ 64,879
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產-非流動				
權益證券	<u>1,841,800</u>	<u>-</u>	<u>186,057</u>	<u>2,027,857</u>
合計	<u>\$1,841,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,936</u>	<u>\$2,092,736</u>
107年3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>\$2,212,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,967</u>	<u>\$2,492,343</u>

(2)本合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本合併公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。本合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。(第一等級之工具主要係權益工具，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。)
 - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本合併公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本合併公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
 - D. 本合併公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本合併公司信用品質。
4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
 6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年3月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 123,755	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	22.70%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市上櫃公司 股票	62,302	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.18%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
結構型理財商品	48,199	依合約計算	產品收益率	3.7%~4.1%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。

	107年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
結構型理財商品	64,879	依合約計算	產品收益率	3.7%~4.1%	產品收益率愈高， 公允價值愈高。

	107年3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	\$ 200,810	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	19.66%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市上櫃公 司股票	79,157	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.12%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低

7. 本合併公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108年1月1日至3月31日 認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具及理財商品	缺乏市場流通性折價		±1%	\$ 2,343	(\$ 2,343)

		107年1月1日至3月31日 認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具及理財商品	缺乏市場流通性折價		±1%	\$ 2,800	(\$ 2,800)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：交易金額達 10,000 仟元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>營造事業部</u>	<u>建材事業部</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$1,217,424	\$ 509,805	\$ 196,888	\$1,924,117
內部部門收入	46,376	20,503	-	66,879
部門收入	<u>\$1,263,800</u>	<u>\$ 530,308</u>	<u>\$ 196,888</u>	<u>\$1,990,996</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 27,412</u>	<u>(\$ 7,237)</u>	<u>\$ 30,526</u>	<u>\$ 50,701</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 20,035	\$ 41,637	\$ 1,706	\$ 63,378
攤銷費用	830	738	6	1,574
	<u>\$ 20,865</u>	<u>\$ 42,375</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 64,952</u>

<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>營造事業部</u>	<u>建材事業部</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$1,342,736	\$ 483,610	\$ 109,571	\$1,935,917
內部部門收入	<u>10,693</u>	<u>18,447</u>	<u>21,763</u>	<u>50,903</u>
部門收入	<u>\$1,353,429</u>	<u>\$ 502,057</u>	<u>\$ 131,334</u>	<u>\$1,986,820</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 54,042</u>	<u>\$ 3,809</u>	<u>\$ 13,207</u>	<u>\$ 71,058</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 6,055	\$ 38,795	\$ 196	\$ 45,046
攤銷費用	<u>1,032</u>	<u>3,119</u>	<u>31</u>	<u>4,182</u>
	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 41,914</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 49,228</u>

(三) 部門損益之調節資訊

1. 本合併公司營運部門間之銷售係由雙方議價而定，向營運決策者呈報之外部收入及損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 應報導營運部門損益與繼續營業部門損益調節如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
應報導部門營業淨利益	\$ 50,701	\$ 71,058
調整及沖銷	<u>825</u>	<u>832</u>
合計	51,526	71,890
利息收入	5,938	5,723
兌換(損失)利益	(106)	432
財務成本	(4,886)	(4,369)
其他	<u>452</u>	<u>1,097</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 52,924</u>	<u>\$ 74,773</u>

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至3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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	潤弘精密工程事業 (股)公司	潤泰精密材料(股) 公司	1	\$ 675,000	\$ 31,254	\$ 31,254	\$ 31,254	\$ -	0.76	\$ 1,350,000	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國108年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司股票	本公司為該公司之孫公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,426,264	\$ 159,664	0.34	\$ 159,664	
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	1,630,280	3.57	1,630,280	
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	37,180	0.13	37,180	
潤弘精密工程事業(股)公司	大買家(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	4,267,233	62,302	2.51	62,302	
潤弘精密工程事業(股)公司	寶德能源科技(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	123,755	
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	3,064	-	3,064	
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	16,731	0.06	16,731	
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	53,155	0.12	53,155	

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國108年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率(註)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(註)	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	\$ 200,086	16.07	依工程合約規定期限收取價款	議價	依工程合約規定期限收取價款	\$ 100,502	23.55	

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108年3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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	本公司為該公司之孫公司	\$ 100,502	6.42	\$ -	-	\$ 76,680	\$ -

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	1	工程收入	\$ 39,737	按一般交易條件處理	2.07%
		潤泰精密材料(股)公司	1	應收帳款	27,942	按一般交易條件處理	0.28%
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	11,600	按一般交易條件處理	0.60%

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及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國108年1月1日至3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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
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	\$ 910,360	\$ 13,396	\$ 5,246	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤陽營造(股)公司	台灣	土木建築工程	5,408	5,408	600,000	100.00	10,528	(709)	(709)	
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	210,942	24,416	24,416	

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註2)(2)C)	期末投資帳 面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
潤鑄建築工程 (上海)有限公司	建築工程技術諮詢 及服務	\$ 160,264	1	\$ 160,264	\$ -	\$ -	\$ 160,264	\$ 3,838	100.00	\$ 3,838	\$ 150,257	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額		依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
	經濟部投審會 核准投資金額		
潤弘精密工程 事業(股)公司	\$ 160,264	\$ 160,264	\$ 3,326,169

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
 - C. 依據被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。