

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查核報告  
民國 109 年度及 108 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及子公司  
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 74
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財報之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 58
	(七) 關係人交易	58 ~ 63
	(八) 質押之資產	63

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	63	~ 64
(十)	重大之災害損失	64	
(十一)	重大之期後事項	64	
(十二)	其他	64	~ 71
(十三)	附註揭露事項	71	~ 72
	1. 重大交易事項相關資訊	71	~ 72
	2. 轉投資事業相關資訊	72	
	3. 大陸投資資訊	72	
	4. 主要股東資訊	72	
(十四)	部門資訊	72	~ 74

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：潤弘精密工程事業股份有限公司

負責人：賴士勳



中華民國 110 年 3 月 26 日



資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004743 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及子公司（以下簡稱「潤弘合併公司」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達潤弘合併公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 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合併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，與潤弘合併公司保持超然獨立，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，對潤弘合併公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對潤弘合併公司民國 109 年度合併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 109 年度潤弘合併公司之工程收入計新台幣 12,149,635 仟元，占合併營業收入之 83.98%。有關收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四（二十七）；重要會計估計及假設請詳合併財務報表附註五（二）；會計項目說明請詳合併財務報表附註六（二十一）。

潤弘合併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合併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. 依對潤弘合併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合併財務報表附註四（二十七）。

潤弘合併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。

## 其他事項 - 個體財務報告

潤弘精密工程事業股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估潤弘合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

潤弘合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對潤弘合併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，以及使潤弘合併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合併財務報表使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司查核意見。



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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤弘合併公司民國 109 年度合併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 1 0 年 3 月 2 6 日



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 883,686	7	\$ 1,316,022	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	-	-	39,210	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(六)	-	-	25,760	-
1140	合約資產—流動	六(二十一)及七	2,675,686	22	1,451,940	13
1150	應收票據淨額	六(三)	134,984	1	252,392	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	146,540	1	201,833	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	904,265	7	940,636	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	64,235	1	73,976	1
1200	其他應收款		1,528	-	3,689	-
1210	其他應收款—關係人	七	9,038	-	9,038	-
1220	本期所得稅資產		3,356	-	4,142	-
130X	存貨	六(四)	424,838	4	441,266	4
1410	預付款項		197,496	2	79,520	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十)	16,415	-	-	-
1470	其他流動資產	六(一)及八	139,417	1	156,538	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>5,601,484</u>	<u>46</u>	<u>4,995,962</u>	<u>45</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)及七	1,779,997	15	1,787,846	16
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	500,000	4	500,000	5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及八	3,692,961	31	3,329,918	30
1755	使用權資產	六(八)及七	73,499	1	122,289	1
1780	無形資產	六(九)	251,908	2	241,507	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	104,530	1	98,838	1
1900	其他非流動資產		43,894	-	53,488	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,446,789</u>	<u>54</u>	<u>6,133,886</u>	<u>55</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,048,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,129,848</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日			108年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	290,000	2	\$	203,000	2
2110	應付短期票券	六(十二)		259,879	2		639,788	6
2130	合約負債—流動	六(二十一)及七		603,287	5		413,550	4
2150	應付票據			793,254	7		598,647	5
2170	應付帳款			1,651,913	14		1,427,202	13
2200	其他應付款	六(十三)		535,012	5		438,428	4
2230	本期所得稅負債			172,461	1		81,160	1
2280	租賃負債—流動	六(八)及七		48,096	-		62,833	-
2300	其他流動負債			19,188	-		6,520	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>4,373,090</u>	<u>36</u>		<u>3,871,128</u>	<u>35</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)及八		1,650,000	14		1,650,000	15
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		18,103	-		14,459	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七		27,015	-		60,110	1
2600	其他非流動負債	六(十五)(十六)		274,971	3		253,752	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>1,970,089</u>	<u>17</u>		<u>1,978,321</u>	<u>18</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>6,343,179</u>	<u>53</u>		<u>5,849,449</u>	<u>53</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)		1,350,000	11		1,350,000	12
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)		757,693	6		757,693	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)		722,225	6		654,741	6
3350	未分配盈餘			1,010,202	8		682,009	6
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)		408,443	4		412,886	4
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>4,248,563</u>	<u>35</u>		<u>3,857,329</u>	<u>34</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)		<u>1,456,531</u>	<u>12</u>		<u>1,423,070</u>	<u>13</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>5,705,094</u>	<u>47</u>		<u>5,280,399</u>	<u>47</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>12,048,273</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,129,848</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  
 合併營業各項損益表  
 民國109年及108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	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %	
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$	14,468,066	100	\$	11,637,322	100	
5000 營業成本	六(四)(九) (二十二) (二十七) (二十八)及七	(	12,508,172)	(	(	10,204,636)	(	88)
5900 營業毛利			1,959,894	14		1,432,686	12	
營業費用	六(九)(二十七) (二十八)及七							
6100 推銷費用		(	103,650)	(	(	90,483)	(	1)
6200 管理費用		(	638,021)	(	(	562,309)	(	5)
6300 研究發展費用		(	60,690)	(	(	59,650)	-	
6450 預期信用減損損失	六(二十七)及 十二(三)	(	1,626)	-	(	2,088)	-	
6000 營業費用合計		(	803,987)	(	(	714,530)	(	6)
6900 營業利益			1,155,907	8		718,156	6	
營業外收入及支出								
7100 利息收入	六(二十三)及七		21,257	-		22,240	-	
7010 其他收入	六(二十四)		138,034	1		162,075	2	
7020 其他利益及損失	六(二十五)及七		46,183	-		340	-	
7050 財務成本	六(二十六)及七	(	21,661)	-	(	20,094)	-	
7000 營業外收入及支出合計			183,813	1		164,561	2	
7900 稅前淨利			1,339,720	9		882,717	8	
7950 所得稅費用	六(二十九)	(	250,262)	(	(	149,584)	(	1)
8200 本期淨利		\$	1,089,458	7	\$	733,133	7	

(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109年及108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	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(十六)	(\$	8,720)	-	(\$	6,369)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 六(五)	(	7,849)	-	(	233,355)	( 2)
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅 六(二十九)		1,805	-		39,652	-
8310	不重分類至損益之項目總額	(	14,764)	-	(	200,072)	( 2)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 六(二十)		2,781	-	(	5,889)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅 六(二十九)	(	556)	-		1,178	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		2,225	-	(	4,711)	-
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	\$	1,076,919	7	\$	528,350	5
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主	\$	1,009,976	6	\$	679,710	7
8620	非控制權益		79,482	1		53,423	-
		\$	1,089,458	7	\$	733,133	7
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$	998,734	6	\$	478,673	5
8720	非控制權益		78,185	1		49,677	-
		\$	1,076,919	7	\$	528,350	5
每股盈餘 六(三十)							
9750	基本每股盈餘	\$		7.48	\$		5.03
9850	稀釋每股盈餘	\$		7.47	\$		5.03

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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益															
	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	之	權	益			
	附註	普通股	股本	發行溢額	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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	其他	綜合	權益			
													總計	非控制權益	權益總額	
108 年 度																
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		-	-	-	-	-	679,710	-	-	679,710	53,423	733,133				
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	(4,870)	(4,711)	(191,456)	(201,037)	(3,746)	(204,783)				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	674,840	(4,711)	(191,456)	478,673	49,677	528,350				
107 年度盈餘指撥及分派 六(十九)																
法定盈餘公積		-	-	-	-	66,091	(66,091)	-	-	-	-	-				
現金股利		-	-	-	-	-	(648,000)	-	-	(648,000)	-	(648,000)				
子公司現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,891)	(63,891)				
108年12月31日餘額		\$1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 654,741	\$ 682,009	(\$ 19,424)	\$ 432,310	\$3,857,329	\$1,423,070	\$5,280,399				
109 年 度																
109年1月1日餘額		\$1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 654,741	\$ 682,009	(\$ 19,424)	\$ 432,310	\$3,857,329	\$1,423,070	\$5,280,399				
本期淨利		-	-	-	-	-	1,009,976	-	-	1,009,976	79,482	1,089,458				
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	(6,799)	2,225	(6,668)	(11,242)	(1,297)	(12,539)				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	1,003,177	2,225	(6,668)	998,734	78,185	1,076,919				
108 年度盈餘指撥及分派 六(十九)																
法定盈餘公積		-	-	-	-	67,484	(67,484)	-	-	-	-	-				
現金股利		-	-	-	-	-	(607,500)	-	-	(607,500)	-	(607,500)				
子公司現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,724)	(44,724)				
109年12月31日餘額		\$1,350,000	\$ 520,455	\$ 18,858	\$ 218,380	\$ 722,225	\$1,010,202	(\$ 17,199)	\$ 425,642	\$4,248,563	\$1,456,531	\$5,705,094				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勤



經理人：莫惟瀚



會計主管：趙存國



潤弘精密工程專業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 1,339,720	\$ 882,717
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產之評價利益	六(二)(二十五)	( 137 )	( 2,207 )
預期信用減損損失	六(二十七)及 十二(三)	1,626	2,088
處分待出售非流動資產利益	六(十)(二十五)	27,584	-
折舊費用	六(七)(八) (二十七)	253,122	243,431
攤銷與折耗費用	六(九)(二十七)	10,817	4,418
無形資產轉列費用數	六(九)	543	1,229
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五)	( 19,743 )	( 461 )
租賃修改利益	六(八)(二十五)	( 23 )	-
受贈收入	六(二十四) (三十一)	( 759 )	-
股利收入	六(二十四)	( 109,793 )	( 114,189 )
利息收入	六(二十三)	( 21,257 )	( 22,240 )
利息費用	六(七)(八) (二十六)	21,661	20,094
沖銷逾期應付款利益	六(二十四)	( 7,667 )	( 4,118 )
其他收入		( 16,102 )	( 40,802 )
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		( 1,223,746 )	( 614,394 )
應收票據		117,408	( 116,184 )
應收票據-關係人		55,293	( 201,011 )
應收帳款		34,745	( 51,639 )
應收帳款-關係人		9,747	169,768
其他應收款		1,498	( 2,304 )
其他應收款-關係人		-	425
存貨		16,428	37,209
預付款項		( 117,961 )	( 33,449 )
其他流動資產		( 1,531 )	( 365 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		189,492	( 339,089 )
應付票據		194,598	289,905
應付帳款		261,000	518,328
其他應付款		91,577	45,675
其他流動負債		12,661	1,467
其他非流動負債		10,273	( 40,210 )
營運產生之現金流入		1,075,906	634,092
收取之利息		21,919	21,723
收取之股利		109,793	123,643
支付之利息		( 25,012 )	( 20,945 )
支付之所得稅		( 159,097 )	( 153,226 )
營業活動之淨現金流入		1,023,509	605,287

(續次頁)

潤弘精密工程專業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$ -	(\$ 85,866)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		38,373	111,026
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		( 8,521 )	( 25,760 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		34,083	21,765
其他金融資產減少		12,479	314,814
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-非流動	六(五)	-	( 2,798 )
取得不動產、廠房及設備	六(三十一)	( 510,561 )	( 301,759 )
處分不動產、廠房及設備價款		38,068	535
取得無形資產	六(三十一)	( 21,795 )	( 30,654 )
處分待出售非流動資產價款		70,610	-
預付設備款增加		( 88,272 )	( 116,390 )
其他非流動資產(增加)減少		( 6 )	205
投資活動之淨現金流出		( 435,542 )	( 114,882 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(三十二)	87,000	103,000
應付短期票券(減少)增加	六(三十二)	( 380,000 )	360,000
長期借款舉借數	六(三十二)	200,000	1,960,000
長期借款償還數	六(三十二)	( 200,000 )	( 1,600,000 )
存入保證金減少	六(三十二)	( 10,200 )	( 4,592 )
租賃本金償還	六(三十二)	( 69,157 )	( 65,691 )
發放現金股利	六(十九)	( 607,500 )	( 648,000 )
子公司發放現金股利		( 44,724 )	( 63,891 )
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 1,024,581 )	40,826
匯率影響數		4,278	( 1,234 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 432,336 )	529,997
期初現金及約當現金餘額		1,316,022	786,025
期末現金及約當現金餘額		\$ 883,686	\$ 1,316,022

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴士勳



經理人：莫惟瀚



會計主管：趙存國







潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

1. 潤弘精密工程事業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)之前身為評輝營造股份有限公司，設立於民國 64 年 11 月。於民國 95 年 4 月合併潤安機電工程股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司，本公司為存續公司，並於同年 12 月更名為潤弘精密工程事業股份有限公司。
2. 經歷次增資後，截至民國 109 年 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(以下簡稱「資源整合」)原持有本公司 53.99% 之股權，為簡化集團組織架構，資源整合於民國 108 年 1 月經股東臨時會通過解散議案，並於民國 108 年 10 月 28 日將所持有本公司之股權依股東所持有之比例出售予股東，潤泰創新國際股份有限公司於民國 108 年 10 月 28 日取得本公司 38.39% 之股權，截至民國 109 年 12 月 31 日止，潤泰創新國際股份有限公司持有本公司 39.14% 之股權。
3. 本公司及子公司(以下統稱「合併公司」)主要業務為(一)建築及土木工程之承攬；(二)機電承裝工程、自來水承裝工程及冷凍空調工程；(三)土木之預鑄樑、柱、樓版、外牆與各式預鑄房屋結構構件之生產與銷售；(四)泥作牆面打底粉光材料、磁磚黏著劑、自平水泥、乾拌水泥砂漿之生產與銷售、水泥之半成品及水泥製品之生產及經銷；(五)土木及預鑄工程之規劃、設計與顧問；(六)前各項建材及器材之經銷代理與進出口貿易業務；(七)室內裝潢與庭園綠化設計及施工。
4. 本公司股票自民國 99 年 3 月 26 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

## 二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 26 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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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

國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

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

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

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

#### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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

編製本合併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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 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

- (1) 本合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當本合併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，本合併公司即控制該個體。子公司自本合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司間之交易、餘額及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) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
潤弘精密工程事業股份有限公司	潤泰精密材料股份有限公司(潤泰精材)	建材事業	39.15	39.15	註1
”	潤陽營造股份有限公司(潤陽營造)	土木建築工程	100	100	
”	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	註2
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	註3

註1：本公司直接或間接持有表決權股份雖未超過50%，但符合具有控制能力之條件，故納入合併個體。

註2：潤鑄股東會已通過決議於民國109年6月30日停止營業活動，刻正辦理清算程序中。

註3：潤泰精材於民國110年3月26日經董事會決議通過為配合潤德未來之營運發展、吸引及留任人才、整合資源以提高經營績效暨規劃申請上市(櫃)股權分散之目的，潤泰精材擬於潤德於上市(櫃)前如有一次或分次辦理現金增資發行新股時，得就該次現金增資認股之權利全部或部份放棄，並全數由潤泰精材股東依該權利分派基準日潤泰精材股東名簿記載之股東持有股份比例計算優先認購。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		109年12月31日		108年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$1,456,531	60.85%	\$1,423,070	60.85%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	潤泰精材	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 1,665,741	\$ 1,729,687
非流動資產	3,786,739	3,410,164
流動負債	( 1,359,720)	( 1,128,383)
非流動負債	( 1,699,069)	( 1,672,765)
淨資產總額	\$ 2,393,691	\$ 2,338,703

綜合損益表

	潤泰精材	
	109年度	108年度
收入	\$ 3,298,720	\$ 3,082,428
稅前淨利	158,495	107,263
所得稅費用	( 27,876)	( 19,466)
本期淨利	130,619	87,797
其他綜合損益(稅後淨額)	( 2,131)	( 6,156)
本期綜合損益總額	\$ 128,488	\$ 81,641
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 78,185	\$ 49,677
支付予非控制權益股利	\$ 44,724	\$ 63,891

現金流量表

	潤泰精材	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流入	\$ 94,222	\$ 415,806
投資活動之淨現金流出	( 484,574)	( 309,140)
籌資活動之淨現金流入	44,390	283,910
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 345,962)	390,576
期初現金及約當現金餘額	516,930	126,354
期末現金及約當現金餘額	\$ 170,968	\$ 516,930

#### (四) 外幣換算

本合併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。本合併財務報告係以本合併公司之功能性貨幣「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) 所有兌換損益於損益表之「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。

#### (五) 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。

本合併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。

本合併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。

#### (六) 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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本合併公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本合併公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 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. 本合併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. 本合併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，本合併公司於損益認列股利收入。

#### (九) 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. 本合併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. 本合併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。

#### (十) 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，本合併公司係以原始發票金額衡量。

#### (十一) 金融資產減損

本合併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。

#### (十二) 金融資產之除列

本合併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。

#### (十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。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至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十四) 待出售非流動資產

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

#### (十五) 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合併公司，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，除土地不提列折舊外，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. 本合併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	2 ~ 60 年
機器設備	2 ~ 25 年
運輸設備	2 ~ 7 年
辦公設備	2 ~ 6 年
租賃資產	5 年
租賃改良	5 ~ 9 年
雜項設備	2 ~ 10 年

#### (十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

#### (十七) 無形資產

##### 1. 商標權、專利權及特許權

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

##### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

### 3. 礦源

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

### 4. 內部產生無形資產－研究發展支出

- (1) 研究支出於發生時認列為當期費用。
- (2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：
  - A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
  - B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
  - C. 有能力或使用或出售該無形資產；
  - D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
  - E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
  - F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。
- (3) 內部產生之無形資產－離岸風力發電灌漿材，於達到使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

### 5. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

## (十八) 非金融資產減損

1. 本合併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。除商譽外，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。
2. 商譽及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

## (十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本合併公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

## (二十) 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，本合併公司係以原始發票金額衡量。

## (二十一) 金融負債之除列

本合併公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十二) 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。

## (二十三) 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，係於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；在此類債券無深度市場之國家，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。

### 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以換取聘僱之終止而提供之福利。本合併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。

#### (二十四) 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. 本合併公司依據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，認列未分配盈餘加徵所得稅費用。
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。若投資子公司產生之暫時性差異，本合併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. 因研究發展支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

#### (二十五) 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。

## (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於股東會決議分派時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十七) 收入

### 1. 商品銷售

- (1) 本合併公司製造且銷售水泥建材相關產品，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，且本合併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，因自該時點起本合併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  
本合併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，因此本合併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) 本合併公司從事工程承攬合約，因工程履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制或並未創造對本合併公司具有其他用途之資產，且本合併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) 本合併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) 本合併公司對收入、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) 本合併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)本合併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計已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，認列為合約負債。

#### (二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本合併公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益（帳列「研究發展費用」之減項）。

#### (二十九) 營運部門

本合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本合併公司編製本合併財務報告時，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

本合併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 109 年 12 月 31 日，本合併公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$69,555(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。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,483	\$ 2,936
支票存款	196,054	49,572
活期存款	509,886	73,506
定期存款	6,165	6,018
約當現金-附買回債券	168,098	1,183,990
	<u>\$ 883,686</u>	<u>\$ 1,316,022</u>

1. 本合併公司往來之金融機構信用品質良好，且本合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本合併公司因業務承攬、工程履約保證金及保固等保證，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日用途受限之現金及約當現金分別為 \$117,199 及 \$145,736，分類為其他金融資產(表列「其他流動資產」)。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	109年12月31日	108年12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	\$ -	\$ 39,210

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	109年度	108年度
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	\$ 137	\$ 2,207

### (三) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 134,984	\$ 252,392
應收帳款	\$ 912,707	\$ 949,033
減：備抵損失	( 8,442)	( 8,397)
	<u>\$ 904,265</u>	<u>\$ 940,636</u>

1. 潤泰精材於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款(表列「合約負債-流動」)，並於收到客戶開立之票據後將帳款轉票據；客戶就需求依提貨單分批提領水泥，於實際提領水泥時再將預收貨款轉列收入。為避免虛增資產及負債，潤泰精材將尚未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日金額分別為 \$209,962 及 \$159,097，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：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 897,530	\$ 134,984	\$ 939,881	\$ 252,392
30天內	1,426	-	871	-
31-60天	-	-	2,955	-
61-90天	5,323	-	837	-
91天以上	8,428	-	4,489	-
	<u>\$ 912,707</u>	<u>\$ 134,984</u>	<u>\$ 949,033</u>	<u>\$ 252,392</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$136,208 及\$891,085。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司應收票據於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$134,984 及\$252,392，最能代表本合併公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$904,265 及\$940,636。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(四) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 306,684	(\$ 1,662)	\$ 305,022
在製品	53,808	-	53,808
製成品	57,818	( 44)	57,774
商品存貨	8,234	-	8,234
	<u>\$ 426,544</u>	<u>(\$ 1,706)</u>	<u>\$ 424,838</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 309,404	(\$ 1,722)	\$ 307,682
在製品	58,171	-	58,171
製成品	66,371	( 137)	66,234
商品存貨	9,179	-	9,179
	<u>\$ 443,125</u>	<u>(\$ 1,859)</u>	<u>\$ 441,266</u>



本合併公司當期認列為費損之存貨及工程成本：

	109年度	108年度
已出售存貨及工程成本	\$ 12,488,395	\$ 10,171,702
存貨回升利益	( 153)	( 6,678)
未分攤之製造費用	6,840	-
出售下腳料收入	( 13,191)	( 11,532)
	<u>\$ 12,481,891</u>	<u>\$ 10,153,492</u>

本合併公司民國 109 年度及 108 年度因原提列備抵跌價之存貨已於當年度出售，致存貨產生回升利益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	109年12月31日	108年12月31日
權益工具			
	上市公司股票	\$ 1,034,714	\$ 1,034,714
	上櫃公司股票	76,252	76,252
	非上市櫃公司股票	286,324	286,324
		<u>1,397,290</u>	<u>1,397,290</u>
評價調整			
	- 上市公司股票	628,505	652,387
	- 上櫃公司股票	( 29,029)	( 31,407)
	- 非上市櫃公司股票	( 216,769)	( 230,424)
		<u>382,707</u>	<u>390,556</u>
		<u>\$ 1,779,997</u>	<u>\$ 1,787,846</u>

1. 本合併公司選擇將為穩定收取股利之上市股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,663,219 及\$1,687,101。
2. 本合併公司選擇將屬策略性投資之上櫃股票及非上市櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$116,778 及\$100,745。
3. 台灣浩鼎生技(股)公司於民國 108 年 6 月辦理現金增資，本合併公司認購股款為\$2,798。
4. 截至民國 108 年 12 月 31 日，寶德電化材料(股)公司因持續發生重大虧損，且流動資產不足抵償流動負債，另該公司於民國 109 年 2 月經董事會決議聲請破產，本合併公司已於民國 108 年底將該金融資產之帳面價值調整為\$0，並將評價損失認列於其他綜合損益之公允價值變動項下。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,779,997 及\$1,787,846。

6. 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	109年度	108年度
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 7,849)	(\$ 233,355)
認列於損益之股利收入	\$ 109,793	\$ 114,189

7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
保本保收益理財商品	\$ -	\$ 25,760
非流動項目：		
次順位公司債	\$ 500,000	\$ 500,000

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	\$ 17,630	\$ 18,723

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

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

## (七) 不動產、廠房及設備

109年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日										
成本	\$ 1,533,249	\$ 1,223,693	\$ 1,737,474	\$ 34,864	\$ 61,789	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 40,041	\$ 326,688	\$ 4,973,904
累計折舊	-	( 508,664)	( 1,021,176)	( 28,094)	( 42,846)	( 4,944)	( 11,148)	( 27,114)	-	( 1,643,986)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 715,029</u>	<u>\$ 716,298</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 12,927</u>	<u>\$ 326,688</u>	<u>\$ 3,329,918</u>
1月1日	\$ 1,533,249	\$ 715,029	\$ 716,298	\$ 6,770	\$ 18,943	\$ -	\$ 14	\$ 12,927	\$ 326,688	\$ 3,329,918
增添	898	325	61,686	2,961	20,668	-	584	92,480	336,526	516,128
移轉(註)	-	151,464	92,371	-	-	-	-	9,437	( 149,218)	104,054
資產處分成本	-	( 20,727)	( 50,956)	( 7,333)	( 3,071)	-	-	( 150)	-	( 82,237)
處分日之累計折舊餘額	-	3,575	50,553	6,685	2,965	-	-	134	-	63,912
轉列待出售非流動資產	-	( 60,303)	-	-	-	-	-	-	-	( 60,303)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	3,507	3,507
折舊費用	-	( 47,992)	( 112,448)	( 2,770)	( 8,181)	-	( 29)	( 11,566)	-	( 182,986)
淨兌換差額	-	972	( 1)	( 3)	-	-	-	-	-	968
12月31日	<u>\$ 1,534,147</u>	<u>\$ 742,343</u>	<u>\$ 757,503</u>	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 31,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 103,262</u>	<u>\$ 517,503</u>	<u>\$ 3,692,961</u>
12月31日										
成本	\$ 1,534,147	\$ 1,283,061	\$ 1,840,571	\$ 30,484	\$ 79,386	\$ 4,944	\$ 11,746	\$ 141,808	\$ 517,503	\$ 5,443,650
累計折舊	-	( 540,718)	( 1,083,068)	( 24,174)	( 48,062)	( 4,944)	( 11,177)	( 38,546)	-	( 1,750,689)
	<u>\$ 1,534,147</u>	<u>\$ 742,343</u>	<u>\$ 757,503</u>	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 31,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 103,262</u>	<u>\$ 517,503</u>	<u>\$ 3,692,961</u>

## 108年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	雜項設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日										
成本	\$ 1,533,249	\$ 1,220,709	\$ 1,820,743	\$ 35,257	\$ 51,099	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 36,806	\$ 4,679	\$ 4,718,648
累計折舊	-	( 460,262)	( 1,041,274)	( 25,470)	( 40,485)	( 4,944)	( 11,123)	( 27,061)	-	( 1,610,619)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 760,447</u>	<u>\$ 779,469</u>	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 10,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 3,108,029</u>
1月1日	\$ 1,533,249	\$ 760,447	\$ 779,469	\$ 9,787	\$ 10,614	\$ -	\$ 39	\$ 9,745	\$ 4,679	\$ 3,108,029
增添	-	6,083	21,890	-	14,456	-	-	6,489	256,800	305,718
移轉(註)	-	800	30,683	-	-	-	-	-	64,282	95,765
資產處分成本	-	-	( 135,770)	( 268)	( 3,748)	-	-	( 3,254)	-	( 143,040)
處分日之累計折舊餘額	-	-	135,732	241	3,748	-	-	3,245	-	142,966
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	927	927
折舊費用	-	( 48,987)	( 115,690)	( 2,962)	( 6,124)	-	( 25)	( 3,298)	-	( 177,086)
淨兌換差額	-	( 3,314)	( 16)	( 28)	( 3)	-	-	-	-	( 3,361)
12月31日	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 715,029</u>	<u>\$ 716,298</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 12,927</u>	<u>\$ 326,688</u>	<u>\$ 3,329,918</u>
12月31日										
成本	\$ 1,533,249	\$ 1,223,693	\$ 1,737,474	\$ 34,864	\$ 61,789	\$ 4,944	\$ 11,162	\$ 40,041	\$ 326,688	\$ 4,973,904
累計折舊	-	( 508,664)	( 1,021,176)	( 28,094)	( 42,846)	( 4,944)	( 11,148)	( 27,114)	-	( 1,643,986)
	<u>\$ 1,533,249</u>	<u>\$ 715,029</u>	<u>\$ 716,298</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 12,927</u>	<u>\$ 326,688</u>	<u>\$ 3,329,918</u>

註：移轉數餘額係預付設備款及工程款轉入，明細如下：

	109年度	108年度
預付設備款	\$ 103,957	\$ 95,765
預付工程款	97	-
	<u>\$ 104,054</u>	<u>\$ 95,765</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本合併公司部分土地因受法令限制，係以他人名義登記持有，並設定抵押權予本合併公司，相關說明請詳附註七。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年度	108年度
資本化金額	\$ 3,507	\$ 927
資本化利率區間	0.88%~1.07%	0.98%~1.12%

(八) 租賃交易－承租人

1. 本合併公司租賃之標的資產包括工業用地、礦業用地、辦公室、員工宿舍、倉庫、車位及公務車等，租賃合約之期間介於民國 101 年到 114 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。
2. 本合併公司承租之工務所辦公室、員工宿舍及倉庫之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之資訊如下：

	109年			
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 111,451	\$ 76,964	\$ -	\$ 188,415
累計折舊	( 31,790)	( 34,336)	-	( 66,126)
	<u>\$ 79,661</u>	<u>\$ 42,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,289</u>
1月1日	\$ 79,661	\$ 42,628	\$ -	\$ 122,289
增添	7,216	11,158	5,903	24,277
租賃合約修改-成本	-	( 6,833)	-	( 6,833)
租賃合約修改-累計折舊	-	3,905	-	3,905
除帳成本	( 2,684)	( 3,216)	-	( 5,900)
除帳日之累計折舊	2,684	3,216	-	5,900
折舊費用	( 31,756)	( 37,373)	( 1,007)	( 70,136)
淨兌換差額	-	( 3)	-	( 3)
12月31日	<u>\$ 55,121</u>	<u>\$ 13,482</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 73,499</u>
12月31日				
成本	\$ 115,983	\$ 78,073	\$ 5,903	\$ 199,959
累計折舊	( 60,862)	( 64,591)	( 1,007)	( 126,460)
	<u>\$ 55,121</u>	<u>\$ 13,482</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 73,499</u>

	108年		
	土地	房屋	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
初次適用之影響數	113,373	77,199	190,572
1月1日初次適用後餘額	113,373	77,199	190,572
除帳成本	-	(219)	(219)
除帳日之累計折舊	-	219	219
租賃期間修改	(1,922)	-	(1,922)
折舊費用	(31,790)	(34,555)	(66,345)
淨兌換差額	-	(16)	(16)
12月31日	<u>\$ 79,661</u>	<u>\$ 42,628</u>	<u>\$ 122,289</u>
12月31日			
成本	\$ 111,451	\$ 76,964	\$ 188,415
累計折舊	(31,790)	(34,336)	(66,126)
	<u>\$ 79,661</u>	<u>\$ 42,628</u>	<u>\$ 122,289</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債總額	\$ 75,111	\$ 122,943
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(48,096)	(62,833)
	<u>\$ 27,015</u>	<u>\$ 60,110</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,152	\$ 1,778
屬短期租賃合約之租金費用	42,806	20,881
	<u>\$ 43,958</u>	<u>\$ 22,659</u>
租賃修改利益	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

6. 本合併公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$113,115 及 \$88,350，係包含屬短期租賃合約之租金費用分別計 \$42,806 及 \$20,881、租賃負債之利息費用分別計 \$1,152 及 \$1,778 及租賃本金償還分別計 \$69,157 及 \$65,691。

7. 本合併公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年度認列租金減讓所產生之租賃給付變動之利益為\$158(表列「其他收入」項下)。
8. (1) 子公司承租花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦地，業於民國 103 年 7 月 1 日及民國 104 年 7 月 1 日租約到期前申請續租，財政部國有財產署於民國 106 年 8 月 23 日發文補正申請續租事項，核定每公頃土地市價由\$1,000 調升至\$18,200，每月租金亦由每月\$26 調漲至\$472。子公司對土地市價追溯核定金額過大已提出異議，財政部國有財產署於民國 106 年 11 月 17 日台財產北花三字第 10603121940 號函同意上述租金及擔保金繳納乙案展延至經濟部礦務局依法制作業程序辦理解釋令之發布，國有土地核定之價格事證明確後再予以繳納。
- (2) 惟財政部國有財產署卻於民國 108 年 3 月 28 日來函要求子公司應於民國 108 年 4 月 30 日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦業用地租金及擔保金，財政部國有財產署所持理由係已數次函請經濟部礦務局就礦業法第 46 條查告最新進度，而迄今經濟部礦務局仍未依法制作業程序令釋結果函覆財政部國有財產署。
- (3) 另依經濟部礦務局民國 108 年 4 月 23 日礦局行二字第 10800031690 號函財政部國有財產署之函示，經濟部礦務局依財政部國有財產署所提供之估價報告書及國有財產估價作業程序進行研析後，業於民國 107 年 12 月 6 日經授務字 10720112240 號函檢送「礦業用地地價查估處理建議」予財政部國有財產署，並於財政部國有財產署相關會議中亦有提供相關意見在案，並建請財政部國有財產署重新審視查估相關礦業用地租金及擔保金大幅調整的合理性。
- (4) 故子公司認為財政部國有財產署前開函覆之理由與續後礦務局函文內容不符，業於民國 108 年 4 月 25 日發函財政部國有財產署請求撤銷子公司應於民國 108 年 4 月 30 日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦業用地租金及擔保金之要求，並依民國 106 年 11 月 17 日台財產北花三字第 10603121940 號函繼續執行，同意子公司上述租金及擔保金繳納乙案展延至礦業用地土地核定之價格事證明確後再予以核算及繳納。
- (5) 財政部國有財產署於民國 108 年 5 月 23 日再次來函要求子公司應於民國 108 年 5 月 31 日前繳納花蓮縣秀林鄉克寶山段 0026-0001 地號等 1 筆、0026-0002 地號等 3 筆國有礦業用地租金及擔保金。因子公司未於上開日期前繳納，財政部國有財產署於 108 年 7 月 1 日台財產北花三字第 10842019180 及 10842019200 號函示，因逾期未辦理續租訂約事宜，依規定註銷續租案及終止租約，租約終止日分別為民國 103 年 7 月 2 日及民國 104 年 7 月 2 日，因子公司尚需完成復整土地及土地回復原編定，原繳納之擔保金\$367 及\$2,487 暫不予退還，暫以占用列管，子公司於復整期間依原租約礦業用地租金額繳納土地補償金至返還土地為止。

(6) 子公司考量上述租地案土地之礦業權仍存續中，且申請礦業用地擴大案目前亦由主管機關經濟部礦務局審核，擬在符合現行法律規定下，於日後依業務需求再申請續租礦業用地。上述自租約終止日至民國 108 年 6 月 30 日止之使用補償金計 \$1,259，子公司業已於民國 108 年 7 月支付，並於民國 108 年 6 月 30 日將原認列與上述租約相關之使用權資產 \$1,922 及租賃負債 \$1,922 迴轉。

9. 子公司承租宜蘭羅東事業區第 70、71、73-75、80、82-85 林班及南澳事業區第 27、28 林班地供礦業用地使用，因上述租約於 109 年 6 月 18 日到期，子公司已向主管機關辦理續租申請。截至 109 年 12 月 31 日，由行政院農業委員會林務局羅東林區管理處進行踐行保安林經營準則第 13 條審查。

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

(九) 無形資產

	109年					合計
	礦源	商標、專利權 及特許權	電腦軟體	商譽	其他	
1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 40,937	\$ 66,078	\$ 2,553	\$ 41,727	\$ 386,093
累計攤銷	( 60,416)	( 20,326)	( 63,844)	-	-	( 144,586)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 20,611</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 241,507</u>
1月1日	\$ 174,382	\$ 20,611	\$ 2,234	\$ 2,553	\$ 41,727	\$ 241,507
增添	-	5,571	1,547	-	14,644	21,762
資產除列成本	-	-	( 704)	-	-	( 704)
除列日之累計 攤銷餘額	-	-	704	-	-	704
轉列費用數	-	( 543)	-	-	-	( 543)
攤銷費用	-	( 2,475)	( 1,502)	-	( 6,840)	( 10,817)
淨兌換差額	-	-	( 1)	-	-	( 1)
12月31日	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 23,164</u>	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 49,531</u>	<u>\$ 251,908</u>
12月31日						
成本	\$ 234,798	\$ 45,965	\$ 66,932	\$ 2,553	\$ 56,371	\$ 406,619
累計攤銷	( 60,416)	( 22,801)	( 64,654)	-	( 6,840)	( 154,711)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 23,164</u>	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 49,531</u>	<u>\$ 251,908</u>



## 108年

	商標、專利權					合計
	礦源	及特許權	電腦軟體	商譽	其他	
1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 38,138	\$ 65,039	\$ 2,553	\$ 16,721	\$ 357,249
累計攤銷	( 59,807)	( 18,194)	( 62,180)	-	-	( 140,181)
	<u>\$ 174,991</u>	<u>\$ 19,944</u>	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 16,721</u>	<u>\$ 217,068</u>
1月1日	\$ 174,991	\$ 19,944	\$ 2,859	\$ 2,553	\$ 16,721	\$ 217,068
增添	-	4,028	1,065	-	25,006	30,099
轉列費用數	-	( 1,229)	-	-	-	( 1,229)
攤銷費用	( 609)	( 2,132)	( 1,677)	-	-	( 4,418)
淨兌換差額	-	-	( 13)	-	-	( 13)
12月31日	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 20,611</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 241,507</u>
12月31日						
成本	\$ 234,798	\$ 40,937	\$ 66,078	\$ 2,553	\$ 41,727	\$ 386,093
累計攤銷	( 60,416)	( 20,326)	( 63,844)	-	-	( 144,586)
	<u>\$ 174,382</u>	<u>\$ 20,611</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 241,507</u>

## 1. 無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 7,125	\$ 1,062
管理費用	3,692	3,356
	<u>\$ 10,817</u>	<u>\$ 4,418</u>

2. 本合併公司持有宜蘭蘭崁石礦(臺濟採字第 5569 號礦業權)及花蓮華信石礦(臺濟採字第 5345 號大理石礦業權)二處礦業用地採礦權，上述礦業權年限分別為 121 年 6 月 18 日及 114 年 7 月 1 日到期。目前在原申請的採礦區域，石灰石採掘已接近罄盡，已依礦業法第 43 條規定向主管機關經濟部礦務局申請在原礦權範圍內，增加採礦區域案(擴大案)。

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

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

3. 本合併公司為進入離岸風力發電基礎灌漿材料市場，近年研發「離岸風電灌漿材-ShifuGrout U799」產品，於民國 108 年 9 月 20 日通過挪威商－立恩威國際驗證股份有限公司之認證，後續可用於生產超高強度離岸風機基礎灌漿材料。本合併公司將此產品認證之相關支出帳列「無形資產－其他」金額計\$32,486。
4. 本合併公司無形資產未有提供質押之情形。

(十) 待出售非流動資產淨額/期後事項

子公司潤鑄於民國 109 年 6 月經股東會通過決議於民國 109 年 6 月 30 日停止營業活動，並於民國 109 年 8 月 10 日經董事會決議出售不動產－房屋，故將相關之不動產轉列為待出售非流動資產。

前述不動產已分別於民國 109 年 10 月及 11 月簽訂房屋出售合約，其中位於北京市朝陽區之建物及上海市閔行區之建物已於民國 109 年 12 月 31 日前完成所有權移轉，合約價款(含稅)計\$71,625(約人民幣 16,729 仟元)，處分利益計\$27,584(約人民幣 6,442 仟元)，前述款項業已全部收取。

另坐落於上海市閔行區之另一建物於民國 110 年 2 月 9 日完成所有權移轉，合約價款(含稅)計\$35,752(約人民幣 8,150 仟元)，處分利益計\$18,491(約人民幣 4,215 仟元)，前述款項已收取\$28,646(約人民幣 6,530 仟元)，尚餘商業貸款\$7,106(約人民幣 1,620 仟元)，待銀行於 3 月底前核撥。

截至 109 年 12 月 31 日止，待出售非流動資產餘額如下：

1. 待出售非流動資產

	109年
	房屋及建築
12月31日	
成本	\$ 20,018
累計折舊	( 3,603)
	\$ 16,415

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

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	\$ 290,000	\$ 203,000
利率區間	0.98%	1.10%~1.30%

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

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

(十二) 應付短期票券

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 260,000	\$ 640,000
減：未攤銷折價	( 121)	( 212)
	\$ 259,879	\$ 639,788
利率區間	0.25%~0.76%	0.50%~0.85%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

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

(十三) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資	\$ 430,952	\$ 346,016
應付貨物稅	22,013	21,534
應付電費	19,394	16,849
應付設備款	9,899	5,091
應付營業稅	8,547	8,023
應付礦區整治費	-	33
其他應付費用	44,207	40,882
	\$ 535,012	\$ 438,428

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月16日至 111年9月16日，並 按月付息，到期償還	1.00%	註	\$ 900,000
信用借款	自109年6月1日至 111年12月27日，並 按月付息，到期償還	0.95%~ 1.00%	註	750,000
				<u>\$ 1,650,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年8月31日至 110年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.16%	註	\$ 940,000
信用借款	自108年6月1日至 110年12月27日，並 按月付息，到期償還	1.10%~ 1.15%	註	710,000
				<u>\$ 1,650,000</u>

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

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

本合併公司尚未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
一年內到期	\$ 2,704,627	\$ 1,580,364
一年以上到期	1,550,000	2,009,431
	<u>\$ 4,254,627</u>	<u>\$ 3,589,795</u>

(十五) 其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
應計退休金負債	\$ 144,346	\$ 133,429
保固準備	99,350	92,049
存入保證金	18,081	28,274
超過一年之預收租金	13,194	-
	<u>\$ 274,971</u>	<u>\$ 253,752</u>

(十六) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 265,509)	(\$ 252,494)
計畫資產公允價值	<u>121,163</u>	<u>119,065</u>
淨確定福利負債 (表列「其他非流動負債」)	(\$ <u>144,346</u> )	(\$ <u>133,429</u> )

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>109年</u>		
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
1月1日餘額	(\$ 252,494)	\$ 119,065	(\$ 133,429)
當期服務成本	( 1,605)	-	( 1,605)
利息(費用)收入	( 1,751)	823	( 928)
	<u>( 255,850)</u>	<u>119,888</u>	<u>( 135,962)</u>
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)	-	3,495	3,495
人口統計假設 變動影響數	( 18)	-	( 18)
財務假設變動 影響數	( 8,556)	-	( 8,556)
經驗調整	( 3,641)	-	( 3,641)
	<u>( 12,215)</u>	<u>3,495</u>	<u>( 8,720)</u>
提撥退休基金	-	336	336
支付退休金	2,556	( 2,556)	-
12月31日餘額	(\$ <u>265,509</u> )	\$ <u>121,163</u>	(\$ <u>144,346</u> )

## 108年

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$ 243,430)	\$ 87,608	(\$ 155,822)
當期服務成本	( 1,587)	-	( 1,587)
利息(費用)收入	( 1,785)	589	( 1,196)
	( 246,802)	88,197	( 158,605)
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)	-	3,513	3,513
人口統計假設 變動影響數	( 336)	-	( 336)
財務假設變動影 響數	( 1,478)	-	( 1,478)
經驗調整	( 8,068)	-	( 8,068)
	( 9,882)	3,513	( 6,369)
提撥退休基金	-	31,545	31,545
支付退休金	4,190	( 4,190)	-
12月31日餘額	(\$ 252,494)	\$ 119,065	(\$ 133,429)

(4) 本合併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。因本合併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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108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：

	109年度	108年度
折現率	0.30%	0.70%~0.75%
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%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 5,341)	\$ 5,521	\$ 5,361	(\$ 5,216)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 5,360)	\$ 5,546	\$ 5,407	(\$ 5,255)

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。實務上許多假設之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的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本合併公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,331。
- (7) 截至 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 7~10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	16,502
1-2年		25,083
2-5年		58,526
5年以上		169,817
	\$	<u>269,928</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本合併公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本合併公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 潤鑄按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 109 年度及 108 年度，本合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$41,948 及 \$38,749。

#### (十七) 股本

1. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日流通在外股數皆為 135,000 仟股，民國 109 年及 108 年度並未變動。
2. 截至民國 109 年 12 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。

## (十八) 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。

## (十九) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依下列順序分配之：
  - (1) 先提列繳納所得稅。
  - (2) 彌補以往年度虧損。
  - (3) 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
  - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
  - (5) 扣除本項一至四款後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
- 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。
- 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。
- 本公司分別於民國 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

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

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



5. 期後事項：

(1) 本公司於民國 110 年 3 月 26 日經董事會提議通過民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 100,318	
現金股利	405,000	\$ 3.00
股票股利	499,500	3.70
合計	<u>\$ 1,004,818</u>	

(2) 本公司於民國 110 年 3 月 26 日經董事會提議通過，以法定盈餘公積配發現金每股 3.5 元，計 \$472,500。

(二十) 其他權益項目

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 432,310	(\$ 19,424)	\$ 412,886
評價-合併公司總額	( 6,692)	-	( 6,692)
評價-合併公司稅額	24	-	24
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	2,781	2,781
- 合併公司之稅額	-	( 556)	( 556)
12月31日	<u>\$ 425,642</u>	<u>(\$ 17,199)</u>	<u>\$ 408,443</u>

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 623,766	(\$ 14,713)	\$ 609,053
評價-合併公司總額	( 229,633)	-	( 229,633)
評價-合併公司稅額	38,177	-	38,177
外幣換算差異數：			
- 合併公司	-	( 5,889)	( 5,889)
- 合併公司之稅額	-	1,178	1,178
12月31日	<u>\$ 432,310</u>	<u>(\$ 19,424)</u>	<u>\$ 412,886</u>

(二十一) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 12,149,635	\$ 9,333,475
商品銷售收入	2,169,290	2,118,918
勞務合約收入	43,958	80,097
其他合約收入	105,183	104,832
	<u>\$ 14,468,066</u>	<u>\$ 11,637,322</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：

	台灣			中國	
	營造事業	建材事業	室內 裝修設計	營造事業	合計
109年度					
部門收入	\$ 11,578,125	\$ 2,459,576	\$ 842,914	\$ 18,499	\$ 14,899,114
內部部門交易 之收入	( 270,466)	( 159,886)	( 696)	-	( 431,048)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 11,307,659</u>	<u>\$ 2,299,690</u>	<u>\$ 842,218</u>	<u>\$ 18,499</u>	<u>\$ 14,468,066</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 504	\$ 2,272,726	\$ 1,243	\$ -	\$ 2,274,473
隨時間逐步 認列之收入	<u>11,307,155</u>	<u>26,964</u>	<u>840,975</u>	<u>18,499</u>	<u>12,193,593</u>
	<u>\$ 11,307,659</u>	<u>\$ 2,299,690</u>	<u>\$ 842,218</u>	<u>\$ 18,499</u>	<u>\$ 14,468,066</u>
		台灣		中國	
108年度					
部門收入	\$ 8,809,352	\$ 2,314,528	\$ 771,792	\$ 75,576	\$ 11,971,248
內部部門交易 之收入	( 255,211)	( 78,473)	( 242)	-	( 333,926)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 8,554,141</u>	<u>\$ 2,236,055</u>	<u>\$ 771,550</u>	<u>\$ 75,576</u>	<u>\$ 11,637,322</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ -	\$ 2,219,799	\$ 3,951	\$ -	\$ 2,223,750
隨時間逐步 認列之收入	<u>8,554,141</u>	<u>16,256</u>	<u>767,599</u>	<u>75,576</u>	<u>9,413,572</u>
	<u>\$ 8,554,141</u>	<u>\$ 2,236,055</u>	<u>\$ 771,550</u>	<u>\$ 75,576</u>	<u>\$ 11,637,322</u>

## 2. 尚未履行之工程合約

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本合併公司已簽訂之工程合約，尚未滿足之履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度如下：

年度	預計認列收入年度	已簽約合約金額
109年	110年~113年	\$ 29,115,424
108年	109年~111年	\$ 19,840,594

## 3. 合約資產及合約負債

本合併公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約資產：			
合約資產-工程保留款	\$ 866,796	\$ 613,967	\$ 493,210
合約資產-工程合約	1,808,890	837,973	344,336
合計	\$ 2,675,686	\$ 1,451,940	\$ 837,546
合約負債：			
合約負債-工程合約	\$ 575,101	\$ 375,520	\$ 691,556
合約負債-勞務合約	-	14,208	49,944
合約負債-建材合約	28,186	23,822	13,160
合計	\$ 603,287	\$ 413,550	\$ 754,660

## 4. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日前述工程合約所認列之合約資產/合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 20,524,750	\$ 16,480,585	\$ 13,484,140
減：工程進度請款金額	( 19,290,961)	( 16,018,132)	( 13,831,360)
進行中合約淨資產(負債)狀況	\$ 1,233,789	\$ 462,453	(\$ 347,220)
列報為：			
合約資產-工程合約	\$ 1,808,890	\$ 837,973	\$ 344,336
合約負債-工程合約	( 575,101)	( 375,520)	( 691,556)
	\$ 1,233,789	\$ 462,453	(\$ 347,220)

## (二十二) 營業成本

	109年度	108年度
工程合約成本	\$ 10,443,196	\$ 8,100,869
商品銷售成本	2,038,695	2,052,623
勞務合約成本	17,692	39,188
其他合約成本	8,589	11,956
	\$ 12,508,172	\$ 10,204,636

(二十三) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 3,544	\$ 3,449
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	17,630	18,723
其他利息收入	83	68
	<u>\$ 21,257</u>	<u>\$ 22,240</u>

(二十四) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 109,793	\$ 114,189
沖銷逾期應付款利益	7,667	4,118
租金收入	1,922	1,917
受贈收入	759	-
其他收入—其他	17,893	41,851
	<u>\$ 138,034</u>	<u>\$ 162,075</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分待出售非流動資產利益	\$ 27,584	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	19,743	461
淨外幣兌換利益(損失)	3,172	(539)
淨外幣評價(損失)利益	(62)	10
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	137	2,207
租賃修改利益	23	-
其他利益及損失	(4,414)	(1,799)
	<u>\$ 46,183</u>	<u>\$ 340</u>

(二十六) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,016	\$ 19,243
租賃負債之利息費用	1,152	1,778
減：符合要件之資本化金額	(3,507)	(927)
	<u>\$ 21,661</u>	<u>\$ 20,094</u>

(二十七)費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
本期進料及發包工程(含存貨之變動)	\$ 10,571,298	\$ 8,523,042
員工福利費用	1,451,976	1,221,151
貨物稅	238,705	239,893
水電費	231,351	232,684
不動產、廠房及設備折舊費用	182,986	177,086
使用權資產折舊費用	70,136	66,345
無形資產攤銷及折耗費用	10,817	4,418
預期信用減損損失	1,626	2,088
其他費用	553,264	452,459
營業成本及營業費用	\$ 13,312,159	\$ 10,919,166

(二十八)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 1,241,696	\$ 1,039,644
勞健保費用	89,433	76,943
退休金費用	44,481	41,532
董事酬金	6,156	5,744
其他用人費用	70,210	57,288
	\$ 1,451,976	\$ 1,221,151

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞至少 1%。
2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$12,327 及 \$8,196，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國 109 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 \$12,327，以現金方式發放。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。民國 108 年度員工酬勞以現金之方式發放。

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。

## (二十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期課稅所得產生之所得稅	\$ 247,720	\$ 147,669
土地增值稅	5,876	-
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度所得稅高估	(2,535)	(4,078)
當期所得稅總額	<u>251,061</u>	<u>143,647</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(816)	5,954
課稅損失(虧損扣抵)	17	(17)
遞延所得稅總額	(799)	5,937
所得稅費用	<u>\$ 250,262</u>	<u>\$ 149,584</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產公允價值變動	\$ 61	\$ 38,378
確定福利義務之再衡量數	1,744	1,274
國外營運機構換算差額	(556)	1,178
合計	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 40,830</u>

### 2. 會計所得與課稅所得差異調節：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 267,999	\$ 176,381
按稅法規定應剔除之費用	315	66
按稅法規定免課稅之所得	(18,242)	(22,276)
投資抵減之所得稅影響數	(3,288)	(722)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	137	157
以前年度所得稅高估數	(2,535)	(4,078)
土地增值稅	5,876	-
未分配盈餘加徵	-	56
所得稅費用	<u>\$ 250,262</u>	<u>\$ 149,584</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失(虧損扣抵)而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
存貨跌價損失	\$ 369	(\$ 29)	\$ -	\$ 340
退休金精算損益	21,239	-	1,744	22,983
退休金超限數	313	440	-	753
保固準備	18,411	( 546)	-	17,865
未實現損益	7,551	4,482	-	12,033
評價損益	44,299	-	-	44,299
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	4,856	-	( 556)	4,300
IFRS 16財稅差	137	( 137)	-	-
未實現銷貨折讓	1,646	311	-	1,957
課稅損失(虧損扣抵)	17	( 17)	-	-
小計	<u>98,838</u>	<u>4,504</u>	<u>1,188</u>	<u>104,530</u>
遞延所得稅負債：				
—暫時性差異：				
金融商品未實現利益	( 61)	-	61	-
未實現兌換利益	( 16)	12	-	( 4)
資本公積	( 13,939)	-	-	( 13,939)
國外投資利益	( 443)	( 3,717)	-	( 4,160)
小計	<u>( 14,459)</u>	<u>( 3,705)</u>	<u>61</u>	<u>( 18,103)</u>
合計	<u>\$ 84,379</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 86,427</u>

	108年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
存貨跌價損失	\$ 1,706	(\$ 1,337)	\$ -	\$ 369
退休金精算損益	19,965	-	1,274	21,239
退休金超限數	6,065	( 5,752)	-	313
保固準備	20,700	( 2,289)	-	18,411
未實現損益	3,460	4,091	-	7,551
評價損益	6,955	( 833)	38,177	44,299
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	3,678	-	1,178	4,856
國外投資損失	1,167	( 1,167)	-	-
IFRS 16財稅差	-	137	-	137
未實現銷貨折讓	-	1,646	-	1,646
其他	5	( 5)	-	-
課稅損失(虧損扣抵)	-	17	-	17
小計	<u>63,701</u>	<u>( 5,492)</u>	<u>40,629</u>	<u>98,838</u>
遞延所得稅負債：				
—暫時性差異：				
金融商品未實現利益	( 262)	-	201	( 61)
未實現兌換利益	( 12)	( 4)	-	( 16)
資本公積	( 13,939)	-	-	( 13,939)
國外投資利益	-	( 443)	-	( 443)
其他	( 2)	2	-	-
小計	<u>( 14,215)</u>	<u>( 445)</u>	<u>201</u>	<u>( 14,459)</u>
合計	<u>\$ 49,486</u>	<u>(\$ 5,937)</u>	<u>\$ 40,830</u>	<u>\$ 84,379</u>

4. 本合併公司尚未使用之課稅損失之金額有效期限如下：

108年12月31日			
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	最後扣抵年度
108年度	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 86</u>	118年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。



(三十) 每股盈餘

	109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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$1,009,976	135,000	\$ 7.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$1,009,976	135,000	
員工酬勞	-	224	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$1,009,976	135,224	\$ 7.47
	108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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 679,710	135,000	\$ 5.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 679,710	135,000	
員工酬勞	-	160	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 679,710	135,160	\$ 5.03

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	109年度	108年度
預付設備款及工程款轉列 不動產、廠房及設備	\$ 104,054	\$ 95,765

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 516,128	\$ 305,718
加：期初其他應付款	5,091	1,132
減：期末其他應付款	(9,899)	(5,091)
減：受贈收入	(759)	-
本期支付現金	\$ 510,561	\$ 301,759

	109年度	108年度
購置無形資產	\$ 21,762	\$ 30,099
加：期初其他應付款	33	588
減：期末其他應付款	-	( 33)
本期支付現金	<u>\$ 21,795</u>	<u>\$ 30,654</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	109年					
	短期借款	應付 短期票券	長期借款	租賃負債 (含一年 內到期)	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 203,000	\$ 639,788	\$ 1,650,000	\$ 122,943	\$ 28,274	\$ 2,644,005
籌資現金流量之變動	87,000	( 380,000)	-	( 69,157)	( 10,200)	( 372,357)
匯率變動之影響	-	-	-	( 1)	7	6
其他非現金之變動	-	91	-	21,326	-	21,417
12月31日	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 259,879</u>	<u>\$ 1,650,000</u>	<u>\$ 75,111</u>	<u>\$ 18,081</u>	<u>\$ 2,293,071</u>
	108年					
	短期借款	應付 短期票券	長期借款	租賃負債 (含一年 內到期)	存入 保證金	來自籌資活 動 之負債總額
1月1日(含初次適用 之影響數)	\$ 100,000	\$ 279,903	\$ 1,290,000	\$ 190,572	\$ 32,885	\$ 1,893,360
籌資現金流量之變動	103,000	360,000	360,000	( 65,691)	( 4,592)	752,717
匯率變動之影響	-	-	-	( 16)	( 19)	( 35)
其他非現金之變動	-	( 115)	-	( 1,922)	-	( 2,037)
12月31日	<u>\$ 203,000</u>	<u>\$ 639,788</u>	<u>\$ 1,650,000</u>	<u>\$ 122,943</u>	<u>\$ 28,274</u>	<u>\$ 2,644,005</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司原由資源整合控制，其擁有本公司 53.99%之股權，為簡化集團組織架構，資源整合於民國 108 年 1 月經股東臨時會通過解散議案，並於民國 108 年 10 月 28 日將所持有本公司之股權依股東所持有之比例出售予股東，潤泰創新國際股份有限公司於民國 108 年 10 月 28 日取得本公司 38.39%之股權，截至民國 109 年 12 月 31 日止，潤泰創新國際股份有限公司持有本公司 39.14%之股權，因潤泰創新國際股份有限公司為本公司最大之股東，雖其直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但符合具有控制能力之條件，故為本公司之母公司。

(二) 關係人之名稱及關係

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

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

空	109年度	108年度
工程承攬：		
— 潤泰創新	\$ 1,703,493	\$ 1,569,860
— 兄弟公司	682,421	464,527
— 其他關係人	254,948	81,444
商品銷售：		
— 母公司	-	11
— 其他關係人	3,136	1,395
勞務銷售：		
— 母公司	1,009	921
— 其他關係人	1,466	2,258
總計	<u>\$ 2,646,473</u>	<u>\$ 2,120,416</u>

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

2. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據：		
— 潤泰創新	\$ 63,475	\$ 192,813
— 潤泰開發	42,134	-
— 潤泰營造	40,931	9,020
	<u>\$ 146,540</u>	<u>\$ 201,833</u>
應收帳款：		
— 母公司	\$ 60,627	\$ 31,119
— 兄弟公司	-	42,449
— 其他關係人	3,608	408
	<u>\$ 64,235</u>	<u>\$ 73,976</u>
其他應收款(註1)：		
— 南山人壽	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 9,038</u>
合約資產(註2)：		
— 潤泰創新	\$ 182,061	\$ 152,541
— 兄弟公司	53,079	23,675
— 其他關係人	8,591	832
	<u>\$ 243,731</u>	<u>\$ 177,048</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。

### 3. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	109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	\$ 18,311,450	\$ 5,324,151
潤泰開發	4,787,997	1,045,188
兄弟公司	407,333	-
其他關係人	486,749	276,250
	<u>\$ 23,993,529</u>	<u>\$ 6,645,589</u>

	108年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 12,428,131	\$ 3,905,830
潤泰開發	1,318,309	537,986
其他關係人	219,735	33,756
	<u>\$ 13,966,175</u>	<u>\$ 4,477,572</u>

### 4. 利息收入

	109年度	108年度
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入：		
— 南山人壽	<u>\$ 17,500</u>	<u>\$ 17,500</u>

### 5. 財產交易

#### (1) 取得金融資產

詳附註六(五)3之說明。

#### (2) 處分不動產、廠房及設備

	109年度	
	處分價款	處分利益
北京潤泰	<u>\$ 37,059</u>	<u>\$ 19,105</u>

本合併公司於民國 109 年 8 月 20 日簽訂房屋出售合約，處分位於上海市閔行區華光路 300 巷 35 號 402 室之建物，合約價款(含稅)計 \$37,059(約人民幣 8,678 仟元)，處分利益計 \$19,105(約人民幣 4,482 仟元)，於民國 109 年 9 月 10 日完成所有權移轉，並於民國 109 年 10 月 10 日收取全額款項。

## (3)處分待出售非流動資產

	109年度	
	處分價款	處分利益
北京潤泰	\$ 33,519	\$ 7,822

本合併公司於民國 109 年 10 月 12 日簽訂房屋出售合約，處分位於北京市朝陽區東四環中路 62 號樓 13 層 1304 室之建物，合約價款(含稅)計\$33,519(約人民幣 7,829 仟元)，處分利益計\$7,822(約人民幣 1,826 仟元)，於民國 109 年 10 月 23 日完成所有權移轉，並於民國 109 年 12 月 4 日收取全額款項。

## 6. 租賃交易－承租人/租金費用

- (1)本合併公司向關係人承租土地及倉庫，租賃合約之期間為民國 106 年至 111 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓給他人。
- (2)本合併公司因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$108,173。
- (3)本合併公司於民國 109 年 6 月與潤泰全球簽訂土地租賃合約，惟前述租賃標的尚在整理中，其租期按照實際移交日期起算 20 年，截至民國 109 年 12 月 31 日止，租賃標的尚未開始移交，前述租賃依期間及折現率計算之現金給付價值為\$561,562。前述交易價格係參酌戴德梁行不動產估價師事務所之鑑價結果而得。
- (4)屬短期租賃合約之租金費用

	109年度	108年度
其他關係人	\$ 5,652	\$ 3,964

## (5)租賃負債

## A. 期末餘額：

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債總額	\$ 48,410	\$ 77,651
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	( 29,587)	( 29,241)
	\$ 18,823	\$ 48,410

## B. 利息費用：

	109年度	108年度
其他關係人	\$ 708	\$ 1,057

## 7. 關係人提供背書保證情形

	109年12月31日	108年12月31日
主要管理階層	\$ 8,383,000	\$ 8,333,000

## 8. 其他

子公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年度、99 年度、104 年度、107 年度及 109 年度取得之農牧用地登記予主要管理階層及其他關係人並設定抵押權予子公司，截至民國 109 年 12 月 31 日止，該農牧用地帳面值計\$108,314，列於「不動產、廠房及設備」。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 197,528	\$ 173,192
退職後福利	3,483	3,228
離職福利	1,466	-
總計	<u>\$ 202,477</u>	<u>\$ 176,420</u>

## 八、質押之資產

本合併公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
其他金融資產-流動 (表列「其他流動 資產」)	\$ 117,199	\$ 145,736	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」)	1,367,269	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」)	229,319	254,007	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 1,713,787</u>	<u>\$ 1,766,820</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情形。

### (二) 承諾事項

除附註六(八)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 截至民國 109 年及 108 年 12 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\$31,678,533 及\$ 18,778,572，並已依約支付\$16,507,881 及\$11,854,357，餘款將依工程進度陸續支付。

2. 本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額如下：

幣別(仟元)	109年12月31日	108年12月31日
美元(USD)	\$ 447	\$ 3,808
歐元(EUR)	592	1,075

3. 本公司於民國 107 年 7 月與桃園市政府簽訂桃園市中壢區一號基地新建公營住宅統包工程案，於民國 107 年 9 月向財政部登記有案之本國銀行申請專案保證額度計\$1,383,000，截至民國 109 年 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。
4. 本公司於民國 108 年 5 月因業務承攬及工程履約保證向財政部登記有案之本國銀行申請保證額度並開立保證票據計\$400,000。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

請詳附註四(三)2.、附註六(十)、(十九)及(二十八)說明。

#### 十二、其他

##### (一)財務報表表達

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

##### (二)資本管理

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

##### (三)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-流動	\$ -	\$ 39,210
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 1,779,997	\$ 1,787,846
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 883,686	\$ 1,316,022
應收票據(含關係人)	281,524	454,225
應收帳款(含關係人)	968,500	1,014,612
其他應收款(含關係人)	10,566	12,727
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動	500,000	525,760
其他金融資產(表列「其他流動資產」)	117,199	145,736
存出保證金(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」)	56,687	40,623
	<u>\$ 2,818,162</u>	<u>\$ 3,509,705</u>



	109年12月31日	108年12月31日
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 290,000	\$ 203,000
應付短期票券	259,879	639,788
應付票據	793,254	598,647
應付帳款	1,651,913	1,427,202
其他應付款	535,012	438,428
長期借款	1,650,000	1,650,000
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	18,081	28,274
	<u>\$ 5,198,139</u>	<u>\$ 4,985,339</u>
租賃負債-流動及非流動	<u>\$ 75,111</u>	<u>\$ 122,943</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本合併公司整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由財務部按照董事會核准之政策執行，並與本合併公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動合併對公司財務績效之潛在不利影響。
- B. 本合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年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
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金：新台幣	\$ 27	28.48	\$ 769	1%	\$ 8
美金：人民幣	212	6.5210	6,038	1%	60
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金：新台幣	353	28.48	10,053	1%	101

108年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 22	29.98	\$ 660	1%	\$ 7
美金：人民幣	211	6.9830	6,326	1%	63
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	2,296	29.98	68,834	1%	688
日元：新台幣	1,420	0.2760	392	1%	4

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年度及108年度認列之兌換損益（含已實現及未實現）金額分別為利益\$3,110及損失\$529。

#### 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109年度及108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\$17,104及\$17,319。

#### 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109年度及108年度，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109年度及108年度之稅後淨利將分別減少或增加\$1,320及\$1,320，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. 本合併公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本合併公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：  
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；  
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；  
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本合併公司按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本合併公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本合併公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本合併公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)及合約資產之備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組A	群組B	合計
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	1.46%~100%	
帳面價值總額	\$ 4,412	\$ 3,637,451	\$ 10,765	\$ 3,652,628
備抵損失	4,412	71	3,959	8,442
	個別	群組A	群組B	合計
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	100%	0.01%~0.03%	0.45%~100%	
帳面價值總額	\$ 4,407	\$ 2,465,797	\$ 4,745	\$ 2,474,949
備抵損失	4,407	64	3,926	8,397

群組 A：未有逾期付款之客戶。

群組 B：曾有逾期付款之客戶。

I. 本合併公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年		108年	
1月1日	\$	8,397	\$	17,504
提列減損損失		1,626		4,093
減損損失迴轉		-	(	2,005)
本期沖銷數	(	1,581)	(	10,824)
匯率影響數		-	(	371)
12月31日	\$	8,442	\$	8,397

(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附息之活期存款、定期存款及約當現金-附買回債券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本合併公司持有貨幣市場部位分別為 \$684,149 及 \$1,263,514，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：

109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	\$ 290,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	260,000	-	-
應付票據	787,955	5,299	-
應付帳款	860,706	464,181	327,026
其他應付款	487,241	45,394	2,377
租賃負債(註)	24,419	24,234	27,139
長期借款(註)	4,108	111,945	1,560,475

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 203,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	640,000	-	-
應付票據	595,313	3,334	-
應付帳款	768,597	360,686	297,919
其他應付款	435,877	257	2,294
租賃負債(註)	22,338	41,576	60,530
長期借款(註)	4,720	113,717	1,561,975

註：該金額包含預計未來支付之利息。

#### (四)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本合併公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本合併公司之無活絡市場之權益工具投資及結構型理財商品皆屬之。

2. 本合併公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及其他金融負債）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本合併公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
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	\$1,710,442	\$ -	\$ 69,555	\$1,779,997
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
結構型理財商品	\$ -	\$ -	\$ 39,210	\$ 39,210
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益證券	1,731,946	-	55,900	1,787,846
合計	\$1,731,946	\$ -	\$ 95,110	\$1,827,056

(2)本合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

4. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年度及 108 年度第三等級之變動：

	109年	108年
	權益證券 及理財商品	權益證券 及理財商品
1月1日	\$ 95,110	\$ 250,936
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	137	2,207
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	13,655 (	130,157)
本期購買	-	85,866
本期出售	( 38,373)	( 111,026)
匯率影響數	( 974)	( 2,716)
12月31日	<u>\$ 69,555</u>	<u>\$ 95,110</u>

6. 民國 109 年度及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

		109年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與	
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公	\$	69,555	可類比上市	缺乏市場流通	20.27%	市場流通性折價愈
司股票			上櫃公司法	性折價		高，公允價值愈低
108年12月31日						
		公允價值	評價技術	重大不可觀察	區間	輸入值與
				輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公	\$	55,900	可類比上市	缺乏市場流通性	20.22%	市場流通性折價愈
司股票			上櫃公司法	折價		高，公允價值愈低
結構型理財商品		39,210	依合約計算	產品收益率	3.55%~3.7%	產品收益率愈高， 公允價值愈高

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

				109年度	
				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%	\$ 696	(\$ 696)
108年度					
				認列於損益/其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具及理財商品		缺乏市場流通性折價	±1%	\$ 951	(\$ 951)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

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

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

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

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

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

### 十四、部門資訊

#### (一) 一般性資訊

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

#### (二) 部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本合併公司係以部門收入及部門營業淨損益作為評估績效之基礎，未採用部門資產予以衡量。



### (三) 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：

109年度	營造事業部	建材事業部	室內裝修設計部	合計
外部收入	\$ 11,326,158	\$ 2,299,690	\$ 842,218	\$ 14,468,066
內部部門收入	270,466	159,886	696	431,048
部門收入	<u>\$ 11,596,624</u>	<u>\$ 2,459,576</u>	<u>\$ 842,914</u>	<u>\$ 14,899,114</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 988,624</u>	<u>\$ 64,908</u>	<u>\$ 98,928</u>	<u>\$ 1,152,460</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 91,480	\$ 154,575	\$ 7,067	\$ 253,122
攤銷費用	3,540	7,174	103	10,817
	<u>\$ 95,020</u>	<u>\$ 161,749</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 263,939</u>
108年度	營造事業部	建材事業部	室內裝修設計部	合計
外部收入	\$ 8,629,717	\$ 2,236,055	\$ 771,550	\$ 11,637,322
內部部門收入	255,211	78,473	242	333,926
部門收入	<u>\$ 8,884,928</u>	<u>\$ 2,314,528</u>	<u>\$ 771,792</u>	<u>\$ 11,971,248</u>
應報導部門營業 淨利益	<u>\$ 598,619</u>	<u>\$ 28,661</u>	<u>\$ 87,421</u>	<u>\$ 714,701</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 80,779	\$ 155,907	\$ 6,745	\$ 243,431
攤銷費用	3,293	1,072	53	4,418
	<u>\$ 84,072</u>	<u>\$ 156,979</u>	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 247,849</u>

### (四) 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：

	109年度	108年度
應報導部門營業淨利益	\$ 1,152,460	\$ 714,701
調整及沖銷	3,447	3,455
合計	1,155,907	718,156
利息收入	21,257	22,240
股利收入	109,793	114,189
兌換利益(損失)	3,110	(529)
財務成本	(21,661)	(20,094)
處分不動產、廠房及設備利益	19,743	461
處分待出售非流動資產利益	27,584	-
其他	23,987	48,294
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,339,720</u>	<u>\$ 882,717</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自營建工程及水泥銷售，收入餘額明細同附註十四(三)部門收入資訊。

(六) 地區別資訊

本合併公司民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 14,449,567	\$ 4,025,710	\$ 11,561,746	\$ 3,636,312
中國大陸	18,499	-	75,576	80,520
	<u>\$ 14,468,066</u>	<u>\$ 4,025,710</u>	<u>\$ 11,637,322</u>	<u>\$ 3,716,832</u>

本合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及預付設備款，但不包含金融工具。

(七) 重要客戶資訊

本合併公司收入佔合併損益表上營業收入金額 10%以上之客戶明細如下：

	109年度	
	收入	部門
客戶甲	\$ 1,704,502	營造事業及室內裝修設計部
客戶乙	1,473,712	營造事業部
客戶丙	630,395	營造事業部
	108年度	
	收入	部門
客戶甲	\$ 1,570,792	營造事業及室內裝修設計部
客戶乙	698,206	營造事業部
客戶丙	1,515,878	營造事業部

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至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
		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	\$ -	0.74	\$ 1,350,000	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：本公司對他人背書保證之最高限額，以不超過本公司實收資本額100%為限，對單一企業背書保證限額，以不超過本公司實收資本額50%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國109年12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 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司股票	本公司為該公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,139,396	\$ 210,201	0.34	\$ 210,201	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之母公司採權益法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	20,151,803	1,404,582	3.57	1,404,582	
潤弘精密工程事業(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之法人董事代表人為該公司之 法人董事代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	234,295	32,567	0.13	32,567	
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	69,555	2.51	69,555	
潤弘精密工程事業(股)公司	寶德電化材料科技(股)公司股票 (原名：寶德能源科技(股)公司股票)	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	19,737,629	-	1.39	-	
潤弘精密工程事業(股)公司	南山人壽次順位公司債	母公司之關聯企業為該公司之控制公司	按攤銷後成本衡量之金融資產 -非流動	-	500,000	-	-	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之母公司採權益法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	37,874	2,640	-	2,640	
潤泰精密材料(股)公司	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之法人董事代表人為該公司之 法人董事代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	105,433	14,655	0.06	14,655	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之母公司採權益法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	657,045	45,797	0.12	45,797	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
潤弘精密工程事業(股)公司	土地之使用權資產	109年5月	\$675,660	\$ -	潤泰全球(股)公司	對本公司之母公司採權益法之公司	不適用	不適用	不適用	不適用	專業估價機構之估價金額	工廠生產區使用	-
潤泰精密材料(股)公司	屏東里港廠興建工程	108年12月26日	499,160	441,015	潤弘精密工程事業(股)公司	母公司	不適用	不適用	不適用	不適用	議價	自用	-

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

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

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(註4)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率(註4)	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之母 公司	銷貨	\$ 1,532,467	13.29	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	\$ 84,823	12.61	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰創新開發(股)公司	該公司為本公司之兄 弟公司	銷貨	557,929	4.84	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	42,134	6.27	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	該公司為本公司之子 公司	銷貨	259,316	2.25	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	2,203	0.33	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	該公司為本公司之子 公司	進貨	146,273	1.79	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	26,767	1.37	
潤德室內裝修設計工程(股)公 司	潤泰創新國際(股)公司	該公司為本公司之母 公司	銷貨	121,415	14.40	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	39,279	28.28	
潤德室內裝修設計工程(股)公 司	潤泰營造(股)公司	該公司之法人董事代 表人為本公司之管理 階層	銷貨	162,559	19.29	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	43,469	31.30	
潤泰精密材料(股)公司	潤弘精密工程事業(股)公 司	該公司為本公司之子 公司	銷貨	151,918	6.18	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	25,427	5.44	

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

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

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

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國109年1月1日至12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	\$ 248,516	按一般交易條件處理	1.72%
		潤泰精密材料(股)公司	1	勞務收入	10,800	按一般交易條件處理	0.07%
		潤泰精密材料(股)公司	1	合約資產	48,493	按一般交易條件處理	0.40%
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	128,708	按一般交易條件處理	0.89%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	工程收入	23,196	按一般交易條件處理	0.16%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	應收帳款	22,912	按一般交易條件處理	0.19%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註4：交易金額達\$10,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國109年1月1日至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(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
潤弘精密工程事業(股)公司	潤泰精密材料(股)公司	台灣	建材生產與經銷	\$ 695,548	\$ 695,548	58,726,917	39.15	\$ 876,995	\$ 130,619	\$ 51,137	
潤弘精密工程事業(股)公司	潤陽營造(股)公司	台灣	土木工程	5,408	5,408	600,000	100.00	9,871	561	561	
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	196,682	85,884	85,884	

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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



潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12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)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							
潤鑄建築工程 (上海)有限公司	建築工程技術諮詢 及服務	\$ 148,096	1	\$ 148,096	\$ -	\$ -	\$ 148,096	\$ 18,585	100.00	\$ 18,585	\$ 160,989	\$ -	

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	經濟部投審會 核准投資金額	
潤弘精密工程 事業(股)公司	\$ 148,096	\$ 148,096	\$ 3,423,056

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及子公司  
主要股東資訊  
民國109年12月31日

附表八

單位：股

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

# 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 1100176 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

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至

109 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)	

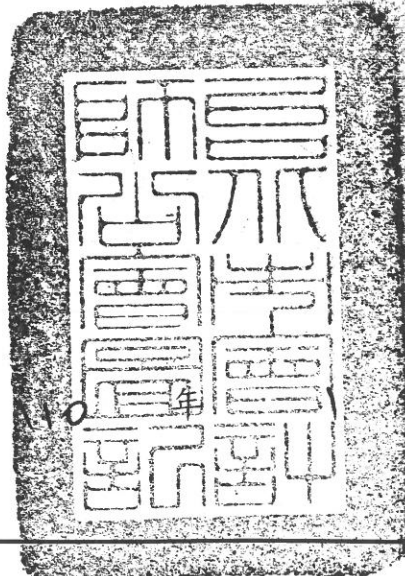
理事長：



核對人：



中 華 民 國



10 年 月 12 日