

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 54	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財報之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	15	
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 37	
	(七) 關係人交易	38 ~ 42	
	(八) 質押之資產	42	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	

項	目	頁 次
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 52
(十三)	附註揭露事項	53
	1. 重大交易事項相關資訊	53
	2. 轉投資事業相關資訊	53
	3. 大陸投資資訊	53
	4. 主要股東資訊	53
(十四)	部門資訊	53 ~ 54

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000353 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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

黃金連

會計師

張淑瓊



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 1 1 日

~4~



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112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日
(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111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)	\$ 1,286,236	6	\$ 2,380,096	11	\$ 1,946,127	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(六)	75,360	-	75,000	-	-	-
1140	合約資產—流動	六(二十)及七	4,839,024	24	5,581,710	25	3,830,376	21
1150	應收票據淨額	六(二)	480,927	2	575,894	3	403,601	2
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	37,212	-	51	-	121,024	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,851,029	9	1,701,534	8	1,287,251	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	642,412	3	74,504	-	189,117	1
1200	其他應收款		1,694	-	1,737	-	688	-
1210	其他應收款—關係人	七	13,413	-	9,038	-	13,413	-
1220	本期所得稅資產		6,152	-	6,129	-	6,108	-
130X	存貨	六(三)	747,497	4	719,608	3	676,583	4
1410	預付款項	六(四)	370,862	2	404,108	2	451,947	2
1470	其他流動資產	六(一)及八	576,149	3	523,974	2	598,723	3
11XX	流動資產合計		<u>10,927,967</u>	<u>53</u>	<u>12,053,383</u>	<u>54</u>	<u>9,524,958</u>	<u>51</u>
非流動資產								
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	3,883,362	19	4,474,311	20	4,238,502	23
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	500,000	2	500,000	2	500,000	3
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及八	3,876,357	19	3,801,686	17	3,729,236	20
1755	使用權資產	六(八)及七	953,588	4	978,475	4	188,574	1
1780	無形資產	六(九)	206,050	1	208,054	1	189,357	1
1840	遞延所得稅資產		128,820	1	127,449	1	130,417	1
1900	其他非流動資產	六(一)及八	161,156	1	194,952	1	46,767	-
15XX	非流動資產合計		<u>9,709,333</u>	<u>47</u>	<u>10,284,927</u>	<u>46</u>	<u>9,022,853</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 20,637,300</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,338,310</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,547,811</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112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日
(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 2,330,000	11	\$ 3,239,000	15	\$ 620,000	4
2110	應付短期票券	六(十一)	574,831	3	884,342	4	579,801	3
2130	合約負債—流動	六(二十)及七	1,535,785	7	1,012,514	5	1,202,185	7
2150	應付票據		495,989	2	996,934	4	728,224	4
2170	應付帳款		2,848,527	14	2,919,943	13	2,445,628	13
2200	其他應付款	六(十二)	459,360	2	784,201	4	367,214	2
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	4,474	-
2230	本期所得稅負債		555,090	3	494,205	2	433,534	2
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	93,434	1	95,551	-	52,666	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	150,000	1	750,000	3	-	-
2399	其他流動負債—其他		8,205	-	10,332	-	7,893	-
21XX	流動負債合計		<u>9,051,221</u>	<u>44</u>	<u>11,187,022</u>	<u>50</u>	<u>6,441,619</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八	2,600,000	13	1,800,000	8	2,550,000	14
2570	遞延所得稅負債		15,255	-	17,577	-	75,308	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	869,314	4	890,139	4	132,121	1
2600	其他非流動負債	六(十四)	370,208	2	367,126	2	265,791	1
25XX	非流動負債合計		<u>3,854,777</u>	<u>19</u>	<u>3,074,842</u>	<u>14</u>	<u>3,023,220</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>12,905,998</u>	<u>63</u>	<u>14,261,864</u>	<u>64</u>	<u>9,464,839</u>	<u>51</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)	1,849,500	9	1,849,500	8	1,849,500	10
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	779,348	3	779,348	3	773,446	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	535,418	3	535,418	3	350,043	2
3350	未分配盈餘		2,309,593	11	2,077,092	9	2,154,075	12
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	751,878	4	1,291,123	6	2,412,315	13
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,225,737</u>	<u>30</u>	<u>6,532,481</u>	<u>29</u>	<u>7,539,379</u>	<u>41</u>
36XX	非控制權益		<u>1,505,565</u>	<u>7</u>	<u>1,543,965</u>	<u>7</u>	<u>1,543,593</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計		<u>7,731,302</u>	<u>37</u>	<u>8,076,446</u>	<u>36</u>	<u>9,082,972</u>	<u>49</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 20,637,300</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,338,310</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,547,811</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：李志宏



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112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 4,814,743	100	\$ 5,128,719	100		
5000 營業成本	六(三)(九)(二十一)(二十六)(二十七)及七	(4,252,521)	(88)	(4,566,475)	(89)		
5900 營業毛利		562,222	12	562,244	11		
營業費用	六(九)(二十六)(二十七)及七						
6100 推銷費用		(43,755)	(1)	(31,854)	(1)		
6200 管理費用		(176,212)	(4)	(176,280)	(3)		
6300 研究發展費用		(16,566)	-	(18,165)	-		
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(466)	-	1,087	-		
6000 營業費用合計		(236,999)	(5)	(225,212)	(4)		
6900 營業利益		325,223	7	337,032	7		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(六)(二十二)及七	7,219	-	5,244	-		
7010 其他收入	六(二十三)	4,476	-	3,414	-		
7020 其他利益及損失	六(八)(二十四)(六(八)(二十五)及七	(2,231)	-	3,444	-		
7050 財務成本							
7000 營業外收入及支出合計		(31,417)	(1)	(8,648)	-		
7900 稅前淨利		303,270	6	340,486	7		
7950 所得稅費用	六(二十八)	(59,780)	(1)	(84,898)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 243,490	5	\$ 255,588	5		
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	六(五)	(\$ 590,949)	(12)	\$ 673,371	13		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	2,315	-	(58,224)	(1)		
8310 不重分類至損益之項目總額		(588,634)	(12)	615,147	12		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 345,144)	(7)	\$ 870,735	17		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 232,501	5	\$ 294,945	6		
8620 非控制權益		10,989	-	(39,357)	(1)		
		\$ 243,490	5	\$ 255,588	5		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 306,744)	(6)	\$ 863,294	17		
8720 非控制權益		(38,400)	(1)	7,441	-		
		(\$ 345,144)	(7)	\$ 870,735	17		
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(三十)	\$ 1.26		\$ 1.59			
9850 稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 1.26		\$ 1.59			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：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

合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益											
	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	留盈餘	未分配盈餘	損益總	計非控制權益	權益總額
111年1月1日至3月31日												
111年1月1日餘額		\$1,849,500	\$520,455	\$18,858	\$234,133	\$350,043	\$1,859,130	\$1,843,966	\$6,676,085	\$1,536,152	\$8,212,237	
本期淨利		-	-	-	-	-	294,945	-	294,945	(39,357)	255,588	
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	-	568,349	568,349	46,798	615,147	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	294,945	568,349	863,294	7,441	870,735	
111年3月31日餘額		\$1,849,500	\$520,455	\$18,858	\$234,133	\$350,043	\$2,154,075	\$2,412,315	\$7,539,379	\$1,543,593	\$9,082,972	
112年1月1日至3月31日												
112年1月1日餘額		\$1,849,500	\$520,455	\$24,760	\$234,133	\$535,418	\$2,077,092	\$1,291,123	\$6,532,481	\$1,543,965	\$8,076,446	
本期淨利		-	-	-	-	-	232,501	-	232,501	10,989	243,490	
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	-	(539,245)	(539,245)	(49,389)	(588,634)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	232,501	(539,245)	(306,744)	(38,400)	(345,144)	
112年3月31日餘額		\$1,849,500	\$520,455	\$24,760	\$234,133	\$535,418	\$2,309,593	\$751,878	\$6,225,737	\$1,505,565	\$7,731,302	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：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112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至3月31日	111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		\$ 303,270	\$ 340,486
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)	六(二十六)及 十二(二)	466	(1,087)
折舊費用	六(七)(八) (二十六)	99,250	89,078
攤銷與折耗費用	六(九)(二十六)	3,182	2,898
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十四)	-	13
租賃修改利益	六(八)(二十四)	-	(175)
利息收入	六(二十二)	(7,219)	(5,244)
利息費用	六(七)(八) (二十五)	31,417	8,648
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		742,686	(518,650)
應收票據		94,967	773,369
應收票據-關係人		(37,161)	(115,311)
應收帳款		(149,961)	(136,176)
應收帳款-關係人		(567,908)	89,034
其他應收款		(66)	(91)
其他應收款-關係人		-	29
存貨		(27,889)	(102,777)
預付款項		33,246	(79,627)
其他流動資產		(224)	(617)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		523,271	71,460
應付票據		(500,945)	(136,410)
應付帳款		(71,416)	298,919
其他應付款		(335,948)	(355,325)
其他流動負債		(2,127)	(958)
其他非流動負債		747	1,122
營運產生之現金流入		131,638	222,608
收取之利息		2,953	839
支付之利息		(33,629)	(7,846)
支付之所得稅		(293)	(894)
退還之所得稅		-	2,683
營業活動之淨現金流入		100,669	217,390

(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112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		(\$ 360)	\$ -
其他金融資產(增加)減少		(22,320)	14,992
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(三十一)	-	(146,637)
取得不動產、廠房及設備	六(三十一)	(115,570)	(95,389)
取得無形資產	六(九)	(1,178)	(3,167)
預付設備款增加		(15,222)	(12,008)
投資活動之淨現金流出		(154,650)	(242,209)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(三十二)	(909,000)	220,000
應付短期票券(減少)增加	六(三十二)	(310,000)	70,000
長期借款舉借數	六(三十二)	400,000	50,000
長期借款償還數	六(三十二)	(200,000)	-
存入保證金增加(減少)	六(三十二)	2,335	(247)
租賃本金償還	六(八)(三十二)	(23,214)	(35,745)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(1,039,879)	304,008
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,093,860)	279,189
期初現金及約當現金餘額		2,380,096	1,666,938
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,286,236	\$ 1,946,127

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：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 112 年及 111 年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 潤弘精密工程事業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)之前身為評輝營造股份有限公司，設立於民國 64 年 11 月。於民國 95 年 4 月合併潤安機電工程股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司，本公司為存續公司，並於同年 12 月更名為潤弘精密工程事業股份有限公司。
2. 經歷次增資後，截至民國 112 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為\$1,849,500，每股面額新台幣 10 元，共計 184,950,000 股，全數發行普通股，其中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 112 年 5 月 11 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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111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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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111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	子公司	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年3月31日	111年12月31日	111年3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	39.15	註1
"	潤陽營造股份有限公司(潤陽營造)	土木建築工程	100	100	100	
"	潤德室內裝修設計股份有限公司(潤德)	室內裝潢與庭園綠化設計及施工	20.34	20.34	20.34	註1 &註2
潤泰精密材料股份有限公司	潤德室內裝修設計股份有限公司(潤德)	室內裝潢與庭園綠化設計及施工	35.19	35.19	38.89	註1 &註2

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：子公司潤泰精材於民國 111 年 6 月 8 日經董事會通過並於 111 年 7 月 19 日提撥潤德 500 仟股供承銷輔導券商認購，每股出售價格為新台幣 60 元，出售價款(扣除證券交易稅)共計\$29,910。潤泰精材對潤德持股比例自 38.89%下降為 35.19%。此致本公司對潤德直接及間接之綜合持股比例自 35.57%下降至 34.12%，故認列資本公積一實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額計\$5,902，與非控制權益之交易說明請詳附註六(二十九)。

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			
		112年3月31日		111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	\$1,304,624	60.85%	\$1,342,650	60.85%

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益	
		111年3月31日	
		金額	持股百分比
潤泰精材	臺灣	\$1,362,709	60.85%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	潤泰精材		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 2,516,016	\$ 2,820,848	\$ 2,021,136
非流動資產	4,570,432	4,590,637	4,282,972
流動負債	(1,981,028)	(2,837,636)	(1,155,488)
非流動負債	(2,668,557)	(2,073,949)	(2,638,011)
淨資產總額	<u>\$ 2,436,863</u>	<u>\$ 2,499,900</u>	<u>\$ 2,510,609</u>

綜合損益表

	潤泰精材	
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
收入	\$ 1,165,820	\$ 723,851
稅前淨利(損)	19,524	(61,605)
所得稅費用	(3,031)	(3,667)
本期淨利(損)	16,493	(65,272)
其他綜合損益(稅後淨額)	(79,530)	76,073
本期綜合損益總額	(\$ 63,037)	\$ 10,801
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 38,025)	(\$ 2,415)

現金流量表

	潤泰精材	
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 56,687	\$ 1,124
投資活動之淨現金流出	(107,153)	(211,718)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(163,201)	207,537
本期現金及約當現金減少數	(213,667)	(3,057)
期初現金及約當現金餘額	652,743	610,599
期末現金及約當現金餘額	\$ 439,076	\$ 607,542

(四) 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。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、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 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,900	\$ 4,300	\$ 3,700
支票存款	557,285	371,507	374,520
活期存款	79,003	88,426	355,975
定期存款	50,201	75,139	141,197
約當現金-附買回債券	595,847	1,840,724	1,070,735
	<u>\$ 1,286,236</u>	<u>\$ 2,380,096</u>	<u>\$ 1,946,127</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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日用途受限之現金及約當現金分別為\$593,850、\$592,145及\$572,583，其中\$502,031、\$500,326及\$572,583分類為其他金融資產-流動，表列「其他流動資產」，\$91,819、\$91,819及\$0分類為其他金融資產-非流動，表列「其他非流動資產」，請詳附註八。

(二)應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	\$ 480,927	\$ 575,894	\$ 403,601
應收票據-關係人	37,212	51	121,024
	<u>\$ 518,139</u>	<u>\$ 575,945</u>	<u>\$ 524,625</u>
應收帳款	\$ 1,855,257	\$ 1,705,296	\$ 1,290,026
減：備抵損失	(4,228)	(3,762)	(2,775)
小計	<u>1,851,029</u>	<u>1,701,534</u>	<u>1,287,251</u>
應收帳款-關係人	<u>642,412</u>	<u>74,504</u>	<u>189,117</u>
	<u>\$ 2,493,441</u>	<u>\$ 1,776,038</u>	<u>\$ 1,476,368</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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日金額分別為\$125,469、\$123,081及\$135,386，並以抵銷後之淨額表達。

2. 應收帳款(含關係人)及應收票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,492,313	\$ 518,139	\$ 1,773,088	\$ 575,945
30天內	1,353	-	1,519	-
31-60天	692	-	2,422	-
61-90天	1,423	-	73	-
91天以上	1,888	-	2,698	-
	<u>\$ 2,497,669</u>	<u>\$ 518,139</u>	<u>\$ 1,779,800</u>	<u>\$ 575,945</u>

	111年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,458,821	\$ 524,625
30天內	17,780	-
31-60天	384	-
61-90天	20	-
91天以上	2,138	-
	<u>\$ 1,479,143</u>	<u>\$ 524,625</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據(含關係人)及應收帳款(含關係人)餘額分別為\$1,182,683 及\$1,428,139。
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(含關係人)於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$518,139、\$575,945 及 \$524,625，最能代表本合併公司應收帳款(含關係人)於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,493,441、\$1,776,038 及\$1,476,368。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 544,833	(\$ 2,682)	\$ 542,151
在製品	128,082	(5,394)	122,688
製成品	84,429	(2,261)	82,168
商品存貨	490	-	490
	<u>\$ 757,834</u>	<u>(\$ 10,337)</u>	<u>\$ 747,497</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 475,700	(\$ 1,700)	\$ 474,000
在製品	134,796	-	134,796
製成品	110,761	(275)	110,486
商品存貨	326	-	326
	<u>\$ 721,583</u>	<u>(\$ 1,975)</u>	<u>\$ 719,608</u>
	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 490,219	(\$ 2,350)	\$ 487,869
在製品	98,968	-	98,968
製成品	94,703	(5,354)	89,349
商品存貨	397	-	397
	<u>\$ 684,287</u>	<u>(\$ 7,704)</u>	<u>\$ 676,583</u>

本合併公司當期認列為費損之存貨及工程成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨及工程成本	\$ 4,248,770	\$ 4,567,819
存貨跌價損失	8,362	705
未分攤之製造費用	1,710	1,710
出售下腳料收入	(7,917)	(4,950)
	<u>\$ 4,250,925</u>	<u>\$ 4,565,284</u>

(四) 預付款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付貨款	\$ 324,677	\$ 322,791	\$ 418,230
預付租金	27,216	15,464	13,419
留抵稅額	739	44,948	7,857
其他預付款項	18,230	20,905	12,441
	<u>\$ 370,862</u>	<u>\$ 404,108</u>	<u>\$ 451,947</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

項	目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
權益工具				
	上市公司股票	\$ 2,892,322	\$ 2,892,322	\$ 1,375,267
	上櫃公司股票	80,279	80,279	80,279
	非上市櫃公司股票	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>	<u>286,324</u>
		<u>3,258,925</u>	<u>3,258,925</u>	<u>1,741,870</u>
評價調整				
	- 上市公司股票	881,449	1,477,048	2,736,991
	- 上櫃公司股票	(49,503)	(54,153)	(38,312)
	- 非上市櫃公司股票	(<u>207,509</u>)	(<u>207,509</u>)	(<u>202,047</u>)
		<u>624,437</u>	<u>1,215,386</u>	<u>2,496,632</u>
		<u>\$ 3,883,362</u>	<u>\$ 4,474,311</u>	<u>\$ 4,238,502</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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$3,773,771、\$4,369,370 及\$4,112,258。
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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$109,591、\$104,941 及\$126,244。
3. 本合併公司於民國 111 年第三季及第一季分別自公開市場購入上市公司-潤泰全球(股)公司股票分別計 3,160 仟股及 1,380 仟股，金額分別計 \$199,654 及 \$ 136,753。
4. 上櫃公司-台灣浩鼎生技(股)公司於民國 111 年 3 月辦理現金增資，本合併公司認購 38,357 股，股款計\$4,027。
5. 上市公司-潤泰全球(股)公司於民國 111 年 9 月辦理現金增資，本合併公司認購 26,348 仟股，股款計 \$ 1,317,401。
6. 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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,883,362、\$4,474,311 及\$4,238,502。

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

項	目	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
認列於其他綜合損益之			
公允價值變動		(\$ 590,949)	\$ 673,371

8. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：				
原始到期日超過三個月之				
定期存款		\$ 75,360	\$ 75,000	\$ -
非流動項目：				
次順位公司債		\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 4,612	\$ 4,375

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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$575,360、\$575,000 及 \$500,000。

3. 本合併公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

4. 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(二)。

(七) 不動產、廠房及設備

		112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	未完工程 及待驗設備	合計	
1月1日											
成本		\$ 1,535,961	\$ 1,674,941	\$ 2,389,374	\$ 37,540	\$ 99,157	\$ 4,944	\$ 41,583	\$ 202,086	\$ 39,239	\$ 6,024,825
累計折舊		-	(642,993)	(1,290,563)	(28,804)	(68,669)	(4,944)	(12,572)	(108,443)	-	(2,156,988)
累計減損		-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	-	(379)	-	(66,151)
		<u>\$ 1,535,961</u>	<u>\$ 1,021,617</u>	<u>\$ 1,043,370</u>	<u>\$ 8,736</u>	<u>\$ 30,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,011</u>	<u>\$ 93,264</u>	<u>\$ 39,239</u>	<u>\$ 3,801,686</u>
1月1日		\$ 1,535,961	\$ 1,021,617	\$ 1,043,370	\$ 8,736	\$ 30,488	\$ -	\$ 29,011	\$ 93,264	\$ 39,239	\$ 3,801,686
增添		-	1,529	27,927	1,191	3,872	-	-	8,685	86,171	129,375
移轉(註)		-	2,498	1,994	-	-	-	-	-	14,895	19,387
資產處分成本		-	-	-	-	(686)	-	-	-	-	(686)
處分日之累計折舊餘額		-	-	-	-	686	-	-	-	-	686
折舊費用		-	(13,289)	(45,399)	(701)	(3,477)	-	(905)	(10,320)	-	(74,091)
3月31日		<u>\$ 1,535,961</u>	<u>\$ 1,012,355</u>	<u>\$ 1,027,892</u>	<u>\$ 9,226</u>	<u>\$ 30,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,106</u>	<u>\$ 91,629</u>	<u>\$ 140,305</u>	<u>\$ 3,876,357</u>
3月31日											
成本		\$ 1,535,961	\$ 1,678,968	\$ 2,419,295	\$ 38,731	\$ 102,343	\$ 4,944	\$ 41,583	\$ 210,771	\$ 140,305	\$ 6,172,901
累計折舊		-	(656,282)	(1,335,962)	(29,505)	(71,460)	(4,944)	(13,477)	(118,763)	-	(2,230,393)
累計減損		-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	-	(379)	-	(66,151)
		<u>\$ 1,535,961</u>	<u>\$ 1,012,355</u>	<u>\$ 1,027,892</u>	<u>\$ 9,226</u>	<u>\$ 30,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,106</u>	<u>\$ 91,629</u>	<u>\$ 140,305</u>	<u>\$ 3,876,357</u>

111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	\$ 1,540,736	\$ 1,610,377	\$ 2,218,051	\$ 39,084	\$ 92,267	\$ 4,944	\$ 13,760	\$ 159,031	\$ 54,104	\$ 5,732,354
累計折舊	-	(592,113)	(1,206,642)	(27,391)	(58,022)	(4,944)	(11,288)	(71,638)	-	(1,972,038)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	<u>\$ 1,540,736</u>	<u>\$ 1,007,933</u>	<u>\$ 955,968</u>	<u>\$ 11,693</u>	<u>\$ 34,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 87,014</u>	<u>\$ 54,104</u>	<u>\$ 3,694,165</u>
1月1日	\$ 1,540,736	\$ 1,007,933	\$ 955,968	\$ 11,693	\$ 34,245	\$ -	\$ 2,472	\$ 87,014	\$ 54,104	\$ 3,694,165
增添	-	-	19,000	-	2,975	-	240	4,897	54,575	81,687
移轉(註)	-	214	821	-	-	-	-	-	13,067	14,102
資產處分成本	-	-	(194)	-	(243)	-	-	-	-	(437)
處分日之累計折舊餘額	-	-	194	-	230	-	-	-	-	424
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	32	32
折舊費用	-	(12,733)	(35,372)	(822)	(3,171)	-	(81)	(8,558)	-	(60,737)
3月31日	<u>\$ 1,540,736</u>	<u>\$ 995,414</u>	<u>\$ 940,417</u>	<u>\$ 10,871</u>	<u>\$ 34,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 83,353</u>	<u>\$ 121,778</u>	<u>\$ 3,729,236</u>
3月31日										
成本	\$ 1,540,736	\$ 1,610,591	\$ 2,237,678	\$ 39,084	\$ 94,999	\$ 4,944	\$ 14,000	\$ 163,928	\$ 121,778	\$ 5,827,738
累計折舊	-	(604,846)	(1,241,820)	(28,213)	(60,963)	(4,944)	(11,369)	(80,196)	-	(2,032,351)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	<u>\$ 1,540,736</u>	<u>\$ 995,414</u>	<u>\$ 940,417</u>	<u>\$ 10,871</u>	<u>\$ 34,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 83,353</u>	<u>\$ 121,778</u>	<u>\$ 3,729,236</u>

註：移轉數餘額係預付設備款轉入。

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本合併公司部分土地因受法令限制，係以他人名義登記持有，並設定抵押權予本合併公司，相關說明請詳附註七。
3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
資本化金額	\$ -	\$ 32
資本化利率區間	-	0.87%~0.95%

(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 109 年到 129 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：

	112年			
	<u>土地</u>	<u>房屋</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 901,940	\$ 207,238	\$ 6,051	\$1,115,229
累計折舊	(62,749)	(68,962)	(5,043)	(136,754)
	<u>\$ 839,191</u>	<u>\$ 138,276</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 978,475</u>
1月1日	\$ 839,191	\$ 138,276	\$ 1,008	\$ 978,475
增添-新增租約	-	272	-	272
除帳成本	(34,200)	-	-	(34,200)
除帳之累計折舊	34,200	-	-	34,200
折舊費用	(14,218)	(10,424)	(517)	(25,159)
3月31日	<u>\$ 824,973</u>	<u>\$ 128,124</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 953,588</u>
3月31日				
成本	\$ 867,740	\$ 207,510	\$ 6,051	\$1,081,301
累計折舊	(42,767)	(79,386)	(5,560)	(127,713)
	<u>\$ 824,973</u>	<u>\$ 128,124</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 953,588</u>

	111年			
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 119,650	\$ 278,208	\$ 5,903	\$ 403,761
累計折舊	(93,769)	(51,648)	(2,976)	(148,393)
	<u>\$ 25,881</u>	<u>\$ 226,560</u>	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 255,368</u>
1月1日	\$ 25,881	\$ 226,560	\$ 2,927	\$ 255,368
租賃合約修改-成本	-	(71,263)	148	(71,115)
租賃合約修改-累計折舊	-	32,662	-	32,662
折舊費用	(8,538)	(19,291)	(512)	(28,341)
3月31日	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 168,668</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 188,574</u>
3月31日				
成本	\$ 119,650	\$ 206,945	\$ 6,051	\$ 332,646
累計折舊	(102,307)	(38,277)	(3,488)	(144,072)
	<u>\$ 17,343</u>	<u>\$ 168,668</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 188,574</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債總額	\$ 962,748	\$ 985,690	\$ 184,787
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(93,434)	(95,551)	(52,666)
	<u>\$ 869,314</u>	<u>\$ 890,139</u>	<u>\$ 132,121</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,712	\$ 653
屬短期租賃合約之租金費用	34,073	22,252
	<u>\$ 37,785</u>	<u>\$ 22,905</u>
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175</u>

6. 本合併公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$60,999 及 \$58,650，係包含屬短期租賃合約之租金費用分別計 \$34,073 及 \$22,252、租賃負債之利息費用分別計 \$3,712 及 \$653 及租賃本金償還分別計 \$23,214 及 \$35,745。

7. 本合併公司於民國 111 年 3 月 31 日與台北港埠通商股份有限公司協議終止台北港水泥粉庫暨儲轉系統租賃契約，因此，本合併公司分別減少使用權資產成本計 \$71,263、累計折舊 \$32,662 及租賃負債 \$38,776，並認列租賃修改利益 \$175。

8. 本合併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，本合併公司已向主管機關辦理續租申請。該礦業用地供附屬設施使用之續租申請已於民國 112 年 1 月辦理完成，租約至民國 113 年 6 月 18 日到期。

9. 本合併公司向關係人承租土地，相關說明請詳附註七(二)6.。

(九)無形資產

	112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	\$ 55,670	\$ 77,618	\$ 2,553	\$ 88,773	\$ 459,412
累計攤銷	(60,416)	(28,184)	(69,028)	-	(20,518)	(178,146)
累計減損	(61,972)	-	-	-	(11,240)	(73,212)
	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ 27,486</u>	<u>\$ 8,590</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 57,015</u>	<u>\$ 208,054</u>
1月1日	\$ 112,410	\$ 27,486	\$ 8,590	\$ 2,553	\$ 57,015	\$ 208,054
增添	-	874	304	-	-	1,178
除帳成本	-	-	(684)	-	-	(684)
除帳日之累計 攤銷餘額	-	-	684	-	-	684
攤銷費用	-	(581)	(891)	-	(1,710)	(3,182)
3月31日	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ 27,779</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 55,305</u>	<u>\$ 206,050</u>
3月31日						
成本	\$ 234,798	\$ 56,544	\$ 77,238	\$ 2,553	\$ 88,773	\$ 459,906
累計攤銷	(60,416)	(28,765)	(69,235)	-	(22,228)	(180,644)
累計減損	(61,972)	-	-	-	(11,240)	(73,212)
	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ 27,779</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 55,305</u>	<u>\$ 206,050</u>

111年

	礦源	商標、專利權 及特許權	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 234,798	\$ 51,076	\$ 73,222	\$ 2,553	\$ 66,652	\$ 428,301
累計攤銷	(60,416)	(25,551)	(66,355)	-	(13,679)	(166,001)
累計減損	(61,972)	-	-	-	(11,240)	(73,212)
	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ 25,525</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 41,733</u>	<u>\$ 189,088</u>
1月1日	\$ 112,410	\$ 25,525	\$ 6,867	\$ 2,553	\$ 41,733	\$ 189,088
增添	-	447	-	-	2,720	3,167
攤銷費用	-	(602)	(586)	-	(1,710)	(2,898)
3月31日	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 42,743</u>	<u>\$ 189,357</u>
3月31日						
成本	\$ 234,798	\$ 51,523	\$ 73,222	\$ 2,553	\$ 69,372	\$ 431,468
累計攤銷	(60,416)	(26,153)	(66,941)	-	(15,389)	(168,899)
累計減損	(61,972)	-	-	-	(11,240)	(73,212)
	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 42,743</u>	<u>\$ 189,357</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 2,031	\$ 1,817
營業費用	1,151	1,081
	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 2,898</u>

2. 子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。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)。

上述宜蘭蘭炭石礦申請擴大案於 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」。子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，惟該訴願案於 110 年 7 月 8 日經行政院院臺訴字第 1100178798 號訴願決定駁回。因行政機關於事實認定及法律適用等因素，對公司資產產生不利影響之重大變動，依國際會計準則第 36 號公報規定已對公司資產產生減損跡象，子公司經評估後擬將前述宜蘭蘭炭石礦礦業用地相關之不動產、廠房及設備計\$66,151 及無形資產計\$73,212，共計\$139,363 於 110 年 6 月提列減損損失。

惟為確保公司資產權益及使用效益，依法持有之礦源若能擴大礦業用地繼續開採，對公司未來獲利會有合理之貢獻，宜蘭蘭崁石礦擴大案已於民國 110 年 9 月 9 日向高等行政法院提起行政訴訟，截至報告日為止，此訴訟尚在進行中。

花蓮華信石礦申請擴大案之採運方式係採行借道通過，惟因未能取得通過鄰礦同意書，故子公司主動提出撤案，待重新規劃後再進行送件申辦，截至報告日為止，相關規劃仍在進行，尚未完成送件程序。

3. 本合併公司無形資產未有提供質押之情形。

(十) 短期借款

借款性質	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行借款			
信用借款	\$ 2,330,000	\$ 3,239,000	\$ 620,000
利率區間	1.73%~1.86%	1.60%~2.01%	0.97%~1.22%

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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
保證票據	\$ 5,180,000	\$ 4,330,000	\$ 4,110,000

(十一) 應付短期票券

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付商業本票	\$ 575,000	\$ 885,000	\$ 580,000
減：未攤銷折價	(169)	(658)	(199)
	\$ 574,831	\$ 884,342	\$ 579,801
利率區間	1.10%~1.60%	1.00%~2.11%	0.33%~0.78%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
保證票據	\$ 1,330,000	\$ 1,330,000	\$ 1,200,000

(十二) 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 262,480	\$ 642,649	\$ 240,131
應付營業稅	49,350	3,336	38,212
應付設備款	45,742	31,937	18,188
應付電費	23,350	26,319	7,849
應付貨物稅	15,630	13,050	4,096
其他應付費用	62,808	66,910	58,738
	\$ 459,360	\$ 784,201	\$ 367,214

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年9月1日至 113年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.85%	註	\$ 1,500,000
信用借款	自110年10月1日至 114年2月8日，並 按月付息，到期償還	1.75%~ 1.95%	註	<u>1,250,000</u>
				<u>2,750,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>150,000</u>)
				<u>\$ 2,600,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年9月1日至 113年8月31日，並 按月付息，到期償還	1.73%	註	\$ 1,500,000
信用借款	自110年9月13日至 113年6月23日，並 按月付息，到期償還	1.64%~ 2.18%	註	<u>1,050,000</u>
				<u>2,550,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>750,000</u>)
				<u>\$ 1,800,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年9月1日至 112年8月31日，並 按月付息，到期償還	0.96%	註	\$ 1,500,000
信用借款	自110年6月1日至 112年12月27日，並 按月付息，到期償還	0.97%~ 1.25%	註	<u>1,050,000</u>
				<u>\$ 2,550,000</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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
保證票據	<u>\$ 4,133,000</u>	<u>\$ 4,833,000</u>	<u>\$ 4,233,000</u>

本合併公司尚未動用借款額度明細如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
一年內到期	\$ 2,061,974	\$ 1,121,829	\$ 3,246,621
一年以上到期	927,122	1,162,391	2,631,447
	<u>\$ 2,989,096</u>	<u>\$ 2,284,220</u>	<u>\$ 5,878,068</u>

(十四) 其他非流動負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應計退休金負債	\$ 104,531	\$ 107,278	\$ 116,385
保固準備	143,401	139,667	118,123
存入保證金	110,250	107,915	18,295
超過一年之預收租金	12,026	12,266	12,988
	<u>\$ 370,208</u>	<u>\$ 367,126</u>	<u>\$ 265,791</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 112 年及 111 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 \$487 及 \$402。
- (3) 本合併公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,090。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本合併公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本合併公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 112 年及 111 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 \$14,427 及 \$13,047。

(十六)股本

1. 本公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日流通在外股數皆為 184,950 仟股，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未變動。
2. 截至民國 112 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，實收資本額為 \$1,849,500，分為 184,950 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)資本公積

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

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依下列順序分配之：
 - (1) 先提列繳納所得稅。
 - (2) 彌補以往年度虧損。
 - (3) 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
 - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 扣除本項一至四款後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，並依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. (1) 本公司分別於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議通過民國 111 年度盈餘分派案及民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 206,789		\$ 185,375	
現金股利	<u>1,849,500</u>	\$ 10.00	<u>1,664,550</u>	\$ 9.00
合計	<u>\$2,056,289</u>		<u>\$1,849,925</u>	

- (2) 前述民國 111 年度盈餘分派案，截至民國 112 年 5 月 11 日止尚未經股東會決議通過。

(3)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

	未實現評價損益	
	112年	111年
1月1日	\$ 1,291,123	\$ 1,843,966
評價-合併公司總額	(540,034)	625,500
評價-合併公司稅額	789	(57,151)
3月31日	\$ 751,878	\$ 2,412,315

(二十)營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 3,952,215	\$ 4,612,325
商品銷售收入	834,236	501,841
其他合約收入	28,292	14,553
	\$ 4,814,743	\$ 5,128,719

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：

112年1月1日至 3月31日	台灣			合 計
	營造事業	建材事業	室內 裝修設計	
部門收入	\$ 3,703,519	\$ 910,705	\$ 256,583	\$ 4,870,807
內部部門交易 之收入	(13,323)	(42,741)	-	(56,064)
外部客戶合約 收入	\$ 3,690,196	\$ 867,964	\$ 256,583	\$ 4,814,743
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ -	\$ 862,528	\$ -	\$ 862,528
隨時間逐步認 列之收入	3,690,196	5,436	256,583	3,952,215
	\$ 3,690,196	\$ 867,964	\$ 256,583	\$ 4,814,743

111年1月1日至 3月31日	台灣			
	營造事業	建材事業	室內 裝修設計	合 計
部門收入	\$ 4,459,052	\$ 567,582	\$ 156,725	\$ 5,183,359
內部部門交易 之收入	(3,831)	(50,809)	-	(54,640)
外部客戶合約 收入	\$ 4,455,221	\$ 516,773	\$ 156,725	\$ 5,128,719
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ -	\$ 516,394	\$ -	\$ 516,394
隨時間逐步認 列之收入	4,455,221	379	156,725	4,612,325
	\$ 4,455,221	\$ 516,773	\$ 156,725	\$ 5,128,719

2. 尚未履行之工程合約

截至民國 112 年及 111 年 3 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
112年	112年~115年	\$ 34,046,825
111年	111年~115年	\$ 29,032,188

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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
合約資產：				
合約資產-				
工程保留款	\$ 1,851,668	\$ 1,820,327	\$ 1,450,322	\$ 1,303,144
合約資產-				
工程合約	2,987,356	3,761,383	2,380,054	2,008,582
合計	\$ 4,839,024	\$ 5,581,710	\$ 3,830,376	\$ 3,311,726
合約負債：				
合約負債-				
工程合約	\$ 1,529,500	\$ 994,435	\$ 1,167,464	\$ 1,095,515
合約負債-				
建材合約	6,285	18,079	34,721	35,210
合計	\$ 1,535,785	\$ 1,012,514	\$ 1,202,185	\$ 1,130,725

4. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日、111 年 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日前述工程合約所認列之合約資產/合約負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
已發生之總成本及 已認列之利潤 (減除已認列之 損失)	\$ 36,709,001	\$ 35,728,397	\$ 30,324,141	\$ 26,427,993
減：工程進度請款 金額	(35,251,145)	(32,961,449)	(29,111,551)	(25,514,926)
進行中合約淨資產 (負債)狀況	<u>\$ 1,457,856</u>	<u>\$ 2,766,948</u>	<u>\$ 1,212,590</u>	<u>\$ 913,067</u>
列報為：				
合約資產				
-工程合約	\$ 2,987,356	\$ 3,761,383	\$ 2,380,054	\$ 2,008,582
合約負債				
-工程合約	(1,529,500)	(994,435)	(1,167,464)	(1,095,515)
	<u>\$ 1,457,856</u>	<u>\$ 2,766,948</u>	<u>\$ 1,212,590</u>	<u>\$ 913,067</u>

(二十一) 營業成本

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
工程合約成本	\$ 3,442,182	\$ 4,023,868
商品銷售成本	808,743	541,416
其他合約成本	1,596	1,191
	<u>\$ 4,252,521</u>	<u>\$ 4,566,475</u>

(二十二) 利息收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	\$ 4,612	\$ 4,375
銀行存款利息	2,596	866
其他利息收入	11	3
	<u>\$ 7,219</u>	<u>\$ 5,244</u>

(二十三) 其他收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 655	\$ 655
其他收入—其他	3,821	2,759
	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 3,414</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
淨外幣評價(損失)利益	(\$ 17)	\$ 4,749
淨外幣兌換損失	(1,683)	(933)
租賃修改利益	-	175
處分不動產、廠房及設備損失	-	(13)
其他損失	(531)	(534)
	<u>(\$ 2,231)</u>	<u>\$ 3,444</u>

(二十五) 財務成本

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,705	\$ 8,027
租賃負債之利息費用	3,712	653
減：符合要件之資本化金額	-	(32)
	<u>\$ 31,417</u>	<u>\$ 8,648</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
本期進料及發包工程(含存貨之變動)	\$ 3,602,148	\$ 4,030,621
員工福利費用	470,272	436,372
運費	66,787	61,244
不動產、廠房及設備折舊費用	74,091	60,737
水電費	59,855	35,884
貨物稅	36,191	17,116
使用權資產折舊費用	25,159	28,341
無形資產攤銷及折耗費用	3,182	2,898
預期信用減損損失(利益)	466	(1,087)
其他費用	151,369	119,561
營業成本及營業費用	<u>\$ 4,489,520</u>	<u>\$ 4,791,687</u>

(二十七) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 395,959	\$ 368,003
勞健保費用	39,454	36,981
退休金費用	14,914	13,449
董事酬金	2,542	1,654
其他用人費用	17,403	16,285
	<u>\$ 470,272</u>	<u>\$ 436,372</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,918 及 \$3,800，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 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 111 年度員工酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。民國 111 年度員工酬勞以現金之方式發放。截至民國 112 年 5 月 11 日止尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期課稅所得產生之所得稅	\$ 61,156	\$ 82,676
以前年度所得稅低估	-	1,345
當期所得稅總額	<u>61,156</u>	<u>84,021</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(1,760)	873
課稅損失	<u>384</u>	<u>4</u>
遞延所得稅總額	<u>(1,376)</u>	<u>877</u>
所得稅費用	<u>\$ 59,780</u>	<u>\$ 84,898</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年1月1日至3月31日	111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	\$ 2,315	(\$ 58,224)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十九) 與非控制權益之交易

處分子公司權益(未導致喪失控制)

本合併公司於民國 111 年 7 月 19 日出售孫公司-潤德 3.70%股權，對價為\$11,707。潤德非控制權益於出售日之帳面金額為\$152,449，該交易增加非控制權益\$5,420，歸屬於母公司業主之權益增加\$6,287。民國 111 年度潤德權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>111年度</u>
自非控制權益收取之對價	\$ 11,707
處分予非控制權益之帳面金額	(5,420)
其他權益	(385)
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ 5,902</u>

(三十) 每股盈餘

	<u>112年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 232,501	184,950	\$ 1.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 232,501	184,950	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	187	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 232,501</u>	<u>185,137</u>	<u>\$ 1.26</u>
	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 294,945	184,950	\$ 1.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 294,945	184,950	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	163	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 294,945</u>	<u>185,113</u>	<u>\$ 1.59</u>

(三十一)現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111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	\$ 19,387	\$ 14,102

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
取得透過其他綜合損益	\$ -	\$ 140,780
按公允價值衡量之		
金融資產		
加：期初應付投資款	-	5,857
本期支付現金	\$ -	\$ 146,637
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 129,375	\$ 81,687
加：期初其他應付款	31,937	36,364
減：期末其他應付款		
(含關係人)	(45,742)	(22,662)
本期支付現金	\$ 115,570	\$ 95,389

(三十二)來自籌資活動之負債之變動

	112年					
	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年或 一營業週 期內到期)	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	\$ 3,239,000	\$ 884,342	\$ 2,550,000	\$ 985,690	\$ 107,915	\$ 7,766,947
籌資現金流量之變動	(909,000)	(310,000)	200,000	(23,214)	2,335	(1,039,879)
新增租約	-	-	-	272	-	272
其他非現金之變動	-	489	-	-	-	489
3月31日	\$ 2,330,000	\$ 574,831	\$ 2,750,000	\$ 962,748	\$ 110,250	\$ 6,727,829
	111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	\$ 400,000	\$ 509,676	\$ 2,500,000	\$ 259,160	\$ 18,542	\$ 3,687,378
籌資現金流量之變動	220,000	70,000	50,000	(35,745)	(247)	304,008
租賃合約修改	-	-	-	(38,628)	-	(38,628)
其他非現金之變動	-	125	-	-	-	125
3月31日	\$ 620,000	\$ 579,801	\$ 2,550,000	\$ 184,787	\$ 18,295	\$ 3,952,883

七、關係人交易

(一)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)	母公司
潤泰創新開發股份有限公司(潤泰開發)	兄弟公司
潤泰百益股份有限公司	兄弟公司
潤泰旭展股份有限公司	兄弟公司
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司
潤泰建設股份有限公司	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)
潤泰興股份有限公司	其他關係人(本合併公司法人董事代表為該公司之董事)
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)
南山人壽保險股份有限公司(南山人壽)	其他關係人(母公司採權益法認列之公司)
南山產物保險股份有限公司	其他關係人(母公司之關聯企業為該公司之控制公司)
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(宜泰投資)	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)
日友環保科技股份有限公司	其他關係人(母公司採權益法投資之關聯企業)
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)
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)
長春投資股份有限公司	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)
鵬霖投資有限公司	其他關係人(本合併公司之法人董事代表人為該公司之董事)
尹衍樑	其他關係人(本合併公司之法人董事代表人之一等親)
李志宏	主要管理階層(本公司之董事長及母公司之總經理)
莫惟瀚	主要管理階層(本公司之總經理及子公司之董事長)
陳學賢	主要管理階層(子公司之總經理)
簡滄圳	主要管理階層(母公司及孫公司之董事長)
盧玉璜	主要管理階層(孫公司之總經理)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
工程承攬：		
—潤泰創新	\$ 1,044,659	\$ 882,932
—兄弟公司	409,942	245,242
—其他關係人	4,927	7,769
商品銷售：		
—母公司	6,226	115
—兄弟公司	958	-
—其他關係人	530	-
總計	<u>\$ 1,467,242</u>	<u>\$ 1,136,058</u>

工程承攬之合約價格及商品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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據：			
—潤泰創新	<u>\$ 37,212</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 121,024</u>
應收帳款：			
—潤泰創新	\$ 551,726	\$ 70,107	\$ 112,440
—兄弟公司	89,091	3,542	76,677
—其他關係人	1,595	855	-
	<u>\$ 642,412</u>	<u>\$ 74,504</u>	<u>\$ 189,117</u>
其他應收款(註1)：			
—南山人壽	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 13,413</u>
合約資產(註2)：			
—母公司	\$ 360,409	\$ 395,061	\$ 295,311
—兄弟公司	126,160	101,091	47,118
	<u>\$ 486,569</u>	<u>\$ 496,152</u>	<u>\$ 342,429</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

		112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	\$	15,337,936	\$ 7,753,781
潤泰開發		5,352,693	2,189,909
兄弟公司		522,433	231,214
其他關係人		419,936	17,120
	\$	21,632,998	\$ 10,192,024
		111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	\$	18,316,764	\$ 9,074,337
潤泰開發		3,320,645	1,706,825
兄弟公司		509,103	220,548
其他關係人		419,599	17,120
	\$	22,566,111	\$ 11,018,830
		111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	\$	17,097,388	\$ 6,561,040
潤泰開發		3,283,954	783,040
兄弟公司		438,414	114,430
其他關係人		17,953	-
	\$	20,837,709	\$ 7,458,510

4. 利息收入

		112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
利息收入：			
一南山人壽	\$	4,375	\$ 4,375

5. 財產交易

(1) 取得金融資產

請詳附註六(五)4.及5.之說明。

(2) 取得不動產、廠房及設備

本合併公司為辦理「宜蘭冬山廠矽砂篩選倉庫新建工程」之興建事宜，於民國110年12月29日經董事會通過後與潤泰營造簽訂工程承攬合約，委託潤泰營造承攬本案之新建工程，於民國111年6月取得使用執照，最終合約總價款為\$42,804，並已於民國111年8月支付完畢。

本合併公司為不動產、廠房及設備所簽訂之發包工程合約明細如下：

	<u>111年3月31日</u>	
	合約總價	已支付價款
	(未含稅)	(未含稅)
潤泰營造	\$ 42,804	\$ 25,464

截至民國 111 年 3 月 31 日，與上述不動產、廠房及設備相關之其他應付款-關係人餘額如下：

	<u>111年3月31日</u>
潤泰營造	\$ 4,474

6. 租賃交易－承租人/租金費用

(1) 本合併公司向潤泰全球及宜泰投資承租土地及倉庫，租賃合約之期間為民國 106 年至 111 年，另於民國 111 年 6 月與潤泰全球完成續約，租期展期至民國 129 年 5 月 31 日，並同時認列使用權資產及租賃負債計 \$342,534。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) 本合併公司於民國 109 年 6 月與潤泰全球簽訂土地租賃合約，租賃合約之期間為民國 111 年 9 月 1 日至民國 129 年 5 月 31 日，並同時認列使用權資產及租賃負債計 \$506,812。依租賃合約之條款及條件之規定，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。

(3) 屬短期租賃合約之租金費用

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ 9,199	\$ 7,100

(4) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
租賃負債總額	\$ 822,425	\$ 832,819	\$ 5,532
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(41,992)	(41,825)	(5,532)
	<u>\$ 780,433</u>	<u>\$ 790,994</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ 3,304	\$ 27

7. 關係人提供背書保證情形

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
主要管理階層及 其他關係人	\$ 13,292,870	\$ 13,112,870	\$ 12,192,870

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 年度將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 112 年 3 月 31 日止，農牧用地帳面值計 \$84,306，列於「不動產、廠房及設備」。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 59,466	\$ 55,851
退職後福利	919	893
離職福利	2,500	-
總計	<u>\$ 62,885</u>	<u>\$ 56,744</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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	
其他金融資產-流動 (表列「其他流動 資產」)	\$ 502,031	\$ 500,326	\$ 572,583	業務承攬、工程履約保 證金及保固等保證
其他金融資產-非流動 (表列「其他非流動 資產」)	91,819	91,819	-	履約保證金
土地(表列「不動產 、廠房及設備」)	1,367,269	1,367,269	1,367,269	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」)	178,892	185,341	199,538	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 2,140,011</u>	<u>\$ 2,144,755</u>	<u>\$ 2,139,390</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

請詳附註六(九)。

(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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 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\$41,472,783、\$39,531,987 及\$39,256,531，並已依約支付\$27,458,018、\$25,807,649 及\$22,363,788，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：

<u>幣別(仟元)</u>	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
美元(USD)	\$ 262	\$ 413	\$ 2,865
歐元(EUR)	-	40	20

3. 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

無此情形。

十二、其他

(一)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，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。本合併公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本合併公司之負債資本比率如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
總借款	\$ 5,655,000	\$ 6,674,000	\$ 3,750,000
減：現金及約當現金	(1,286,236)	(2,380,096)	(1,946,127)
債務淨額	4,368,764	4,293,904	1,803,873
總權益	<u>7,731,302</u>	<u>8,076,446</u>	<u>9,082,972</u>
總資本	<u>\$ 12,100,066</u>	<u>\$ 12,370,350</u>	<u>\$ 10,886,845</u>
債務資本比率	36.11%	34.71%	16.57%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
-非流動	\$ 3,883,362	\$ 4,474,311	\$ 4,238,502
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,286,236	\$ 2,380,096	\$ 1,946,127
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	75,360	75,000	-
應收票據(含關係人)	518,139	575,945	524,625
應收帳款(含關係人)	2,493,441	1,776,038	1,476,368
其他應收款(含關係人)	15,107	10,775	14,101
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	500,000	500,000	500,000
其他金融資產(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」)	593,850	592,145	572,583
存出保證金(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」)	106,613	85,998	52,036
	<u>\$ 5,588,746</u>	<u>\$ 5,995,997</u>	<u>\$ 5,085,840</u>
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 2,330,000	\$ 3,239,000	\$ 620,000
應付短期票券	574,831	884,342	579,801
應付票據	495,989	996,934	728,224
應付帳款	2,848,527	2,919,943	2,445,628
其他應付款(含關係人)	459,360	784,201	371,688
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,750,000	2,550,000	2,550,000
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	110,250	107,915	18,295
	<u>\$ 9,568,957</u>	<u>\$ 11,482,335</u>	<u>\$ 7,313,636</u>
租賃負債-流動及非流動	<u>\$ 962,748</u>	<u>\$ 985,690</u>	<u>\$ 184,787</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：

112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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 23	30.45	\$ 700	1%	\$ 7
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	664	30.45	20,219	1%	202
歐元：新台幣	40	33.15	1,326	1%	13

111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	\$ 43	30.71	\$ 1,321	1%	\$ 13
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	202	30.71	6,203	1%	62

111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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$4,995	28.63	\$ 143,007	1%	\$ 1,430
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	20	28.63	573	1%	6
歐元：新台幣	186	31.92	5,937	1%	59
英鎊：新台幣	23	37.62	865	1%	9

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 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\$1,700 及利益\$3,816。

價格風險

- A. 本合併公司暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本合併公司設定之限額進行。
- B. 本合併公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 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\$38,834 及\$42,385。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本合併公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使本合併公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 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。
- B. 本合併公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本合併公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,016 及 \$634，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本合併公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本合併公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量合約現金流量。
- B. 本合併公司係以合併公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本合併公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本合併公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本合併公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本合併公司按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- G. 本合併公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本合併公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本合併公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)及合約資產之備抵損失，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	合計
<u>112年3月31日</u>			
預期損失率	0.01%~0.03%	0.28%~100%	
帳面價值總額	\$ 7,118,050	\$ 218,643	\$ 7,336,693
備抵損失	353	3,875	4,228
	群組A	群組B	合計
<u>111年12月31日</u>			
預期損失率	0.01%~0.03%	0.25%~100%	
帳面價值總額	\$ 7,158,116	\$ 203,394	\$ 7,361,510
備抵損失	356	3,406	3,762
	群組A	群組B	合計
<u>111年3月31日</u>			
預期損失率	0.01%~0.03%	0.54%~100%	
帳面價值總額	\$ 5,289,197	\$ 20,322	\$ 5,309,519
備抵損失	48	2,727	2,775

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

群組 B：銷售對象成立未滿 10 年以上，或僅具有普通之履行財務能力。

- 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：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 3,762	\$ 3,862
減損損失(迴轉)	466	(1,087)
3月31日	\$ 4,228	\$ 2,775

(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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本合併公司持有貨幣市場部位分別為 \$725,051、\$2,004,289 及 \$1,567,907，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：

112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	\$ 2,330,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	575,000	-	-
應付票據	492,640	3,349	-
應付帳款	700,193	1,604,230	544,104
其他應付款	440,317	14,101	4,942
租賃負債(註)	32,963	74,605	975,700
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	12,653	186,598	2,622,897

非衍生金融負債：

111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	\$ 3,039,000	\$ 200,000	\$ -
應付短期票券(註)	885,000	-	-
應付票據	992,621	4,313	-
應付帳款	1,430,035	933,692	556,216
其他應付款	776,207	2,113	5,881
租賃負債(註)	31,095	78,895	999,925
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	11,264	581,076	2,017,250

非衍生金融負債：

111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	\$ 220,000	\$ 400,000	\$ -
應付短期票券(註)	580,000	-	-
應付票據	725,673	2,533	18
應付帳款	1,301,993	715,542	428,093
其他應付款(含關係人)	357,839	10,913	2,936
租賃負債(註)	21,086	33,431	134,363
長期借款(註)	6,400	69,032	2,511,802

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三)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(含關係人)、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、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：

112年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益證券	<u>\$3,804,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,815</u>	<u>\$3,883,362</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益證券	<u>\$4,395,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,815</u>	<u>\$4,474,311</u>

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
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	\$4,154,225	\$ -	\$ 84,277	\$4,238,502

(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 112 年及 111 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 112 年及 111 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：

	112年3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：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 78,815	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.34%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
	111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：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 78,815	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.34%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
	111年3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：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 84,277	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	19.82%	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：

			112年1月1日至3月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	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%	\$ 788	(\$ 788)
			111年1月1日至3月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	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%	\$ 843	(\$ 843)

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：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

無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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：

112年1月1日至3月31日	營造事業部	建材事業部	室內裝修設計部	合計
外部收入	\$ 3,690,196	\$ 867,964	\$ 256,583	\$ 4,814,743
內部部門收入	13,323	42,741	-	56,064
部門收入	<u>\$ 3,703,519</u>	<u>\$ 910,705</u>	<u>\$ 256,583</u>	<u>\$ 4,870,807</u>
應報導部門營業淨利益	<u>\$ 292,147</u>	<u>\$ 9,744</u>	<u>\$ 23,261</u>	<u>\$ 325,152</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 41,498	\$ 55,707	\$ 2,045	\$ 99,250
攤銷費用	1,034	2,099	49	3,182
	<u>\$ 42,532</u>	<u>\$ 57,806</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 102,432</u>
111年1月1日至3月31日	營造事業部	建材事業部	室內裝修設計部	合計
外部收入	\$ 4,455,221	\$ 516,773	\$ 156,725	\$ 5,128,719
內部部門收入	3,831	50,809	-	54,640
部門收入	<u>\$ 4,459,052</u>	<u>\$ 567,582</u>	<u>\$ 156,725</u>	<u>\$ 5,183,359</u>
應報導部門營業淨利益(損失)	<u>\$ 393,336</u>	<u>(\$ 70,231)</u>	<u>\$ 13,155</u>	<u>\$ 336,260</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 32,151	\$ 54,978	\$ 1,949	\$ 89,078
攤銷費用	843	1,996	59	2,898
	<u>\$ 32,994</u>	<u>\$ 56,974</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 91,976</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：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
應報導部門營業淨利益	\$ 325,152	\$ 336,260
調整及沖銷	<u>71</u>	<u>772</u>
合計	325,223	337,032
財務成本	(31,417)	(8,648)
利息收入	7,219	5,244
兌換(損失)利益	(1,700)	3,816
處分不動產、廠房及設備損失	-	(13)
其他	<u>3,945</u>	<u>3,055</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 303,270</u>	<u>\$ 340,486</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112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	\$ 924,750	\$ 88,368	\$ 88,368	\$ 88,368	\$ -	1.42	\$ 1,849,500	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112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 (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	10,792,731	\$ 381,523	0.34	\$ 381,523	
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	50,241,066	2,838,621	4.55	2,838,621	
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	260,748	21,225	0.11	21,225	
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	78,815	2.51	78,815	
潤弘精密工程事業(股)公司	寶德電化材料科技(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	7,200,236	406,814	0.65	406,814	
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	117,337	9,551	0.05	9,551	
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	2,598,464	146,813	0.24	146,813	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

潤弘精密工程事業股份有限公司及子公司
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112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(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	\$ 943,180	25.60	依工程合約規定期 限收取價款	議價 依工程合約規定 期限收取價款	\$ 558,808	24.88		
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	328,360	8.91	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	69,175	3.08		

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
 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112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 (註1)	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	本公司為該公司之子公司	\$ 558,808	12.88	\$ -	-	\$ 513,480	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

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。

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112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	
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	\$ 34,334	按一般交易條件處理	0.71%
		潤弘精密工程事業(股)公司	2	應收款項	35,340	按一般交易條件處理	0.17%

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112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(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	\$ 786,196	\$ 4,225	\$ 1,654	
潤弘精密工程事業(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	82,365	82,365	2,745,483	20.34	91,877	18,927	3,849	
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	5,930	1,541	1,541	
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	126,721	126,721	4,750,000	35.19	158,956	18,927	6,660	

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
主要股東資訊
民國112年3月31日

附表七

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	72,397,456	39.14
潤泰全球(股)公司	16,821,685	9.09
宜泰投資(股)公司	13,829,607	7.47
盈家投資(股)公司	11,558,690	6.24