

潤泰精密材料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 105 年及 104 年第一季  
(股票代碼 8463)

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

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
民國 105 年及 104 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
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 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 32
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	39	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000244 號

潤泰精密材料股份有限公司 公鑒：

潤泰精密材料股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

張淑瓊

張淑瓊



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 1 2 日



潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日  
(民國105年及104年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 266,158	6	\$ 424,694	9	\$ 178,423	4
1150	應收票據淨額	六(二)	132,790	3	176,467	3	118,792	3
1160	應收票據—關係人淨額	七	1,989	-	49,888	1	95,451	2
1170	應收帳款淨額	六						
		(二)(四)	309,965	7	322,802	7	331,275	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六						
		(二)(四)						
		及七	89,536	2	97,551	2	93,560	2
1190	應收建造合約款	六(四)及						
		七	156,203	3	136,084	3	225,642	5
1200	其他應收款		5,002	-	3,644	-	337	-
130X	存貨	六(三)	298,204	6	300,827	6	300,589	6
1410	預付款項		37,701	1	35,262	1	40,764	1
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	50,848	1	53,226	1	54,137	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,348,396</u>	<u>29</u>	<u>1,600,445</u>	<u>33</u>	<u>1,438,970</u>	<u>31</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	61,385	1	71,114	1	79,337	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七						
		及八	2,934,254	63	2,901,715	60	2,964,212	63
1780	無形資產	六(七)及						
		八	237,345	5	245,786	5	139,719	3
1840	遞延所得稅資產		26,862	1	28,280	1	42,699	1
1900	其他非流動資產		25,985	1	22,016	-	22,100	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,285,831</u>	<u>71</u>	<u>3,268,911</u>	<u>67</u>	<u>3,248,067</u>	<u>69</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,634,227</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,869,356</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,687,037</u>	<u>100</u>

(續次頁)

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 100,000	2	\$ 100,000	2	\$ 500,000	11
2110	應付短期票券	六(九)	229,960	5	329,869	7	19,998	-
2150	應付票據		36,445	1	82,675	2	70,836	1
2160	應付票據一關係人		171	-	257	-	119	-
2170	應付帳款		352,349	8	398,071	8	445,729	10
2180	應付帳款一關係人		2,172	-	2,675	-	2,028	-
2190	應付建造合約款	六(四)及 七	403	-	1,867	-	3,943	-
2200	其他應付款	六(十)	204,443	4	215,060	4	111,550	2
2230	本期所得稅負債		31,739	1	27,670	1	33,922	1
2300	其他流動負債	六(十一)	22,373	-	19,818	-	35,450	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>980,055</u>	<u>21</u>	<u>1,177,962</u>	<u>24</u>	<u>1,223,575</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)	1,250,000	27	1,300,000	27	1,506,358	32
2570	遞延所得稅負債		450	-	1,731	-	-	-
2600	其他非流動負債		17,843	1	17,770	-	16,444	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,268,293</u>	<u>28</u>	<u>1,319,501</u>	<u>27</u>	<u>1,522,802</u>	<u>33</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,248,348</u>	<u>49</u>	<u>2,497,463</u>	<u>51</u>	<u>2,746,377</u>	<u>59</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	1,500,000	32	1,500,000	31	1,341,158	29
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)	656,157	14	656,157	13	213,400	4
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	36,257	1	36,257	1	2,817	-
3320	特別盈餘公積		10,940	-	10,940	-	-	-
3350	未分配盈餘		209,679	5	186,516	4	392,140	8
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(27,154)	(1)	(17,977)	-	(8,855)	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,385,879</u>	<u>51</u>	<u>2,371,893</u>	<u>49</u>	<u>1,940,660</u>	<u>41</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(二十 五)、七及 九	<u>\$ 4,634,227</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,869,356</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,687,037</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：丘惠生



會計主管：李耀欽



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國105年及104年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 706,304	100	\$ 889,399	100
5000 營業成本	六(三)(七)(十七)(二十一)及七	( 624,372)	( 88)	( 761,951)	( 86)
5900 營業毛利		81,932	12	127,448	14
營業費用	六(七)(二十一)(二十五)及七				
6100 推銷費用		( 9,143)	( 1)	( 8,264)	( 1)
6200 管理費用		( 34,384)	( 5)	( 31,052)	( 3)
6300 研究發展費用		( 6,173)	( 1)	( 5,655)	( 1)
6000 營業費用合計		( 49,700)	( 7)	( 44,971)	( 5)
6900 營業利益		32,232	5	82,477	9
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	791	-	934	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 348)	-	( 6,582)	-
7050 財務成本	六(二十)	( 4,715)	( 1)	( 7,156)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 4,272)	( 1)	( 12,804)	( 1)
7900 稅前淨利		27,960	4	69,673	8
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 4,797)	( 1)	( 11,939)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 23,163	3	\$ 57,734	7
其他綜合損益(淨額)					
後續可能重分類至損益之項目					
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(五)	(\$ 9,729)	( 1)	\$ 2,085	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		552	-	-	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 13,986	2	\$ 59,819	7
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 23,163	3	\$ 57,734	7
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 13,986	2	\$ 59,819	7
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.15		\$ 0.43	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.15		\$ 0.43	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：李耀欽



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國105年及104年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						備供出售金融資產未實現損益	權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘		
<u>104 年 度 第 一 季</u>								
104年1月1日餘額	\$ 1,341,158	\$ 213,400	\$ 2,817	\$ -	\$ 334,406	(\$ 10,940)	\$ 1,880,841	
本期淨利	-	-	-	-	57,734	-	57,734	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,085	2,085	
104年3月31日餘額	<u>\$ 1,341,158</u>	<u>\$ 213,400</u>	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,140</u>	<u>(\$ 8,855)</u>	<u>\$ 1,940,660</u>	
<u>105 年 度 第 一 季</u>								
105年1月1日餘額	\$ 1,500,000	\$ 656,157	\$ 36,257	\$ 10,940	\$ 186,516	(\$ 17,977)	\$ 2,371,893	
本期淨利	-	-	-	-	23,163	-	23,163	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,177)	(9,177)	
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 656,157</u>	<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 10,940</u>	<u>\$ 209,679</u>	<u>(\$ 27,154)</u>	<u>\$ 2,385,879</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：李耀欽



  
 潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 27,960	\$ 69,673
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十一) 35,650	37,733
折耗及攤銷費用	六(七)(二十一) 8,521	1,248
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(二)(十八) 4,289	( 634 )
利息費用	六(二十) 4,715	7,156
利息收入	六(十八) ( 736 )	( 266 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九) -	5,281
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	39,542	33,422
應收票據－關係人	47,899	41,692
應收帳款	12,683	19,617
應收帳款－關係人	8,015	30,950
應收建造合約款	( 20,119 )	12,535
其他應收款	( 1,559 )	( 160 )
存貨	2,623	6,757
預付款項	( 2,439 )	( 17,319 )
其他流動資產	39	( 117 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 46,230 )	( 39,227 )
應付票據－關係人	( 86 )	( 240 )
應付帳款	( 45,722 )	( 20,946 )
應付帳款－關係人	( 503 )	1,986
應付建造合約款	( 1,464 )	( 6,168 )
其他應付款	( 22,113 )	( 65,695 )
其他流動負債	2,555	( 262 )
其他非流動負債	47	145
營運產生之現金流入	53,567	117,161
收取之利息	937	232
支付之利息	( 4,611 )	( 7,227 )
支付之所得稅	( 39 )	( 24 )
營業活動之淨現金流入	49,854	110,142

(續次頁)

  
 潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產－流動減少(增加)		\$ 2,339	(\$ 1,958)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	( 53,745 )	( 29,031 )
取得無形資產	六(二十六)	( 3,136 )	( 436 )
存出保證金減少		50	1,085
取得其他非流動資產		( 4,015 )	-
投資活動之淨現金流出		( 58,507 )	( 30,340 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
應付短期票券減少		( 99,909 )	( 9,984 )
舉借長期借款		450,000	80,000
償還長期借款		( 500,000 )	( 104,960 )
存入保證金增加		26	-
籌資活動之淨現金流出		( 149,883 )	( 34,944 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 158,536 )	44,858
期初現金及約當現金餘額		424,694	133,565
期末現金及約當現金餘額		\$ 266,158	\$ 178,423

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：李耀欽



潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 105 年及 104 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

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

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 5 月 12 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國104年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、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 104 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
潤泰精密材料 股份有限公司 (潤泰精材)	潤德室內裝修設 計工程股份有限 公司(潤德)	室內裝潢與 庭園綠化設 計及施工	100.00	100.00	100.00	

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

### (四) 員工福利

1. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。
2. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及

重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 280	\$ 280	\$ 280
支票存款	22,692	23,426	19,147
活期存款	20,469	32,879	9,042
定期存款	117,679	244,749	71,605
約當現金—附買回債券 及短期票券	<u>105,038</u>	<u>123,360</u>	<u>78,349</u>
	<u>\$ 266,158</u>	<u>\$ 424,694</u>	<u>\$ 178,423</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. 本合併公司民國 105 年 3 月 31 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 3 月 31 日因業務承攬及工程履約保證金致用途受限之現金及約當現金分別計 \$50,413、\$52,752 及 \$53,929，分類為其他金融資產（表列其他流動資產）。

(二) 應收票據及帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收票據	\$ 136,925	\$ 176,467	\$ 118,792
應收帳款	<u>312,121</u>	<u>324,804</u>	<u>331,847</u>
	449,046	501,271	450,639
減：備抵呆帳	( 6,291 )	( 2,002 )	( 572 )
	<u>\$ 442,755</u>	<u>\$ 499,269</u>	<u>\$ 450,067</u>

1. 本公司於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款，並於收到客戶開立之票據後將帳款轉票據；客戶就需求依提貨單分批提領水泥，於實際提領水泥時再將預收貨款轉列收

入。為避免虛增資產及負債，本公司將尚未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日金額分別為\$129,881、\$119,260 及\$117,937，並以抵銷後之淨額表達。

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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
群組1	\$ 315,040	\$ 318,285	\$ 370,389
群組2	80,023	99,332	53,107
	<u>\$ 395,063</u>	<u>\$ 417,617</u>	<u>\$ 423,496</u>

註：

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

群組 2：銷售對象成立未滿 10 年，或有普通之履行財務能力。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
30天內	\$ 130	\$ -	\$ 629
31-60天	395	-	375
61-90天	847	-	-
	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,004</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 截至民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本合併公司已減損之應收票據分別為\$4,135、\$0 及\$0，應收帳款金額分別為\$5,222、\$4,738 及\$907。

(2) 備抵呆帳（含應收票據）變動表如下：

	105年		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 88	\$ 1,914	\$ 2,002
提列減損損失	4,135	154	4,289
3月31日	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 6,291</u>

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 88	\$ 1,118	\$ 1,206
提列減損損失	19	-	19
減損損失迴轉	-	(634)	(634)
因無法收回而沖銷 之款項	(19)	-	(19)
3月31日	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 572</u>

(三) 存貨

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 189,919	(\$ 2,282)	\$ 187,637
在製品	50,328	-	50,328
製成品	57,839	(61)	57,778
商品存貨	2,461	-	2,461
	<u>\$ 300,547</u>	<u>(\$ 2,343)</u>	<u>\$ 298,204</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 205,110	(\$ 1,115)	\$ 203,995
在製品	55,555	(4,494)	51,061
製成品	46,714	(1,698)	45,016
商品存貨	755	-	755
	<u>\$ 308,134</u>	<u>(\$ 7,307)</u>	<u>\$ 300,827</u>

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 192,364	(\$ 941)	\$ 191,423
在製品	60,437	-	60,437
製成品	48,190	(15)	48,175
商品存貨	554	-	554
	<u>\$ 301,545</u>	<u>(\$ 956)</u>	<u>\$ 300,589</u>

當期認列存貨之費損如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
已出售銷貨成本	\$ 501,606	\$ 544,493
存貨市價回升利益	(4,964)	(169)
出售下腳料收入	(674)	(23)
	<u>\$ 495,968</u>	<u>\$ 544,301</u>

本合併公司因存貨淨變現價值上升，致產生存貨市價回升利益。

(四) 應收(付)建造合約款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
已發生之總成本及已認列之 利潤(減除已認列之損失)	\$ 1,279,386	\$ 1,162,686	\$ 1,167,823
減：工程進度請款金額	( 1,123,586)	( 1,028,469)	( 946,124)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 155,800</u>	<u>\$ 134,217</u>	<u>\$ 221,699</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 156,203	\$ 136,084	\$ 225,642
應付建造合約款	( 403)	( 1,867)	( 3,943)
	<u>\$ 155,800</u>	<u>\$ 134,217</u>	<u>\$ 221,699</u>

截至民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，建造合約相關之工程保留款(含關係人)(表列「應收帳款」及「應收帳款－關係人」)分別為\$8,047、\$21,003及\$13,707。

(五) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
非流動項目：			
上市公司股票	\$ 56,673	\$ 56,673	\$ 56,673
備供出售金融資產			
評價調整	<u>4,712</u>	<u>14,441</u>	<u>22,664</u>
合計	<u>\$ 61,385</u>	<u>\$ 71,114</u>	<u>\$ 79,337</u>

本合併公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失\$9,729及利益\$2,085。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日									
成本	\$ 1,387,819	\$ 845,297	\$ 1,419,592	\$ 10,697	\$ 9,039	\$ 1,049	\$ 43,559	\$ 22,499	\$ 3,739,551
累計折舊及減損	-	(209,625)	(583,084)	(8,667)	(5,722)	(671)	(30,067)	-	(837,836)
	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 635,672</u>	<u>\$ 836,508</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 3,317</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 13,492</u>	<u>\$ 22,499</u>	<u>\$ 2,901,715</u>
105年									
1月1日	\$ 1,387,819	\$ 635,672	\$ 836,508	\$ 2,030	\$ 3,317	\$ 378	\$ 13,492	\$ 22,499	\$ 2,901,715
增添	-	-	23,774	-	81	-	-	44,338	68,193
本期移轉	-	93	(20,847)	-	-	-	-	20,750	(4)
處分成本	-	-	(2,780)	-	(1,951)	-	(2,689)	-	(7,420)
處分累計折舊	-	-	2,780	-	1,951	-	2,689	-	7,420
折舊費用	-	(9,644)	(24,246)	(201)	(311)	(51)	(1,197)	-	(35,650)
3月31日	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 626,121</u>	<u>\$ 815,189</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 12,295</u>	<u>\$ 87,587</u>	<u>\$ 2,934,254</u>
105年3月31日									
成本	\$ 1,387,819	\$ 845,390	\$ 1,419,739	\$ 10,697	\$ 7,169	\$ 1,049	\$ 40,870	\$ 87,587	\$ 3,800,320
累計折舊及減損	-	(219,269)	(604,550)	(8,868)	(4,082)	(722)	(28,575)	-	(866,066)
	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 626,121</u>	<u>\$ 815,189</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 12,295</u>	<u>\$ 87,587</u>	<u>\$ 2,934,254</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
104年1月1日									
成本	\$ 1,379,886	\$ 841,840	\$ 1,388,319	\$ 9,761	\$ 11,247	\$ 971	\$ 45,331	\$ 10,989	\$ 3,688,344
累計折舊及減損	-	(171,327)	(499,714)	(8,003)	(7,127)	(469)	(25,806)	-	(712,446)
	<u>\$ 1,379,886</u>	<u>\$ 670,513</u>	<u>\$ 888,605</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 4,120</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 19,525</u>	<u>\$ 10,989</u>	<u>\$ 2,975,898</u>
104年									
1月1日	\$ 1,379,886	\$ 670,513	\$ 888,605	\$ 1,758	\$ 4,120	\$ 502	\$ 19,525	\$ 10,989	\$ 2,975,898
增添	7,933	-	8,575	-	257	78	-	14,485	31,328
本期移轉	-	311	(6,625)	-	47	-	-	6,267	-
處分成本	-	-	(12,267)	-	(406)	-	-	-	(12,673)
處分累計折舊	-	-	6,986	-	406	-	-	-	7,392
折舊費用	-	(9,540)	(25,816)	(183)	(492)	(51)	(1,651)	-	(37,733)
3月31日	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 661,284</u>	<u>\$ 859,458</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 3,932</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 17,874</u>	<u>\$ 31,741</u>	<u>\$ 2,964,212</u>
104年3月31日									
成本	\$ 1,387,819	\$ 842,151	\$ 1,378,002	\$ 9,761	\$ 11,145	\$ 1,049	\$ 45,331	\$ 31,741	\$ 3,706,999
累計折舊及減損	-	(180,867)	(518,544)	(8,186)	(7,213)	(520)	(27,457)	-	(742,787)
	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 661,284</u>	<u>\$ 859,458</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 3,932</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 17,874</u>	<u>\$ 31,741</u>	<u>\$ 2,964,212</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>礦源</u>	<u>商標權、專利權 及特許權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
105年1月1日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 18,166	\$ 282,964
累計攤銷及減損	( 9,973)	( 10,500)	( 16,705)	( 37,178)
	<u>\$ 224,825</u>	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 245,786</u>
105年				
1月1日	\$ 224,825	\$ 19,500	\$ 1,461	\$ 245,786
增添	-	-	80	80
攤銷費用	( 7,546)	( 750)	( 225)	( 8,521)
3月31日	<u>\$ 217,279</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 237,345</u>
105年3月31日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 18,246	\$ 283,044
累計攤銷及減損	( 17,519)	( 11,250)	( 16,930)	( 45,699)
	<u>\$ 217,279</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 237,345</u>
	<u>礦源</u>	<u>商標權、專利權 及特許權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
104年1月1日				
成本	\$ 122,683	\$ 30,000	\$ 17,448	\$ 170,131
累計攤銷及減損	( 6,342)	( 7,500)	( 15,758)	( 29,600)
	<u>\$ 116,341</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 140,531</u>
104年				
1月1日	\$ 116,341	\$ 22,500	\$ 1,690	\$ 140,531
增添	-	-	436	436
攤銷費用	( 254)	( 750)	( 244)	( 1,248)
3月31日	<u>\$ 116,087</u>	<u>\$ 21,750</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 139,719</u>
104年3月31日				
成本	\$ 122,683	\$ 30,000	\$ 17,884	\$ 170,567
累計攤銷及減損	( 6,596)	( 8,250)	( 16,002)	( 30,848)
	<u>\$ 116,087</u>	<u>\$ 21,750</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 139,719</u>

以無形資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

無形資產攤銷明細如下：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
營業成本	\$ 7,585	\$ 278
管理費用	936	970
	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ 1,248</u>

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.24%
<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.27%
<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
擔保借款	\$ 200,000	1.29%
信用借款	300,000	1.29%
	<u>\$ 500,000</u>	

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>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
保證票據	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 650,000</u>

(九) 應付短期票券

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 230,000	\$ 330,000	\$ 20,000
減：未攤銷折價	( 40)	( 131)	( 2)
	<u>\$ 229,960</u>	<u>\$ 329,869</u>	<u>\$ 19,998</u>
利率區間	0.45%~0.94%	0.50%~0.94%	0.68%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
保證票據	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

(十) 其他應付款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付礦區整治費	\$ 69,790	\$ 70,672	\$ -
應付薪資	37,928	72,911	31,503
應付貨物稅	23,031	24,421	21,659
應付設備款	19,539	5,091	4,078
應付電費	19,500	21,008	19,106
應付營業稅	6,468	413	3,612
其他應付款項	28,187	20,544	31,592
	<u>\$ 204,443</u>	<u>\$ 215,060</u>	<u>\$ 111,550</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年3月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自104年8月31日至 106年8月31日，並 按月付息	1.29%	註	\$ 450,000
信用借款	自104年5月29日至 106年9月18日，並 按月付息	1.166% ~1.27%	註	800,000
				<u>1,250,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				-
				<u>\$ 1,250,000</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>104年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自104年8月31日至 106年8月31日，並 按月付息	1.36%	註	\$ 500,000
信用借款	自104年5月29日至 106年9月18日，並 按月付息	1.11467% ~1.30%	註	800,000
				<u>1,300,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				-
				<u>\$ 1,300,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自103年9月10日至 105年9月10日，並 按月付息	1.50%	註	\$ 500,000
信用借款	自103年4月30日至 105年9月18日，並 按月付息	1.28%~1.38%	註	880,000
分期償付之借款				
擔保借款	自98年9月18日至110 年9月18日，並按季 償還本金及付息	1.79%	註	148,028
				1,528,028
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(21,670)
				<u>\$ 1,506,358</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
保證票據	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>

1. 本公司係於民國 103 年 4 月與永豐商業銀行簽訂授信合約，供本公司營運周轉使用，合約期限為二年，授信總額度計\$300,000，截至民國 105 年 3 月 31 日止，授信額度已全數動用，本公司主要承諾如下：

(1) 本額度存續期間內，借款人應維持以下財務比率與規定，並每年檢視一次：

A. 流動比率不得低於 60%。

B. 負債/權益比率不得高於 400%。

(2) 前述之財務比率係依據經會計師查核簽證/核閱之年度非合併財務報告為計算基準，若未達成，利率加碼提升一碼。

2. 本合併公司尚未動用之借款額度明細如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
一年內到期	\$ 680,000	\$ 580,000	\$ 1,310,000
一年以上到期	1,347,353	1,285,556	286,352
	<u>\$ 2,027,353</u>	<u>\$ 1,865,556</u>	<u>\$ 1,596,352</u>

## (十二) 退休金

1. (1) 潤德依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。潤德按月就薪資總額 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。另潤德於每年年度終了前，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，潤德將於次年度三月底前一次提撥其差額。
  - (2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$76 及 \$84。
  - (3) 本合併公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$167。
2. (1) 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 105 年及 104 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 \$3,322 及 \$2,712。

## (十三) 股本

1. 截至民國 105 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，實收資本額為 \$1,500,000，每股面額 10 元，全數發行普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 104 年 3 月 24 日經董事會決議通過現金增資發行新股 15,884,185 股，每股面額 10 元，以每股溢價發行 38 元，增資基準日為民國 104 年 7 月 10 日，並已完成變更登記。

## (十四) 資本公積

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

非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應依下列順序分配之：
  - (1) 先提列繳納所得稅。
  - (2) 彌補以往年度虧損。
  - (3) 提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
  - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
  - (5) 扣除上述(1)至(4)項後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，本公司得依財務、業務、經營面及資本預算等因素之考量，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘適當分派，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國105年3月23日經董事會擬議民國104年度盈餘分派案，暨民國104年5月22日經股東會決議通過民國103年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,652		\$ 33,440	
特別盈餘公積	7,037		10,940	
現金股利	<u>150,000</u>	\$ 1.00	<u>289,690</u>	\$ 2.16
合計	<u>\$ 175,689</u>		<u>\$ 334,070</u>	

前述民國104年度盈餘分派案尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞（紅利）資訊，請詳附註六（二十二）。

(十六) 營業收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 547,181	\$ 642,280
工程收入	159,123	247,119
合計	<u>\$ 706,304</u>	<u>\$ 889,399</u>

(十七) 營業成本

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
銷貨成本	\$ 495,968	\$ 544,301
工程成本	128,404	217,650
合計	<u>\$ 624,372</u>	<u>\$ 761,951</u>

(十八) 其他收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 736	\$ 266
壞帳轉回利益	-	634
租金收入	42	-
其他收入	13	34
	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 934</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	\$ -	(\$ 5,281)
淨外幣兌換利益(損失)	62	( 1,291)
其他	( 410)	( 10)
	<u>(\$ 348)</u>	<u>(\$ 6,582)</u>

(二十) 財務成本

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
利息費用： 銀行借款	\$ 4,715	\$ 7,156

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
本期進料	\$ 259,688	\$ 258,243
發包工程	126,239	260,132
員工福利費用	85,480	85,740
水電瓦斯費	53,207	58,619
不動產、廠房及設備 折舊費用	35,650	37,733
修繕費	15,788	12,154
無形資產折耗及攤銷費用	8,521	1,248
租金支出	2,840	3,111
其他費用	86,659	89,942
營業成本及營業費用	<u>\$ 674,072</u>	<u>\$ 806,922</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 72,352	\$ 73,690
勞健保費用	5,830	5,571
退休金費用	3,398	2,796
其他用人費用	3,900	3,683
	<u>\$ 85,480</u>	<u>\$ 85,740</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%，董事監察人酬勞 3%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 11 月 11 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，不分派董事及監察人酬勞。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2.(1)本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$253 及\$547，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 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；民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列(以至少 1%估列)。

(2)經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞與民國 104 年度財務報告認列之員工酬勞\$2,208 之差異為\$21，主要係估列數與決議實際配發數之差異。截至民國 105 年 3 月 31 日止前一年度尚未實際配發。

(3)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。

### (二十三)所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,108	\$ 8,931
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>689</u>	<u>3,008</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 11,939</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 截至民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$157、\$157 及\$12,240，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.51%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 7.17%。本公司未分配盈餘均為民國 87 年以後所產生。



## (二十五) 營業租賃

本合併公司以營業租賃承租辦公室及礦業用地，租賃期間介於民國 94 年至 111 年，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$2,840 及 \$3,111 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
不超過1年	\$ 1,942	\$ 4,495	\$ 10,837
超過1年但不超過5年	2,450	2,512	3,120
超過5年	892	1,041	1,487
	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 15,444</u>

## (二十六) 現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 68,193	\$ 31,328
加：期初應付設備款	5,091	1,781
減：期末應付設備款	(19,539)	(4,078)
本期支付現金	<u>\$ 53,745</u>	<u>\$ 29,031</u>
	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
購置無形資產	\$ 80	\$ 436
加：期初其他應付款	72,846	-
減：期末其他應付款	(69,790)	-
	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 436</u>

### 2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
不動產、廠房及設備轉列		
其他非流動資產	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

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

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
商品銷售：				
—直接母公司	\$	14,956	\$	16,785
—其他關係人		104		2,831
工程延攬：				
—最終母公司		30,694		25,905
—直接母公司		1,657		10,368
—兄弟公司		8,323		180,282
—其他關係人		203		8,883
	\$	<u>55,937</u>	\$	<u>245,054</u>

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

### 2. 應收關係人款項

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據：			
—最終母公司	\$ -	\$ 13,531	\$ 4,974
—直接母公司	1,989	86	3,262
—兄弟公司	-	36,268	87,215
—其他關係人	-	3	-
	<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ 49,888</u>	<u>\$ 95,451</u>
應收帳款：			
—最終母公司	\$ 15,529	\$ 15,351	\$ 43,646
—直接母公司	15,075	8,187	12,207
—兄弟公司	57,857	70,275	29,841
—其他關係人	1,075	3,738	7,866
	<u>\$ 89,536</u>	<u>\$ 97,551</u>	<u>\$ 93,560</u>

### 3. 尚未完工之工程承攬及已收工程款

	105年3月31日		104年12月31日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
最終母公司	\$ 718,564	\$ 307,667	\$ 718,564	\$ 297,846
直接母公司	14,502	7,418	13,573	6,627
兄弟公司	666,021	621,726	666,021	621,726
其他關係人	22,119	20,477	22,119	20,477
	<u>\$ 1,421,206</u>	<u>\$ 957,288</u>	<u>\$ 1,420,277</u>	<u>\$ 946,676</u>

	104年3月31日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
最終母公司	\$ 660,786	\$ 219,096
直接母公司	20,282	9,938
兄弟公司	1,546,274	685,616
其他關係人	29,506	11,610
	<u>\$ 2,256,848</u>	<u>\$ 926,260</u>

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

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
租金費用	\$ -	\$ 280
借調人員薪資	-	313
水電費	-	224
其他費用	-	46
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 863</u>

租金係依照附近地區行情決定，並每月開票支付。

本公司已於民國 104 年 2 月中止上述租賃合約。另於民國 104 年 2 月與直接母公司簽訂委外加工合約，每月支付\$900，若當月生產量超過 4,000 噸，每公噸（不足一公噸部分按一公噸計算）另行支付新臺幣 80 元。民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已認列加工支出為\$2,700。

5. 關係人提供本合併公司背書保證情形

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
直接母公司	<u>\$ 70,145</u>	<u>\$ 88,453</u>	<u>\$ 100,662</u>

6. 關係人依信託契約持有土地

本公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年、99 年及 104 年度將取得之農牧用地信託予主要管理階層並設定抵押權予本公司，截至民國 105 年 3 月 31 日止，該農牧用地帳面值計\$83,407，表列「不動產、廠房及設備」。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
薪資及短期員工福利	\$ 8,436	\$ 8,439
退職後福利	195	179
離職福利	420	-
合計	<u>\$ 9,051</u>	<u>\$ 8,618</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>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>	
其他金融資產－流動 (表列其他流動資產)	\$ 50,413	\$ 52,752	\$ 53,929	業務承攬及工程履約 保證金
不動產、廠房及設備	1,703,473	1,709,812	2,124,177	長短期借款及額度擔保
礦源(表列無形資產)	-	-	3,592	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 1,753,886</u>	<u>\$ 1,762,564</u>	<u>\$ 2,181,698</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

1. 本合併公司為裝修工程等所簽訂之發包工程合約價款計\$1,120,894，並已依約支付\$950,253，餘款將依工程進度陸續支付。
2. 營業租賃協議  
請詳附註六(二十五)。
3. 截至民國105年3月31日止，本公司已開立而尚未使用之信用狀金額為美金1,655仟元。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國104年度合併財務報表附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國104年度合併財務報表附註十二。

## 2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

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

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

105年3月31日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 491	32.190	\$ 15,805	1%	\$ 158
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	237	32.190	7,629	1%	76
104年12月31日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 4,413	32.825	\$144,857	1%	\$ 1,449
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	532	32.825	17,463	1%	175
104年3月31日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 2,324	31.30	\$ 72,741	1%	\$ 727
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	543	31.30	16,996	1%	170
人民幣：新台幣	157	5.05	793	1%	8

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)金額分別為\$62 及(\$1,291)。

#### 價格風險

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

本合併公司主要投資於國內上市之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$614 及\$793。

#### 利率風險

本合併公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本合併公司承受現金流量利率風險。於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。於民國 105 年及 104 年 3 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少或增加\$313 及\$382，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本合併公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本合併公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(二)之說明。

E. 本合併公司業已發生減損金融資產之個別分析請詳各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債：

105年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	229,960	-	-
應付票據(含關係人)	35,959	630	27
應付帳款(含關係人)	90,669	125,553	138,299
其他應付款	147,231	54,553	2,659
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	3,934	11,801	1,255,544

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

104年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	329,869	-	-
應付票據(含關係人)	82,848	84	-
應付帳款(含關係人)	138,437	128,572	133,737
其他應付款	201,637	9,019	4,404
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	4,223	12,670	1,310,235

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

104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	\$ 500,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	19,998	-	-
應付票據(含關係人)	70,505	450	-
應付帳款(含關係人)	122,628	228,822	96,307
其他應付款	107,523	1,629	2,398
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)(註)	10,904	32,739	1,517,266

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三) 公允價值資訊

1. 本合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：
 

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
備供出售金融資產	\$ 61,385	\$ -	\$ -	\$ 61,385
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
備供出售金融資產	\$ 71,114	\$ -	\$ -	\$ 71,114
104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
備供出售金融資產	\$ 79,337	\$ -	\$ -	\$ 79,337

4. 本合併公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為備供出售金融資產。
5. 民國 105 年及 104 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。
6. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：請詳附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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 1,000 萬元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日母公司與子公司及之業務關係及重要交易往來未有交易達 1,000 萬元。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表二

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至3月31日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 349,288	\$ 197,381	\$ 159,123	\$ 512	\$ 706,304
內部部門收入	-	128	40	-	168
部門收入	<u>\$ 349,288</u>	<u>\$ 197,509</u>	<u>\$ 159,163</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 706,472</u>
部門營業淨(損)利	<u>(\$ 13,137)</u>	<u>\$ 28,230</u>	<u>\$ 16,828</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 32,232</u>

  

	104年1月1日至3月31日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 384,280	\$ 257,936	\$ 247,119	\$ 64	\$ 889,399
內部部門收入	-	4,421	137	-	4,558
部門收入	<u>\$ 384,280</u>	<u>\$ 262,357</u>	<u>\$ 247,256</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 893,957</u>
部門營業淨利	<u>\$ 5,538</u>	<u>\$ 60,034</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 82,477</u>

(三) 部門損益之調節資訊

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

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
部門營業淨利	\$ 32,232	\$ 82,477
利息收入	736	266
處分不動產、廠房及 設備損失	- (	5,281)
利息費用	( 4,715)	( 7,156)
其他項目	( 293)	( 633)
部門稅前淨利	<u>\$ 27,960</u>	<u>\$ 69,673</u>

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國105年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產－非流動	63,124	\$ 3,346	-	\$ 3,346	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產－非流動	1,095,075	58,039	0.12	58,039	

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國105年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	有價證券種類及名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	帳面金額	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
潤泰精密材料(股)公司	潤德室內裝修設計工程(股)公司	台灣	室內設計	\$ 140,571	\$ 140,571	3,000,000	100.00	\$ 196,645	\$ 14,194	\$ 14,194	