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109年及108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109年及108年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
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 ~ 48
（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 ~ 33
（七） 關係人交易	34 ~ 38
（八） 質押之資產	38
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項　　目	頁　　次
（十） 重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其他	39 ~ 46
(十三)附註揭露事項	47
(十四)營運部門資訊	47 ~ 48

pwc 資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000237 號

潤泰精密材料股份有限公司　公鑒：

前言

潤泰精密材料股份有限公司及子公司(以下簡稱「潤泰精材合併公司」)民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤泰精材合併公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

王照明　王照明

會計師

徐明釗　徐明釗

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中　華　民　國　109　年　5　月　14　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

（民國109年及108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	109年3月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%	108年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 457,448	9	$ 516,930	10	$ 135,076	3
1140	合約資產－流動	六(十六)及七	223,778	4	157,298	3	185,665	4
1150	應收票據淨額	六(二)	82,863	2	118,830	2	101,704	2
1160	應收票據－關係人淨額	七	14,623	-	59,136	1	21,422	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	233,526	5	328,808	7	321,010	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七	18,618	-	7,662	-	18,428	-
1200	其他應收款		1,807	-	1,032	-	717	-
1220	本期所得稅資產		4,023	-	4,003	-	1,146	-
130X	存貨	六(三)	453,829	9	433,448	9	470,450	10
1410	預付款項		25,478	1	15,926	-	31,137	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	75,151	1	86,614	2	124,736	3
11XX	**流動資產合計**		1,591,144	31	1,729,687	34	1,411,491	31
	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(四)及七	55,544	1	64,993	1	72,950	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七及八	3,198,154	63	3,052,572	60	2,813,981	61
1755	使用權資產	六(六)	11,032	-	13,804	-	24,129	-
1780	無形資產	六(七)	221,524	4	224,036	4	207,304	4
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	6,093	-	4,385	-	4,748	-
1900	其他非流動資產	七	47,433	1	50,374	1	87,918	2
15XX	**非流動資產合計**		3,539,780	69	3,410,164	66	3,211,030	69
1XXX	**資產總計**		$ 5,130,924	100	$ 5,139,851	100	$ 4,622,521	100

（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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

（民國109年及108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	109年3月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%	108年3月31日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(八)	$ 50,000	1	$ 50,000	1	$ 100,000	2
2110	應付短期票券	六(九)	379,802	7	369,889	7	349,840	8
2130	合約負債－流動	六(十六)及七	21,470	1	28,325	1	25,798	1
2150	應付票據		90,376	2	72,872	1	50,064	1
2160	應付票據－關係人	七	68	-	1,182	-	277	-
2170	應付帳款		418,233	8	433,489	9	344,223	8
2180	應付帳款－關係人	七	2,663	-	872	-	2,597	-
2200	其他應付款	六(十)	100,947	2	141,137	3	100,663	2
2220	其他應付款項－關係人	七	14,976	-	10,246	-	33	-
2230	本期所得稅負債		11,691	-	8,947	-	17,042	-
2280	租賃負債－流動	六(六)	9,914	-	9,946	-	11,700	-
2300	其他流動負債		1,621	-	1,478	-	1,214	-
21XX	**流動負債合計**		1,101,761	21	1,128,383	22	1,003,451	22
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	1,720,000	34	1,650,000	32	1,210,000	26
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	18	-	77	-	368	-
2580	租賃負債－非流動	六(六)	1,156	-	3,875	-	12,451	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	18,540	-	18,813	-	18,048	1
25XX	**非流動負債合計**		1,739,714	34	1,672,765	32	1,240,867	27
2XXX	**負債總計**		2,841,475	55	2,801,148	54	2,244,318	49
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十三)						
3110	普通股股本		1,500,000	29	1,500,000	29	1,500,000	32
	資本公積	六(十四)						
3200	資本公積		656,157	13	656,157	13	656,157	14
	保留盈餘	六(十五)						
3310	法定盈餘公積		99,829	2	99,829	2	88,217	2
3320	特別盈餘公積		36,457	1	36,457	1	37,662	1
3350	未分配盈餘		48,639	1	88,505	2	129,879	3
	其他權益	六(四)						
3400	其他權益		(51,633)	(1)	(42,245)	(1)	(33,712)	(1)
3XXX	**權益總計**		2,289,449	45	2,338,703	46	2,378,203	51
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 5,130,924	100	$ 5,139,851	100	$ 4,622,521	100

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109年及108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(虧損)盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	109年1月1日至3月31日 金額	%	108年1月1日至3月31日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十六)及七	$ 657,689	100	$ 725,597	100
5000	**營業成本**	六(三)(七)(十七)(二十一)及七	(637,048)	(97)	(656,357)	(91)
5900	**營業毛利**		20,641	3	69,240	9
	營業費用	六(七)(二十一)及十二(三)				
6100	推銷費用		(11,120)	(2)	(10,536)	(1)
6200	管理費用		(33,891)	(5)	(28,137)	(4)
6300	研究發展費用		(8,741)	(1)	(7,619)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益		(2,096)	-	341	-
6000	**營業費用合計**		(55,848)	(8)	(45,951)	(6)
6900	**營業(損失)利益**		(35,207)	(5)	23,289	3
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)	1,234	-	323	-
7020	其他利益及損失	六(十九)	30	-	(397)	-
7050	財務成本	六(二十)	(4,877)	(1)	(4,446)	-
7000	**營業外收入及支出合計**		(3,613)	(1)	(4,520)	-
7900	**稅前(淨損)淨利**		(38,820)	(6)	18,769	3
7950	所得稅費用	六(二十三)	(1,046)	-	(5,373)	(1)
8200	**本期(淨損)淨利**		($ 39,866)	(6)	$ 13,396	2
	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(四)	($ 9,449)	(1)	$ 2,836	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		61	-	(91)	-
8310	**不重分類至損益之項目總額**		(9,388)	(1)	2,745	-
8500	**本期綜合(損失)利益總額**		($ 49,254)	(7)	$ 16,141	2
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		($ 39,866)	(6)	$ 13,396	2
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 49,254)	(7)	$ 16,141	2
	每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
9750	**基本每股(虧損)盈餘**		($ 0.27)		$ 0.09	
9850	**稀釋每股(虧損)盈餘**		($ 0.27)		$ 0.09	

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109年及108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

		歸屬於母公司業主之權益						
				保留盈餘				
附註		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	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	權益總額
108年度第一季								
108年1月1日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ 88,217	$ 37,662	$ 116,483	($ 36,457)	$ 2,362,062
本期淨利		-	-	-	-	13,396	-	13,396
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	2,745	2,745
本期綜合損益總額		-	-	-	-	13,396	2,745	16,141
108年3月31日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ 88,217	$ 37,662	$ 129,879	($ 33,712)	$ 2,378,203
109年度第一季								
109年1月1日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ 99,829	$ 36,457	$ 88,505	($ 42,245)	$ 2,338,703
本期淨損		-	-	-	-	(39,866)	-	(39,866)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(9,388)	(9,388)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(39,866)	(9,388)	(49,254)
109年3月31日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ 99,829	$ 36,457	$ 48,639	($ 51,633)	$ 2,289,449

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109年及108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	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 38,820)	$ 18,769
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)(二十一)	39,090	43,467
折耗及攤銷費用	六(七)(二十一)	2,512	1,443
預期信用減損損失(利益)	六(二十一)	2,096	(341)
利息費用	六(二十)	4,877	4,446
利息收入	六(十八)	(342)	(177)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(143)	-
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		(66,480)	(51,548)
應收票據		35,967	32,604
應收票據－關係人		44,513	(17,490)
應收帳款		93,186	19,252
應收帳款－關係人		(10,956)	35,169
其他應收款		(745)	(415)
存貨		(20,381)	(2,994)
預付款項		(9,552)	(16,850)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(6,855)	3,082
應付票據		17,504	(12,566)
應付票據－關係人		(1,114)	65
應付帳款		(15,256)	27,888
應付帳款－關係人		1,791	854
其他應付款		(46,306)	(29,177)
其他流動負債		143	165
其他非流動負債		27	(310)
營運產生之現金流入		24,756	55,336
收取之利息		312	129
支付之利息		(5,607)	(4,524)
支付之所得稅		(28)	(11)
營業活動之淨現金流入		19,433	50,930

（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109年及108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	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量			
其他金融資產－流動減少		$ 11,463	$ 42,796
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(122,336)	(12,678)
處分不動產、廠房及設備價款		143	-
取得無形資產	六(二十五)	-	(6,273)
存出保證金增加		(520)	(190)
預付設備款增加		(44,523)	(41,076)
預付工程款增加		(91)	(11,905)
投資活動之淨現金流出		(155,864)	(29,326)
籌資活動之現金流量			
應付短期票券增加	六(二十六)	10,000	70,000
舉借長期借款	六(二十六)	70,000	610,000
償還長期借款	六(二十六)	-	(690,000)
存入保證金減少	六(二十六)	(300)	-
租賃本金償還	六(二十六)	(2,751)	(2,882)
籌資活動之淨現金流入(流出)		76,949	(12,882)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(59,482)	8,722
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		$ 457,448	$ 135,076

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109年及108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日起在台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109年5月14日提報董事會通過。

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

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17號「保險合約」	民國110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111年1月1日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本集團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108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108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108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 109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	說明
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)無形資產

1.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。

2.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年攤銷。

3.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。

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。

(五)員工福利

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

(六)所得稅

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

五、重大會計判斷、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 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 330	$ 330	$ 330
支票存款	17,059	22,952	2,409
活期存款	6,666	66,832	13,840
約當現金－附買回債券及短期票券	433,393	426,816	118,497
	$ 457,448	$ 516,930	$ 135,076

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 $75,151、$86,614 及$124,736，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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	$ 82,863	$ 118,830	$ 101,704
應收帳款	$ 239,908	$ 333,112	$ 329,012
減：備抵損失	(6,382)	(4,304)	(8,002)
	$ 233,526	$ 328,808	$ 321,010

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(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，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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日金額分別為$189,953、$159,097 及$108,782，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3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$228,520	$ 82,863	$328,054	$118,830	$320,475	$101,704
30天內	3,880	-	871	-	1,004	-
31-60天	2,466	-	-	-	605	-
61-90天	467	-	837	-	373	-
90天以上	4,575	-	3,350	-	6,555	-
	$239,908	$ 82,863	$ 333,112	$ 118,830	$ 329,012	$ 101,704

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款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$134,308 及$339,921。

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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$82,863、$118,830 及$101,704；最能代表本合併公司應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$233,526、$328,808 及$321,010。

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)。

(三)存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 279,096	($ 1,567)	$ 277,529
在製品	92,820	-	92,820
製成品	82,655	(8,217)	74,438
商品存貨	9,042	-	9,042
	$ 463,613	($ 9,784)	$ 453,829

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 301,386	($ 1,522)	$ 299,864
在製品	58,171	-	58,171
製成品	66,372	(137)	66,235
商品存貨	9,178	-	9,178
	$ 435,107	($ 1,659)	$ 433,448

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 269,994	($ 822)	$ 269,172
在製品	102,640	(6,833)	95,807
製成品	98,301	(4,521)	93,780
商品存貨	11,691	-	11,691
	$ 482,626	($ 12,176)	$ 470,450

當期認列為費損之存貨：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨	$ 474,893	$ 488,532
存貨跌價損失	8,125	3,952
未分攤之製造費用	1,710	-
出售下腳料收入	(641)	(1,679)
	$ 484,087	$ 490,805

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 75,059	$ 75,059	$ 74,191
評價調整	(19,515)	(10,066)	(1,241)
合計	$ 55,544	$ 64,993	$ 72,950

1. 本合併公司選擇將屬策略性投資之上市櫃股票投資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3月31日、108年12月31日及108年3月31日之公允價值分別為$55,544、$64,993及$72,950。
2. 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之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108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權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 9,449)	$ 2,836

3. 台灣浩鼎生技股份有限公司於民國108年6月辦理現金增資，本合併公司認購6,433股，認購金額計$868。
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3月31日、108年12月31日及108年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$55,544、$64,993及$72,950。

(五)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	雜項設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日									
成本	$ 1,528,474	$ 870,931	$ 1,396,876	$ 10,743	$ 7,173	$ 1,049	$ 23,225	$ 310,208	$ 4,148,679
累計折舊及減損	-	(364,542)	(700,138)	(8,893)	(5,395)	(1,035)	(16,104)	-	(1,096,107)
	$ 1,528,474	$ 506,389	$ 696,738	$ 1,850	$ 1,778	$ 14	$ 7,121	$ 310,208	$ 3,052,572
1月1日	$ 1,528,474	$ 506,389	$ 696,738	$ 1,850	$ 1,778	$ 14	$ 7,121	$ 310,208	$ 3,052,572
增添	-	325	8,570	-	79	-	-	172,253	181,227
本期移轉	-	165	-	-	-	-	-	(165)	-
處分成本	-	-	-	(876)	-	-	-	-	(876)
處分累計折舊	-	-	-	876	-	-	-	-	876
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	673	673
折舊費用	-	(10,053)	(25,326)	(173)	(151)	(3)	(612)	-	(36,318)
3月31日	$ 1,528,474	$ 496,826	$ 679,982	$ 1,677	$ 1,706	$ 11	$ 6,509	$ 482,969	$ 3,198,154
3月31日									
成本	$ 1,528,474	$ 871,421	$ 1,405,446	$ 9,867	$ 7,252	$ 1,049	$ 23,225	$ 482,969	$ 4,329,703
累計折舊及減損	-	(374,595)	(725,464)	(8,190)	(5,546)	(1,038)	(16,716)	-	(1,131,549)
	$ 1,528,474	$ 496,826	$ 679,982	$ 1,677	$ 1,706	$ 11	$ 6,509	$ 482,969	$ 3,198,154

	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	雜項設備	未完工程、預付土地款及待驗設備	合計
1月1日									
成本	$ 1,528,474	$ 864,048	$ 1,483,575	$ 10,743	$ 7,980	$ 1,049	$ 24,121	$ 4,678	$ 3,924,668
累計折舊及減損	-	(324,750)	(725,650)	(8,202)	(6,180)	(1,011)	(17,023)	-	(1,082,816)
	$ 1,528,474	$ 539,298	$ 757,925	$ 2,541	$ 1,800	$ 38	$ 7,098	$ 4,678	$ 2,841,852
1月1日	$ 1,528,474	$ 539,298	$ 757,925	$ 2,541	$ 1,800	$ 38	$ 7,098	$ 4,678	$ 2,841,852
增添	-	-	4,966	-	-	-	191	7,521	12,678
處分成本	-	-	-	-	(11)	-	-	-	(11)
處分累計折舊	-	-	-	-	11	-	-	-	11
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	14	14
折舊費用	-	(9,906)	(29,748)	(173)	(204)	(7)	(525)	-	(40,563)
3月31日	$ 1,528,474	$ 529,392	$ 733,143	$ 2,368	$ 1,596	$ 31	$ 6,764	$ 12,213	$ 2,813,981
3月31日									
成本	$ 1,528,474	$ 864,048	$ 1,488,541	$ 10,743	$ 7,969	$ 1,049	$ 24,312	$ 12,213	$ 3,937,349
累計折舊及減損	-	(334,656)	(755,398)	(8,375)	(6,373)	(1,018)	(17,548)	-	(1,123,368)
	$ 1,528,474	$ 529,392	$ 733,143	$ 2,368	$ 1,596	$ 31	$ 6,764	$ 12,213	$ 2,813,981

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1.本合併公司租賃之標的為辦公室及礦業用地，租賃合約之期間通常介於民國 101 到 111 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，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與他人。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年		
	土地	房屋	合計
1月1日			
成本	$ 4,902	$ 19,990	$ 24,892
累計折舊及減損	(2,437)	(8,651)	(11,088)
	$ 2,465	$ 11,339	$ 13,804
1月1日	$ 2,465	$ 11,339	$ 13,804
折舊費用	(610)	(2,162)	(2,772)
3月31日	$ 1,855	$ 9,177	$ 11,032
3月31日			
成本	$ 4,902	$ 19,990	$ 24,892
累計折舊及減損	(3,047)	(10,813)	(13,860)
	$ 1,855	$ 9,177	$ 11,032

	108年		
	土地	房屋	合計
1月1日	$ -	$ -	$ -
追溯適用及追溯重編之影響數	6,824	20,209	27,033
1月1日重編後餘額	6,824	20,209	27,033
折舊費用	(686)	(2,218)	(2,904)
3月31日	$ 6,138	$ 17,991	$ 24,129
3月31日			
成本	$ 6,824	$ 20,209	$ 27,033
累計折舊及減損	(686)	(2,218)	(2,904)
	$ 6,138	$ 17,991	$ 24,129

3.與租賃合約有關之租賃負債如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債總額	$ 11,070	$ 13,821	$ 24,151
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(9,914)	(9,946)	(11,700)
	$ 1,156	$ 3,875	$ 12,451

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 35	$ 70

5.本合併公司於民國109年及108年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為$2,786及$2,952。

6.(1)本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。本公司對土地市價追溯核定金額過大已提出異議，財政部國有財產署於民國106年11月17日台財產北花三字10603121940號函同意上述租金及擔保金繳納乙案展延至經濟部礦務局依法制作業程序辦理解釋令之發布，國有土地核定之價格事證明確後再予以繳納。

(2)惟財政部國有財產署卻於民國108年3月28日來函要求本公司應於民國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)故本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本公司應於民國 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，同意本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 日再次來函要求本公司應於民國 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。因本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，因本公司尚需完成復墾土地，原繳納之擔保金$367 及$2,487 暫不予退還，暫以占用列管，本公司於復墾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)本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，本公司業已於民國 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。

(七)無形資產

	109年			
	礦源	商標權、專利權及特許權	其他	合計
1月1日				
成本	$ 234,798	$ 30,000	$ 61,409	$ 326,207
累計攤銷及減損	(60,416)	(22,500)	(19,255)	(102,171)
	$ 174,382	$ 7,500	$ 42,154	$ 224,036
1月1日	$ 174,382	$ 7,500	$ 42,154	$ 224,036
攤銷費用	-	(750)	(1,762)	(2,512)
3月31日	$ 174,382	$ 6,750	$ 40,392	$ 221,524
3月31日				
成本	$ 234,798	$ 30,000	$ 61,409	$ 326,207
累計攤銷及減損	(60,416)	(23,250)	(21,017)	(104,683)
	$ 174,382	$ 6,750	$ 40,392	$ 221,524

	108年			
	礦源	商標權、專利權及特許權	其他	合計
1月1日				
成本	$ 234,798	$ 30,000	$ 35,928	$ 300,726
累計攤銷及減損	(59,807)	(19,500)	(18,945)	(98,252)
	$ 174,991	$ 10,500	$ 16,983	$ 202,474
1月1日	$ 174,991	$ 10,500	$ 16,983	$ 202,474
增添	-	-	6,273	6,273
攤銷費用	(609)	(750)	(84)	(1,443)
3月31日	$ 174,382	$ 9,750	$ 23,172	$ 207,304
3月31日				
成本	$ 234,798	$ 30,000	$ 42,201	$ 306,999
累計攤銷及減損	(60,416)	(20,250)	(19,029)	(99,695)
	$ 174,382	$ 9,750	$ 23,172	$ 207,304

無形資產攤銷明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業成本	$ 1,725	$ 624
管理費用	787	819
	$ 2,512	$ 1,443

1.本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。公司為生產水泥原料-石灰石來源所需，已依礦業法第 43 條規定向主管機關經濟部礦務局申請核定暨變更核定礦業用地案。上述申請案本公司業已依主管機關經濟部礦務局函示依相關法令規定向各該法令主管機關申請審查。

宜蘭蘭崁石礦申請案，本公司申請踐行「保安林經營準則第 13 條」程序審查，行政院農業委員會林務局羅東林區管理處已於民國 108 年 3 月 20 日函覆重啟審查，目前主管機關已進入該程序審查中。

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。

2.本公司為進入離岸風力發電基礎灌漿材料市場，近年研發之「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。

(八)短期借款

借款性質	109年3月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 50,000	1.15%

借款性質	108年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 50,000	1.15%

借款性質	108年3月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 100,000	1.15%

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
保證票據	$ 750,000	$ 750,000	$ 720,000

(九)應付短期票券

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付商業本票	$ 380,000	$ 370,000	$ 350,000
減：未攤銷折價	(198)	(111)	(160)
	$ 379,802	$ 369,889	$ 349,840
利率區間	0.5%~0.85%	0.5%~0.85%	0.5%~0.85%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
保證票據	$ 500,000	$ 500,000	$ 500,000

(十)其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	$ 38,962	$ 77,066	$ 38,433
應付礦區整治費	33	33	588
應付貨物稅	18,917	21,534	20,690
應付電費	15,609	16,494	19,177
應付設備款	11,271	5,091	1,132
其他應付款項	16,155	20,919	20,643
	$ 100,947	$ 141,137	$ 100,663

(十一)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3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國108年8月31日至110年8月31日，並按月付息，到期償還。	0.91%	註	$ 1,010,000
信用借款	自民國108年6月1日至110年12月27日，並按月付息，到期償還。	1.093%~1.15%	註	710,000
				$ 1,720,000

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	自民國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	自民國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
				$ 1,650,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國107年8月31日至109年8月31日，並按月付息，到期償還。	1.22%	註	$ 610,000
信用借款	自民國107年5月29日至109年9月30日，並按月付息，到期償還。	1.13967%~1.15%	註	600,000
				$ 1,210,000

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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
保證票據	$ 900,000	$ 900,000	$ 900,000

(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司依上述退休金法認列之退休金成本分別為$56 及$62。

(3)潤德於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$189。

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 109 年及 108 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$2,806 及$2,761。

(十三)股本

1.本公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日流通在外股數皆為 150,000 仟股，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未變動。

2.截至民國 109 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。

(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 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109年3月26日經董事會提議民國108年度盈餘分派案，暨民國108年5月21日經股東會決議通過民國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	$ 8,743		$ 11,612	
特別盈餘公積	5,788		(1,205)	
現金股利	73,500	$ 0.49	105,000	$ 0.70
合計	$ 88,031		$ 115,407	

前述民國108年度盈餘分派案尚未經股東會決議。

(十六)營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約之收入：		
商品銷售收入	$ 460,228	$ 494,965
工程合約收入	182,468	207,294
其他合約收入	14,993	23,338
	$ 657,689	$ 725,597

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：

109年1月1日至3月31日	水泥事業	建材事業	工程事業	總計
部門收入	$ 282,256	$ 193,407	$ 182,468	$ 658,131
內部部門交易之收入		(442)		(442)
外部客戶合約收入	$ 282,256	$ 192,965	$ 182,468	$ 657,689
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	$ 282,256	$ 192,965	$ -	$ 475,221
隨時間逐步認列之收入	-	-	182,468	182,468
	$ 282,256	$ 192,965	$ 182,468	$ 657,689

108年1月1日至3月31日	水泥事業	建材事業	工程事業	總計
部門收入	$ 341,189	$ 177,388	$ 208,619	$ 727,196
內部部門交易之收入	-	(274)	(1,325)	(1,599)
外部客戶合約收入	$ 341,189	$ 177,114	$ 207,294	$ 725,597
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	$ 341,189	$ 177,114	$ -	$ 518,303
隨時間逐步認列之收入	-	-	207,294	207,294
	$ 341,189	$ 177,114	$ 207,294	$ 725,597

2.本合併公司截至民國109年3月31日已簽訂之工程合約，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：

預計認列收入年度	已簽約合約金額
109年~114年	$ 204,595

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3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約資產：				
合約資產-應收保留款(含關係人)	$ 28,591	$ 29,582	$ 17,304	$ 22,746
合約資產-工程合約	195,187	127,716	168,361	111,371
合計	$ 223,778	$ 157,298	$ 185,665	$ 134,117
合約負債：				
合約負債-建材合約(含關係人)	$ 18,897	$ 23,821	$ 10,454	$ 13,160
合約負債-工程合約	2,573	4,504	15,344	9,556
合計	$ 21,470	$ 28,325	$ 25,798	$ 22,716

4.民國109年3月31日、108年12月31日、108年3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3月31日	108年12月31日	108年3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）	$ 761,622	$ 683,250	$ 556,517	$ 502,856
減：工程進度請款金額	(569,008)	(560,038)	(403,500)	(401,041)
進行中合約淨資產負債狀況	$ 192,614	$ 123,212	$ 153,017	$ 101,815

(十七)營業成本

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售成本	$ 484,087	$ 490,805
工程合約成本	152,036	162,147
其他合約成本	925	3,405
合計	$ 637,048	$ 656,357

(十八)其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	$ 342	$ 177
租金收入	67	67
其他收入	825	79
	$ 1,234	$ 323

(十九)其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 143	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	827	(107)
淨外幣評價利益	5	4
其他	(945)	(294)
	$ 30	($ 397)

(二十)財務成本

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	$ 5,515	$ 4,390
租賃負債	35	70
減：符合要件之資本化金額	(673)	(14)
	$ 4,877	$ 4,446

(二十一)費用性質之額外資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品、製成品、在製品存貨之變動及耗用之原料及物料	$ 255,349	$ 256,991
發包工程	146,987	157,020
員工福利費用	85,514	86,074
貨物稅	47,107	54,886
水電瓦斯費	33,203	46,617
運費	31,075	28,422
不動產、廠房及設備折舊費用	36,318	40,563
使用權資產折舊費用	2,772	2,904
修繕費	13,695	7,444
無形資產折耗及攤銷費用	2,512	1,443
預期信用減損損失(利益)	2,096	(341)
其他費用	36,268	20,285
營業成本及營業費用	$ 692,896	$ 702,308

(二十二)員工福利費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 70,622	$ 71,371
勞健保費用	6,936	6,747
退休金費用	2,862	2,823
董事酬金	774	630
其他用人費用	4,320	4,503
	$ 85,514	$ 86,074

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，應提撥員工酬勞不低於1%，不分派董事及監察人酬勞。

2.(1)本公司民國109年及108年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為$0及$138，前述金額帳列薪資費用科目。

(2)民國109年及108年1月1日至3月31日係依該年度之獲利情況，以至少1%估列。

(3)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，截至民國109年5月14日尚未實際配發。

(4)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

(1)所得稅費用組成部分:

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 2,753	$ 6,125
當期所得稅總額	2,753	6,125
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,707)	(752)
遞延所得稅總額	(1,707)	(752)
所得稅費用	$ 1,046	$ 5,373

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值變動	$ 61	($ 91)

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國106年度。

(二十四)每股(虧損)盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本/稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 39,866)	150,000	($ 0.27)

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 13,396	150,000	$ 0.09
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	13,396	150,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	44	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 13,396	150,044	$ 0.09

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 181,227	$ 12,678
加：期初應付設備款(含關係人)	15,243	1,132
減：期末應付設備款(含關係人)	(26,059)	(1,132)
減：預付工程款轉列不動產、廠房及設備	(4,472)	-
減：預付設備款轉列不動產、廠房及設備	(43,603)	-
本期支付現金	$ 122,336	$ 12,678

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置無形資產	$ -	$ 6,273
加：期初其他應付款	33	588
減：期末其他應付款	(33)	(588)
本期支付現金	$ -	$ 6,273

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	109年					
	短期借款	應付短期票券	租賃負債－流動及非流動	長期借款（含一年或一營業週期內到期）	非流動負債（存入保證金）	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 50,000	$ 369,889	$ 13,821	$ 1,650,000	$ 6,826	$ 2,090,536
籌資現金流量之變動	-	10,000	(2,751)	70,000	(300)	76,949
其他非現金之變動	-	(87)	-	-	-	(87)
3月31日	$ 50,000	$ 379,802	$ 11,070	$ 1,720,000	$ 6,526	$ 2,167,398

	108年					
	短期借款	應付短期票券	租賃負債－流動及非流動	長期借款（含一年或一營業週期內到期）	非流動負債（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	$ 27,033	$ 1,290,000	$ 6,626	$ 1,703,562
籌資現金流量之變動	-	70,000	(2,882)	(80,000)	-	(12,882)
其他非現金之變動	-	(63)	-	-	-	(63)
3月31日	$ 100,000	$ 349,840	$ 24,151	$ 1,210,000	$ 6,626	$ 1,690,617

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)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司關係
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	本合併公司之最終母公司
潤弘精密工程事業股份有限公司(潤弘精密)	直接母公司(本合併公司之母公司)
潤陽營造股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之母公司之子公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰建設股份有限公司(原名：力勝開發股份有限公司)	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰全球股份有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司採權益法認列之公司)
南山人壽保險股份有限公司(南山人壽)	其他關係人(本合併公司之最終母公司採權益法認列之公司)
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)
大潤發流通事業股份有限公司	其他關係人(本合併公司最終母公司為該公司之法人監察人)
潤泰營造股份有限公司	其他關係人(母公司之管理階層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(本合併公司關係人(潤泰全球)之法人董事)
尹衍樑	其他關係人(本合併公司最終母公司法人董事代表人之配偶)
李志宏	本公司董事長
丘惠生	本公司總經理

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售：		
－最終母公司	$ －	$ 12
－直接母公司	10,684	11,601
－兄弟公司	4,199	－
－其他關係人	519	819
工程承攬:		
－潤泰創新	61,518	93,583
－直接母公司	3,848	7,303
－兄弟公司	29,514	134
－其他關係人	64,899	2,747
	$ 175,181	$ 116,199

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。工程承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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據：			
－潤泰創新	$ 9,783	$ 54,878	$ 20,534
－直接母公司	431	4,234	531
－兄弟公司	4,409	－	－
－其他關係人	－	24	357
	$ 14,623	$ 59,136	$ 21,422
應收帳款:			
－潤泰創新	$ －	$ 18	$ 9,766
－直接母公司	8,200	2,078	7,507
－兄弟公司	－	5,524	35
－其他關係人	10,418	42	1,120
	$ 18,618	$ 7,662	$ 18,428

3.合約資產-應收保留款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
－潤泰創新	$ 18,113	$ 16,507	$ 3,981
－直接母公司	7,274	7,195	6,769
－其他關係人	873	832	507
	$ 26,260	$ 24,534	$ 11,257

4.尚未完工之工程承攬及已收工程款

	109年3月31日		108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	$ 456,529	$ 373,486	$ 455,409	$ 335,531
直接母公司	40,225	6,253	50,775	12,218
兄弟公司	40,686	19,929	-	-
其他關係人	200,843	20,475	110,843	318
	$ 738,283	$ 420,143	$ 617,027	$ 348,067

	108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	$ 413,760	$ 86,631
直接母公司	19,587	11,101
其他關係人	8,438	4,786
	$ 441,785	$ 102,518

5.合約負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約負債：			
－直接母公司	$ 50	$ 80	$ 1,117

6.應付關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付票據：			
－最終母公司	$ -	$ 16	$ 16
－直接母公司	62	918	56
－兄弟公司	6	6	4
－其他關係人	-	242	201
	$ 68	$ 1,182	$ 277
應付帳款：			
－直接母公司	$ 2,663	$ 872	$ 2,597
其他應付帳款：			
－最終母公司	$ 15	$ -	$ -
－直接母公司	14,880	10,208	33
－其他關係人	81	38	-
	$ 14,976	$ 10,246	$ 33

7.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司為辦理「屏東里港廠新建工程」之興建事宜，分別於民國 107 年 11 月 13 日及民國 108 年 12 月 26 日董事會通過後與潤弘精密簽訂工程承攬合約及合約補充協議書，委託潤弘精密承攬本案之假設工程、基礎工程、結構工程及一般機電工程，本公司為不動產、廠房及設備所簽訂之發包工程合約明細如下：

	109年3月31日		108年12月31日	
	合約總價（未含稅）	已支付價款（未含稅）	合約總價（未含稅）	已支付價款（未含稅）
潤弘精密	$ 499,160	$ 267,603	$ 499,160	$ 188,177

	108年3月31日	
	合約總價（未含稅）	已支付價款（未含稅）
潤弘精密	$ 238,095	$ 23,810

截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，與上述不動產、廠房及設備相關之預付工程款(帳列非流動資產)餘額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他非流動資產			
－潤弘精密	$ -	$ 4,472	$ 23,810

另截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，與上述不動產、廠房及設備相關之應付設備款(帳列其他應付款-關係人)餘額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應付款			
－潤弘精密	$ 14,788	$ 10,152	$ -

(2)取得金融資產

詳附註六(四)3 之說明。

8.本合併公司於民國 106 年 1 月與直接母公司簽訂委外加工合約，每月支付$830，若當月生產量超過 3,800 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已認列加工支出皆為$2,490。

9.關係人提供本合併公司背書保證情形

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
直接母公司	$ 31,254	$ 31,254	$ 31,254
主要管理階層	$ 3,800,000	$ 3,800,000	$ 3,800,000

10.其他

本合併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、104年度及107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本合併公司，截至民國109年3月31日止，該農牧用地帳面值計$107,416，表列「不動產、廠房及設備」。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及短期員工福利	$ 9,893	$ 10,315
退職後福利	203	224
總計	$ 10,096	$ 10,539

八、質押之資產

本合併公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	擔保用途
其他金融資產－流動（表列其他流動資產）	$ 75,151	$ 86,614	$ 124,736	業務承攬及工程履約保證金
不動產、廠房及設備	1,615,221	1,621,084	1,633,789	長短期借款及額度擔保
	$ 1,690,372	$ 1,707,698	$ 1,758,525	

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(六)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1.截至民國109年3月31日止，本合併公司為承攬及裝修工程等所簽訂之發包工程合約價款計$658,879，並已依約支付$444,896，餘款將依工程進度陸續支付。

2.截至民國109年3月31日止，本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額為歐元295仟元及美元1,993仟元。

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)財務報表表達

民國 108 年度及民國 108 年第一季財務報表附註之部分科目表達業予重分類，俾與民國 109 年第一季財務報表附註比較。

(二)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

(三)金融工具

1.金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 457,448	$ 516,930	$ 135,076
應收票據(含關係人)	97,486	177,966	123,126
應收帳款(含關係人)	252,144	336,470	339,438
其他應收款	1,807	1,032	717
存出保證金(表列其他非流動資產)	23,394	22,874	22,924
其他金融資產(表列其他流動資產)	75,151	86,614	124,736
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	55,544	64,993	72,950
	$ 962,974	$ 1,206,879	$ 818,967
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 50,000	$ 50,000	$ 100,000
應付短期票券	379,802	369,889	349,840
應付票據(含關係人)	90,444	74,054	50,341
應付帳款(含關係人)	420,896	434,361	346,820
其他應付款(含關係人)	115,923	151,383	100,696
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,720,000	1,650,000	1,210,000
存入保證金(表列其他非流動負債)	6,526	6,826	6,626
	$ 2,783,591	$ 2,736,513	$ 2,164,323
租賃負債-流動及非流動	$ 11,070	$ 13,821	$ 24,151

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。

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

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本合併公司風險管理目標，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3月31日				
				敏感度分析	
(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)	變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 36	30.23	$ 1,088	1%	$ 11
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	160	30.23	4,837	1%	48
歐元：新台幣	9	33.24	299	1%	3

	108年12月31日				
				敏感度分析	
（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）	變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 22	29.98	$ 660	1%	$ 7
金融負債-貨幣性項目					
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

	108年3月31日				
				敏感度分析	
（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）	變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	$ 34	30.82	$ 1,048	1%	$ 10
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	78	30.82	2,404	1%	24
歐元：新台幣	101	34.61	3,496	1%	35

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 年及 108 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）金額分別為利益$832 及損失$103。

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，對於民國 109 年及 108 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權益投資之利益或損失分別增加或減少$555 及$729。

現金流量及公允價值利率風險

A.本合併公司之利率風險來自按浮動利率發行之長期借款，使合併公司暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加$344 及$242，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。

B.本合併公司係以合併公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，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：

(A)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。

(B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。

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.本合併公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

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(含關係人)之備抵損失，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組一	群組二	合計
109年3月31日				
預期損失率	100%	0%~0.03%	0.61%~100%	
帳面價值總額	$ 2,032	$ 399,946	$ 80,326	$ 482,304
備抵損失	$ 2,032	$ 48	$ 4,302	$ 6,382
	個別	群組一	群組二	合計
108年12月31日				
預期損失率	100%	0.02%~0.03%	0.45%~100%	
帳面價值總額	$ 314	$ 415,533	$ 82,225	$ 498,072
備抵損失	$ 314	$ 64	$ 3,926	$ 4,304
108年3月31日				
預期損失率	100%	0.02%~0.03%	0.93%~100%	
帳面價值總額	$ 2,020	$ 462,463	$ 68,622	$ 533,105
備抵損失	$ 2,020	$ 88	$ 5,894	$ 8,002

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。

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：

	應收帳款	
	109年	108年
1月1日	$ 4,304	$ 8,343
本期提列數	2,096	-
減損損失迴轉	-	(341)
因無法收回而沖銷之款項	(18)	-
3月31日	$ 6,382	$ 8,002

(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附息之活期存款、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.本合併公司尚未動用之借款額度明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
一年內到期	$ 670,000	$ 680,000	$ 580,000
一年以上到期	569,729	612,430	1,085,240
	$ 1,239,729	$ 1,292,430	$ 1,665,240

D.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:

109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	$ 50,000	$ -	$ -
應付短期票券(註)	380,000	-	-
應付票據（含關係人）	89,054	1,390	-
應付帳款（含關係人）	171,271	182,357	67,268
其他應付款（含關係人）	105,876	8,109	1,938
租賃負債-流動(註)	3,046	6,993	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	4,266	112,071	1,626,774
租賃負債-非流動(註)	-	-	1,160

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	$ 50,000	$ -	$ -
應付短期票券(註)	370,000	-	-
應付票據（含關係人）	72,434	1,620	-
應付帳款（含關係人）	233,144	128,048	73,169
其他應付款（含關係人）	149,404	54	1,925
租賃負債-流動(註)	2,786	7,314	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	4,721	113,717	1,561,975
租賃負債-非流動(註)	-	-	3,884

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債:

108年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	$ 100,000	$ -	$ -
應付短期票券(註)	350,000	-	-
應付票據（含關係人）	48,951	1,390	-
應付帳款（含關係人）	103,264	176,625	66,931
其他應付款（含關係人）	95,522	2,387	2,787
租賃負債-流動(註)	4,118	7,590	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	3,580	10,741	1,215,296
租賃負債-非流動(註)	-	-	12,559

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。

2.非以公允價值衡量之金融工具

本合併公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款及存入保證金)之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：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 55,544	$ -	$ -	$ 55,544

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 64,993	$ -	$ -	$ 64,993

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 72,950	$ -	$ -	$ 72,950

3.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，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

4.民國109年及108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109年及108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：請詳附表二。

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109年及108年1月1日至3月31日母公司與子公司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：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

(四)主要股東資訊

請詳附表四。

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。

(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：

	109年1月1日至3月31日			
	水泥事業	建材事業	工程事業	總計
外部收入	$ 282,256	$ 192,965	$ 182,468	$ 657,689
內部部門收入		442		442
部門收入	$ 282,256	$ 193,407	$ 182,468	$ 658,131
部門營業淨(損)利	($ 52,365)	$ 2,507	$ 14,651	($ 35,207)
部門損益包含：				
折舊費用	$ 32,125	$ 5,319	$ 1,646	$ 39,090
攤銷費用	1,016	1,436	60	2,512
	$ 33,141	$ 6,755	$ 1,706	$ 41,602

	108年1月1日至3月31日			
	水泥事業	建材事業	工程事業	總計
外部收入	$ 341,189	$ 177,114	$ 207,294	$ 725,597
內部部門收入	-	274	1,325	1,599
部門收入	$ 341,189	$ 177,388	$ 208,619	$ 727,196
部門營業淨(損)利	($ 26,845)	$ 19,039	$ 31,095	$ 23,289
部門損益包含：				
折舊費用	$ 36,673	$ 5,065	$ 1,729	$ 43,467
攤銷費用	665	771	7	1,443
	$ 37,338	$ 5,836	$ 1,736	$ 44,910

(三)部門損益之調節資訊

由於本合併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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
部門營業淨利	($ 35,207)	$ 23,289
利息收入	342	177
利息費用	(4,877)	(4,446)
其他項目	922	(251)
部門稅前淨利	($ 38,820)	$ 18,769

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109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	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	$ 2,628	-	$ 2,628	
	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	7,317	0.06	7,317	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	657,045	45,599	0.12	45,599	

潤泰精密材料股份有限公司

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3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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			
潤泰精材	屏東里港廠新建工程	108/12/26	$ 499,160	$ 267,603	潤弘	母公司	-	-	-	$ -	議價	自用	無

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。

註4：價款支付情形係截至民國109年3月31日之累計支付金額。

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3月31日

附表三

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	帳面金額	股數	比率	帳面金額			
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	$ 192,106	$ 11,015	$ 11,015	

潤泰精密材料股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表四

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
潤弘精密工程事業股份有限公司	58,726,917	39.15
潤泰創新國際股份有限公司	15,740,381	10.49
傅正平	10,666,000	7.11