潤泰精密材料股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 110 年度及 109 年度

（股票代碼 8463）

公司地址：台北市八德路 2 段 308 號 10 樓

電　　話：(02)8161-9989

潤泰精密材料股份有限公司

民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 4
三、 會計師查核報告	5 ~ 8
四、 個體資產負債表	9 ~ 10
五、 個體綜合損益表	11
六、 個體權益變動表	12
七、 個體現金流量表	13 ~ 14
八、 個體財務報表附註	15 ~ 58
(一) 公司沿革	15
(二) 通過財務報告之日期及程序	15
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 46
(七) 關係人交易	47 ~ 50
1.母公司與最終控制者	47
2.關係人之名稱及關係	47

項　　目	頁次/編號/索引
3.與關係人間之重大交易事項	48 ~ 50
4.主要管理階層薪酬資訊	50
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	51 ~ 57
(十三)附註揭露事項	58
(十四)部門資訊	58
九、 重要會計項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表五
採用權益法之投資變動明細表	明細表六
應付短期票券明細表	明細表七
長期借款明細表	明細表八
營業收入明細表	明細表九
營業成本明細表	明細表十
製造費用明細表	明細表十一
推銷費用明細表	明細表十二

項　　目	頁次/編號/索引
管理費用明細表	明細表十三
研發費用明細表	明細表十四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十五

pwc 資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004164 號

潤泰精密材料股份有限公司　公鑒：

查核意見

潤泰精密材料股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達潤泰精密材料股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與潤泰精密材料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對潤泰精密材料股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

潤泰精密材料股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208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 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

工程收入之認列-完工程度之評估

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四（二十三）；重要會計估計及假設，請詳附註五。

潤泰精密材料股份有限公司及其子公司工程收入認列係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計係由本公司依據業主設計施工圖等計量單位並配合當時市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本。

因預估工程總成本影響完工程度與工程收入之認列，且工程總成本項目複雜，常涉及高度估計，致產生重大之不確定性，因此本會計師認為工程收入認列所採用完工程度之評估列為本年度查核最為重要之事項之一。

因應之查核程序

本會計師就潤泰精密材料股份有限公司及其子公司(帳列採用權益法之投資)對上開關鍵查核事項所敘之完工程度已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 依對潤泰精密材料股份有限公司及其子公司營運及產業性質之瞭解，評估其預估工程總成本所採用內部作業程序，包括業主設計施工圖等計量單位以決定各項工程成本(發包及料工費)之程序，及估計方法之一致性。
2. 評估及測試管理階層針對依完工程度認列工程收入之內部控制程序，包括核對當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 實地觀察及訪談期末尚在進行之重大工地。
4. 針對期末工程損益明細表執行相關證實程序，包括當期成本發生數抽核至適當憑證、追加減工程核至佐證文件，以及重新計算依完工程度認列之工程收入，且已適當入帳。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估潤泰精密材料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算潤泰精密材料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

潤泰精密材料股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對潤泰精密材料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使潤泰精密材料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致潤泰精密材料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

pwc 資誠

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於潤泰精密材料股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤泰精密材料股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃金連 黃金連

會計師

張淑瓊 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 111 年 3 月 15 日

潤泰精密材料股份有限公司

個體資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 254,861	5	$ 116,947	2
1140	合約資產－流動	六(十八)及七	11,236	-	13,924	-
1150	應收票據淨額	六(二)	110,177	2	134,984	3
1160	應收票據－關係人淨額	七	7,558	-	3,164	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	348,225	6	305,190	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	14,176	-	23,915	1
1220	本期所得稅資產		9,222	-	3,217	-
130X	存貨	六(三)	559,775	10	409,309	8
1410	預付款項		31,512	1	33,779	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	40,354	1	45,619	1
11XX	**流動資產合計**		1,387,096	25	1,090,048	22
	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)	216,792	4	17,295	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	163,130	3	196,682	4
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	3,460,341	63	3,440,813	68
1755	使用權資產	六(七)	74,468	1	9,936	-
1780	無形資產	六(八)	158,262	3	229,534	5
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	34,789	1	2,262	-
1900	其他非流動資產		31,349	-	33,023	1
15XX	**非流動資產合計**		4,139,131	75	3,929,545	78
1XXX	**資產總計**		$ 5,526,227	100	$ 5,019,593	100

（續次頁）

潤泰精密材料股份有限公司

個體資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	$ -	-	$ 290,000	6
2110	應付短期票券	六(十一)	239,824	4	259,879	5
2130	合約負債－流動	六(十八)及七	35,248	1	29,843	1
2150	應付票據		74,405	1	76,095	1
2160	應付票據－關係人	七	217	-	1,229	-
2170	應付帳款		172,962	3	111,466	2
2180	應付帳款－關係人	七	1,148	-	1,044	-
2200	其他應付款	六(十二)	159,317	3	138,126	3
2220	其他應付款項－關係人	七	184	-	28,563	1
2230	本期所得稅負債		-	-	7,142	-
2280	租賃負債－流動	六(七)	45,659	1	5,188	-
2300	其他流動負債		1,387	-	1,188	-
21XX	**流動負債合計**		730,351	13	949,763	19
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十三)及八	2,500,000	45	1,650,000	33
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	-	-	4	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)	31,636	1	5,665	-
2600	其他非流動負債		20,767	-	20,470	-
25XX	**非流動負債合計**		2,552,403	46	1,676,139	33
2XXX	**負債總計**		3,282,754	59	2,625,902	52
	權益					
	股本	六(十五)				
3110	普通股股本		1,500,000	27	1,500,000	30
	資本公積	六(十六)				
3200	資本公積		696,548	13	656,157	13
	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		121,605	2	108,572	2
3320	特別盈餘公積		44,086	1	42,245	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(103,049)	(2)	130,803	3
	其他權益					
3400	其他權益		(15,717)	-	(44,086)	(1)
3XXX	**權益總計**		2,243,473	41	2,393,691	48
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 5,526,227	100	$ 5,019,593	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莫惟瀚　　經理人：陳學賢　　會計主管：李耀欽

潤泰精密材料股份有限公司

個體綜合損益表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
（除每股(虧損)盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	110年度 金額	%	109年度 金額	%
4000	營業收入	六(十八)及七	$ 2,629,500	100	$ 2,459,576	100
5000	營業成本	六(三)(八)(十九)(二十四)(二十五)及七	(2,434,301)	(92)	(2,223,983)	(91)
5900	營業毛利		195,199	8	235,593	9
	營業費用	六(八)(二十四)(二十五)及七				
6100	推銷費用		(51,896)	(2)	(39,377)	(2)
6200	管理費用		(113,077)	(4)	(91,762)	(4)
6300	研究發展費用		(38,238)	(2)	(37,920)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(三)	487	-	(1,626)	-
6000	營業費用合計		(202,724)	(8)	(170,685)	(7)
6900	營業(損失)利益		(7,525)	-	64,908	2
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十)	667	-	959	-
7010	其他收入	六(二十一)	1,792	-	2,542	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	(139,287)	(5)	1,759	-
7050	財務成本	六(二十三)	(22,270)	(1)	(18,207)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	31,242	1	85,884	4
7000	營業外收入及支出合計		(127,856)	(5)	72,937	3
7900	**稅前(淨損)淨利**		(135,381)	(5)	137,845	5
7950	所得稅利益(費用)	六(二十六)	31,640	1	(7,226)	-
8200	**本期(淨損)淨利**		($ 103,741)	(4)	$ 130,619	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(四)	($ 4,303)	-	$ 595	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		32,935	1	(2,726)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		28,632	1	(2,131)	-
8500	**本期綜合損益總額**		($ 75,109)	(3)	$ 128,488	5
	每股(虧損)盈餘	六(二十七)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		($ 0.69)		$ 0.87	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		($ 0.69)		$ 0.87	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莫惟瀚　　經理人：陳學賢　　會計主管：李耀欽

潤泰精密材料股份有限公司

個體權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積			保留盈餘				
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	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
109年度									
109年1月1日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ -	$ 99,829	$ 36,457	$ 88,505	($ 42,245)	$ 2,338,703
本期淨利		-	-	-	-	-	130,619	-	130,619
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(290)	(1,841)	(2,131)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	130,329	(1,841)	128,488
108年度盈餘指撥及分派	六(十七)								
提列法定盈餘公積		-	-	-	8,743	-	(8,743)	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	5,788	(5,788)	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	-	(73,500)	-	(73,500)
109年12月31日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ -	$ 108,572	$ 42,245	$ 130,803	($ 44,086)	$ 2,393,691
110年度									
110年1月1日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ -	$ 108,572	$ 42,245	$ 130,803	($ 44,086)	$ 2,393,691
本期淨損		-	-	-	-	-	(103,741)	-	(103,741)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	263	28,369	28,632
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(103,478)	28,369	(75,109)
109年度盈餘指撥及分派	六(十七)								
提列法定盈餘公積		-	-	-	13,033	-	(13,033)	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	1,841	(1,841)	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	-	(115,500)	-	(115,500)
對子公司所有權權益變動數	六(五)	-	-	40,391	-	-	-	-	40,391
110年12月31日餘額		$ 1,500,000	$ 656,157	$ 40,391	$ 121,605	$ 44,086	($ 103,049)	($ 15,717)	$ 2,243,473

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莫惟瀚　　經理人：陳學賢　　會計主管：李耀欽

潤泰精密材料股份有限公司

個體現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年度	109年度
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 135,381)	$ 137,845
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(二十四)	198,285	154,988
折耗及攤銷費用	六(八)(二十四)	10,647	9,968
預期信用減損(利益)損失	六(二十四)	(487)	1,626
利息費用	六(二十三)	22,270	18,207
利息收入	六(二十)	(667)	(959)
股利收入	六(二十一)	(76)	(189)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(五)	(31,242)	(85,884)
受贈收入	六(二十一)	-	(759)
租賃修改利益	六(二十二)	-	(17)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二)	832	(149)
不動產、廠房及設備減損損失	六(六)(九)(二十二)	66,151	-
無形資產減損損失	六(八)(九)(二十二)	73,212	-
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		2,688	(1,526)
應收票據		24,807	(16,154)
應收票據－關係人		(4,394)	1,207
應收帳款		(42,548)	(21,147)
應收帳款－關係人		9,739	(21,651)
存貨		(150,466)	15,128
預付款項		2,267	(18,695)
其他流動資產		329	229
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		5,405	5,592
應付票據		(1,690)	35,577
應付票據－關係人		(1,012)	1,229
應付帳款		61,496	(66,441)
應付帳款－關係人		104	1,044
其他應付款		(11,740)	17,731
其他流動負債		199	(247)
其他非流動負債		32	13,194
營運產生之現金流入		98,760	179,747
收取之利息		674	966
收取之股利		138,196	70,389
支付之利息		(23,425)	(21,611)
退還之所得稅		-	406
支付之所得稅		(14,038)	-
營業活動之淨現金流入		200,167	229,897

(續次頁)

潤泰精密材料股份有限公司
個體現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年度	109年度
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二十八)	($ 197,943)	$ -
其他金融資產－流動減少(增加)		4,929	(30)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(188,739)	(401,546)
處分不動產、廠房及設備價款		-	210
取得無形資產	六(二十八)	(12,587)	(15,757)
存出保證金減少(增加)		3,772	(4,493)
預付設備款增加		(66,821)	(88,272)
預付工程款增加		-	(98)
投資活動之淨現金流出		(457,389)	(509,986)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(二十九)	(290,000)	240,000
應付短期票券減少	六(二十九)	(20,000)	(110,000)
舉借長期借款	六(二十九)	1,350,000	200,000
償還長期借款	六(二十九)	(500,000)	(200,000)
存入保證金增加	六(二十九)	265	450
發放現金股利	六(十七)	(115,500)	(73,500)
租賃本金償還	六(二十九)	(29,629)	(5,759)
籌資活動之淨現金流入		395,136	51,191
本期現金及約當現金增加(減少)數		137,914	(228,898)
期初現金及約當現金餘額		116,947	345,845
期末現金及約當現金餘額		$ 254,861	$ 116,947

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莫惟瀚　　經理人：陳學賢　　會計主管：李耀欽

潤泰精密材料股份有限公司

個體財務報表附註

民國110年度及109年度

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。潤弘精密工程事業股份有限公司持有本公司39.15%之股權，潤泰創新國際股份有限公司為本公司之最終母公司。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

本個體財務報告已於民國111年3月15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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第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112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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.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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1.外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2.外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3.外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4.所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3.因承包工程之營業週期通常長於一年，故與營業及長期工程合約相關之資產及負債，按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。

2.本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七)應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)存貨

採永續盤存制，存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)採用權益法之投資-子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年 ～ 50年
機器設備	2年 ～ 25年
運輸設備	2年 ～ 5年
辦公設備	2年 ～ 5年
租賃資產	5年
雜項設備	2年 ～ 10年

(十三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1.租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

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

(十四)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。

(十五)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)借款

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

(十七)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6.因研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十一)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十三)收入認列

1.商品銷售

(1)本公司製造且銷售水泥建材相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(3)財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(4)本公司對經銷客戶經營客戶忠誠計畫，每年底依合約根據當年度交易金額給予經銷客戶獎勵積分，經銷客戶於未來取得產品時有權以獎勵積分折抵固定比率之價款。獎勵積分提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以約定價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2.工程收入

(1)本公司從事工程承攬合約，因工程履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制或並未創造對本公司具有其他用途之資產，且本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，故係屬隨時間逐步滿足履約義務而認列收入之類型。

(2)本公司工程承攬合約係採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當工程承攬合約之結果無法合理衡量時，僅在已發生合約成本之範圍內認列收入。

(3)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(4)合約中包含之履約紅利、罰款及求償等可能導致合約總價變動之條款，係依較能預測其將有權取得之對價金額之方式估計變動對價，且僅就所認列累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分予以認列。

(5)本公司之工程承攬合約包含與客戶約定部分工程款需待工程驗收後始支付，該等應收工程保留款係對客戶提供保障，以防另一方未適當完成合約之部分或全部義務，因此並無存在重大財務組成部分。

(6)本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，認列為合約資產。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，認列為合約負債。

(二十四)政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

收入認列

工程收入係採完工百分比法依合約期間按合約完工程度認列，合約成本於發生之期間認列為費用。完工程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 230	$ 280
支票存款	140,792	17,115
活期存款	65,726	61,839
約當現金-附買回債券	48,113	37,713
	$ 254,861	$ 116,947

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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. 本公司民國 110 年及 109 年 12 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$40,221 及$45,150，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

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	$ 110,177	$ 134,984
應收帳款	$ 352,087	$ 309,539
減：備抵損失	(3,862)	(4,349)
	$ 348,225	$ 305,190

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 110 年及 109 年 12 月 31 日金額分別為$169,888 及$209,962，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：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 344,338	$ 110,177	$ 298,456	$ 134,984
已逾期				
30天內	2,547	-	1,424	-
31-60天	410	-	-	-
61~90天	347	-	5,323	-
91天以上	4,445	-	4,336	-
	$ 352,087	$ 110,177	$ 309,539	$ 134,984

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3.民國110年及109年12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109年1月1日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為$118,830及$285,669。

4.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國110年及109年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為$110,177及$134,984；最能代表本公司應收帳款於民國110年及109年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為$348,225及$305,190。

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

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 408,252	($ 1,636)	$ 406,616
在製品	73,608	(3,037)	70,571
製成品	84,515	(2,223)	82,292
商品存貨	296	-	296
	$ 566,671	($ 6,896)	$ 559,775

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 299,026	($ 1,478)	$ 297,548
在製品	53,808	-	53,808
製成品	57,819	(44)	57,775
商品存貨	178	-	178
	$ 410,831	($ 1,522)	$ 409,309

當期認列存貨之費損如下：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	$ 2,386,261	$ 2,174,934
存貨市價跌價損失(回升利益)	5,374	(137)
未分攤之製造費用	6,840	6,840
出售下腳料收入	(5,703)	(6,102)
	$ 2,392,772	$ 2,175,535

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

(四)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	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市公司股票	$ 207,966	$ 4,166
上櫃公司股票	23,618	23,618
	231,584	27,784
評價調整		
上市公司股票	(3,193)	(1,526)
上櫃公司股票	(11,599)	(8,963)
	(14,792)	(10,489)
合計	$ 216,792	$ 17,295

1. 本公司選擇將為穩定收取股利之上市公司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 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為$204,773 及$2,640。
2. 本公司選擇屬策略性投資之上櫃公司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 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為$12,019 及$14,655。
3. 本公司於民國 110 年第四季於公開市場購入潤泰全球股份有限公司股票 2,051 仟股，金額計$203,800。
4. 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：

	110年度	109年度
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	($ 4,303)	$ 595
認列於損益之股利收入	$ 76	$ 189

5.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$216,792 及$17,295。

(五)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
潤德室內裝修設計工程股份有限公司(潤德)	$ 163,130	$ 196,682

2.民國 110 年度及 109 年度採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	110年度	109年度
潤德	$ 31,242	$ 85,884

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

4.潤德於民國 110 年 8 月 10 日經董事會決議通過辦理現金增資 8,250 仟股，每股價格新台幣 30 元，認股基準日為民國 110 年 8 月 31 日。本公司於民國 110 年 8 月 12 日經董事會通過全數放棄潤德該次現金增資認股之權利。潤德增資後本公司持股比例下降為 38.89%，並認列資本公積-認列對子公司所有權權益變動數$40,391。

5.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)。

(六)不動產、廠房及設備

	110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	$1,529,372	$1,022,721	$1,470,097	$ 11,374	$ 5,611	$ 704	$ -	$ 46,203	$ 544,506	$4,630,588
累計折舊	-	(404,154)	(756,012)	(7,996)	(1,524)	(704)	-	(19,385)	-	(1,189,775)
	$1,529,372	$ 618,567	$ 714,085	$ 3,378	$ 4,087	$ -	$ -	$ 26,818	$ 544,506	$3,440,813
1月1日	$1,529,372	$ 618,567	$ 714,085	$ 3,378	$ 4,087	$ -	$ -	$ 26,818	$ 544,506	$3,440,813
增添	-	1,015	52,390	-	304	-	421	6,831	126,037	186,998
本期移轉(註)	6,589	374,968	313,924	-	-	-	-	-	(630,758)	64,723
處分成本	-	-	(4,883)	-	-	-	-	-	-	(4,883)
處分累計折舊	-	-	4,051	-	-	-	-	-	-	4,051
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	1,536	1,536
折舊費用	-	(45,786)	(113,692)	(919)	(905)	-	-	(5,444)	-	(166,746)
減損損失	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	-	(379)	-	(66,151)
12月31日	$1,535,961	$ 938,433	$ 910,434	$ 2,459	$ 3,486	$ -	$ 421	$ 27,826	$ 41,321	$3,460,341
12月31日										
成本	$1,535,961	$1,398,704	$1,831,528	$ 11,374	$ 5,915	$ 704	$ 421	$ 53,034	$ 41,321	$4,878,962
累計折舊	-	(449,940)	(865,653)	(8,915)	(2,429)	(704)	-	(24,829)	-	(1,352,470)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	$1,535,961	$ 938,433	$ 910,434	$ 2,459	$ 3,486	$ -	$ 421	$ 27,826	$ 41,321	$3,460,341

註:移轉數餘額係預付設備款轉入。

	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	$ 10,424	$ 2,325	$ 704	$ 23,225	$ 310,208	$4,143,167
累計折舊	-	(364,542)	(700,138)	(8,662)	(1,082)	(704)	(16,104)	-	(1,091,232)
	$1,528,474	$ 506,389	$ 696,738	$ 1,762	$ 1,243	$ -	$ 7,121	$ 310,208	$3,051,935
1月1日	$1,528,474	$ 506,389	$ 696,738	$ 1,762	$ 1,243	$ -	$ 7,121	$ 310,208	$3,051,935
增添	898	326	28,909	2,510	3,391	-	13,598	380,105	429,737
本期移轉(註)	-	151,464	92,371	-	-	-	9,437	(149,314)	103,958
處分成本	-	-	(48,059)	(1,560)	(105)	-	(57)	-	(49,781)
處分累計折舊	-	-	48,059	1,514	105	-	42	-	49,720
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	3,507	3,507
折舊費用	-	(39,612)	(103,933)	(848)	(547)	-	(3,323)	-	(148,263)
12月31日	$1,529,372	$ 618,567	$ 714,085	$ 3,378	$ 4,087	$ -	$ 26,818	$ 544,506	$3,440,813
12月31日									
成本	$1,529,372	$ 1,022,721	$1,470,097	$ 11,374	$ 5,611	$ 704	$ 46,203	$ 544,506	$4,630,588
累計折舊	-	(404,154)	(756,012)	(7,996)	(1,524)	(704)	(19,385)	-	(1,189,775)
	$1,529,372	$ 618,567	$ 714,085	$ 3,378	$ 4,087	$ -	$ 26,818	$ 544,506	$3,440,813

註:移轉數餘額係預付設備款轉入。

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年度	109年度
資本化金額	$ 1,536	$ 3,507
資本化利率區間	0.90%~0.97%	0.88%~1.07%

2.本公司民國 110 年度將所屬採石索道之不動產、廠房及設備計$66,151，其提列減損之說明請詳附註六(八)及(九)。

3.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4.本公司部分土地因受法令限制，係以他人名義登記持有，並設定抵押權予本公司，相關說明請詳附註七。

(七)租賃交易－承租人

1.本公司租賃之標的為辦公室、礦業用地及公務車，租賃合約之期間通常介於民國 101 到 115 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：

	110年			
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	$ 9,434	$ 5,265	$ 843	$ 15,542
累計折舊	(2,158)	(3,307)	(141)	(5,606)
	$ 7,276	$ 1,958	$ 702	$ 9,936
1月1日	$ 7,276	$ 1,958	$ 702	$ 9,936
增添-新增租約	49	96,022	-	96,071
除帳成本	(23)	(4,779)	-	(4,802)
除帳日之累計折舊	23	4,779	-	4,802
折舊費用	(2,366)	(28,892)	(281)	(31,539)
12月31日	$ 4,959	$ 69,088	$ 421	$ 74,468
12月31日				
成本	$ 9,460	$ 96,508	$ 843	$ 106,811
累計折舊	(4,501)	(27,420)	(422)	(32,343)
	$ 4,959	$ 69,088	$ 421	$ 74,468

	109年			
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	$ 4,902	$ 5,558	$ -	$ 10,460
累計折舊	(2,437)	(2,465)	-	(4,902)
	$ 2,465	$ 3,093	$ -	$ 5,558
1月1日	$ 2,465	$ 3,093	$ -	$ 5,558
增添-新增租約	7,216	5,266	843	13,325
租賃合約修改-成本	-	(5,184)	-	(5,184)
租賃合約修改-累計折舊	-	2,962	-	2,962
除帳成本	(2,684)	(375)	-	(3,059)
除帳日之累計折舊	2,684	375	-	3,059
折舊費用	(2,405)	(4,179)	(141)	(6,725)
12月31日	$ 7,276	$ 1,958	$ 702	$ 9,936
12月31日				
成本	$ 9,434	$ 5,265	$ 843	$ 15,542
累計折舊	(2,158)	(3,307)	(141)	(5,606)
	$ 7,276	$ 1,958	$ 702	$ 9,936

3.與租賃合約有關之租賃負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債總額	$ 77,295	$ 10,853
減:一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(45,659)	(5,188)
	$ 31,636	$ 5,665

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 625	$ 120
租賃修改利益	-	17

5.本公司於民國 110 年度及 109 年度租賃現金流出總額分別為$30,254 及$5,879。

6.變動租賃給付對租賃負債之影響

本公司租賃合約中採變動租賃給付條款之標的為台北港水泥粉庫暨儲轉系統，對於該範圍之租賃標的，係以「每月入庫量計算租金」與「每月採最低 15,000 噸保證量計價」二者取高者計算租金。與入庫量有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

7.本公司原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，因上述採礦區域石灰石採掘已接近罄盡，本公司未向財政部國有財產署辦理續租訂約，租賃關係已告終止，上述土地業於110年5月7日由國有財產署點交收回。本公司原繳納之擔保金$367及$2,487業已於民國110年10月8日全數收回。

8.本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，本公司已向主管機關辦理續租申請。截至民國110年12月31日，由行政院農業委員會林務局羅東林區管理處進行踐行保安林經營準則第13條審查。

9.本公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國109年度認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益為$158(表列「其他收入」項下)。

(八)無形資產

	110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	$ 68,853	$ 333,651
累計攤銷	(60,416)	(25,500)	(18,201)	(104,117)
	$ 174,382	$ 4,500	$ 50,652	$ 229,534
1月1日	$ 174,382	$ 4,500	$ 50,652	$ 229,534
增添	-	-	12,587	12,587
攤銷費用	-	(3,000)	(7,647)	(10,647)
減損損失	(61,972)	-	(11,240)	(73,212)
12月31日	$ 112,410	$ 1,500	$ 44,352	$ 158,262
12月31日				
成本	$ 234,798	$ 30,000	$ 81,440	$ 346,238
累計攤銷	(60,416)	(28,500)	(25,848)	(114,764)
累計減損	(61,972)	-	(11,240)	(73,212)
	$ 112,410	$ 1,500	$ 44,352	$ 158,262

	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	$ 53,129	$ 317,927
累計攤銷	(60,416)	(22,500)	(11,233)	(94,149)
	$ 174,382	$ 7,500	$ 41,896	$ 223,778
1月1日	$ 174,382	$ 7,500	$ 41,896	$ 223,778
增添	-	-	15,724	15,724
攤銷費用	-	(3,000)	(6,968)	(9,968)
12月31日	$ 174,382	$ 4,500	$ 50,652	$ 229,534
12月31日				
成本	$ 234,798	$ 30,000	$ 68,853	$ 333,651
累計攤銷	(60,416)	(25,500)	(18,201)	(104,117)
	$ 174,382	$ 4,500	$ 50,652	$ 229,534

無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	$ 7,117	$ 6,899
營業費用	3,530	3,069
	$ 10,647	$ 9,968

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。目前在原申請的採礦區域，石灰石採掘已接近罄盡，已依礦業法第 43 條規定向主管機關經濟部礦務局申請在原礦權範圍內，增加採礦區域案(擴大案)。

上述宜蘭蘭崁石礦申請擴大案於 109 年 9 月 15 日接獲經濟部經授務字第 10920107100 號行政處分書:「因公有土地機關(即行政院農業委員會林務局羅東林區管理處)表示『因不符合保安林經營準則第 13 號規定，爰不予同意核定礦業用地』，依據礦業法第 43 條規定，駁回申請」。本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，本公司經評估後擬將前述宜蘭蘭崁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 提列減損損失，相關明細請詳附註六(九)說明。

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，故本公司主動提出撤案，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。

(九)非金融資產減損

1. 本公司民國110年度所認列之減損損失計$139,363，明細如下：

	110年度
	認列於當期損益
減損損失-不動產、廠房及設備	
房屋及建築	$ 10,331
機器設備	55,441
雜項設備	379
小計	66,151
減損損失-無形資產	
礦源	61,972
其他無形資產	11,240
小計	73,212
合計	$ 139,363

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	110年度
	認列於當期損益
水泥事業部	$ 139,363

3. 上述提列減損損失之說明，請詳附註六(六)、(八)。

(十)短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ -	-

借款性質	109年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	$ 290,000	0.98%

本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：

	110年12月31日	109年12月31日
保證票據	$ 800,000	$ 600,000

(十一)應付短期票券

	110年12月31日	109年12月31日
應付商業本票	$ 240,000	$ 260,000
減：未攤銷折價	(176)	(121)
認列為資產負債表之淨負債	$ 239,824	$ 259,879
利率區間	0.30%~0.78%	0.25%~0.76%

本公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	110年12月31日	109年12月31日
保證票據	$ 650,000	$ 550,000

(十二)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資	$ 65,646	$ 66,285
應付貨物稅	10,316	22,013
應付電費	18,250	19,056
應付設備款	36,364	9,899
應付投資款	5,857	-
其他應付款項	22,884	20,873
	$ 159,317	$ 138,126

(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	110年12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。	0.96%~1.01%	註	1,000,000
				$ 2,500,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月16日至111年9月16日，並按月付息，到期償還。	1.00%	註	$ 900,000
信用借款	自109年6月1日至111年12月27日，並按月付息，到期償還。	0.95%~1.00%	註	750,000
				$ 1,650,000

註：本公司為長期借款額度所提供之擔保品除附註八所述外，尚開立保證票據如下：

	110年12月31日	109年12月31日
保證票據	$ 2,050,000	$ 900,000

(十四)退休金

1. 本公司依據「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 110 年度及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$9,300 及$8,561。

(十五)股本

1. 本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日流通在外股數皆為 150,000 仟股，民國 110 年度及 109 年度並未變動。
2. 截至民國 110 年 12 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。本公司已發行行股份之股款均已收訖。

(十六)資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積-認列對子公司所有權權益變動數之說明請詳附註六(五)4.。

(十七)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 110 年 5 月 19 日及民國 109 年 5 月 21 日經股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 13,033		$ 8,743	
特別盈餘公積	1,841		5,788	
現金股利	115,500	$ 0.77	73,500	$ 0.49
合計	$ 130,374		$ 88,031	

(十八)營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入：		
商品銷售收入	$ 2,467,441	$ 2,302,426
工程合約收入	42,614	51,953
其他合約收入	119,445	105,197
	$ 2,629,500	$ 2,459,576

1.客戶合約收入之細分

本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：

110年度	水泥事業	建材事業	工程事業	總計
部門收入	$ 1,432,754	$ 1,154,132	$ 42,614	$ 2,629,500
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	$ 1,432,754	$ 1,154,132	$ -	$ 2,586,886
隨時間逐步認列之收入	-	-	42,614	42,614
	$ 1,432,754	$ 1,154,132	$ 42,614	$ 2,629,500
109年度	水泥事業	建材事業	工程事業	總計
部門收入	$ 1,501,954	$ 905,669	$ 51,953	$ 2,459,576
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	$ 1,501,954	$ 905,669	$ -	$ 2,407,623
隨時間逐步認列之收入	-	-	51,953	51,953
	$ 1,501,954	$ 905,669	$ 51,953	$ 2,459,576

2.本公司截至民國 110 年及 109 年 12 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：

年度	預計認列收入年度	已簽約合約金額
110年	111年~115年	$ 72,579
109年	110年~114年	$ 37,006

3.合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約資產：			
合約資產-應收保留款(含關係人)	$ 3,206	$ 3,843	$ 5,597
合約資產-工程合約	8,030	10,081	6,801
合計	$ 11,236	$ 13,924	$ 12,398
合約負債：			
合約負債-建材合約(含關係人)	$ 35,210	$ 28,186	$ 23,821
合約負債-工程合約	38	1,657	430
合計	$ 35,248	$ 29,843	$ 24,251

4.民國110年12月31日、109年12月31日及109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：

	110年12月31日	109年12月31日	109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)	$ 32,895	$ 52,823	$ 20,033
減：工程進度請款金額	(24,903)	(44,399)	(13,662)
進行中合約淨資產負債狀況	$ 7,992	$ 8,424	$ 6,371

(十九)營業成本

	110年度	109年度
商品銷售成本	$ 2,392,772	$ 2,175,535
工程合約成本	32,311	39,859
其他合約成本	9,218	8,589
	$ 2,434,301	$ 2,223,983

(二十)利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	$ 667	$ 959

(二十一)其他收入

	110年度	109年度
股利收入	$ 76	$ 189
租金收入	1,128	611
受贈收入	-	759
其他收入	588	983
	$ 1,792	$ 2,542

(二十二)其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換利益	$ 2,115	$ 2,864
淨外幣評價利益損失	(24)	(62)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(832)	149
不動產、廠房及設備減損損失	(66,151)	-
無形資產減損損失	(73,212)	-
租賃修改利益	-	17
其他	(1,183)	(1,209)
	($ 139,287)	$ 1,759

(二十三)財務成本

	110年度	109年度
利息費用:		
銀行借款	$ 23,181	$ 21,594
租賃負債	625	120
減:符合要件之資本化金額	(1,536)	(3,507)
	$ 22,270	$ 18,207

(二十四)費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
商品、製成品、在製品存貨之變動及耗用之原料及物料	$ 1,282,491	$ 1,137,659
發包工程	64,032	69,244
員工福利費用	287,466	265,497
貨物稅	216,907	238,705
水電瓦斯費	193,828	196,347
運費	185,238	158,968
不動產、廠房及設備折舊費用	166,746	148,263
使用權資產折舊費用	31,539	6,725
修繕費	66,881	56,390
無形資產折耗及攤銷費用	10,647	9,968
預期信用減損(利益)損失	(487)	1,626
其他費用	131,737	105,276
營業成本及營業費用	$ 2,637,025	$ 2,394,668

(二十五)員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	$ 233,939	$ 216,895
勞健保費用	22,737	19,793
退休金費用	9,300	8,561
董事酬金	2,856	2,916
其他用人費用	18,634	17,332
	$ 287,466	$ 265,497

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%，不分派董事酬勞。

2.(1)本公司民國110年度之營運狀況為虧損，故未提列員工酬勞。民國109年度員工酬勞估列金額為$1,392，前述金額帳列薪資費用科目。

(2)民國109年係依該年度之獲利情況，以1%估列。

(3)經董事會決議之民國109年度員工酬勞與民國109年度財務報告認列之金額一致。民國109年員工酬勞以現金之方式發放。

(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。

(二十六)所得稅

1.所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分:

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ -	$ 7,673
以前年度所得稅低(高)估數	891	(151)
當期所得稅總額	891	7,522
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(28,616)	(296)
課稅損失	(3,915)	-
遞延所得稅總額	(32,531)	(296)
所得稅(利益)費用	($ 31,640)	$ 7,226

2.所得稅(利益)費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	($ 27,076)	$ 27,569
按稅法規定應剔除之費用	808	311
按稅法規定免課稅之所得	(6,263)	(17,215)
投資抵減之所得稅影響數	-	(3,288)
以前年度所得稅低(高)估數	891	(151)
所得稅(利益)費用	($ 31,640)	$ 7,226

3.因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產:			
-暫時性差異：			
備抵存貨跌價損失	$ 305	$ 1,074	$ 1,379
未實現銷貨折讓	1,957	(335)	1,622
未實現減損損失	-	27,872	27,872
未實現兌換損失	-	1	1
-課稅損失	-	3,915	3,915
小計	2,262	32,527	34,789
遞延所得稅負債:			
未實現兌換利益	(4)	4	-
小計	(4)	4	-
合計	$ 2,258	$ 32,531	$ 34,789

	109年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產:			
-暫時性差異：			
備抵存貨跌價損失	$ 332	($ 27)	$ 305
未實現銷貨折讓	1,646	311	1,957
小計	1,978	284	2,262
遞延所得稅負債:			
未實現兌換利益	(16)	12	(4)
小計	(16)	12	(4)
合計	$ 1,962	$ 296	$ 2,258

4.本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列之遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度
110年度	$ 19,577	$ 19,577	$ -	120年度

5.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十七)每股(虧損)盈餘

	110年度		
	稅後金額	期末流通在外股數(仟股)	每股虧損(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	($ 103,741)	150,000	($ 0.69)

	109年度		
	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	$ 130,619	150,000	$ 0.87
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 130,619	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	$ 130,619	150,044	$ 0.87

(二十八)現金流量補充資訊

1.不影響現金流量之投資活動：

	110年度	109年度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	$ 64,723	$ 103,958

2.僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 203,800	$ -
減：期末應付投資款	(5,857)	-
本期支付現金	$ 197,943	$ -

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	$ 186,998	$ 429,737
加：期初應付設備款(含關係人)	38,105	15,243
減：期末應付設備款(含關係人)	(36,364)	(38,105)
減：預付工程款轉列不動產、廠房及設備	-	(4,570)
減：受贈收入	-	(759)
本期支付現金	$ 188,739	$ 401,546

	110年度	109年度
購置無形資產	$ 12,587	$ 15,724
加：期初其他應付款	-	33
本期支付現金	$ 12,587	$ 15,757

（二十九）來自籌資活動之負債之變動

	110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（含一年或一營業周期內到期）	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	$ 290,000	$ 259,879	$ 10,853	$ 1,650,000	$ 7,276	$ 2,218,008
籌資現金流量之變動	(290,000)	(20,000)	(29,629)	850,000	265	510,636
其他非現金之變動	-	(55)	96,071	-	-	96,016
12月31日	$ -	$ 239,824	$ 77,295	$ 2,500,000	$ 7,541	$ 2,824,660

	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（含一年或一營業周期內到期）	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	$ 5,526	$ 1,650,000	$ 6,826	$ 2,082,241
籌資現金流量之變動	240,000	(110,000)	(5,759)	-	450	124,691
其他非現金之變動	-	(10)	11,086	-	-	11,076
12月31日	$ 290,000	$ 259,879	$ 10,853	$ 1,650,000	$ 7,276	$ 2,218,008

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	與本公司關係
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	本公司之最終母公司
潤弘精密工程事業股份有限公司(潤弘精密)	直接母公司(本公司之母公司)
潤德室內裝修設計工程股份有限公司	本公司之子公司
潤陽營造股份有限公司	兄弟公司(本公司母公司(潤弘精密)之子公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰百益股份有限公司	兄弟公司(本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	其他關係人(本公司之最終母公司採權益法認列之公司)
大潤發流通事業股份有限公司	其他關係人(本公司之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)
尹衍樑	其他關係人(本公司最終母公司法人董事代表人之一等親)
匯弘投資股份有限公司	其他關係人(本公司之法人董事)
莫惟瀚	本公司董事長
陳學賢	本公司總經理
李志宏(註)	本公司前董事長
丘惠生(註)	本公司前總經理

註:李志宏及丘惠生於民國 110 年 10 月 5 日分別辭任董事長及總經理職務,本公司經董事會決議推舉莫惟瀚擔任董事長,遴聘陳學賢擔任總經理。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	110年度	109年度
商品銷售：		
最終母公司	$ 85	$ -
直接母公司	112,297	128,708
子公司	2,823	1,977
兄弟公司	-	4,199
其他關係人	13	2,631
工程承攬：		
最終母公司	243	2,745
直接母公司	33,148	23,211
子公司	1,766	1,792
其他關係人	520	5,837
	$ 150,895	$ 171,100

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

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據：		
直接母公司	$ 7,558	$ 2,515
其他關係人	-	649
	$ 7,558	$ 3,164
應收帳款：		
直接母公司	$ 13,846	$ 22,912
子公司	330	993
其他關係人	-	10
	$ 14,176	$ 23,915

3.合約資產-應收保留款

	110年12月31日	109年12月31日
直接母公司	$ 2,060	$ 1,172
子公司	-	334
其他關係人	-	714
	$ 2,060	$ 2,220

4.應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應付票據：		
直接母公司	$ -	$ 1,088
其他關係人	217	141
	$ 217	$ 1,229
應付帳款：		
直接母公司	$ 1,148	$ 1,044
其他應付款：		
潤弘精密	$ 7	$ 28,212
其他關係人	177	351
	$ 184	$ 28,563

5.財產交易

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，並於民國110年7月驗收完畢，最終合約總價款及已支付價款皆為$493,351。

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：

	110年12月31日		109年12月31日	
	合約總價	已支付價款	合約總價	已支付價款
	（未含稅）	（未含稅）	（未含稅）	（未含稅）
潤弘精密	$ -	$ -	$ 499,160	$ 441,015

截至民國110年及109年12月31日止，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：

	110年12月31日	109年12月31日
潤弘精密	$ -	$ 28,206

6.尚未完工之工程承攬及預收工程款

	110年12月31日		109年12月31日	
	合約總價(未含稅)	預收工程款	合約總價(未含稅)	預收工程款
最終母公司	$ -	$ -	$ 2,973	$ 2,973
直接母公司	93,582	24,696	56,251	19,975
子公司	-	-	2,864	1,498
其他關係人	-	-	6,779	6,730
	$ 93,582	$ 24,696	$ 68,867	$ 31,176

7.本公司於民國 109 年 1 月與直接母公司簽訂委外加工合約，每月分別支付$900，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。另於民國 110 年 7 月更新合約，每月分別支付$980，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 110 年度及 109 年度已認列加工支出分別為$11,280 及$10,800。

8.關係人提供本公司背書保證情形

	110年12月31日	109年12月31日
直接母公司	$ 31,254	$ 31,254
主要管理階層	$ 5,300,000	$ 3,850,000

9.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、104 年、107 年及 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本公司。原屬屏東里港廠之農牧用地，業經主管機關同意變更為交通用地，出名人將其所有權移轉登記本公司，並於民國 110 年 12 月 27 日完成變更登記，截至民國 110 年 12 月 31 日止，該農牧用地帳面值計$84,306，表列「不動產、廠房及設備」。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
薪資及短期員工福利	$ 27,709	$ 26,363
退職後福利	570	452
離職福利	2,251	-
總計	$ 30,530	$ 26,815

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 110年12月31日	帳面價值 109年12月31日	擔保用途
其他金融資產－流動（表列其他流動資產）	$ 40,221	$ 45,150	業務承攬及工程履約保證金
不動產、廠房及設備	1,573,192	1,596,588	長短期借款及額度擔保
	$ 1,613,413	$ 1,641,738	

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(八)。

(二)承諾事項

除附註六(七)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司為承攬工程所簽訂之發包工程合約價款計$45,767，已依約支付$18,345，餘款將依工程進度陸續支付。

2. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司已開立而尚未使用之信用狀金額為美金 211 仟元及歐元 721 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 109 年度財務報表附註之部分科目表達業予重分類，俾與民國 110 年度財務報表附註比較。

(二)資本管理

本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。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 110 年度之策略維持與民國 109 年度相同。於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總借款	$ 2,740,000	$ 2,200,000
減：現金及約當現金	(254,861)	(116,947)
債務淨額	2,485,139	2,083,053
總權益	2,243,473	2,393,691
總資本	$ 4,728,612	$ 4,476,744
負債資本比率	52.56%	46.53%

(三)金融工具

1.金融工具之種類

	110年12月31日	109年12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	$ 254,861	$ 116,947
應收票據(含關係人)	117,735	138,148
應收帳款(含關係人)	362,401	329,105
存出保證金(表列其他非流動資產)	21,908	25,680
其他金融資產(表列其他流動資產)	40,221	45,150
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	216,792	17,295
	$ 1,013,918	$ 672,325
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	$ -	$ 290,000
應付短期票券	239,824	259,879
應付票據(含關係人)	74,622	77,324
應付帳款(含關係人)	174,110	112,510
其他應付款(含關係人)	159,501	166,689
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,500,000	1,650,000
存入保證金(表列其他非流動負債)	7,541	7,276
	$ 3,155,598	$ 2,563,678
租賃負債-流動及非流動	$ 77,295	$ 10,853

2.風險管理政策

(1)本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)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與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：

	110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	$ 65	27.68	$ 1,799	1%	$ 18
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	17	27.68	471	1%	5
英鎊：新台幣	23	37.30	858	1%	9

	109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	$ 27	28.48	$ 769	1%	$ 8
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	353	28.48	10,053	1%	101

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年度及 109 年度認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）金額分別為 $2,091 及$2,802。

價格風險

A. 本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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B. 本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110年度及109年度其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少$2,168及$173。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國110年度及109年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

B. 本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 110 年度及 109 年度之稅後淨利將分別減少或增加$2,000及$1,320，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本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. 本公司係以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。

F.本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G.本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 110 年及 109 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組一	群組二	合計
110年12月31日				
預期損失率	100%	0.02%~0.03%	0.53%~100%	
帳面價值總額	$ -	$ 239,598	$ 137,901	$ 377,499
備抵損失	$ -	$ 69	$ 3,793	$ 3,862

	個別	群組一	群組二	合計
109年12月31日				
預期損失率	100%	0.02%~0.03%	1.46%~100%	
帳面價值總額	$ 319	$ 247,157	$ 99,902	$ 347,378
備抵損失	$ 319	$ 71	$ 3,959	$ 4,349

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。

H.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年	109年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 4,349	$ 4,304
本期提列數	-	1,626
因無法收回而沖銷之款項	-	(1,581)
減損損失迴轉	(487)	-
12月31日	$ 3,862	$ 4,349

(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.本公司尚未動用之借款額度明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
一年內到期	$ 860,000	$ 450,000
一年以上到期	950,000	650,000
	$ 1,810,000	$ 1,100,000

D.下表係本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:

110年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付短期票券(註)	$ 240,000	$ -	$ -
應付票據(含關係人)	73,907	715	-
應付帳款(含關係人)	169,396	817	3,897
其他應付款(含關係人)	158,289	1,114	98
租賃負債-流動(註)	13,313	32,953	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	6,062	1,516,986	1,006,630
租賃負債-非流動(註)	-	-	31,953

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債:

109年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	$ 290,000	$ -	$ -
應付短期票券(註)	260,000	-	-
應付票據(含關係人)	75,014	2,310	-
應付帳款(含關係人)	104,881	3,030	4,599
其他應付款(含關係人)	121,634	44,957	98
租賃負債-流動(註)	1,928	3,404	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	4,108	111,945	1,560,475
租賃負債-非流動(註)	-	-	5,729

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)、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、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：

110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	$ 216,792	$ -	$ -	$ 216,792

109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	$ 17,295	$ -	$ -	$ 17,295

4. 本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。

5. 民國 110 年度及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(包含子公司相關資訊)

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：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：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110年度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：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五

十四、部門資訊

不適用。

潤泰精密材料股份有限公司

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110年12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	2,100,236	$ 204,773	0.29	$ 204,773	
	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	12,019	0.05	12,019	
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	854,158	83,280	0.12	83,280	

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110年1月1日至12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			
潤泰精密材料（股）公司	屏東里港廠興建工程	民國108年12月26日	$ 493,351	$ 493,351	潤弘精密	直接母公司	-	-	-	$ -	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110年12月31日之累計支付金額。

潤泰精密材料股份有限公司

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110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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)	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	任盈實業(股)公司	本公司法人董事代表人之一等親為該公司之董事長	工程承攬	$ 197,913	21.73	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	$ -	-	
潤泰精密材料(股)公司	潤弘精密工程事業(股)公司	本公司之直接母公司	商品銷售/工程承攬	145,445	5.53	註5	議價	註5	21,404	4.46	

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。

註5：商品銷售之授信期間為45天；工程延攬之授信期間係依工程合約規定期限收取價款。

潤泰精密材料股份有限公司

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110年1月1日至12月31日

附表四

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	5,250,000	38.89	$ 163,130	$ 40,321	$ 31,242	

潤泰精密材料股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表五

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	11,650,000	7.76

潤泰精密材料股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
零用金及庫存現金		$ 230
銀行存款		
―支票存款		140,792
―活期存款	含美金64,523.25元，匯率27.68	65,726
約當現金－附買回債券	111.1.4前到期，利率0.18%	48,113
		$ 254,861

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
甲客戶		$ 21,994	
乙客戶		8,091	
丙客戶		7,229	
丁客戶		7,546	
戊客戶		7,276	
其他零星客戶			每一零星客戶餘額均未
		58,041	超過本科目餘額5%以上
		$ 110,177	

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
己客戶		$ 110,508	
庚客戶		19,918	
其他零星客戶			每一零星客戶餘額均未
		221,661	超過本科目餘額5%以上
		352,087	
減：備抵呆帳		(3,862)	
		$ 348,225	

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 淨變現價值	備註
原物料		$ 408,252	$ 443,884	
在製品		73,608	71,747	
製成品		84,515	87,746	
商品存貨		296	591	
		566,671	$ 603,968	
減：備抵存貨跌價損失		(6,896)		
淨額		$ 559,775		

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期初 股數	期初 公平價值	本期增加 股數(註)	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 處分價款	本期減少 處分成本	本期減少 處分(損)益	金融商品未實現評價損益調整變動	期末 股數	期末 公平價值	提供擔保或質押情形	備註
潤泰全球股份有限公司	37,874	$ 2,640	2,062,362	$ 203,800	-	$ -	$ -	$ -	($ 1,667)	2,100,236	$ 204,773	無	
台灣浩鼎生技股份有限公司	105,433	14,655	-	-	-	-	-	-	(2,636)	105,433	12,019	無	
		$ 17,295		$ 203,800		$ -	$ -	$ -	($ 4,303)		$ 216,792		

註:含本期獲配股票股利11,362股及本期新取得2,051,000股。

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數(註1)	金額(註2)	股數	金額(註3)	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
潤德室內裝修設計工程(股)公司	3,000,000	$ 196,682	2,250,000	$ 104,568	-	($ 138,120)	5,250,000	38.89	$ 163,130	31.07	$ 163,130	無	

註1：係本期獲配之股票股利。

註2：含依權益法認列子公司損益之份額$31,242、認列其他綜合損益之公允價值變動$32,672、確定福利精算利益$263及對子公司所有權權益變動數$40,391。

註3：係本期取得之現金股利。

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			抵押或擔保	備註
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面金額		
應付商業本票	大中票券	110.11.30~111.11.29	0.70%	$ 50,000	($ 43)	$ 49,957	保證票據$50,000	
應付商業本票	中華票券	110.08.31~111.08.30	0.30%	90,000	(44)	89,956	保證票據$100,000	
應付商業本票	合庫票券	110.11.26~111.11.26	0.78%	50,000	(51)	49,949	保證票據$100,000	
應付商業本票	兆豐票券	110.07.13~111.07.12	0.57%	50,000	(38)	49,962	保證票據$200,000	
				$ 240,000	($ 176)	$ 239,824		

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司
長期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	摘　要	借款金額 一年以上到期部分	契約期限	利　率	抵押或擔保	備註
彰化銀行	擔保借款	$ 1,500,000	110.09.01~112.08.31	0.96%	以不動產、廠房及設備擔保借款	
凱基銀行	信用借款	100,000	110.12.27~112.12.27	1.00%	保證票據$300,000	
兆豐銀行	信用借款	250,000	110.06.01~112.05.31	0.96%	保證票據$400,000	
中國輸出入銀行	信用借款	150,000	110.10.01~112.10.01	0.97%	保證票據$150,000	
星展銀行	信用借款	500,000	110.09.13~112.09.13	1.01%	保證票據$500,000	
		$ 2,500,000				

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項　　目	數　　量	金　　額	備　　註
銷貨收入			
水　　泥	621仟噸	$ 1,316,457	
美特耐建材	349仟噸	1,169,136	
爐　石　粉	2仟噸	2,829	
銷貨收入總額		2,488,422	
銷貨退回		(3,210)	
銷貨折讓		(17,771)	
銷貨收入淨額		2,467,441	
工程收入		42,614	
其他合約收入		119,445	
營業收入淨額		$ 2,629,500	

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
營業成本		
外購商品銷貨成本		
期初盤存	$ 178	
加：本期進貨	74,431	
減：期末盤存	(296)	
進銷成本合計	74,313	
製造業成本		
直接原物料		
期初盤存	299,026	
加：本期進料	1,460,110	
減：期末盤存	(408,252)	
減：轉列製造費用等	(96,210)	
直接原物料耗用	1,254,674	
直接人工(註1)	89,741	
製造費用(註2)	633,951	-
製造成本	1,978,366	
加：期初在製品盤存	53,808	
減：期末在製品盤存	(73,608)	
製成品成本	1,958,566	
加：期初製成品盤存	57,819	
減：期末製成品盤存	(84,515)	
加：稅捐、運輸等成本(註3)	386,918	
減：出售下腳料收入	(5,703)	
生產成本小計	2,313,085	
存貨市價跌價損失	5,374	
生產成本合計	2,318,459	
銷貨成本合計	2,392,772	
工程成本	32,311	
其他合約成本	9,218	
營業成本總計	$ 2,434,301	

註1：含薪資費用$56,396。

註2：含原物料轉入$71,652。

註3：含原物料轉入$2,834及未分攤製造費用$6,840。

潤泰精密材料股份有限公司

製造費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
水電瓦斯費		$ 191,262	
折舊費用		161,683	
包裝費		106,198	
薪資費用		81,599	
修繕費用		66,589	
其他費用（註）		26,620	
		$ 633,951	

註：含攤銷費用$277。

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

推銷費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 32,338	
折舊費用		3,336	
保險費		2,896	
廣告費		2,799	
其他費用（註）		10,527	
		$ 51,896	

註：含攤銷費用$143。

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

管理費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪　資　支　出		$ 41,068	
折　舊　費　用		30,302	
其　他　費　用（註）		41,707	
		$ 113,077	

註：含攤銷費用$3,387。

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

研發費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 22,538	
折舊費用		2,964	
保險費		2,001	
其他費用		10,735	
		$ 38,238	

（以下空白）

潤泰精密材料股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

功能別 / 性質別	110年度			109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 137,995	$ 95,944	$ 233,939	$ 132,987	$ 83,908	$ 216,895
勞健保費用	14,498	8,239	22,737	13,434	6,359	19,793
退休金費用	5,468	3,832	9,300	5,393	3,168	8,561
董事酬金	-	2,856	2,856	-	2,916	2,916
其他員工福利費用	10,781	7,853	18,634	10,845	6,487	17,332
折舊費用(含使用權資產折舊費用)	161,683	36,602	198,285	146,641	8,347	154,988
攤銷費用	7,117	3,530	10,647	6,899	3,069	9,968

附註:

1.截至民國110年及109年12月31日止，員工人數分別為336人及323人，其中未兼任員工之董事人數皆為8人。

2.股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊:

(1)本年度平均員工福利費用$868仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用$834仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2)本年度平均員工薪資費用$713仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用$689仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3)平均員工薪資費用調整變動情形3% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

明細表十五　　單位：新台幣仟元

(4)公司薪資政策

A.董事酬金薪資報酬政策：

主要以訂定於本公司「公司章程」董事酬金相關規定，董事之報酬，授權董事會依其對公司營運參予程度及貢獻價值，同時參酌同業水準議定之，由薪資報酬委員會提出建議後，再提交董事會討論。

B.經理人薪資報酬政策：

本公司經理人薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關聯合理性，由薪資報酬委員會提出建議後，再提交董事會討論。

C.員工薪資報酬政策：

依據本公司「薪資管理辦法」核定員工薪資以及公司制定之獎金或補助相關辦法，提供合乎勞動法令之員工報酬、待遇與福利，主要包括基本薪給(含本薪、伙食津貼)、職務加給、專業津貼、績效獎金、個人績效年度調薪及年終獎金等。另依據本公司「公司章程」相關規定，本公司年度如有獲利，應提撥至少百分之一分派為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，確實將經營績效成果適當反映於員工薪酬。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)黃金連
(2)張淑瓊

北市財證字第 1110202 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 4348 號
(2)北市會證字第 3245 號

委託人統一編號：86871981

印鑑證明書用途：辦理潤泰精密材料股份有限公司
110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至
110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	黃金連	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張淑瓊	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　111　年　1　月　6　日

HULA