

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 110 年及 109 年第二季  
(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 110 年及 109 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、       | 封面                        | 1          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師核閱報告                   | 4          |
| 四、       | 合併資產負債表                   | 5 ~ 6      |
| 五、       | 合併綜合損益表                   | 7          |
| 六、       | 合併權益變動表                   | 8          |
| 七、       | 合併現金流量表                   | 9 ~ 10     |
| 八、       | 合併財務報表附註                  | 11 ~ 54    |
|          | (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 ~ 38    |
|          | (七) 關係人交易                 | 39 ~ 44    |
|          | (八) 質押之資產                 | 44         |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 44         |

| 項    | 目       | 頁  | 次    |
|------|---------|----|------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 44 |      |
| (十一) | 重大之期後事項 | 44 |      |
| (十二) | 其他      | 45 | ~ 52 |
| (十三) | 附註揭露事項  | 52 | ~ 53 |
| (十四) | 營運部門資訊  | 53 | ~ 54 |



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001226 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃金連

會計師

張淑瓊

黃金連  
張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 1 0 年 8 月 1 2 日

~4~

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

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 110 年 6 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資            | 產              | 附註      | 110 年 6 月 30 日      |            | 109 年 12 月 31 日     |            | 109 年 6 月 30 日      |            |
|--------------|----------------|---------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|              |                |         | 金                   | 額 %        | 金                   | 額 %        | 金                   | 額 %        |
| <b>流動資產</b>  |                |         |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)    | \$ 465,828          | 8          | \$ 170,968          | 3          | \$ 338,139          | 6          |
| 1140         | 合約資產—流動        | 六(十七)及七 | 170,756             | 3          | 372,702             | 7          | 212,128             | 4          |
| 1150         | 應收票據淨額         | 六(二)    | 108,699             | 2          | 134,984             | 2          | 92,666              | 2          |
| 1160         | 應收票據—關係人淨額     | 七       | 1,027               | -          | 43,330              | 1          | 4,906               | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(二)    | 375,408             | 7          | 361,040             | 7          | 280,612             | 5          |
| 1180         | 應收帳款—關係人淨額     | 七       | 28,800              | 1          | 65,799              | 1          | 135,213             | 3          |
| 1200         | 其他應收款          |         | 515                 | -          | 535                 | -          | 275                 | -          |
| 1220         | 本期所得稅資產        |         | 3,217               | -          | 3,217               | -          | 5,010               | -          |
| 130X         | 存貨             | 六(三)    | 429,065             | 8          | 417,365             | 8          | 439,316             | 8          |
| 1410         | 預付款項           |         | 22,743              | -          | 34,916              | 1          | 28,733              | 1          |
| 1470         | 其他流動資產         | 六(一)及八  | 68,767              | 1          | 60,885              | 1          | 58,893              | 1          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |         | <u>1,674,825</u>    | <u>30</u>  | <u>1,665,741</u>    | <u>31</u>  | <u>1,595,891</u>    | <u>30</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                |         |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價值衡 | 六(四)    |                     |            |                     |            |                     |            |
|              | 量之金融資產—非流動     |         | 73,050              | 1          | 63,091              | 1          | 61,430              | 1          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(五)、七及 |                     |            |                     |            |                     |            |
|              | 八              |         | 3,443,658           | 62         | 3,441,382           | 63         | 3,334,376           | 63         |
| 1755         | 使用權資產          | 六(六)    | 130,419             | 2          | 12,938              | -          | 18,205              | 1          |
| 1780         | 無形資產           | 六(七)    | 157,761             | 3          | 229,688             | 4          | 222,278             | 4          |
| 1840         | 遞延所得稅資產        |         | 32,239              | 1          | 4,753               | -          | 4,236               | -          |
| 1900         | 其他非流動資產        | 十二(二)   | 23,837              | 1          | 34,887              | 1          | 38,718              | 1          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |         | <u>3,860,964</u>    | <u>70</u>  | <u>3,786,739</u>    | <u>69</u>  | <u>3,679,243</u>    | <u>70</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |         | <u>\$ 5,535,789</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,452,480</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,275,134</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表業經核閱，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      | 110 年 6 月 30 日 |           |      | 109 年 12 月 31 日 |           |      | 109 年 6 月 30 日 |           |      |
|-----------------|--------------|---------|----------------|-----------|------|-----------------|-----------|------|----------------|-----------|------|
|                 |              |         | 金              | 額         | %    | 金               | 額         | %    | 金              | 額         | %    |
| 流動負債            |              |         |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 2100            | 短期借款         | 六(九)及八  | \$             | 190,000   | 4    | \$              | 290,000   | 5    | \$             | 260,000   | 5    |
| 2110            | 應付短期票券       | 六(十)    |                | 339,881   | 6    |                 | 259,879   | 5    |                | 229,977   | 4    |
| 2130            | 合約負債－流動      | 六(十七)及七 |                | 39,348    | 1    |                 | 76,165    | 1    |                | 36,321    | 1    |
| 2150            | 應付票據         |         |                | 83,251    | 2    |                 | 88,214    | 2    |                | 69,557    | 1    |
| 2160            | 應付票據－關係人     | 七       |                | 4,752     | -    |                 | 1,310     | -    |                | 614       | -    |
| 2170            | 應付帳款         |         |                | 404,661   | 7    |                 | 424,078   | 8    |                | 347,624   | 7    |
| 2180            | 應付帳款－關係人     | 七       |                | 1,185     | -    |                 | 1,044     | -    |                | 5,814     | -    |
| 2200            | 其他應付款        | 六(十一)   |                | 237,450   | 4    |                 | 162,982   | 3    |                | 183,787   | 4    |
| 2220            | 其他應付款項－關係人   | 七       |                | 48,924    | 1    |                 | 28,571    | 1    |                | 19,751    | -    |
| 2230            | 本期所得稅負債      |         |                | 15,407    | -    |                 | 18,456    | -    |                | 7,286     | -    |
| 2280            | 租賃負債－流動      | 六(六)    |                | 55,684    | 1    |                 | 7,792     | -    |                | 12,831    | -    |
| 2300            | 其他流動負債       |         |                | 1,221     | -    |                 | 1,229     | -    |                | 681       | -    |
| 21XX            | 流動負債合計       |         |                | 1,421,764 | 26   |                 | 1,359,720 | 25   |                | 1,174,243 | 22   |
| 非流動負債           |              |         |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 2540            | 長期借款         | 六(十二)及八 |                | 1,750,000 | 32   |                 | 1,650,000 | 30   |                | 1,810,000 | 34   |
| 2570            | 遞延所得稅負債      |         |                | 630       | -    |                 | 4         | -    |                | 13        | -    |
| 2580            | 租賃負債－非流動     | 六(六)    |                | 79,225    | 1    |                 | 6,090     | -    |                | 5,064     | -    |
| 2600            | 其他非流動負債      |         |                | 46,041    | 1    |                 | 42,975    | 1    |                | 31,308    | 1    |
| 25XX            | 非流動負債合計      |         |                | 1,875,896 | 34   |                 | 1,699,069 | 31   |                | 1,846,385 | 35   |
| 2XXX            | 負債總計         |         |                | 3,297,660 | 60   |                 | 3,058,789 | 56   |                | 3,020,628 | 57   |
| 權益              |              |         |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 歸屬於母公司業主之權益     |              |         |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 股本              |              | 六(十四)   |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 3110            | 普通股股本        |         |                | 1,500,000 | 27   |                 | 1,500,000 | 28   |                | 1,500,000 | 29   |
| 資本公積            |              | 六(十五)   |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 3200            | 資本公積         |         |                | 656,157   | 12   |                 | 656,157   | 12   |                | 656,157   | 12   |
| 保留盈餘            |              | 六(十六)   |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 3310            | 法定盈餘公積       |         |                | 121,605   | 2    |                 | 108,572   | 2    |                | 108,572   | 2    |
| 3320            | 特別盈餘公積       |         |                | 44,086    | 1    |                 | 42,245    | 1    |                | 42,245    | 1    |
| 3350            | 未分配盈餘(待彌補虧損) |         | (              | 48,963)   | ( 1) |                 | 130,803   | 2    | (              | 6,721)    | -    |
| 其他權益            |              |         |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 3400            | 其他權益         |         | (              | 34,756)   | ( 1) | (               | 44,086)   | ( 1) | (              | 45,747)   | ( 1) |
| 3XXX            | 權益總計         |         |                | 2,238,129 | 40   |                 | 2,393,691 | 44   |                | 2,254,506 | 43   |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |              |         |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 重大之期後事項         |              | 十一      |                |           |      |                 |           |      |                |           |      |
| 3X2X            | 負債及權益總計      |         | \$             | 5,535,789 | 100  | \$              | 5,452,480 | 100  | \$             | 5,275,134 | 100  |

潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併財務報表  
民國110年及109年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未作任何調整，會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                                 | 附註                      | 110年4月1日至6月30日 |            |       | 109年4月1日至6月30日 |          |       | 110年1月1日至6月30日 |            |       | 109年1月1日至6月30日 |            |       |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|------------|-------|----------------|----------|-------|----------------|------------|-------|----------------|------------|-------|
|                                    |                         | 金              | 額          | %     | 金              | 額        | %     | 金              | 額          | %     | 金              | 額          | %     |
| 4000 營業收入                          | 六(十七)及七                 | \$             | 973,381    | 100   | \$             | 747,522  | 100   | \$             | 1,831,534  | 100   | \$             | 1,405,211  | 100   |
| 5000 營業成本                          | 六(三)(七)(十八)(二十三)(二十四)及七 | (              | 851,855)   | ( 87) | (              | 660,084) | ( 88) | (              | 1,615,067) | ( 88) | (              | 1,297,132) | ( 92) |
| 5900 營業毛利                          |                         |                | 121,526    | 13    |                | 87,438   | 12    |                | 216,467    | 12    |                | 108,079    | 8     |
| 營業費用                               | 六(七)(二十三)(二十四)          |                |            |       |                |          |       |                |            |       |                |            |       |
| 6100 推銷費用                          |                         | (              | 15,088)    | ( 2)  | (              | 9,710)   | ( 2)  | (              | 28,247)    | ( 1)  | (              | 20,830)    | ( 2)  |
| 6200 管理費用                          |                         | (              | 47,804)    | ( 5)  | (              | 29,880)  | ( 4)  | (              | 83,219)    | ( 5)  | (              | 63,771)    | ( 5)  |
| 6300 研究發展費用                        |                         | (              | 10,599)    | ( 1)  | (              | 7,859)   | ( 1)  | (              | 19,467)    | ( 1)  | (              | 16,600)    | ( 1)  |
| 6450 預期信用減損利益(損失)                  | 十二(二)                   | (              | 572)       | -     | (              | 238)     | -     | (              | 352)       | -     | (              | 1,858)     | -     |
| 6000 營業費用合計                        |                         | (              | 74,063)    | ( 8)  | (              | 47,211)  | ( 7)  | (              | 130,581)   | ( 7)  | (              | 103,059)   | ( 8)  |
| 6900 營業利益                          |                         |                | 47,463     | 5     |                | 40,227   | 5     |                | 85,886     | 5     |                | 5,020      | -     |
| 營業外收入及支出                           |                         |                |            |       |                |          |       |                |            |       |                |            |       |
| 7100 利息收入                          | 六(十九)                   |                | 230        | -     |                | 443      | -     |                | 337        | -     |                | 785        | -     |
| 7010 其他收入                          | 六(二十)                   |                | 229        | -     |                | 1,638    | -     |                | 504        | -     |                | 2,530      | -     |
| 7020 其他利益及損失                       | 六(二十一)                  | (              | 138,116)   | ( 14) |                | 213      | -     | (              | 138,152)   | ( 8)  |                | 243        | -     |
| 7050 財務成本                          | 六(二十二)                  | (              | 4,823)     | ( 1)  | (              | 4,399)   | -     | (              | 9,130)     | -     | (              | 9,276)     | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計                    |                         | (              | 142,480)   | ( 15) | (              | 2,105)   | -     | (              | 146,441)   | ( 8)  | (              | 5,718)     | -     |
| 7900 稅前淨利(淨損)                      |                         | (              | 95,017)    | ( 10) |                | 38,122   | 5     | (              | 60,555)    | ( 3)  | (              | 698)       | -     |
| 7950 所得稅(費用)利益                     | 六(二十五)                  |                | 18,158     | 2     | (              | 5,451)   | ( 1)  |                | 11,163     | -     | (              | 6,497)     | ( 1)  |
| 8200 本期淨利(淨損)                      |                         | (              | \$ 76,859) | ( 8)  | \$             | 32,671   | 4     | (              | \$ 49,392) | ( 3)  | (              | \$ 7,195)  | ( 1)  |
| 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)                    | \$             | 1,850      | -     | \$             | 5,886    | 1     | \$             | 9,959      | 1     | (              | \$ 3,563)  | -     |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                | 六(二十五)                  | (              | 323)       | -     | -              | -        | -     | (              | 629)       | -     |                | 61         | -     |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                  |                         |                | 1,527      | -     |                | 5,886    | 1     |                | 9,330      | 1     | (              | 3,502)     | -     |
| 8500 本期綜合利益(損失)總額                  |                         | (              | \$ 75,332) | ( 8)  | \$             | 38,557   | 5     | (              | \$ 40,062) | ( 2)  | (              | \$ 10,697) | ( 1)  |
| 淨利歸屬於：                             |                         |                |            |       |                |          |       |                |            |       |                |            |       |
| 8610 母公司業主                         |                         | (              | \$ 76,859) | ( 8)  | \$             | 32,671   | 4     | (              | \$ 49,392) | ( 3)  | (              | \$ 7,195)  | ( 1)  |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |                         |                |            |       |                |          |       |                |            |       |                |            |       |
| 8710 母公司業主                         |                         | (              | \$ 75,332) | ( 8)  | \$             | 38,557   | 5     | (              | \$ 40,062) | ( 2)  | (              | \$ 10,697) | ( 1)  |
| 每股(虧損)盈餘                           | 六(二十六)                  |                |            |       |                |          |       |                |            |       |                |            |       |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘                    |                         | (              | \$ 0.51)   |       | \$ 0.22        |          | (     | \$ 0.33)       |            | (     | \$ 0.05)       |            |       |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘                    |                         | (              | \$ 0.51)   |       | \$ 0.22        |          | (     | \$ 0.33)       |            | (     | \$ 0.05)       |            |       |

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110年及109年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                | 歸屬於母公司業主之權益 |              |            |            |           |              |             | 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 |
|----------------|-------------|--------------|------------|------------|-----------|--------------|-------------|---------------------------|------|
|                | 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(待彌補虧損) | 盈餘          |                           |      |
| 109年1月1日至6月30日 |             |              |            |            |           |              |             |                           |      |
| 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           |             | -            | -          | -          | -         | ( 7,195)     | -           | ( 7,195)                  |      |
| 本期其他綜合損益       |             | -            | -          | -          | -         | -            | ( 3,502)    | ( 3,502)                  |      |
| 本期綜合損益總額       |             | -            | -          | -          | -         | ( 7,195)     | ( 3,502)    | ( 10,697)                 |      |
| 108年度盈餘指撥及分派：  | 六(十六)       |              |            |            |           |              |             |                           |      |
| 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6月30日餘額    |             | \$ 1,500,000 | \$ 656,157 | \$ 108,572 | \$ 42,245 | (\$ 6,721)   | (\$ 45,747) | \$ 2,254,506              |      |
| 110年1月1日至6月30日 |             |              |            |            |           |              |             |                           |      |
| 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           |             | -            | -          | -          | -         | ( 49,392)    | -           | ( 49,392)                 |      |
| 本期其他綜合損益       |             | -            | -          | -          | -         | -            | 9,330       | 9,330                     |      |
| 本期綜合損益總額       |             | -            | -          | -          | -         | ( 49,392)    | 9,330       | ( 40,062)                 |      |
| 109年度盈餘指撥及分派：  | 六(十六)       |              |            |            |           |              |             |                           |      |
| 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)                |      |
| 110年6月30日餘額    |             | \$ 1,500,000 | \$ 656,157 | \$ 121,605 | \$ 44,086 | (\$ 48,963)  | (\$ 34,756) | \$ 2,238,129              |      |

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110年及109年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註                | 110年1月1日<br>至6月30日      | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------|-------------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量         |                         |                    |
| 本期稅前淨損            | (\$ 60,555)             | (\$ 698)           |
| 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)<br>(二十三) 94,477 | 79,639             |
| 折耗及攤銷費用           | 六(七)(二十三) 5,331         | 5,014              |
| 預期信用減損(利益)損失      | 六(二十三) ( 352 )          | 1,858              |
| 利息費用              | 六(二十二) 9,130            | 9,276              |
| 利息收入              | 六(十九) ( 337 )           | ( 785 )            |
| 租賃修改利益            | 六(二十一) -                | ( 17 )             |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(二十一) 832              | ( 143 )            |
| 不動產、廠房及設備減損損失     | 六(五)(八)<br>(二十一) 66,151 | -                  |
| 無形資產減損損失          | 六(七)(八)<br>(二十一) 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—流動           | 201,946                 | ( 54,830 )         |
| 應收票據              | 26,285                  | 26,164             |
| 應收票據—關係人          | 42,303                  | 54,230             |
| 應收帳款              | ( 14,016 )              | 46,338             |
| 應收帳款—關係人          | 36,999                  | ( 127,551 )        |
| 其他應收款             | 30                      | 646                |
| 存貨                | ( 11,700 )              | ( 5,868 )          |
| 預付款項              | 12,173                  | ( 12,807 )         |
| 其他流動資產            | 1                       | -                  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動    |                         |                    |
| 合約負債              | ( 36,817 )              | 7,996              |
| 應付票據              | ( 4,963 )               | ( 3,315 )          |
| 應付票據—關係人          | 3,442                   | ( 568 )            |
| 應付帳款              | ( 19,417 )              | ( 85,865 )         |
| 應付帳款—關係人          | 141                     | 4,942              |
| 其他應付款             | ( 43,910 )              | ( 33,748 )         |
| 其他流動負債            | ( 8 )                   | ( 797 )            |
| 其他非流動負債           | 3,066                   | 12,795             |
| 營運產生之現金流入(流出)     | 383,444                 | ( 78,094 )         |
| 收取之利息             | 327                     | 896                |
| 支付之利息             | ( 10,650 )              | ( 10,653 )         |
| 支付之所得稅            | ( 19,375 )              | ( 9,019 )          |
| 營業活動之淨現金流入(流出)    | 353,746                 | ( 96,870 )         |

(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110年及109年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註               | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |                    |                    |
| 其他金融資產－流動(增加)減少  | (\$ 7,883)         | \$ 27,721          |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(二十七) ( 106,912 ) | ( 263,286 )        |
| 處分不動產、廠房及設備價款    | -                  | 143                |
| 取得無形資產           | 六(二十七) ( 6,616 )   | ( 3,256 )          |
| 存出保證金減少(增加)      | 3,708              | ( 1,096 )          |
| 預付設備款增加          | ( 11,327 )         | ( 65,362 )         |
| 預付工程款增加          | -                  | ( 91 )             |
| 投資活動之淨現金流出       | ( 129,030 )        | ( 305,227 )        |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |                    |                    |
| 短期借款(減少)增加       | 六(二十八) ( 100,000 ) | 210,000            |
| 應付短期票券增加(減少)     | 六(二十八) 80,000      | ( 140,000 )        |
| 舉借長期借款           | 六(二十八) 100,000     | 160,000            |
| 存入保證金減少          | 六(二十八) -           | ( 300 )            |
| 租賃本金償還           | 六(二十八) ( 9,856 )   | ( 6,394 )          |
| 籌資活動之淨現金流入       | 70,144             | 223,306            |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 294,860            | ( 178,791 )        |
| 期初現金及約當現金餘額      | 170,968            | 516,930            |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 465,828         | \$ 338,139         |

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  
合併財務報告附註  
民國 110 年及 109 年第二季  
(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，潤泰創新國際股份有限公司為本合併公司之最終母公司。本公司股票自民國 104 年 7 月 13 日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 8 月 12 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 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<br>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

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<br>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          |

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>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          |

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 109 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 109 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 109 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<br>名 稱            | 子公司<br>名 稱           | 業務性質           | 所持股權百分比   |            |           | 說明 |
|------------------------|----------------------|----------------|-----------|------------|-----------|----|
|                        |                      |                | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |    |
| 潤泰精密材料股份有限公司<br>(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    | 註  |

註：1. 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。

2. 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。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

## (四) 員工福利

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

#### (五) 所得稅

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 109 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

|                 | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金        | \$ 280            | \$ 330            | \$ 330            |
| 支票存款            | 108,534           | 18,398            | 15,590            |
| 活期存款            | 66,875            | 63,576            | 38,668            |
| 約當現金－附買回債券及短期票券 | 290,139           | 88,664            | 283,551           |
|                 | <u>\$ 465,828</u> | <u>\$ 170,968</u> | <u>\$ 338,139</u> |

1. 本合併公司往來之金融機構信用品質良好，且本合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本合併公司民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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 \$68,767、\$60,884 及 \$58,893，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6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | <u>\$ 108,699</u> | <u>\$ 134,984</u> | <u>\$ 92,666</u>  |
| 應收帳款   | \$ 379,405        | \$ 365,389        | \$ 286,756        |
| 減：備抵損失 | ( 3,997)          | ( 4,349)          | ( 6,144)          |
|        | <u>\$ 375,408</u> | <u>\$ 361,040</u> | <u>\$ 280,612</u> |

1. 本公司於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款（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 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日金額分別為 \$207,968、\$209,962 及 \$122,154，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6月30日         |                   | 109年12月31日        |                   | 109年6月30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    | \$ 369,681        | \$ 108,699        | \$ 354,305        | \$ 134,984        | \$ 277,249        | \$ 92,666        |
| 30天內   | 5,490             | -                 | 1,425             | -                 | 722               | -                |
| 31-60天 | 813               | -                 | -                 | -                 | 243               | -                |
| 61-90天 | 319               | -                 | 5,323             | -                 | 1,152             | -                |
| 91天以上  | 3,102             | -                 | 4,336             | -                 | 7,390             | -                |
|        | <u>\$ 379,405</u> | <u>\$ 108,699</u> | <u>\$ 365,389</u> | <u>\$ 134,984</u> | <u>\$ 286,756</u> | <u>\$ 92,666</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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\$328,808。

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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$108,699、\$134,984 及\$92,666；最能代表本合併公司應收帳款於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$375,408、\$361,040 及\$280,612。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

|      | 110年6月30日         |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失            | 帳面金額              |
| 原物料  | \$ 318,126        | (\$ 1,509)        | \$ 316,617        |
| 在製品  | 53,298            | ( 521)            | 52,777            |
| 製成品  | 52,460            | ( 79)             | 52,381            |
| 商品存貨 | 7,290             | -                 | 7,290             |
|      | <u>\$ 431,174</u> | <u>(\$ 2,109)</u> | <u>\$ 429,065</u> |

  

|      | 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 | 8,234             | -                 | 8,234             |
|      | <u>\$ 418,887</u> | <u>(\$ 1,522)</u> | <u>\$ 417,365</u> |

|      | 109年6月30日         |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失            | 帳面金額              |
| 原物料  | \$ 239,861        | (\$ 1,511)        | \$ 238,350        |
| 在製品  | 107,702           | -                 | 107,702           |
| 製成品  | 84,012            | ( 52)             | 83,960            |
| 商品存貨 | 9,304             | -                 | 9,304             |
|      | <u>\$ 440,879</u> | <u>(\$ 1,563)</u> | <u>\$ 439,316</u> |

當期認列為費損之存貨：

|              | 110年4月1日至6月30日      | 109年4月1日至6月30日      |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨        | \$ 622,943          | \$ 538,018          |
| 存貨跌價回升利益     | ( 2,362)            | ( 8,221)            |
| 未分攤之製造費用     | 1,710               | 1,710               |
| 出售下腳料收入      | ( 1,691)            | ( 3,444)            |
|              | <u>\$ 620,600</u>   | <u>\$ 528,063</u>   |
|              | 110年1月1日至6月30日      | 109年1月1日至6月30日      |
| 已出售存貨        | \$ 1,171,180        | \$ 1,012,911        |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 587                 | ( 96)               |
| 未分攤之製造費用     | 3,420               | 3,420               |
| 出售下腳料收入      | ( 1,956)            | ( 4,085)            |
|              | <u>\$ 1,173,231</u> | <u>\$ 1,012,150</u> |

本合併公司民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因原提列備抵跌價之存貨已於當期出售，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

| 項目     | 110年6月30日        | 109年12月31日       | 109年6月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 非流動項目： |                  |                  |                  |
| 權益工具   |                  |                  |                  |
| 上市公司股票 | \$ 51,441        | \$ 51,441        | \$ 51,441        |
| 上櫃公司股票 | 23,618           | 23,618           | 23,618           |
|        | <u>75,059</u>    | <u>75,059</u>    | <u>75,059</u>    |
| 評價調整   |                  |                  |                  |
| 上市公司股票 | 9,642            | ( 3,005)         | ( 2,241)         |
| 上櫃公司股票 | ( 11,651)        | ( 8,963)         | ( 11,388)        |
|        | ( 2,009)         | ( 11,968)        | ( 13,629)        |
| 合計     | <u>\$ 73,050</u> | <u>\$ 63,091</u> | <u>\$ 61,430</u> |



1. 本合併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 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$61,083、\$48,436 及\$49,200。
2. 本合併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 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$11,967、\$14,655 及\$12,230。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

|                      | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |                       |                       |
| <u>  衡量之權益工具</u>     |                       |                       |
| 認列於其他綜合損益之公允         |                       |                       |
| 價值變動                 | \$ <u>1,850</u>       | \$ <u>5,886</u>       |
|                      | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |                       |                       |
| <u>  衡量之權益工具</u>     |                       |                       |
| 認列於其他綜合損益之公允         |                       |                       |
| 價值變動                 | \$ <u>9,959</u>       | (\$ <u>3,563</u> )    |

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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$73,050、\$63,091 及\$61,430。

(五) 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        | 雜項設備             | 未完工程<br>及待驗設備     | 合計                  |
| 1月1日    |                     |                   |                   |                 |                 |             |                  |                   |                     |
| 成本      | \$ 1,529,372        | \$ 1,022,721      | \$ 1,470,097      | \$ 11,374       | \$ 10,495       | \$ 1,049    | \$ 46,203        | \$ 544,506        | \$ 4,635,817        |
| 累計折舊    | —                   | ( 404,154)        | ( 756,012)        | ( 7,996)        | ( 5,840)        | ( 1,048)    | ( 19,385)        | —                 | ( 1,194,435)        |
|         | <u>\$ 1,529,372</u> | <u>\$ 618,567</u> | <u>\$ 714,085</u> | <u>\$ 3,378</u> | <u>\$ 4,655</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 26,818</u> | <u>\$ 544,506</u> | <u>\$ 3,441,382</u> |
| 1月1日    | \$ 1,529,372        | \$ 618,567        | \$ 714,085        | \$ 3,378        | \$ 4,655        | \$ 1        | \$ 26,818        | \$ 544,506        | \$ 3,441,382        |
| 增添      | —                   | —                 | 24,792            | —               | 868             | —           | 2,571            | 101,962           | 130,193             |
| 本期移轉(註) | —                   | 373,324           | 63,420            | —               | —               | —           | —                | ( 418,075)        | 18,669              |
| 處分成本    | —                   | —                 | ( 4,883)          | —               | —               | —           | —                | —                 | ( 4,883)            |
| 處分累計折舊  | —                   | —                 | 4,051             | —               | —               | —           | —                | —                 | 4,051               |
| 利息資本化   | —                   | —                 | —                 | —               | —               | —           | —                | 1,472             | 1,472               |
| 折舊費用    | —                   | ( 22,811)         | ( 54,667)         | ( 460)          | ( 585)          | ( 1)        | ( 2,551)         | —                 | ( 81,075)           |
| 減損損失    | —                   | ( 10,331)         | ( 55,441)         | —               | —               | —           | ( 379)           | —                 | ( 66,151)           |
| 6月30日   | <u>\$ 1,529,372</u> | <u>\$ 958,749</u> | <u>\$ 691,357</u> | <u>\$ 2,918</u> | <u>\$ 4,938</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 26,459</u> | <u>\$ 229,865</u> | <u>\$ 3,443,658</u> |
| 6月30日   |                     |                   |                   |                 |                 |             |                  |                   |                     |
| 成本      | \$ 1,529,372        | \$ 1,396,045      | \$ 1,553,426      | \$ 11,374       | \$ 11,363       | \$ 1,049    | \$ 48,774        | \$ 229,865        | \$ 4,781,268        |
| 累計折舊    | —                   | ( 426,965)        | ( 806,628)        | ( 8,456)        | ( 6,425)        | ( 1,049)    | ( 21,936)        | —                 | ( 1,271,459)        |
| 累計減損    | —                   | ( 10,331)         | ( 55,441)         | —               | —               | —           | ( 379)           | —                 | ( 66,151)           |
|         | <u>\$ 1,529,372</u> | <u>\$ 958,749</u> | <u>\$ 691,357</u> | <u>\$ 2,918</u> | <u>\$ 4,938</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 26,459</u> | <u>\$ 229,865</u> | <u>\$ 3,443,658</u> |

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、<br>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    | —                   | ( 364,542)        | ( 700,138)        | ( 8,893)        | ( 5,395)        | ( 1,035)     | ( 16,104)        | —                 | ( 1,096,107)        |
|         | <u>\$ 1,528,474</u> | <u>\$ 506,389</u> | <u>\$ 696,738</u> | <u>\$ 1,850</u> | <u>\$ 1,778</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 7,121</u>  | <u>\$ 310,208</u> | <u>\$ 3,052,572</u> |
| 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      | —                   | 326               | 12,825            | 2,510           | 1,606           | —            | 6,194            | 256,816           | 280,277             |
| 本期移轉(註) | —                   | 1,576             | 65,309            | —               | —               | —            | —                | 6,757             | 73,642              |
| 處分成本    | —                   | —                 | ( 3,812)          | ( 876)          | ( 197)          | —            | —                | —                 | ( 4,885)            |
| 處分累計折舊  | —                   | —                 | 3,812             | 876             | 197             | —            | —                | —                 | 4,885               |
| 利息資本化   | —                   | —                 | —                 | —               | —               | —            | —                | 1,440             | 1,440               |
| 折舊費用    | —                   | ( 20,126)         | ( 51,468)         | ( 415)          | ( 297)          | ( 6)         | ( 1,243)         | —                 | ( 73,555)           |
| 6月30日   | <u>\$ 1,528,474</u> | <u>\$ 488,165</u> | <u>\$ 723,404</u> | <u>\$ 3,945</u> | <u>\$ 3,087</u> | <u>\$ 8</u>  | <u>\$ 12,072</u> | <u>\$ 575,221</u> | <u>\$ 3,334,376</u> |
| 6月30日   |                     |                   |                   |                 |                 |              |                  |                   |                     |
| 成本      | \$ 1,528,474        | \$ 872,833        | \$ 1,471,198      | \$ 12,377       | \$ 8,582        | \$ 1,049     | \$ 29,419        | \$ 575,221        | \$ 4,499,153        |
| 累計折舊    | —                   | ( 384,668)        | ( 747,794)        | ( 8,432)        | ( 5,495)        | ( 1,041)     | ( 17,347)        | —                 | ( 1,164,777)        |
|         | <u>\$ 1,528,474</u> | <u>\$ 488,165</u> | <u>\$ 723,404</u> | <u>\$ 3,945</u> | <u>\$ 3,087</u> | <u>\$ 8</u>  | <u>\$ 12,072</u> | <u>\$ 575,221</u> | <u>\$ 3,334,376</u> |

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：

|         | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 資本化金額   | \$ <u>623</u>         | \$ <u>767</u>         |
| 資本化利率區間 | 0.93%~0.97%           | 0.88%~0.91%           |

  

|         | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 資本化金額   | \$ <u>1,472</u>       | \$ <u>1,440</u>       |
| 資本化利率區間 | 0.92%~0.97%           | 0.88%~1.07%           |

2. 本合併公司民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日廠務部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(七)及(八)。

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

(六) 租賃交易－承租人

1. 本合併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        | \$ 20,409         | \$ 1,687        | \$ 31,530         |
| 累計折舊     | ( 2,158)        | ( 16,152)         | ( 282)          | ( 18,592)         |
|          | <u>\$ 7,276</u> | <u>\$ 4,257</u>   | <u>\$ 1,405</u> | <u>\$ 12,938</u>  |
| 1月1日     | \$ 7,276        | \$ 4,257          | \$ 1,405        | \$ 12,938         |
| 增添       | 49              | 130,834           | -               | 130,883           |
| 除帳成本     | ( 23)           | ( 19,923)         | -               | ( 19,946)         |
| 除帳日之累計折舊 | 23              | 19,923            | -               | 19,946            |
| 折舊費用     | ( 1,183)        | ( 11,938)         | ( 281)          | ( 13,402)         |
| 6月30日    | <u>\$ 6,142</u> | <u>\$ 123,153</u> | <u>\$ 1,124</u> | <u>\$ 130,419</u> |
| 6月30日    |                 |                   |                 |                   |
| 成本       | \$ 9,460        | \$ 131,320        | \$ 1,687        | \$ 142,467        |
| 累計折舊     | ( 3,318)        | ( 8,167)          | ( 563)          | ( 12,048)         |
|          | <u>\$ 6,142</u> | <u>\$ 123,153</u> | <u>\$ 1,124</u> | <u>\$ 130,419</u> |

| 109年        |                 |                  |           |               |
|-------------|-----------------|------------------|-----------|---------------|
|             | 土地              | 房屋               |           | 合計            |
| 1月1日        |                 |                  |           |               |
| 成本          | \$ 4,902        | \$ 19,990        | \$        | 24,892        |
| 累計折舊        | ( 2,437)        | ( 8,651)         | (         | 11,088)       |
|             | <u>\$ 2,465</u> | <u>\$ 11,339</u> | <u>\$</u> | <u>13,804</u> |
| 1月1日        | \$ 2,465        | \$ 11,339        | \$        | 13,804        |
| 增添          | 7,216           | 5,491            |           | 12,707        |
| 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)        | -                | (         | 2,684)        |
| 除帳日之累計折舊    | 2,684           | -                |           | 2,684         |
| 折舊費用        | ( 1,215)        | ( 4,869)         | (         | 6,084)        |
| 6月30日       | <u>\$ 8,466</u> | <u>\$ 9,739</u>  | <u>\$</u> | <u>18,205</u> |
| 6月30日       |                 |                  |           |               |
| 成本          | \$ 9,434        | \$ 20,297        | \$        | 29,731        |
| 累計折舊        | ( 968)          | ( 10,558)        | (         | 11,526)       |
|             | <u>\$ 8,466</u> | <u>\$ 9,739</u>  | <u>\$</u> | <u>18,205</u> |

3. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

|                        | <u>110年6月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u> |
|------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債總額                 | \$ 134,909       | \$ 13,882         | \$ 17,895        |
| 減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」) | ( 55,684)        | ( 7,792)          | ( 12,831)        |
|                        | <u>\$ 79,225</u> | <u>\$ 6,090</u>   | <u>\$ 5,064</u>  |

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 231                | \$ 37                 |
| 租賃修改利益           | -                     | 17                    |
|                  | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 256                | \$ 72                 |
| 租賃修改利益           | -                     | 17                    |

5. 本合併公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$10,112 及\$6,466。

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. 本合併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，本合併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。本合併公司另將於土地回復原編定作業並辦理變更登記完成後，向財政部國有財產署申請退還原繳納之擔保金\$367 及\$2,487。

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 110 年 6 月 30 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. 本合併公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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)。

## (七) 無形資產

| 110年  |                   |                 |                  |                   |
|-------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
|       | 礦源                | 商標權、專利權<br>及特許權 | 其他               | 合計                |
| 1月1日  |                   |                 |                  |                   |
| 成本    | \$ 234,798        | \$ 30,000       | \$ 77,133        | \$ 341,931        |
| 累計攤銷  | ( 60,416)         | ( 25,500)       | ( 26,327)        | ( 112,243)        |
|       | <u>\$ 174,382</u> | <u>\$ 4,500</u> | <u>\$ 50,806</u> | <u>\$ 229,688</u> |
| 1月1日  | \$ 174,382        | \$ 4,500        | \$ 50,806        | \$ 229,688        |
| 增添    | -                 | -               | 6,616            | 6,616             |
| 攤銷費用  | -                 | ( 1,500)        | ( 3,831)         | ( 5,331)          |
| 減損損失  | ( 61,972)         | -               | ( 11,240)        | ( 73,212)         |
| 6月30日 | <u>\$ 112,410</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 42,351</u> | <u>\$ 157,761</u> |
| 6月30日 |                   |                 |                  |                   |
| 成本    | \$ 234,798        | \$ 30,000       | \$ 83,749        | \$ 348,547        |
| 累計攤銷  | ( 60,416)         | ( 27,000)       | ( 30,158)        | ( 117,574)        |
| 累計減損  | ( 61,972)         | -               | ( 11,240)        | ( 73,212)         |
|       | <u>\$ 112,410</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 42,351</u> | <u>\$ 157,761</u> |
| 109年  |                   |                 |                  |                   |
|       | 礦源                | 商標權、專利權<br>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  | ( 60,416)         | ( 22,500)       | ( 19,255)        | ( 102,171)        |
|       | <u>\$ 174,382</u> | <u>\$ 7,500</u> | <u>\$ 42,154</u> | <u>\$ 224,036</u> |
| 1月1日  | \$ 174,382        | \$ 7,500        | \$ 42,154        | \$ 224,036        |
| 增添    | -                 | -               | 3,256            | 3,256             |
| 攤銷費用  | -                 | ( 1,500)        | ( 3,514)         | ( 5,014)          |
| 6月30日 | <u>\$ 174,382</u> | <u>\$ 6,000</u> | <u>\$ 41,896</u> | <u>\$ 222,278</u> |
| 6月30日 |                   |                 |                  |                   |
| 成本    | \$ 234,798        | \$ 30,000       | \$ 64,665        | \$ 329,463        |
| 累計攤銷  | ( 60,416)         | ( 24,000)       | ( 22,769)        | ( 107,185)        |
|       | <u>\$ 174,382</u> | <u>\$ 6,000</u> | <u>\$ 41,896</u> | <u>\$ 222,278</u> |

無形資產攤銷明細如下：

|      | 110年4月1日至6月30日  | 109年4月1日至6月30日  |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 1,771        | \$ 1,725        |
| 營業費用 | 924             | 777             |
|      | <u>\$ 2,695</u> | <u>\$ 2,502</u> |
|      | 110年1月1日至6月30日  | 109年1月1日至6月30日  |
| 營業成本 | \$ 3,510        | \$ 3,450        |
| 營業費用 | 1,821           | 1,564           |
|      | <u>\$ 5,331</u> | <u>\$ 5,014</u> |

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

上述宜蘭蘭炭石礦申請擴大案於 109 年 9 月 15 日接獲經濟部經授務字第 10920107100 號行政處分書：「因公有土地機關(即行政院農業委員會林務局羅東林區管理處)表示『因不符合保安林經營準則第 13 號規定，爰不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炭石礦礦業用地相關之不動產、廠房及設備計 \$66,151 及無形資產計 \$73,212，共計 \$139,363 提列減損損失，相關明細請詳附註六(八)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，宜蘭蘭炭石礦擴大案擬在法定時間向高等行政法院提起行政訴訟。

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。



(八) 非金融資產減損

1. 本合併公司民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之減損損失計 \$139,363，明細如下：

|                | 110年1月1日至6月30日 |
|----------------|----------------|
|                | 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1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|
|       | 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(五)、(七)。

(九) 短期借款

| 借款性質 | 110年6月30日  | 利率區間        |
|------|------------|-------------|
| 銀行借款 |            |             |
| 信用借款 | \$ 190,000 | 0.98%       |
| 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%       |
| 借款性質 | 109年6月30日  | 利率區間        |
| 銀行借款 |            |             |
| 信用借款 | \$ 260,000 | 0.97%~1.00% |

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：

|      | 110年6月30日  | 109年12月31日 | 109年6月30日  |
|------|------------|------------|------------|
| 保證票據 | \$ 750,000 | \$ 750,000 | \$ 750,000 |

(十) 應付短期票券

|         | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票  | \$ 340,000        | \$ 260,000        | \$ 230,000        |
| 減：未攤銷折價 | ( 119)            | ( 121)            | ( 23)             |
|         | <u>\$ 339,881</u> | <u>\$ 259,879</u> | <u>\$ 229,977</u> |
| 利率區間    | 0.23%~0.71%       | 0.25%~0.76%       | 0.66%~0.82%       |

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

|      | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 保證票據 | <u>\$ 550,000</u> | <u>\$ 550,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |

(十一) 其他應付款

|        | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利   | \$ 115,500        | \$ -              | \$ 73,500         |
| 應付薪資   | 58,255            | 87,282            | 39,603            |
| 應付貨物稅  | 16,156            | 22,013            | 20,214            |
| 應付電費   | 15,802            | 19,056            | 19,114            |
| 應付設備款  | 13,295            | 9,899             | 8,145             |
| 其他應付款項 | 18,442            | 24,732            | 23,211            |
|        | <u>\$ 237,450</u> | <u>\$ 162,982</u> | <u>\$ 183,787</u> |

(十二) 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6月30日           |
|--------|------------------------------------|-------------|-----|---------------------|
| 長期銀行借款 |                                    |             |     |                     |
| 擔保借款   | 自民國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   | \$ 1,000,000        |
| 信用借款   | 自民國109年6月1日至111年12月27日，並按月付息，到期償還。 | 0.95%~1.00% | 註   | 750,000             |
|        |                                    |             |     | <u>\$ 1,750,000</u> |
| 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   | 自民國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   | 自民國109年6月1日至111年12月27日，並按月付息，到期償還。 | 0.95%~1.00% | 註   | 750,000             |
|        |                                    |             |     | <u>\$ 1,650,000</u> |

| 借款性質   | 借款期間及還款方式                          | 利率區間         | 擔保品 | 109年6月30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   | \$ 1,100,000        |
| 信用借款   | 自民國108年6月1日至111年6月30日，並按月付息，到期償還。  | 0.957%~1.05% | 註   |                     |
|        |                                    |              |     | 710,000             |
|        |                                    |              |     | <u>\$ 1,810,000</u> |

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

|      | 110年6月30日           | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 保證票據 | <u>\$ 1,100,000</u> | <u>\$ 900,000</u> | <u>\$ 900,000</u> |

### (十三) 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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$43、\$55、\$87 及\$111。
- (3) 潤德於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$191。
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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,236、\$2,886、\$6,228 及\$5,692。

#### (十四)股本

1. 本公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日流通在外股數皆為 150,000 仟股，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未變動。
2. 截至民國 110 年 6 月 30 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。

#### (十五)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。

#### (十六)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     | <u>\$ 130,374</u> |         | <u>\$ 88,031</u> |         |

6. 有關員工酬勞資訊，請詳附註六（二十四）。

#### (十七) 營業收入

|          | 110年4月1日至6月30日      | 109年4月1日至6月30日      |
|----------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入： |                     |                     |
| 商品銷售收入   | \$ 669,307          | \$ 553,409          |
| 工程合約收入   | 268,349             | 166,340             |
| 其他合約收入   | 35,725              | 27,773              |
|          | <u>\$ 973,381</u>   | <u>\$ 747,522</u>   |
|          | 110年1月1日至6月30日      | 109年1月1日至6月30日      |
| 客戶合約之收入： |                     |                     |
| 商品銷售收入   | \$ 1,242,004        | \$ 1,013,637        |
| 工程合約收入   | 529,327             | 348,808             |
| 其他合約收入   | 60,203              | 42,766              |
|          | <u>\$ 1,831,534</u> | <u>\$ 1,405,211</u> |

#### 1. 客戶合約收入之細分

本合併公司之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

| 110年4月1日至6月30日 | 水泥事業              | 建材事業              | 工程事業              | 總計                |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 部門收入           | \$ 428,454        | \$ 277,431        | \$ 268,620        | \$ 974,505        |
| 內部部門交易之收入      | -                 | (853)             | (271)             | (1,124)           |
| 外部客戶合約收入       | <u>\$ 428,454</u> | <u>\$ 276,578</u> | <u>\$ 268,349</u> | <u>\$ 973,381</u> |
| 收入認列時點         |                   |                   |                   |                   |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 428,454        | \$ 276,578        | \$ -              | \$ 705,032        |
| 隨時間逐步認列之收入     | -                 | -                 | 268,349           | 268,349           |
|                | <u>\$ 428,454</u> | <u>\$ 276,578</u> | <u>\$ 268,349</u> | <u>\$ 973,381</u> |

| 109年4月1日至6月30日 | 水泥事業              | 建材事業              | 工程事業              | 總計                  |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 部門收入           | \$ 367,685        | \$ 213,741        | \$ 166,807        | \$ 748,233          |
| 內部部門交易之收入      | -                 | (244)             | (467)             | (711)               |
| 外部客戶合約收入       | <u>\$ 367,685</u> | <u>\$ 213,497</u> | <u>\$ 166,340</u> | <u>\$ 747,522</u>   |
| 收入認列時點         |                   |                   |                   |                     |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 367,685        | \$ 213,497        | \$ -              | \$ 581,182          |
| 隨時間逐步認列之收入     | -                 | -                 | 166,340           | 166,340             |
|                | <u>\$ 367,685</u> | <u>\$ 213,497</u> | <u>\$ 166,340</u> | <u>\$ 747,522</u>   |
| 110年1月1日至6月30日 | 水泥事業              | 建材事業              | 工程事業              | 總計                  |
| 部門收入           | \$ 772,766        | \$ 531,749        | \$ 530,930        | \$ 1,835,445        |
| 內部部門交易之收入      | -                 | (2,308)           | (1,603)           | (3,911)             |
| 外部客戶合約收入       | <u>\$ 772,766</u> | <u>\$ 529,441</u> | <u>\$ 529,327</u> | <u>\$ 1,831,534</u> |
| 收入認列時點         |                   |                   |                   |                     |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 772,766        | \$ 529,441        | \$ -              | \$ 1,302,207        |
| 隨時間逐步認列之收入     | -                 | -                 | 529,327           | 529,327             |
|                | <u>\$ 772,766</u> | <u>\$ 529,441</u> | <u>\$ 529,327</u> | <u>\$ 1,831,534</u> |
| 109年1月1日至6月30日 | 水泥事業              | 建材事業              | 工程事業              | 總計                  |
| 部門收入           | \$ 649,941        | \$ 407,148        | \$ 349,275        | \$ 1,406,364        |
| 內部部門交易之收入      | -                 | (686)             | (467)             | (1,153)             |
| 外部客戶合約收入       | <u>\$ 649,941</u> | <u>\$ 406,462</u> | <u>\$ 348,808</u> | <u>\$ 1,405,211</u> |
| 收入認列時點         |                   |                   |                   |                     |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 649,941        | \$ 406,462        | \$ -              | \$ 1,056,403        |
| 隨時間逐步認列之收入     | -                 | -                 | 348,808           | 348,808             |
|                | <u>\$ 649,941</u> | <u>\$ 406,462</u> | <u>\$ 348,808</u> | <u>\$ 1,405,211</u> |

2. 本合併公司截至民國 110 年及 109 年 6 月 30 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 | 110年~113年 | \$ 197,114 |
| 109年 | 109年~114年 | \$ 236,579 |

### 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：

|                      | <u>110年6月30日</u>  | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u>  | <u>109年1月1日</u>   |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產：                |                   |                   |                   |                   |
| 合約資產-應收保留款<br>(含關係人) | \$ 10,740         | \$ 40,141         | \$ 30,885         | \$ 29,582         |
| 合約資產-工程合約            | <u>160,016</u>    | <u>332,561</u>    | <u>181,243</u>    | <u>127,716</u>    |
| 合計                   | <u>\$ 170,756</u> | <u>\$ 372,702</u> | <u>\$ 212,128</u> | <u>\$ 157,298</u> |
| 合約負債：                |                   |                   |                   |                   |
| 合約負債-建材合約<br>(含關係人)  | \$ 20,014         | \$ 28,186         | \$ 24,684         | \$ 23,821         |
| 合約負債-工程合約            | <u>19,334</u>     | <u>47,979</u>     | <u>11,637</u>     | <u>4,504</u>      |
| 合計                   | <u>\$ 39,348</u>  | <u>\$ 76,165</u>  | <u>\$ 36,321</u>  | <u>\$ 28,325</u>  |

### 4. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日、109 年 6 月 30 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：

|                                  | <u>110年6月30日</u>  | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u>  | <u>109年1月1日</u>   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已發生之總成本及<br>已認列之利潤<br>(減除已認列之損失) | \$ 830,160        | \$ 1,298,442      | \$ 830,154        | \$ 683,250        |
| 減：工程進度請款金額                       | ( 689,478)        | ( 1,013,860)      | ( 660,548)        | ( 560,038)        |
| 進行中合約淨資產<br>負債狀況                 | <u>\$ 140,682</u> | <u>\$ 284,582</u> | <u>\$ 169,606</u> | <u>\$ 123,212</u> |

### (十八) 營業成本

|        | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 商品銷售成本 | \$ 620,600            | \$ 528,063            |
| 工程合約成本 | 228,413               | 129,778               |
| 其他合約成本 | <u>2,842</u>          | <u>2,243</u>          |
| 合計     | <u>\$ 851,855</u>     | <u>\$ 660,084</u>     |
|        | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| 商品銷售成本 | \$ 1,173,231          | \$ 1,012,150          |
| 工程合約成本 | 436,812               | 281,814               |
| 其他合約成本 | <u>5,024</u>          | <u>3,168</u>          |
| 合計     | <u>\$ 1,615,067</u>   | <u>\$ 1,297,132</u>   |



(十九) 利息收入

|        | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 230                | \$ 443                |
|        | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| 銀行存款利息 | \$ 337                | \$ 785                |

(二十) 其他收入

|           | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入      | \$ 228                | \$ 93                 |
| 沖銷逾期應付款利益 | -                     | 1,387                 |
| 其他收入      | 1                     | 158                   |
|           | <u>\$ 229</u>         | <u>\$ 1,638</u>       |
|           | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| 租金收入      | \$ 444                | \$ 160                |
| 沖銷逾期應付款利益 | -                     | 1,387                 |
| 其他收入      | 60                    | 983                   |
|           | <u>\$ 504</u>         | <u>\$ 2,530</u>       |

(二十一) 其他利益及損失

|                       | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失         | (\$ 832)              | \$ -                  |
| 租賃修改利益                | -                     | 17                    |
| 淨外幣兌換利益               | 2,396                 | 425                   |
| 淨外幣評價損失               | ( 25)                 | ( 20)                 |
| 不動產、廠房及設備減損損失         | ( 66,151)             | -                     |
| 無形資產減損損失              | ( 73,212)             | -                     |
| 其他                    | ( 292)                | ( 209)                |
|                       | <u>(\$ 138,116)</u>   | <u>\$ 213</u>         |
|                       | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| 處分不動產、廠房及設備<br>(損失)利益 | (\$ 832)              | \$ 143                |
| 租賃修改利益                | -                     | 17                    |
| 淨外幣兌換利益               | 2,522                 | 1,252                 |
| 淨外幣評價損失               | ( 14)                 | ( 15)                 |
| 不動產、廠房及設備減損損失         | ( 66,151)             | -                     |
| 無形資產減損損失              | ( 73,212)             | -                     |
| 其他                    | ( 465)                | ( 1,154)              |
|                       | <u>(\$ 138,152)</u>   | <u>\$ 243</u>         |

(二十二) 財務成本

|              | 110年4月1日至6月30日  | 109年4月1日至6月30日  |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用：        |                 |                 |
| 銀行借款         | \$ 5,215        | \$ 5,129        |
| 租賃負債         | 231             | 37              |
| 減：符合要件之資本化金額 | ( 623)          | ( 767)          |
|              | <u>\$ 4,823</u> | <u>\$ 4,399</u> |
|              | 110年1月1日至6月30日  | 109年1月1日至6月30日  |
| 利息費用：        |                 |                 |
| 銀行借款         | \$ 10,346       | \$ 10,644       |
| 租賃負債         | 256             | 72              |
| 減：符合要件之資本化金額 | ( 1,472)        | ( 1,440)        |
|              | <u>\$ 9,130</u> | <u>\$ 9,276</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

|               | 110年4月1日至6月30日    | 109年4月1日至6月30日    |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 商品、製成品、在製品存貨之 | \$ 327,142        | \$ 274,784        |
| 變動及耗用之原料及物料   |                   |                   |
| 發包工程          | 224,504           | 129,547           |
| 員工福利費用        | 101,194           | 76,794            |
| 貨物稅           | 69,259            | 59,141            |
| 水電瓦斯費         | 55,689            | 51,628            |
| 運費            | 49,418            | 37,673            |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 41,770            | 37,237            |
| 使用權資產折舊費用     | 9,689             | 3,312             |
| 修繕費           | 15,928            | 17,642            |
| 無形資產折耗及攤銷費用   | 2,695             | 2,502             |
| 預期信用減損損失(利益)  | 572               | ( 238)            |
| 其他費用          | 28,058            | 17,273            |
| 營業成本及營業費用     | <u>\$ 925,918</u> | <u>\$ 707,295</u> |

|                          | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品、製成品、在製品存貨之變動及耗用之原料及物料 | \$ 616,358            | \$ 530,133            |
| 發包工程                     | 421,035               | 276,534               |
| 員工福利費用                   | 199,827               | 162,308               |
| 貨物稅                      | 128,318               | 106,248               |
| 水電瓦斯費                    | 99,108                | 84,831                |
| 運費                       | 89,380                | 68,748                |
| 不動產、廠房及設備折舊費用            | 81,075                | 73,555                |
| 使用權資產折舊費用                | 13,402                | 6,084                 |
| 修繕費                      | 35,051                | 31,337                |
| 無形資產折耗及攤銷費用              | 5,331                 | 5,014                 |
| 預期信用減損(利益)損失             | ( 352)                | 1,858                 |
| 其他費用                     | 57,115                | 53,541                |
| 營業成本及營業費用                | <u>\$ 1,745,648</u>   | <u>\$ 1,400,191</u>   |

(二十四) 員工福利費用

|        | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用   | \$ 83,147             | \$ 61,310             |
| 勞健保費用  | 8,133                 | 6,149                 |
| 退休金費用  | 3,279                 | 2,941                 |
| 董事酬金   | 654                   | 714                   |
| 其他用人費用 | 5,981                 | 5,680                 |
|        | <u>\$ 101,194</u>     | <u>\$ 76,794</u>      |

|        | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用   | \$ 166,051            | \$ 131,932            |
| 勞健保費用  | 15,400                | 13,085                |
| 退休金費用  | 6,315                 | 5,803                 |
| 董事酬金   | 1,428                 | 1,488                 |
| 其他用人費用 | 10,633                | 10,000                |
|        | <u>\$ 199,827</u>     | <u>\$ 162,308</u>     |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，不分派董事酬勞。
2. (1) 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營運狀況為虧損，故未提列員工紅利。

(2)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 年度員工酬勞以現金之方式發放，截至民國 110 年 8 月 12 日尚未實際配發。

(3)本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十五)所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

#### (1)所得稅(利益)費用組成部分：

|               | 110年4月1日至6月30日 | 109年4月1日至6月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅：        |                |                |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 7,638       | \$ 4,565       |
| 以前年度所得稅低(高)估  | 739            | (967)          |
| 當期所得稅總額       | 8,377          | 3,598          |
| 遞延所得稅：        |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (26,535)       | 1,853          |
| 遞延所得稅總額       | (26,535)       | 1,853          |
| 所得稅(利益)費用     | (\$ 18,158)    | \$ 5,451       |

|               | 110年1月1日至6月30日 | 109年1月1日至6月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅：        |                |                |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 15,435      | \$ 7,318       |
| 以前年度所得稅低(高)估  | 891            | (967)          |
| 當期所得稅總額       | 16,326         | 6,351          |
| 遞延所得稅：        |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (27,489)       | 146            |
| 遞延所得稅總額       | (27,489)       | 146            |
| 所得稅(利益)費用     | (\$ 11,163)    | \$ 6,497       |

#### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                 | 110年4月1日至6月30日 | 109年4月1日至6月30日 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值變動 | (\$ 323)       | \$ -           |
|                 | 110年1月1日至6月30日 | 109年1月1日至6月30日 |
| 透過其他綜合損益按公允價值變動 | (\$ 629)       | \$ 61          |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十六) 每股盈餘(虧損)

| <u>110年4月1日至6月30日</u> |                     |                                |
|-----------------------|---------------------|--------------------------------|
|                       | 期末流通<br><u>稅後金額</u> | 每股虧損<br><u>在外股數(仟股)</u><br>(元) |
| <u>基本/稀釋每股虧損</u>      |                     |                                |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損  | <u>(\$ 76,859)</u>  | <u>150,000 (\$ 0.51)</u>       |
| <u>109年4月1日至6月30日</u> |                     |                                |
|                       | 期末流通<br><u>稅後金額</u> | 每股盈餘<br><u>在外股數(仟股)</u><br>(元) |
| <u>基本/稀釋每股盈餘</u>      |                     |                                |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利  | <u>\$ 32,671</u>    | <u>150,000 \$ 0.22</u>         |
| <u>110年1月1日至6月30日</u> |                     |                                |
|                       | 期末流通<br><u>稅後金額</u> | 每股虧損<br><u>在外股數(仟股)</u><br>(元) |
| <u>基本/稀釋每股虧損</u>      |                     |                                |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損  | <u>(\$ 49,392)</u>  | <u>150,000 (\$ 0.33)</u>       |
| <u>109年1月1日至6月30日</u> |                     |                                |
|                       | 期末流通<br><u>稅後金額</u> | 每股虧損<br><u>在外股數(仟股)</u><br>(元) |
| <u>基本/稀釋每股虧損</u>      |                     |                                |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損  | <u>(\$ 7,195)</u>   | <u>150,000 (\$ 0.05)</u>       |

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

|                      | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 預付設備款轉列不動產、<br>廠房及設備 | <u>\$ 18,669</u>      | <u>\$ 73,642</u>      |

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

|                        | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備            | \$ 130,193            | \$ 280,277            |
| 加：期初應付設備款<br>(含關係人)    | 38,105                | 15,243                |
| 減：期末應付設備款<br>(含關係人)    | ( 61,386)             | ( 27,671)             |
| 減：預付工程款轉列不動產<br>、廠房及設備 | <u>-</u>              | <u>( 4,563)</u>       |
| 本期支付現金                 | <u>\$ 106,912</u>     | <u>\$ 263,286</u>     |

|           | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 購置無形資產    | \$ 6,616              | \$ 3,256              |
| 加：期初其他應付款 | -                     | 33                    |
| 減：期末其他應付款 | <u>-</u>              | <u>( 33)</u>          |
| 本期支付現金    | <u>\$ 6,616</u>       | <u>\$ 3,256</u>       |

3. 不影響現金流量之籌資活動：

|                   | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 本期宣告現金股利<br>尚未發放數 | <u>\$ 115,500</u>     | <u>\$ 73,500</u>      |

(二十八) 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－<br>流動及非流動   | 長期借款<br>(含一年或一營<br>業週期內到期) | 非流動負債<br>(存入保證金) | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------|---------------------|
| 1月1日      | \$ 290,000        | \$ 259,879        | \$ 13,882         | \$ 1,650,000               | \$ 7,297         | \$ 2,221,058        |
| 籌資現金流量之變動 | ( 100,000)        | 80,000            | ( 9,856)          | 100,000                    | -                | 70,144              |
| 其他非現金之變動  | -                 | 2                 | 130,883           | -                          | -                | 130,885             |
| 6月30日     | <u>\$ 190,000</u> | <u>\$ 339,881</u> | <u>\$ 134,909</u> | <u>\$ 1,750,000</u>        | <u>\$ 7,297</u>  | <u>\$ 2,422,087</u> |

109年

|           | 短期借款              | 應付短期票券            | 租賃負債－<br>流動及非流動  | 長期借款<br>(含一年或一營<br>業週期內到期) | 非流動負債<br>(存入保證金) | 來自籌資活動<br>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 | 210,000           | ( 140,000)        | ( 6,394)         | 160,000                    | ( 300)           | 223,306             |
| 其他非現金之變動  | -                 | 88                | 10,468           | -                          | -                | 10,556              |
| 6月30日     | <u>\$ 260,000</u> | <u>\$ 229,977</u> | <u>\$ 17,895</u> | <u>\$ 1,810,000</u>        | <u>\$ 6,526</u>  | <u>\$ 2,324,398</u> |



## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

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

### (二)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u>             | <u>與本合併公司關係</u>                    |
|--------------------------|------------------------------------|
| 潤泰創新國際股份有限公司<br>(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<br>(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)              |
| 潤泰旭展股份有限公司               | 兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)              |
| 潤泰百益股份有限公司               | 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               | 兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)              |
| 潤泰創新開發股份有限公司             | 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             | 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)        |
| 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(潤泰營造)         | 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)        |
| 匯弘投資股份有限公司               | 其他關係人(本合併公司之法人董事)                  |
| 任盈實業股份有限公司(任盈實業)         | 其他關係人(本合併公司法人董事代表人之配偶為該公司董事長)      |
| 潤福生活新象館                  | 其他關係人(本合併公司最終母公司之子公司之管理階層為該行號之負責人) |
| 尹衍樑                      | 其他關係人(本合併公司之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                             |
| 簡滄圳                      | 本公司之子公司之董事長                        |
| 盧玉璜                      | 本公司之子公司之總經理                        |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

|        | <u>110年4月1日至6月30日</u> | <u>109年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 商品銷售：  |                       |                       |
| —直接母公司 | \$ 24,204             | \$ 24,693             |
| —其他關係人 | -                     | 1,290                 |
| 工程承攬：  |                       |                       |
| —最終母公司 | 4,769                 | 22,153                |
| —直接母公司 | 6,794                 | 2,198                 |
| —兄弟公司  | 16,236                | 49,343                |
| —任盈實業  | 90,795                | -                     |
| —潤泰營造  | 21,795                | 75,569                |
| —其他關係人 | 542                   | 4,205                 |
|        | <u>\$ 165,135</u>     | <u>\$ 179,451</u>     |
|        | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
| 商品銷售：  |                       |                       |
| —直接母公司 | \$ 51,842             | \$ 35,377             |
| —兄弟公司  | -                     | 4,199                 |
| —其他關係人 | 13                    | 1,809                 |
| 工程承攬：  |                       |                       |
| —最終母公司 | 40,545                | 83,671                |
| —直接母公司 | 13,617                | 6,046                 |
| —兄弟公司  | 54,479                | 78,857                |
| —任盈實業  | 192,090               | -                     |
| —潤泰營造  | 29,980                | 140,468               |
| —其他關係人 | 542                   | 4,205                 |
|        | <u>\$ 383,108</u>     | <u>\$ 354,632</u>     |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。工程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

|        | 110年6月30日        | 109年12月31日       | 109年6月30日         |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
| 應收票據：  |                  |                  |                   |
| —最終母公司 | \$ -             | \$ -             | \$ 4,596          |
| —直接母公司 | 1,027            | 2,515            | 40                |
| —潤泰營造  | -                | 40,815           | -                 |
| —其他關係人 | -                | -                | 270               |
|        | <u>\$ 1,027</u>  | <u>\$ 43,330</u> | <u>\$ 4,906</u>   |
| 應收帳款：  |                  |                  |                   |
| —最終母公司 | \$ -             | \$ 39,279        | \$ 3,106          |
| —直接母公司 | 19,570           | 22,912           | 21,295            |
| —兄弟公司  | 228              | -                | 25,666            |
| —潤泰營造  | 9,002            | 3,313            | 85,146            |
| —其他關係人 | -                | 295              | -                 |
|        | <u>\$ 28,800</u> | <u>\$ 65,799</u> | <u>\$ 135,213</u> |

## 3. 合約資產-應收保留款

|        | 110年6月30日       | 109年12月31日       | 109年6月30日        |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| —潤泰創新  | \$ -            | \$ 21,554        | \$ 19,097        |
| —直接母公司 | 1,503           | 5,402            | 6,425            |
| —兄弟公司  | 6,192           | 1,641            | -                |
| —其他關係人 | 536             | 8,590            | 2,966            |
|        | <u>\$ 8,231</u> | <u>\$ 37,187</u> | <u>\$ 28,488</u> |

## 4. 尚未完工之工程承攬及已收工程款

|       | 110年6月30日         |                   | 109年12月31日          |                   |
|-------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|       | 合約總價<br>(未含稅)     | 已依工程<br>進度請款金額    | 合約總價<br>(未含稅)       | 已依工程<br>進度請款金額    |
| 潤泰創新  | \$ 12,882         | \$ 523            | \$ 503,876          | \$ 459,680        |
| 直接母公司 | 61,651            | 29,957            | 57,794              | 20,747            |
| 兄弟公司  | 157,032           | 117,943           | 123,810             | 31,258            |
| 潤泰營造  | -                 | -                 | 203,647             | 191,167           |
| 任盈實業  | 203,129           | 203,129           | 213,318             | 23,694            |
|       | <u>\$ 434,694</u> | <u>\$ 351,552</u> | <u>\$ 1,102,445</u> | <u>\$ 726,546</u> |

|       | 109年6月30日         |                   |
|-------|-------------------|-------------------|
|       | 合約總價<br>(未含稅)     | 已依工程<br>進度請款金額    |
| 潤泰創新  | \$ 563,412        | \$ 364,271        |
| 直接母公司 | 54,773            | 6,994             |
| 兄弟公司  | 3,000             | 2,700             |
| 其他關係人 | 224,162           | 128,279           |
|       | <u>\$ 845,347</u> | <u>\$ 502,244</u> |

#### 5. 合約負債

|        | 110年6月30日       | 109年12月31日  | 109年6月30日       |
|--------|-----------------|-------------|-----------------|
| 合約負債：  |                 |             |                 |
| —直接母公司 | <u>\$ 1,033</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,158</u> |

#### 6. 應付關係人款項

|        | 110年6月30日        | 109年12月31日       | 109年6月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據：  |                  |                  |                  |
| —直接母公司 | \$ 4,731         | \$ 1,088         | \$ —             |
| —兄弟公司  | 21               | —                | 15               |
| —其他關係人 | —                | 222              | 599              |
|        | <u>\$ 4,752</u>  | <u>\$ 1,310</u>  | <u>\$ 614</u>    |
| 應付帳款：  |                  |                  |                  |
| —直接母公司 | <u>\$ 1,185</u>  | <u>\$ 1,044</u>  | <u>\$ 5,814</u>  |
| 其他應付款： |                  |                  |                  |
| —最終母公司 | \$ 14            | \$ 8             | \$ 15            |
| —潤弘精密  | 48,091           | 28,212           | 19,649           |
| —其他關係人 | 819              | 351              | 87               |
|        | <u>\$ 48,924</u> | <u>\$ 28,571</u> | <u>\$ 19,751</u> |

## 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：

|           | 110年6月30日     |                | 109年12月31日    |                |
|-----------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|           | 合約總價<br>(未含稅) | 已支付價款<br>(未含稅) | 合約總價<br>(未含稅) | 已支付價款<br>(未含稅) |
| 潤弘精密      | \$ 499,160    | \$ 447,550     | \$ 499,160    | \$ 441,015     |
| 109年6月30日 |               |                |               |                |
|           | 合約總價<br>(未含稅) | 已支付價款<br>(未含稅) | 合約總價<br>(未含稅) | 已支付價款<br>(未含稅) |
| 潤弘精密      | \$ 499,160    | \$ 353,330     |               |                |

截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 其他應付款 |           |            |           |
| 一潤弘精密 | \$ 48,091 | \$ 28,206  | \$ 19,554 |

8. 本合併公司於民國 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。民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已認列加工支出分別為\$2,700、\$2,700、\$5,400 及\$5,400。

### 9. 關係人提供本合併公司背書保證情形

|        | 110年6月30日    | 109年12月31日   | 109年6月30日    |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 直接母公司  | \$ 31,254    | \$ 31,254    | \$ 31,254    |
| 主要管理階層 | \$ 4,200,000 | \$ 3,850,000 | \$ 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、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合併公司，截至民國 110 年 6 月 30 日止，該農牧用地帳面值計\$108,314，表列「不動產、廠房及設備」。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

|           | 110年4月1日至6月30日   | 109年4月1日至6月30日   |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資及短期員工福利 | \$ 12,449        | \$ 9,485         |
| 退職後福利     | 242              | 191              |
| 總計        | <u>\$ 12,691</u> | <u>\$ 9,676</u>  |
|           | 110年1月1日至6月30日   | 109年1月1日至6月30日   |
| 薪資及短期員工福利 | \$ 24,625        | \$ 19,378        |
| 退職後福利     | 430              | 394              |
| 總計        | <u>\$ 25,055</u> | <u>\$ 19,772</u> |

八、質押之資產

本合併公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目                    | 帳面價值                |                     |                     | 擔保用途             |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
|                         | 110年6月30日           | 109年12月31日          | 109年6月30日           |                  |
| 其他金融資產－流動<br>(表列其他流動資產) | \$ 68,767           | \$ 60,884           | \$ 58,893           | 業務承攬及工程履約<br>保證金 |
| 不動產、廠房及設備               | 1,583,873           | 1,596,588           | 1,609,143           | 長短期借款及額度擔保       |
|                         | <u>\$ 1,652,640</u> | <u>\$ 1,657,472</u> | <u>\$ 1,668,036</u> |                  |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

除附註六(六)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 截至民國 110 年 6 月 30 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\$692,237，並已依約支付\$462,026，餘款將依工程進度陸續支付。
2. 截至民國 110 年 6 月 30 日止，本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額為歐元 338 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註四(三)及附註六(七)說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                      | <u>110年6月30日</u>    | <u>109年12月31日</u>   | <u>109年6月30日</u>    |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>          |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | \$ 465,828          | \$ 170,968          | \$ 338,139          |
| 應收票據(含關係人)           | 109,726             | 178,314             | 97,572              |
| 應收帳款(含關係人)           | 404,208             | 426,839             | 415,825             |
| 其他應收款                | 515                 | 535                 | 275                 |
| 存出保證金(表列其他非流動資產)     | 23,837              | 27,545              | 23,970              |
| 其他金融資產(表列其他流動資產)     | 68,767              | 60,884              | 58,893              |
| 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          | 73,050              | 63,091              | 61,430              |
|                      | <u>\$ 1,145,931</u> | <u>\$ 928,176</u>   | <u>\$ 996,104</u>   |
|                      | <u>110年6月30日</u>    | <u>109年12月31日</u>   | <u>109年6月30日</u>    |
| <u>金融負債</u>          |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |                     |                     |
| 短期借款                 | \$ 190,000          | \$ 290,000          | \$ 260,000          |
| 應付短期票券               | 339,881             | 259,879             | 229,977             |
| 應付票據(含關係人)           | 88,003              | 89,524              | 70,171              |
| 應付帳款(含關係人)           | 405,846             | 425,122             | 353,438             |
| 其他應付款(含關係人)          | 286,374             | 191,553             | 203,538             |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)  | 1,750,000           | 1,650,000           | 1,810,000           |
| 存入保證金(表列其他非流動負債)     | 7,297               | 7,297               | 6,526               |
|                      | <u>\$ 3,067,401</u> | <u>\$ 2,913,375</u> | <u>\$ 2,933,650</u> |
| 租賃負債-流動及非流動          | <u>\$ 134,909</u>   | <u>\$ 13,882</u>    | <u>\$ 17,895</u>    |

## 2. 風險管理政策

- (1) 本合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (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：

| 110年6月30日  |              |            |               |       |       |
|------------|--------------|------------|---------------|-------|-------|
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣金額<br>(仟元) | 期末衡量<br>匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |       |
|            |              |            |               | 變動幅度  | 影響損益  |
| 金融資產-貨幣性項目 |              |            |               |       |       |
| 美金：新台幣     | \$ 53        | 27.86      | \$ 1,477      | 1%    | \$ 15 |
| 金融負債-貨幣性項目 |              |            |               |       |       |
| 美金：新台幣     | 14           | 27.86      | 390           | 1%    | 4     |
| 歐元：新台幣     | 18           | 33.15      | 597           | 1%    | 6     |
| 日元：新台幣     | 1,500        | 0.2521     | 378           | 1%    | 4     |
| 人民幣：新台幣    | 1,311        | 4.3147     | 5,657         | 1%    | 57    |
| 109年12月31日 |              |            |               |       |       |
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣金額<br>(仟元) | 期末衡量<br>匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |       |
|            |              |            |               | 變動幅度  | 影響損益  |
| 金融資產-貨幣性項目 |              |            |               |       |       |
| 美金：新台幣     | \$ 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   |



109年6月30日

| (外幣：功能性貨幣) | 外幣金額<br>(仟元) | 期末衡量<br>匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |       |
|------------|--------------|------------|---------------|-------|-------|
|            |              |            |               | 變動幅度  | 影響損益  |
| 金融資產-貨幣性項目 |              |            |               |       |       |
| 美金：新台幣     | \$ 46        | 29.63      | \$ 1,363      | 1%    | \$ 14 |
| 金融負債-貨幣性項目 |              |            |               |       |       |
| 美金：新台幣     | 268          | 29.63      | 7,941         | 1%    | 79    |
| 歐元：新台幣     | 30           | 33.27      | 998           | 1%    | 10    |

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）金額分別為 \$2,371、\$405、\$2,508 及 \$1,237。

#### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 \$731 及 \$614。

#### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$700 及 \$724，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：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本合併公司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。
- G. 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之損失率法如下：

|                  | 個別   | 群組一        | 群組二        | 合計         |
|------------------|------|------------|------------|------------|
| <u>110年6月30日</u> |      |            |            |            |
| 預期損失率            | 100% | 0.01~0.03% | 1.45%~100% |            |
| 帳面價值總額           | \$ - | \$ 465,940 | \$ 113,021 | \$ 578,961 |
| 備抵損失             | \$ - | \$ 71      | \$ 3,926   | \$ 3,997   |

|                   | 個別              | 群組一               | 群組二              | 合計                |
|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>109年12月31日</u> |                 |                   |                  |                   |
| 預期損失率             | 100%            | 0.01%~0.03%       | 1.46%~100%       |                   |
| 帳面價值總額            | <u>\$ 319</u>   | <u>\$ 703,669</u> | <u>\$ 99,902</u> | <u>\$ 803,890</u> |
| 備抵損失              | <u>\$ 319</u>   | <u>\$ 71</u>      | <u>\$ 3,959</u>  | <u>\$ 4,349</u>   |
| <u>109年6月30日</u>  |                 |                   |                  |                   |
| 預期損失率             | 100%            | 0%~0.03%          | 0.59%~100%       |                   |
| 帳面價值總額            | <u>\$ 1,833</u> | <u>\$ 546,586</u> | <u>\$ 85,678</u> | <u>\$ 634,097</u> |
| 備抵損失              | <u>\$ 1,833</u> | <u>\$ 63</u>      | <u>\$ 4,248</u>  | <u>\$ 6,144</u>   |

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. 本合併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       | -               | 1,858           |
| 減損損失迴轉      | ( 352)          | -               |
| 因無法收回而沖銷之款項 | -               | ( 18)           |
| 6月30日       | <u>\$ 3,997</u> | <u>\$ 6,144</u> |

### (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：

|        | 110年6月30日           | 109年12月31日          | 109年6月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一年內到期  | \$ 541,972          | \$ 554,940          | \$ 580,000          |
| 一年以上到期 | <u>542,452</u>      | <u>650,000</u>      | <u>490,000</u>      |
|        | <u>\$ 1,084,424</u> | <u>\$ 1,204,940</u> | <u>\$ 1,070,000</u> |

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：

| 110年6月30日   | 3個月以下      | 3個月至1年內 | 1年以上      |
|-------------|------------|---------|-----------|
| 短期借款        | \$ 190,000 | \$ -    | \$ -      |
| 應付短期票券(註)   | 340,000    | -       | -         |
| 應付票據(含關係人)  | 87,592     | 411     | -         |
| 應付帳款(含關係人)  | 116,269    | 226,191 | 63,386    |
| 其他應付款(含關係人) | 262,604    | 21,717  | 2,053     |
| 租賃負債-流動(註)  | 14,722     | 42,087  | -         |
| 長期借款(註)     | 104,358    | 12,445  | 1,657,078 |
| 租賃負債-非流動(註) | -          | -       | 80,268    |

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)  | 87,214     | 2,310   | -         |
| 應付帳款(含關係人)  | 156,854    | 225,982 | 42,286    |
| 其他應付款(含關係人) | 144,669    | 44,957  | 1,927     |
| 租賃負債-流動(註)  | 3,745      | 4,200   | -         |
| 長期借款(註)     | 4,108      | 111,945 | 1,560,475 |
| 租賃負債-非流動(註) | -          | -       | 6,158     |

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

| 109年6月30日   | 3個月以下      | 3個月至1年內 | 1年以上      |
|-------------|------------|---------|-----------|
| 短期借款        | \$ 260,000 | \$ -    | \$ -      |
| 應付短期票券(註)   | 230,000    | -       | -         |
| 應付票據(含關係人)  | 69,810     | 361     | -         |
| 應付帳款(含關係人)  | 96,826     | 206,303 | 50,309    |
| 其他應付款(含關係人) | 181,919    | 19,679  | 1,940     |
| 租賃負債-流動(註)  | 2,955      | 10,073  | -         |
| 長期借款(註)     | 104,191    | 122,140 | 1,605,841 |
| 租賃負債-非流動(註) | -          | -       | 5,153     |

註：該金額包含預計未來支付之利息。

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

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（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，本合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 110年6月30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                 | \$ 73,050 | \$ - | \$ - | \$ 73,050 |
| 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                 | \$ 63,091 | \$ - | \$ - | \$ 63,091 |

| 109年6月30日      | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 資產             |             |             |             |           |
| <u>重複性公允價值</u> |             |             |             |           |
| 透過其他綜合損益按      |             |             |             |           |
| 公允價值衡量之金       |             |             |             |           |
| 融資產            |             |             |             |           |
| 權益證券           | \$ 61,430   | \$ -        | \$ -        | \$ 61,430 |

4. 本合併公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
5. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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

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 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日母公司及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：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

請詳附表五。

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：

| 110年1月1日至6月30日 |                   |                   |                   |                     |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                | 水泥事業              | 建材事業              | 工程事業              | 總計                  |
| 外部收入           | \$ 772,766        | \$ 529,441        | \$ 529,327        | \$ 1,831,534        |
| 內部部門收入         | -                 | 2,308             | 1,603             | 3,911               |
| 部門收入           | <u>\$ 772,766</u> | <u>\$ 531,749</u> | <u>\$ 530,930</u> | <u>\$ 1,835,445</u> |
| 部門營業淨(損)利      | <u>(\$ 850)</u>   | <u>\$ 27,131</u>  | <u>\$ 59,605</u>  | <u>\$ 85,886</u>    |
| 部門損益包含：        |                   |                   |                   |                     |
| 折舊費用           | \$ 74,815         | \$ 15,734         | \$ 3,928          | \$ 94,477           |
| 攤銷費用           | <u>189</u>        | <u>5,089</u>      | <u>53</u>         | <u>5,331</u>        |
|                | <u>\$ 75,004</u>  | <u>\$ 20,823</u>  | <u>\$ 3,981</u>   | <u>\$ 99,808</u>    |

| 109年1月1日至6月30日 |                    |                   |                   |                     |
|----------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                | 水泥事業               | 建材事業              | 工程事業              | 總計                  |
| 外部收入           | \$ 649,941         | \$ 406,462        | \$ 348,808        | \$ 1,405,211        |
| 內部部門收入         | -                  | 686               | 467               | 1,153               |
| 部門收入           | <u>\$ 649,941</u>  | <u>\$ 407,148</u> | <u>\$ 349,275</u> | <u>\$ 1,406,364</u> |
| 部門營業淨(損)利      | <u>(\$ 46,554)</u> | <u>\$ 14,284</u>  | <u>\$ 37,290</u>  | <u>\$ 5,020</u>     |
| 部門損益包含：        |                    |                   |                   |                     |
| 折舊費用           | \$ 65,441          | \$ 10,796         | \$ 3,402          | \$ 79,639           |
| 攤銷費用           | <u>36</u>          | <u>4,924</u>      | <u>54</u>         | <u>5,014</u>        |
|                | <u>\$ 65,477</u>   | <u>\$ 15,720</u>  | <u>\$ 3,456</u>   | <u>\$ 84,653</u>    |



(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：

|        | <u>110年1月1日至6月30日</u> | <u>109年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 部門營業淨利 | \$ 85,886             | \$ 5,020              |
| 利息收入   | 337                   | 785                   |
| 利息費用   | ( 9,130)              | ( 9,276)              |
| 其他項目   | ( 137,648)            | 2,773                 |
| 部門稅前淨損 | <u>(\$ 60,555)</u>    | <u>(\$ 698)</u>       |

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國110年6月30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  | \$ 3,329 | -    | \$ 3,329 |    |
|                 | 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 | 11,967   | 0.05 | 11,967   |    |
| 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 | 57,754   | 0.12 | 57,754   |    |

潤泰精密材料股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

| 取得不動產之<br>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 | 取得目的及 | 其他約定 |
|--------------|-----------|--------------|------------|------------|------|-----|-------------------|---------|------|------|---------|-------|------|
|              |           |              |            |            |      |     | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額   | 依據      | 使用情形  | 事項   |
| 潤泰精密材料股份有限公司 | 屏東里港廠興建工程 | 民國108年12月26日 | \$ 499,160 | \$ 447,550 | 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110年6月30日之累計支付金額。

潤泰精密材料股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表三

| 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    |      |                     |
|-----------------|-----------|-------------------------|-------|------------|----------------|-----------------------|----|---------------|------|---------------------|
|                 |           |                         | 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 | 本合併公司法人董事代表人之配偶為該公司之董事長 | 工程延攬  | \$ 192,090 | 37.42          | 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 | \$ - | -                   |

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

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

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

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

潤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110年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表四

| 投資公司名稱      | 有價證券種類及名稱       | 所在地 | 主要營業項目 | 原始投資金額     |            | 期末持有      |        |            | 被投資公司本期   | 本期認列之投資   |    |
|-------------|-----------------|-----|--------|------------|------------|-----------|--------|------------|-----------|-----------|----|
|             |                 |     |        | 本期期末       | 帳面金額       | 股數        | 比率     | 帳面金額       | 損益        | 損益        | 備註 |
| 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 | 100.00 | \$ 115,003 | \$ 45,111 | \$ 45,111 |    |

潤泰精密材料股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年6月30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          | 11,234,000 | 7.48  |