

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 115 年及 114 年第二季
(股票代碼 8463)

公司地址：臺北市八德路二段 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 115 年及 114 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、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 61
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 50
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51	~ 59
(十三)	附註揭露事項	59	
(十四)	營運部門資訊	60	~ 61

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001441 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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤泰精材合併公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 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



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 5 年 8 月 1 3 日

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

 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115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 608,915	6	\$ 381,163	4	\$ 691,099	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資							
	產－流動		51,051	-	50,705	-	50,351	-
1140	合約資產－流動	六(十九)及七	889,082	9	773,998	8	783,381	8
1150	應收票據淨額	六(二)	190,200	2	197,909	2	171,708	2
1160	應收票據－關係人淨額	六(二)及七	17,759	-	8,415	-	16,157	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	722,807	7	1,099,765	11	837,540	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	44,039	-	51,995	-	81,393	1
1200	其他應收款		1,275	-	1,633	-	2,336	-
1210	其他應收款－關係人	七	99	-	99	-	236	-
130X	存貨	六(三)	781,649	7	831,431	8	735,145	7
1410	預付款項		52,534	1	90,000	1	35,514	-
1470	其他流動資產	六(一)(四)及						
		八	555,913	5	159,328	2	158,450	2
11XX	流動資產合計		3,915,323	37	3,646,441	36	3,563,310	36
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(五)						
	值衡量之金融資產－非流動		507,587	5	543,449	5	528,520	5
1550	採用權益法之投資	六(六)(十三)						
		及八	1,686,987	16	1,707,545	17	1,615,345	17
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及						
		八	4,033,863	39	3,865,049	38	3,746,621	38
1755	使用權資產	六(八)	90,192	1	20,129	-	28,690	-
1780	無形資產	六(九)	52,632	-	52,983	1	164,848	2
1840	遞延所得稅資產		59,277	1	58,095	1	35,107	-
1900	其他非流動資產	六(一)(七)及						
		八	104,116	1	203,049	2	155,404	2
15XX	非流動資產合計		6,534,654	63	6,450,299	64	6,274,535	64
1XXX	資產總計		\$ 10,449,977	100	\$ 10,096,740	100	\$ 9,837,845	100

(續次頁)

潤泰精密材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	1,510,000	15	\$	1,700,000	17
2110	應付短期票券	六(十一)		399,906	4		409,898	4
2130	合約負債－流動	六(十九)及七		41,752	-		55,818	1
2150	應付票據			96,439	1		116,824	1
2160	應付票據－關係人	七		3,424	-		1,924	-
2170	應付帳款			1,260,172	12		1,091,489	11
2180	應付帳款－關係人	七		194,080	2		162,427	2
2200	其他應付款	六(十二)		516,482	5		250,389	2
2220	其他應付款項－關係人	七		1,791	-		13,212	-
2230	本期所得稅負債			46,286	-		51,839	-
2280	租賃負債－流動	六(八)		38,068	-		21,648	-
2399	其他流動負債－其他	六(十五)		12,197	-		18,456	-
21XX	流動負債合計			4,120,597	39		3,893,924	38
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八		3,218,000	31		3,060,000	30
2570	遞延所得稅負債			38	-		558	-
2580	租賃負債－非流動	六(八)		63,385	1		6,986	-
2600	其他非流動負債	六(十五)		40,844	-		36,909	1
25XX	非流動負債合計			3,322,267	32		3,104,453	31
2XXX	負債總計			7,442,864	71		6,998,377	69
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十六)						
3110	普通股股本			1,500,000	14		1,500,000	15
資本公積		六(十七)						
3200	資本公積			746,018	7		746,018	7
保留盈餘		六(十八)						
3310	法定盈餘公積			108,821	1		81,032	1
3320	特別盈餘公積			190,056	2		48,663	1
3350	未分配盈餘			156,431	2		289,402	3
其他權益								
3400	其他權益		(	219,539)	(2)	(	190,056)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,481,787	24		2,475,059	25
36XX	非控制權益	四(三)		525,326	5		623,304	6
3XXX	權益總計			3,007,113	29		3,098,363	31
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	10,449,977	100	\$	10,096,740	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莫惟瀚

經理人：林依潔

會計主管：吳博翀

潤泰精密材料股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年4月1日 至6月30日		114年4月1日 至6月30日		115年1月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,706,839	100	\$ 1,827,451	100	\$ 3,417,484	100	\$ 3,530,127	100
5000 營業成本	六(三)(九) (十四)(二十) (二十五) (二十六)及七	(1,445,304)	(85)	(1,568,532)	(86)	(2,942,517)	(86)	(3,124,431)	(89)
5900 營業毛利		<u>261,535</u>	<u>15</u>	<u>258,919</u>	<u>14</u>	<u>474,967</u>	<u>14</u>	<u>405,696</u>	<u>11</u>
營業費用	六(九)(十四) (二十五) (二十六)及七								
6100 推銷費用		(32,288)	(2)	(32,672)	(2)	(66,449)	(2)	(65,340)	(2)
6200 管理費用		(55,693)	(3)	(53,388)	(3)	(103,790)	(3)	(96,701)	(2)
6300 研究發展費用		(20,505)	(1)	(16,866)	(1)	(37,737)	(1)	(30,405)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(2,128)	-	(3,144)	-	2,496	-	640	-
6000 營業費用合計		(110,614)	(6)	(106,070)	(6)	(205,480)	(6)	(191,806)	(5)
6900 營業利益		<u>150,921</u>	<u>9</u>	<u>152,849</u>	<u>8</u>	<u>269,487</u>	<u>8</u>	<u>213,890</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)	2,333	-	3,371	-	4,223	-	6,074	-
7010 其他收入	六(二十二)	793	-	1,032	-	1,521	-	1,310	-
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(153)	-	(372)	-	(477)	-	(568)	-
7050 財務成本	六(二十四)	(23,939)	(2)	(24,167)	(1)	(47,873)	(2)	(48,163)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	<u>29,322</u>	<u>2</u>	<u>48,623</u>	<u>3</u>	<u>69,261</u>	<u>2</u>	<u>83,291</u>	<u>2</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>8,356</u>	<u>-</u>	<u>28,487</u>	<u>2</u>	<u>26,655</u>	<u>-</u>	<u>41,944</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>159,277</u>	<u>9</u>	<u>181,336</u>	<u>10</u>	<u>296,142</u>	<u>8</u>	<u>255,834</u>	<u>7</u>
7950 所得稅費用	六(二十七)	(22,153)	(1)	(19,046)	(1)	(42,426)	(1)	(31,274)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 137,124</u>	<u>8</u>	<u>\$ 162,290</u>	<u>9</u>	<u>\$ 253,716</u>	<u>7</u>	<u>\$ 224,560</u>	<u>6</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(五)	\$ 46,055	3	(\$ 58,242)	(3)	(\$ 35,862)	(1)	(\$ 188,579)	(5)
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十七)	-	-	1,459	-	521	-	4,925	-
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>46,055</u>	<u>3</u>	<u>(56,783)</u>	<u>(3)</u>	<u>(35,341)</u>	<u>(1)</u>	<u>(183,654)</u>	<u>(5)</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 183,179</u>	<u>11</u>	<u>\$ 105,507</u>	<u>6</u>	<u>\$ 218,375</u>	<u>6</u>	<u>\$ 40,906</u>	<u>1</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 93,202</u>	<u>5</u>	<u>\$ 114,827</u>	<u>6</u>	<u>\$ 156,211</u>	<u>4</u>	<u>\$ 137,346</u>	<u>4</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 43,922</u>	<u>3</u>	<u>\$ 47,463</u>	<u>3</u>	<u>\$ 97,505</u>	<u>3</u>	<u>\$ 87,214</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 130,823</u>	<u>8</u>	<u>\$ 66,989</u>	<u>4</u>	<u>\$ 126,728</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 16,115)</u>	<u>(1)</u>
8720 非控制權益		<u>\$ 52,356</u>	<u>3</u>	<u>\$ 38,518</u>	<u>2</u>	<u>\$ 91,647</u>	<u>3</u>	<u>\$ 57,021</u>	<u>2</u>
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十八)	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 0.92</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 0.92</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莫惟瀚

經理人：林依潔

會計主管：吳博紳

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益		
資	本	公	積	保	留	盈	餘				
		實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	認 列 對 子 公 司 所 有 權 益 變 動 數					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			
普 通 股 股 本	發 行 溢 價	值	差 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	損	益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
\$1,500,000	\$ 621,657	\$ 15,076	\$ 109,285	\$ 62,246	\$ 55,895	\$ 188,065	(\$ 48,663)	\$2,503,561	\$ 605,608	\$3,109,169	
-	-	-	-	-	-	137,346	-	137,346	87,214	224,560	
-	-	-	-	-	-	-	(153,461)	(153,461)	(30,193)	(183,654)	
-	-	-	-	-	-	137,346	(153,461)	(16,115)	57,021	40,906	
-	-	-	-	18,786	-	(18,786)	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	(7,232)	7,232	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(165,000)	-	(165,000)	-	(165,000)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(153,750)	(153,750)	
\$1,500,000	\$ 621,657	\$ 15,076	\$ 109,285	\$ 81,032	\$ 48,663	\$ 148,857	(\$ 202,124)	\$2,322,446	\$ 508,879	\$2,831,325	
\$1,500,000	\$ 621,657	\$ 15,076	\$ 109,285	\$ 81,032	\$ 48,663	\$ 289,402	(\$ 190,056)	\$2,475,059	\$ 623,304	\$3,098,363	
-	-	-	-	-	-	156,211	-	156,211	97,505	253,716	
-	-	-	-	-	-	-	(29,483)	(29,483)	(5,858)	(35,341)	
-	-	-	-	-	-	156,211	(29,483)	126,728	91,647	218,375	
-	-	-	-	27,789	-	(27,789)	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	141,393	(141,393)	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(120,000)	-	(120,000)	-	(120,000)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(189,625)	(189,625)	
\$1,500,000	\$ 621,657	\$ 15,076	\$ 109,285	\$ 108,821	\$ 190,056	\$ 156,431	(\$ 219,539)	\$2,481,787	\$ 525,326	\$3,007,113	

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：莫惟瀚



經理人：林依潔



會計主管：吳博翀



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115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 296,142	\$ 255,834
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (二十五)	160,284	143,119
折耗及攤銷費用	六(九)(二十五)	510	542
預期信用減損利益	十二(二)	(2,496)	(640)
利息費用	六(二十四)	47,873	48,163
利息收入	六(二十一)	(4,223)	(6,074)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(六)	(69,261)	(83,291)
租賃修改利益	六(八)(二十三)	-	(5)
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		(115,084)	(32,742)
應收票據		7,709	83,645
應收票據—關係人		(9,344)	35,964
應收帳款		379,454	(123,710)
應收帳款—關係人		7,956	(6,796)
其他應收款		247	16
其他應收款—關係人		-	(236)
存貨		49,782	16,828
預付款項		37,466	(4,483)
其他流動資產	六(四)	(397,500)	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(14,066)	(66,367)
應付票據		(20,385)	(48,988)
應付票據—關係人		1,500	477
應付帳款		168,683	(87,921)
應付帳款—關係人		31,653	85,248
其他應付款		(58,690)	(74,582)
其他應付款—關係人		(500)	176
負債準備—流動及非流動	六(十五)	(1,974)	5,900
其他流動負債		229	1,262
其他非流動負債		(435)	(856)
營運產生之現金流入		495,530	140,482
收取之股利	六(六)	89,819	44,910
收取之利息		4,334	6,382
支付之利息		(46,662)	(48,527)
支付之所得稅		(49,160)	(46,952)
退還之所得稅		-	87
營業活動之淨現金流入		493,861	96,382

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	(\$ 346)	(\$ 351)
其他金融資產增加	(3,255)	(1,033)
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) (208,472)	(172,524)
取得無形資產	六(九) (159)	(584)
預付設備款增加	(7,315)	(1,029)
預付房地款增加	-	(38,803)
存出保證金減少(增加)	3,019	(1,791)
投資活動之淨現金流出	(216,528)	(216,115)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	六(三十) (190,000)	450,000
應付短期票券減少	六(三十) (10,000)	(60,000)
舉借長期借款	六(三十) 458,000	390,000
償還長期借款	六(三十) (300,000)	(550,000)
租賃本金償還	六(三十) (7,437)	(6,814)
存入保證金(減少)增加	六(三十) (144)	602
發放現金股利	六(十八) -	(165,000)
非控制權益變動數-子公司發放現金股利	四(三) -	(153,750)
籌資活動之淨現金流出	(49,581)	(94,962)
本期現金及約當現金增加(減少)數	227,752	(214,695)
期初現金及約當現金餘額	381,163	905,794
期末現金及約當現金餘額	\$ 608,915	\$ 691,099

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：莫惟瀚



經理人：林依潔



會計主管：吳博翀



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年第二季



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)室內裝潢之設計及施工與庭園綠化設計(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 日起在台灣證券交易所股份有限公司掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 8 月 13 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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，除下列所述者外，並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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，除下列所述者外，並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118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114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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國114年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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114年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
潤泰精密材料股份有限公司	潤德室內裝修設計工程股份有限公司(潤德)	室內裝潢設計及施工與庭園綠化設計	31.66%	31.66%	31.66%	註

註：本公司直接或間接持有表決權股份雖未超過 50%，但符合具有控制能力之條件，故納入合併個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		115年6月30日		114年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
潤德	台灣	\$ 525,326	68.34%	\$ 623,304	68.34%
子公司 名稱	主要 營業場所	114年6月30日			
		金額	持股百分比		
潤德	台灣	\$ 508,879	68.34%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	潤德		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 1,997,449	\$ 1,683,437	\$ 1,695,448
非流動資產	465,969	388,389	195,922
流動負債	(1,630,566)	(1,144,808)	(1,129,888)
非流動負債	(64,082)	(14,865)	(16,781)
淨資產總額	<u>\$ 768,770</u>	<u>\$ 912,153</u>	<u>\$ 744,701</u>

綜合損益表

	潤德	
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
收入	\$ 538,499	\$ 611,106
稅前淨利	80,352	86,867
所得稅費用	(16,078)	(17,407)
繼續營業單位本期淨利	64,274	69,460
其他綜合損益(稅後淨額)	12,343	(13,092)
本期綜合損益總額	<u>\$ 76,617</u>	<u>\$ 56,368</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 52,356</u>	<u>\$ 38,518</u>
宣告發放予非控制權益股利	<u>\$ 189,625</u>	<u>\$ 153,750</u>

	潤德	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
收入	\$ 1,182,909	\$ 1,187,008
稅前淨利	178,381	159,591
所得稅費用	(35,691)	(31,959)
繼續營業單位本期淨利	142,690	127,632
其他綜合損益(稅後淨額)	(8,573)	(44,186)
本期綜合損益總額	\$ 134,117	\$ 83,446
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 91,647	\$ 57,021
宣告發放予非控制權益股利	\$ 189,625	\$ 153,750

現金流量表

	潤德	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 593,953	(\$ 13,698)
投資活動之淨現金流出	(32,920)	(43,036)
籌資活動之淨現金流出	(282,373)	(229,036)
本期現金及約當現金 增加(減少)數	278,660	(285,770)
期初現金及約當現金餘額	189,153	746,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 467,813	\$ 460,951

(四) 負債準備

依我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費不適用國際財務報導準則解釋第 21 號「公課」，而係依照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列及衡量。若估計全年排放量很有可能超過起徵點門檻，則於期中財務報告應按已發生之排放量佔估計全年排放量之比例為基礎估列碳費相關負債。

(五) 員工福利

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

(六) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 260	\$ 260	\$ 260
支票存款	36,469	23,150	108,540
活期存款	113,749	62,103	147,062
定期存款	-	50,727	352,785
約當現金—附買回債券	458,437	244,923	82,452
	<u>\$ 608,915</u>	<u>\$ 381,163</u>	<u>\$ 691,099</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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日因履約保證及短期借款額度擔保致用途受限之現金及約當現金分別計 \$246,795、\$243,540 及 \$244,380，其中 \$154,831、\$151,598 及 \$152,460 分類為其他金融資產—流動(表列「其他流動資產」)，\$91,964、\$91,942 及 \$91,920 分類為其他金融資產—非流動(表列「其他非流動資產」)，請詳附註八說明。

(二)應收票據及帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據	\$ 190,200	\$ 197,909	\$ 171,708
應收票據-關係人	17,759	8,415	16,157
	<u>\$ 207,959</u>	<u>\$ 206,324</u>	<u>\$ 187,865</u>
應收帳款	\$ 731,092	\$ 1,110,546	\$ 847,435
減：備抵損失	(8,285)	(10,781)	(9,895)
小計	722,807	1,099,765	837,540
應收帳款-關係人	44,039	51,995	81,393
	<u>\$ 766,846</u>	<u>\$ 1,151,760</u>	<u>\$ 918,933</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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日金額分別為 \$82,432、\$123,774 及 \$90,258，並以抵銷後之淨額表達。

2. 應收帳款(含關係人)及應收票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	115年6月30日		114年12月31日		114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	\$ 766,120	\$207,959	\$1,148,678	\$206,324	\$914,337	\$187,865
已逾期						
30天內	2,036	-	2,759	-	7,521	-
31-60天	1,345	-	2,528	-	1,623	-
61-90天	775	-	1,248	-	1,497	-
91天以上	4,855	-	7,328	-	3,850	-
	<u>\$ 775,131</u>	<u>\$207,959</u>	<u>\$1,162,541</u>	<u>\$206,324</u>	<u>\$928,828</u>	<u>\$187,865</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$307,474 及\$787,787。

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$207,959、\$206,324 及\$187,865；最能代表本合併公司應收帳款於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$766,846、\$1,151,760 及\$918,933。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	115年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 525,197	(\$ 2,295)	\$ 522,902
在製品	120,371	(4,359)	116,012
製成品	143,113	(6,293)	136,820
商品存貨	5,915	-	5,915
	<u>\$ 794,596</u>	<u>(\$ 12,947)</u>	<u>\$ 781,649</u>
	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 545,231	(\$ 2,700)	\$ 542,531
在製品	153,212	-	153,212
製成品	134,395	(269)	134,126
商品存貨	1,562	-	1,562
	<u>\$ 834,400</u>	<u>(\$ 2,969)</u>	<u>\$ 831,431</u>

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 481,847	(\$ 2,416)	\$ 479,431
在製品	134,763	(10,517)	124,246
製成品	137,050	(6,252)	130,798
商品存貨	670	-	670
	<u>\$ 754,330</u>	<u>(\$ 19,185)</u>	<u>\$ 735,145</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,021,024	\$ 1,061,905
存貨(回升利益)跌價損失	(4,396)	10,090
出售下腳料收入	(1,818)	(1,605)
	<u>\$ 1,014,810</u>	<u>\$ 1,070,390</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,982,721	\$ 2,131,845
存貨跌價損失	9,978	16,553
出售下腳料收入	(2,394)	(2,460)
	<u>\$ 1,990,305</u>	<u>\$ 2,145,938</u>

本合併公司民國 115 年 4 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) 其他流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
股務代理專戶	\$ 397,500	\$ -	\$ -
其他金融資產	154,831	151,598	152,460
其他	3,582	7,730	5,990
	<u>\$ 555,913</u>	<u>\$ 159,328</u>	<u>\$ 158,450</u>

1. 股務代理專戶係本公司及子公司潤德將擬發放之現金股利存入股務代理指定之銀行專戶，並於民國 115 年 7 月 3 日發放現金股利。
2. 其他金融資產質押情形請詳附註八說明。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市公司股票	\$ 690,007	\$ 690,007	\$ 690,007
上櫃公司股票	25,753	25,753	25,753
	<u>715,760</u>	<u>715,760</u>	<u>715,760</u>
評價調整			
上市公司股票	(184,394)	(150,099)	(165,776)
上櫃公司股票	(23,779)	(22,212)	(21,464)
	<u>(208,173)</u>	<u>(172,311)</u>	<u>(187,240)</u>
合計	<u>\$ 507,587</u>	<u>\$ 543,449</u>	<u>\$ 528,520</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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$505,613、\$539,908 及\$524,231。
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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$1,974、\$3,541 及 \$4,289。
3. 上櫃公司—台灣浩鼎生技股份有限公司於民國 114 年 10 月 20 日第一次股東臨時會決議通過減資彌補虧損案，減資金額計\$1,315,797，減資比率為 50%，減資基準日為民國 114 年 11 月 24 日，減資換發股票基準日為民國 115 年 2 月 2 日。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益及綜合(損)益之明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
<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	\$ 46,055	(\$ 58,242)
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114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	(\$ 35,862)	(\$ 188,579)

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之信用風險最大之暴險金額分別為\$507,587、\$543,449 及\$528,520。

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

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
關聯企業：			
德欣先進股份有限公司(德欣)	<u>\$ 1,686,987</u>	<u>\$ 1,707,545</u>	<u>\$ 1,615,345</u>

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
關聯企業：		
德欣	<u>\$ 29,322</u>	<u>\$ 48,623</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
關聯企業：		
德欣	<u>\$ 69,261</u>	<u>\$ 83,291</u>

3. 關聯企業

(1) 本合併公司重大關聯企業之基本資訊如下：

主要營業		持股比例			關係之性質	衡量方法
公司名稱	場所	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>		
德欣	台灣	35%	35%	35%	多角化	權益法

(2) 本合併公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	德欣		
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
流動資產	\$ 1,404,610	\$ 1,613,034	\$ 1,367,528
非流動資產	970,590	959,320	813,435
流動負債	(311,899)	(447,495)	(322,347)
非流動負債	(44)	(2,864)	(44)
淨資產總額	<u>\$ 2,063,257</u>	<u>\$ 2,121,995</u>	<u>\$ 1,858,572</u>
占關聯企業淨資產之份額(註)	<u>\$ 722,156</u>	<u>\$ 742,714</u>	<u>\$ 650,514</u>

註：與帳面金額之差異主係非流動資產公允價值之差額。

綜合損益表

	德欣	德欣
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
收入	\$ 393,139	\$ 510,557
本期淨利	83,775	138,919
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 83,775	\$ 138,919
自關聯企業收取之股利	\$ 89,819	\$ 44,910

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
收入	\$ 784,532	\$ 879,262
本期淨利	197,883	237,963
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 197,883	\$ 237,963
自關聯企業收取之股利	\$ 89,819	\$ 44,910

- (3)民國 115 年及 114 年 6 月 30 日採用權益法之投資中，德欣係依經會計師核閱之財務報表評價而得；民國 114 年 12 月 31 日採用權益法之投資中，德欣係依經會計師查核之財務報表評價而得。
- (4)本合併公司持有德欣 35%，為該公司單一最大股東，因考量過往股東會出席狀況，顯示其他股東積極參與德欣之經營決策，且德欣董事會成員共有九席，本合併公司僅占有三席，顯示本合併公司無實際能力主導德欣之攸關活動，故判斷對其不具控制，僅具重大影響。
- (5)本合併公司採用權益法投資之股票提供擔保情形請詳附註六(十三)及八。

(七) 不動產、廠房及設備

115年									
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	雜項設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 1,665,177	\$ 1,560,167	\$ 2,560,735	\$ 13,969	\$ 20,685	\$ 2,401	\$ 97,930	\$ 80,919	\$ 6,001,983
累計折舊	-	(621,713)	(1,383,634)	(11,772)	(13,829)	(1,932)	(37,903)	-	(2,070,783)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	<u>\$ 1,665,177</u>	<u>\$ 928,123</u>	<u>\$ 1,121,660</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 6,856</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 80,919</u>	<u>\$ 3,865,049</u>
1月1日	\$ 1,665,177	\$ 928,123	\$ 1,121,660	\$ 2,197	\$ 6,856	\$ 469	\$ 59,648	\$ 80,919	\$ 3,865,049
增添	27,273	5,324	69,108	-	2,225	-	3,374	104,202	211,506
本期移轉(註)	99,750	7,464	83,038	-	-	-	-	(82,853)	107,399
處分成本	-	-	(174,122)	-	(109)	-	(5,348)	-	(179,579)
處分累計折舊	-	-	174,122	-	109	-	5,348	-	179,579
折舊費用	-	(19,162)	(122,532)	(457)	(1,639)	(165)	(6,136)	-	(150,091)
6月30日	<u>\$ 1,792,200</u>	<u>\$ 921,749</u>	<u>\$ 1,151,274</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 56,886</u>	<u>\$ 102,268</u>	<u>\$ 4,033,863</u>
6月30日									
成本	\$ 1,792,200	\$ 1,572,955	\$ 2,538,759	\$ 13,969	\$ 22,801	\$ 2,401	\$ 95,956	\$ 102,268	\$ 6,141,309
累計折舊	-	(640,875)	(1,332,044)	(12,229)	(15,359)	(2,097)	(38,691)	-	(2,041,295)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	<u>\$ 1,792,200</u>	<u>\$ 921,749</u>	<u>\$ 1,151,274</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 56,886</u>	<u>\$ 102,268</u>	<u>\$ 4,033,863</u>

註:移轉數餘額係預付設備款及房地款(原表列「其他非流動資產」項下)轉入。

114年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	雜項設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 1,535,961	\$ 1,500,468	\$ 2,350,658	\$ 13,969	\$ 18,328	\$ 2,279	\$ 84,821	\$ 51,967	\$ 5,558,451
累計折舊	-	(585,920)	(1,155,573)	(10,825)	(11,152)	(1,616)	(26,367)	-	(1,791,453)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	<u>\$ 1,535,961</u>	<u>\$ 904,217</u>	<u>\$ 1,139,644</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 58,075</u>	<u>\$ 51,967</u>	<u>\$ 3,700,847</u>
1月1日	\$ 1,535,961	\$ 904,217	\$ 1,139,644	\$ 3,144	\$ 7,176	\$ 663	\$ 58,075	\$ 51,967	\$ 3,700,847
增添	-	785	30,153	-	662	121	3,267	142,336	177,324
本期移轉(註)	-	-	97,679	-	-	-	-	(95,595)	2,084
處分成本	-	-	-	-	(190)	-	-	-	(190)
處分累計折舊	-	-	-	-	190	-	-	-	190
折舊費用	-	(17,671)	(108,353)	(457)	(1,453)	(150)	(5,550)	-	(133,634)
6月30日	<u>\$ 1,535,961</u>	<u>\$ 887,331</u>	<u>\$ 1,159,123</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 6,385</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 55,792</u>	<u>\$ 98,708</u>	<u>\$ 3,746,621</u>
6月30日									
成本	\$ 1,535,961	\$ 1,501,253	\$ 2,478,490	\$ 13,969	\$ 18,800	\$ 2,400	\$ 88,088	\$ 98,708	\$ 5,737,669
累計折舊	-	(603,591)	(1,263,926)	(11,282)	(12,415)	(1,766)	(31,917)	-	(1,924,897)
累計減損	-	(10,331)	(55,441)	-	-	-	(379)	-	(66,151)
	<u>\$ 1,535,961</u>	<u>\$ 887,331</u>	<u>\$ 1,159,123</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 6,385</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 55,792</u>	<u>\$ 98,708</u>	<u>\$ 3,746,621</u>

註：移轉數餘額係預付工程款(原表列「其他非流動資產」項下)轉入。

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本合併公司部分土地因受法令限制，係以他人名義登記持有，並設定抵押權予本合併公司，相關說明請詳附註七。
3. 子公司-潤德因營運發展規劃，於民國 114 年 6 月經董事會通過與非關係人等簽訂不動產買賣契約，取得座落於臺北市中山區長安段土地及建物，取得價款計\$96,780，交易成本為\$2,149，共計\$98,929，業已於民國 114 年 7 月 11 日支付並完成過戶交屋。
4. 子公司-潤德因營運發展規劃，於民國 114 年 8 月 13 日經董事會通過與非關係人等簽訂不動產買賣契約，取得座落於臺北市中山區長安段土地及建物，取得價款計\$31,500，交易成本為\$71，共計\$31,571，業已於民國 114 年 9 月 19 日支付並完成過戶交屋。
5. 子公司-潤德因營運發展規劃，於民國 114 年 11 月 7 日經董事會通過與非關係人等簽訂不動產買賣契約，取得座落於臺北市中山區長安段土地及建物，取得價款計\$128,000，交易成本為\$173，共計\$128,173，截至民國 114 年 12 月 31 日止，業已依約支付金額計\$100,653(表列「其他非流動資產」項下)，並已於民國 115 年 4 月 9 日完成過戶交屋，尾款計\$27,520 業於民國 115 年 4 月支付完畢。

(八)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、車位及公務車，租賃合約之期間介於民國 113 到 120 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. 本合併公司承租之員工宿舍、倉庫及展示中心之租賃期間不超過 12 個月。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

115年				
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 22,161	\$ 63,202	\$ 1,947	\$ 87,310
累計折舊	(8,178)	(58,760)	(243)	(67,181)
	<u>\$ 13,983</u>	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 20,129</u>
1月1日	\$ 13,983	\$ 4,442	\$ 1,704	\$ 20,129
增添-新增租約	58	80,198	-	80,256
除帳成本	(49)	(62,659)	-	(62,708)
除帳日之累計折舊	49	62,659	-	62,708
折舊費用	(2,753)	(7,116)	(324)	(10,193)
6月30日	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 77,524</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 90,192</u>
6月30日				
成本	\$ 22,170	\$ 80,741	\$ 1,947	\$ 104,858
累計折舊	(10,882)	(3,217)	(567)	(14,666)
	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 77,524</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 90,192</u>
114年				
	土地	房屋	運輸設備	合計
1月1日				
成本	\$ 22,165	\$ 63,202	\$ 752	\$ 86,119
累計折舊	(3,335)	(45,571)	(376)	(49,282)
	<u>\$ 18,830</u>	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 36,837</u>
1月1日	\$ 18,830	\$ 17,631	\$ 376	\$ 36,837
增添-新增租約	658	-	972	1,630
除帳成本	(662)	-	-	(662)
除帳日之累計折舊	662	-	-	662
租賃合約修改-成本	-	-	(752)	(752)
租賃合約修改-累計折舊	-	-	460	460
折舊費用	(2,753)	(6,595)	(137)	(9,485)
6月30日	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ 11,036</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 28,690</u>
6月30日				
成本	\$ 22,161	\$ 63,202	\$ 972	\$ 86,335
累計折舊	(5,426)	(52,166)	(53)	(57,645)
	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ 11,036</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 28,690</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債總額	\$ 101,453	\$ 28,634	\$ 34,458
減：一年內到期部分			
（表列「租賃負債-流動」）	(38,068)	(21,648)	(28,049)
	<u>\$ 63,385</u>	<u>\$ 6,986</u>	<u>\$ 6,409</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 303	\$ 113
屬於短期租賃合約之費用	\$ 942	\$ 759
租賃修改利益	\$ -	(\$ 5)
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114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	\$ 370	\$ 232
屬於短期租賃合約之費用	\$ 1,834	\$ 1,539
租賃修改利益	\$ -	(\$ 5)

6. 本合併公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$9,641 及\$8,585

7. 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，上述租約於 109 年 6 月 18 日到期，本公司向主管機關辦理該礦業用地供附屬設施使用之續租申請，於 112 年 1 月辦理完成。農業部林業及自然保育署宜蘭分署於 113 年 3 月來函，該礦業用地租金應依核定林地市價及納入生態損害補償費用核算，本公司重評估租賃負債，認列使用權資產\$9,846 及租賃負債\$9,846。上述租約至 113 年 6 月 18 日到期，本公司已向主管機關辦理續租申請至 117 年 6 月 18 日，並同時認列使用權資產\$21,454 及租賃負債\$21,454，截至民國 115 年 8 月 13 日，尚未取得核准函。

(九) 無形資產

115年				
	礦源	商標權、專利權 及特許權	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 118,675	\$ 383,473
累計攤銷	(60,416)	(30,000)	(54,452)	(144,868)
累計減損	(174,382)	—	(11,240)	(185,622)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,983</u>	<u>\$ 52,983</u>
1月1日	\$ —	\$ —	\$ 52,983	\$ 52,983
增添	—	—	159	159
除帳成本	—	—	(831)	(831)
除帳日之累計攤銷	—	—	831	831
攤銷費用	—	—	(510)	(510)
6月30日	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,632</u>	<u>\$ 52,632</u>
6月30日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 118,003	\$ 382,801
累計攤銷	(60,416)	(30,000)	(54,131)	(144,547)
累計減損	(174,382)	—	(11,240)	(185,622)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,632</u>	<u>\$ 52,632</u>
114年				
	礦源	商標權、專利權 及特許權	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 116,991	\$ 381,789
累計攤銷	(60,416)	(30,000)	(53,355)	(143,771)
累計減損	(61,972)	—	(11,240)	(73,212)
	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,396</u>	<u>\$ 164,806</u>
1月1日	\$ 112,410	\$ —	\$ 52,396	\$ 164,806
增添	—	—	584	584
攤銷費用	—	—	(542)	(542)
6月30日	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,438</u>	<u>\$ 164,848</u>
6月30日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 117,575	\$ 382,373
累計攤銷	(60,416)	(30,000)	(53,897)	(144,313)
累計減損	(61,972)	—	(11,240)	(73,212)
	<u>\$ 112,410</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 52,438</u>	<u>\$ 164,848</u>

無形資產攤銷明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
營業成本	\$ 150	\$ 200
營業費用	111	82
	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 282</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 299	\$ 399
營業費用	211	143
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 542</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)。

1. 上述宜蘭蘭炭石礦申請擴大案於 109 年 9 月 15 日接獲經濟部經授務字第 10920107100 號行政處分書：「因公有土地機關(即行政院農業委員會林務局羅東林區管理處)表示『因不符合保安林經營準則第 13 號規定，爰不同意核定礦業用地』，依據礦業法第 43 條規定，駁回申請」。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 於 110 年 6 月提列減損損失。

惟為確保公司資產權益及使用效益，依法持有之礦源若能擴大礦業用地繼續開採，對公司未來獲利會有合理之貢獻，宜蘭蘭炭石礦擴大案已於 110 年 9 月 9 日向高等行政法院提起行政訴訟，惟該行政訴訟案於 113 年 2 月 29 日經臺北高等行政法院 110 年度訴字第 1062 號宣判訴訟決定駁回，並已於 113 年 3 月向最高行政法院提起上訴，惟該上訴案於 114 年 12 月 18 日經最高行政法院 113 年度上字第 240 號宣判上訴決定駁回，本公司業已提列減損損失，故此判決結果對本公司財務或業務無重大影響，本公司已規劃另案申請擴大案，截至 115 年 8 月 13 日止，相關規劃進行中，尚未完成送件程序。

2. 花蓮華信石礦礦業權於 114 年 7 月 1 日到期，已於 113 年 6 月提出申請礦業權展限案，刻正辦理中。而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 115 年 8 月 13 日止，相關規劃仍在進行，尚未完成送件程序。

因法律環境、環保與產業政策及審核高度不確定性等因素，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花蓮華信石礦礦業用地相關之無形資產計\$112,410 及存出保證金(表列其他非流動資產)計\$20,000，共計\$132,410 於 114 年 12 月提列減損損失，前述之減損損失係歸屬於水泥事業部項下，惟本公司仍將持續辦理前述礦業權展限及擴大案，以確保公司資產權益及使用效益。

(十) 短期借款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 1,510,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,650,000</u>
利率區間	1.905%~1.98%	1.905%~1.95%	1.91%~1.96%

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

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
保證票據	<u>\$ 3,150,000</u>	<u>\$ 2,950,000</u>	<u>\$ 2,600,000</u>

(十一) 應付短期票券

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應付商業本票	\$ 400,000	\$ 410,000	\$ 350,000
減：未攤銷折價	(<u>94</u>)	(<u>102</u>)	(<u>181</u>)
	<u>\$ 399,906</u>	<u>\$ 409,898</u>	<u>\$ 349,819</u>
利率區間	1.75%~1.85%	1.57%~1.82%	1.64%~1.76%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
保證票據	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

(十二) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付股利	\$ 309,625	\$ -	\$ -
應付薪資	123,514	159,248	107,974
應付電費	20,584	34,648	33,749
應付設備款	18,283	4,328	29,484
應付貨物稅	9,207	14,132	13,160
應付營業稅	3,104	-	7,614
其他應付款項	32,165	38,033	26,461
	<u>\$ 516,482</u>	<u>\$ 250,389</u>	<u>\$ 218,442</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國113年11月1日至116年11月1日，並按月付息，到期償還。	1.865% ~2.05%	註	\$ 2,780,000
信用借款	自民國115年2月13日至120年4月15日，並按月付息，到期償還。	1.911% ~2.05%	註	438,000
				<u>\$ 3,218,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國113年11月1日至116年11月1日，並按月付息，到期償還。	1.865% ~2.00%	註	\$ 2,760,000
信用借款	自民國114年12月17日至116年6月17日，並按月付息，到期償還。	1.95%	註	300,000
				<u>\$ 3,060,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國113年9月1日至116年11月1日，並按月付息，到期償還。	1.865% ~1.98%	註	\$ 2,580,000
信用借款	自民國113年10月22日至116年5月12日，並按月付息，到期償還。	1.95% ~1.98%	註	
				690,000
				<u>\$ 3,270,000</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：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
保證票據	<u>\$ 3,080,000</u>	<u>\$ 3,080,000</u>	<u>\$ 3,080,000</u>

本公司與永豐銀行簽訂授信合約，供本公司營運週轉及投資所需，額度1為中期放款，授信期間為民國114年11月至116年10月，額度2為短期放款，授信期間為民國114年11月至115年10月，額度1及額度2共用授信額度\$400,000。額度3為中期放款，授信期間為民國113年11月至116年11月，授信額度為\$780,000，擔保品為本公司採用權益法投資之股票，得於首次動撥後3個月內完成股票設定。該股票於民國114年1月完成質押設定。截至民國115年6月30日止，已動用中期放款授信額度之借款共計\$980,000，主要承諾事項如下：

本授信合約存續期間應維持以下之財務比率，並每半年檢視一次，若未達成則利率加碼調升一碼：

- a. 流動比率不得低於60%。
- b. 負債比率不得高於400%。

前述之財務比率係依據會計師查核或核閱簽證之合併財務報告為計算基準。

(十四) 退休金

1. (1) 本合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資，及適用於所有聘僱之外籍中階技術人力。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本合併公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本合併公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本合併公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 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 \$96、\$38、\$173 及 \$74。
- (3) 潤德於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$178。
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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 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 \$5,105、\$4,626、\$10,044 及 \$9,366。

(十五) 負債準備

	115年		
	保固準備	碳費	合計
1月1日	\$ 10,993	\$ 11,417	\$ 22,410
本期提列之負債準備	5,000	5,345	10,345
本期使用之負債準備	(528)	(11,791)	(12,319)
6月30日	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 4,971</u>	<u>\$ 20,436</u>

	114年		
	保固準備	碳費	合計
1月1日	\$ 12,639	\$ -	\$ 12,639
本期提列之負債準備	1,120	5,227	6,347
本期使用之負債準備	(447)	-	(447)
6月30日	<u>\$ 13,312</u>	<u>\$ 5,227</u>	<u>\$ 18,539</u>

負債準備分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動(「表列「其他流動負債」)	\$ 9,331	\$ 15,819	\$ 9,057
非流動			
(「表列「其他非流動負債」)	11,105	6,591	9,482
	<u>\$ 20,436</u>	<u>\$ 22,410</u>	<u>\$ 18,539</u>

1. 保固準備

本合併公司之保固負債準備主係裝潢工程所產生，係依據各工案之承攬金額估計。

2. 碳費

本公司業已取得主管機關對自主減量計畫之核定並認定屬高碳洩漏風險行業，且很有可能達成指定目標，並已依規定提交自主減量計畫執行進度報告，故碳費負債準備係按優惠費率及高碳洩漏風險行業所適用之排放量調整係數為計算基礎提列。

(十六)股本

1. 本公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日流通在外股數皆為 150,000 仟股，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未變動。
2. 截至民國 115 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。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，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。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應依下列順序分配之：
 - (1) 先提列繳納所得稅。
 - (2) 彌補以往年度虧損。
 - (3) 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
 - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 扣除上述(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，惟股東股利之發放，於當年度可供分配之盈餘內，以不低於屬當年度稅後淨利扣除依法應提列之法定盈餘公積暨各項特別盈餘公積後餘額之 50% 分配股利，其現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30% 分派之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 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. 本公司於民國 114 年 5 月 16 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,786	
(迴轉)特別盈餘公積	(7,232)	
現金股利	165,000	\$ 1.10
合計	<u>\$ 176,554</u>	

6. 本公司於民國 115 年 5 月 15 日經股東會決議通過民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 27,789	
特別盈餘公積	141,393	
現金股利	120,000	\$ 0.80
合計	<u>\$ 289,182</u>	

(十九) 營業收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
客戶合約之收入：		
商品銷售收入	\$ 1,140,492	\$ 1,177,924
工程合約收入	548,886	620,796
其他合約收入	17,461	28,731
	<u>\$ 1,706,839</u>	<u>\$ 1,827,451</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
客戶合約之收入：		
商品銷售收入	\$ 2,170,064	\$ 2,265,972
工程合約收入	1,211,173	1,216,804
其他合約收入	36,247	47,351
	<u>\$ 3,417,484</u>	<u>\$ 3,530,127</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：

115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	\$ 427,670	\$ 730,753	\$ 548,938	\$ 1,707,361
內部部門交易之收入	—	(470)	(52)	(522)
外部客戶合約收入	<u>\$ 427,670</u>	<u>\$ 730,283</u>	<u>\$ 548,886</u>	<u>\$ 1,706,839</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 410,209	\$ 730,283	\$ —	\$ 1,140,492
隨時間逐步認列之收入	17,461	—	548,886	566,347
	<u>\$ 427,670</u>	<u>\$ 730,283</u>	<u>\$ 548,886</u>	<u>\$ 1,706,839</u>
114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	\$ 536,270	\$ 673,844	\$ 620,796	\$ 1,830,910
內部部門交易之收入	—	(3,459)	—	(3,459)
外部客戶合約收入	<u>\$ 536,270</u>	<u>\$ 670,385</u>	<u>\$ 620,796</u>	<u>\$ 1,827,451</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 507,539	\$ 670,385	\$ —	\$ 1,177,924
隨時間逐步認列之收入	28,731	—	620,796	649,527
	<u>\$ 536,270</u>	<u>\$ 670,385</u>	<u>\$ 620,796</u>	<u>\$ 1,827,451</u>

<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>水泥事業</u>	<u>建材事業</u>	<u>工程事業</u>	<u>總計</u>
部門收入	\$ 833,607	\$ 1,373,518	\$ 1,212,250	\$ 3,419,375
內部部門交易之收入	-	(814)	(1,077)	(1,891)
外部客戶合約收入	<u>\$ 833,607</u>	<u>\$ 1,372,704</u>	<u>\$ 1,211,173</u>	<u>\$ 3,417,484</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 797,360	\$ 1,372,704	\$ -	\$ 2,170,064
隨時間逐步認列之收入	<u>36,247</u>	<u>-</u>	<u>1,211,173</u>	<u>1,247,420</u>
	<u>\$ 833,607</u>	<u>\$ 1,372,704</u>	<u>\$ 1,211,173</u>	<u>\$ 3,417,484</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>水泥事業</u>	<u>建材事業</u>	<u>工程事業</u>	<u>總計</u>
部門收入	\$ 1,005,279	\$ 1,314,761	\$ 1,216,949	\$ 3,536,989
內部部門交易之收入	-	(6,717)	(145)	(6,862)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,005,279</u>	<u>\$ 1,308,044</u>	<u>\$ 1,216,804</u>	<u>\$ 3,530,127</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 957,928	\$ 1,308,044	\$ -	\$ 2,265,972
隨時間逐步認列之收入	<u>47,351</u>	<u>-</u>	<u>1,216,804</u>	<u>1,264,155</u>
	<u>\$ 1,005,279</u>	<u>\$ 1,308,044</u>	<u>\$ 1,216,804</u>	<u>\$ 3,530,127</u>

2. 本合併公司截至民國 115 年及 114 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：

<u>年度</u>	<u>預計認列收入年度</u>	<u>已簽約合約金額</u>
115年	115年~118年	<u>\$ 1,579,155</u>
114年	114年~118年	<u>\$ 1,504,080</u>

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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約資產：				
合約資產-應收保留款 (含關係人)	\$ 82,166	\$ 105,026	\$ 72,703	\$ 54,019
合約資產-工程合約 (含關係人)	<u>806,916</u>	<u>668,972</u>	<u>710,678</u>	<u>696,620</u>
合計	<u>\$ 889,082</u>	<u>\$ 773,998</u>	<u>\$ 783,381</u>	<u>\$ 750,639</u>
合約負債：				
合約負債-商品銷售合約	\$ 18,562	\$ 31,408	\$ 7,535	\$ 32,533
合約負債-工程合約 (含關係人)	<u>23,190</u>	<u>24,410</u>	<u>20,510</u>	<u>61,879</u>
合計	<u>\$ 41,752</u>	<u>\$ 55,818</u>	<u>\$ 28,045</u>	<u>\$ 94,412</u>

4. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
已發生之總成本及 已認列之利潤	\$ 3,693,989	\$ 3,838,884	\$ 2,967,874	\$ 2,131,744
減：工程進度請款金額	(2,910,263)	(3,194,322)	(2,277,706)	(1,497,003)
進行中合約淨 資產負債狀況	<u>\$ 783,726</u>	<u>\$ 644,562</u>	<u>\$ 690,168</u>	<u>\$ 634,741</u>

5. 相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(二十) 營業成本

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
商品銷售成本	\$ 1,014,810	\$ 1,070,390
工程合約成本	428,838	497,311
其他合約成本	1,656	831
	<u>\$ 1,445,304</u>	<u>\$ 1,568,532</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
商品銷售成本	\$ 1,990,305	\$ 2,145,938
工程合約成本	948,964	976,941
其他合約成本	3,248	1,552
	<u>\$ 2,942,517</u>	<u>\$ 3,124,431</u>

(二十一) 利息收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,140	\$ 3,173
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	193	198
	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 3,371</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,835	\$ 5,683
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	388	391
	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 6,074</u>

(二十二) 其他收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 281	\$ 281
其他收入	512	751
	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 1,032</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 559	\$ 559
其他收入	962	751
	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 1,310</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
淨外幣評價損失	(\$ 3)	(75)
租賃修改利益	-	5
其他	(150)	(302)
	<u>(\$ 153)</u>	<u>(\$ 372)</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
淨外幣評價利益(損失)	\$ 4	(\$ 65)
租賃修改利益	-	5
其他	(481)	(508)
	<u>(\$ 477)</u>	<u>(\$ 568)</u>

(二十四) 財務成本

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 23,636	\$ 24,054
租賃負債	303	113
	<u>\$ 23,939</u>	<u>\$ 24,167</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 47,503	\$ 47,931
租賃負債	370	232
	<u>\$ 47,873</u>	<u>\$ 48,163</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4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	\$ 593,589	\$ 647,869
發包工程	417,249	493,393
員工福利費用	170,142	157,700
不動產、廠房及設備折舊費用	76,259	69,132
使用權資產折舊費用	5,357	4,749
無形資產折耗及攤銷費用	261	282
其他費用	293,061	301,477
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,555,918</u>	<u>\$ 1,674,602</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114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	\$ 1,154,843	\$ 1,257,211
發包工程	892,676	947,516
員工福利費用	362,071	323,430
不動產、廠房及設備折舊費用	150,091	133,634
使用權資產折舊費用	10,193	9,485
無形資產折耗及攤銷費用	510	542
其他費用	577,613	644,419
營業成本及營業費用	<u>\$ 3,147,997</u>	<u>\$ 3,316,237</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 140,398	\$ 131,860
勞健保費用	12,740	10,488
退休金費用	5,201	4,664
董事酬金	1,393	1,497
其他用人費用	10,410	9,191
	<u>\$ 170,142</u>	<u>\$ 157,700</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 304,702	\$ 268,157
勞健保費用	25,140	25,549
退休金費用	10,217	9,440
董事酬金	2,995	3,219
其他用人費用	19,017	17,065
	<u>\$ 362,071</u>	<u>\$ 323,430</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。民國 114 年 5 月 16 日經股東會決議修訂公司章程，其中分派予基層員工之員工酬勞總額應不低於員工酬勞總額之 50%。
2. (1) 本公司民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,003、\$1,176、\$1,646 及 \$1,380，前述金額帳列薪資費用科目。
(2) 民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依該年度之獲利情況，以 1% 估列。
(3) 本公司於民國 115 年 3 月 13 日經董事會決議民國 114 年度員工酬勞與民國 114 年度財務報告認列之員工酬勞 \$2,713 一致。民國 114 年員工酬勞以現金之方式發放，截至報告日止尚未實際配發。
(4) 本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	115年4月1日至6月30日	114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	\$ 25,005	\$ 22,722
未分配盈餘加徵	-	2
以前年度所得稅高估	(3,846)	(3,344)
當期所得稅總額	<u>21,159</u>	<u>19,380</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	994	(334)
遞延所得稅總額	<u>994</u>	<u>(334)</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,153</u>	<u>\$ 19,046</u>

	115年1月1日至6月30日	114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	\$ 46,713	\$ 37,273
未分配盈餘加徵	-	2
以前年度所得稅高估	(3,106)	(3,344)
當期所得稅總額	<u>43,607</u>	<u>33,931</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,181)	(2,657)
遞延所得稅總額	(1,181)	(2,657)
所得稅費用	<u>\$ 42,426</u>	<u>\$ 31,274</u>

(2)直接貸記(借記)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年4月1日至6月30日	114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	\$ -	\$ 1,459
	115年1月1日至6月30日	114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	\$ 521	\$ 4,925

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十八)每股盈餘

	115年4月1日至6月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 93,202</u>	<u>150,000</u>	<u>\$ 0.62</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 93,202	150,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	77	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 93,202</u>	<u>150,077</u>	<u>\$ 0.62</u>

114年4月1日至6月30日			
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 114,827	150,000	\$ 0.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 114,827	150,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	60	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 114,827	150,060	\$ 0.77
115年1月1日至6月30日			
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 156,211	150,000	\$ 1.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 156,211	150,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	118	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 156,211	150,118	\$ 1.04
114年1月1日至6月30日			
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 137,346	150,000	\$ 0.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 137,346	150,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	92	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 137,346	150,092	\$ 0.92

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
預付工程款、設備款 及房地款轉列 不動產、廠房及設備	<u>\$ 107,399</u>	<u>\$ 2,084</u>

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 211,506	\$ 177,324
加：期初應付設備款	4,328	24,684
加：期初其他應付款 -關係人	10,921	-
減：期末應付設備款	(18,283)	(29,484)
本期支付現金	<u>\$ 208,472</u>	<u>\$ 172,524</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
本公司宣告現金股利 尚未發放數	\$ 120,000	\$ -
子公司宣告現金股利 尚未發放數	189,625	-
	<u>\$ 309,625</u>	<u>\$ -</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

115年						
	短期借款	應付短期票券	租賃負債— 流動及非流動	長期借款	非流動負債 (存入保證金)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,700,000	\$ 409,898	\$ 28,634	\$ 3,060,000	\$ 10,395	\$ 5,208,927
籌資現金流量之變動	(190,000)	(10,000)	(7,437)	158,000	(144)	(49,581)
增添-新增租約	-	-	80,256	-	-	80,256
其他非現金之變動	-	8	-	-	-	8
6月30日	<u>\$ 1,510,000</u>	<u>\$ 399,906</u>	<u>\$ 101,453</u>	<u>\$ 3,218,000</u>	<u>\$ 10,251</u>	<u>\$ 5,239,610</u>

114年						
	短期借款	應付短期票券	租賃負債— 流動及非流動	長期借款	非流動負債 (存入保證金)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,200,000	\$ 409,822	\$ 39,939	\$ 3,430,000	\$ 8,792	\$ 5,088,553
籌資現金流量之變動	450,000	(60,000)	(6,814)	(160,000)	602	223,788
增添-新增租約	-	-	1,630	-	-	1,630
租賃合約修改	-	-	(297)	-	-	(297)
其他非現金之變動	-	(3)	-	-	-	(3)
6月30日	<u>\$ 1,650,000</u>	<u>\$ 349,819</u>	<u>\$ 34,458</u>	<u>\$ 3,270,000</u>	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$ 5,313,671</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

關係人名稱	與本合併公司關係
潤泰創新國際股份有限公司(潤泰創新)	本合併公司之最終母公司
潤弘精密工程事業股份有限公司 (潤弘精密)	直接母公司(本合併公司之母公司)
潤陽營造股份有限公司(潤陽營造)	兄弟公司(本合併公司之直接母公司之子公司)
潤泰營造股份有限公司(潤泰營造)(註1)	兄弟公司(本合併公司之直接母公司之子公司)
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 (潤泰開發)	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
德欣先進股份有限公司	關聯企業(本合併公司採用權益法之被投資公司)
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用權益法之被投資公司)
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用權益法之被投資公司)
南山產物保險股份有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司採用權益法之被投資公司之子公司)
興業建設股份有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司採用權益法之被投資公司)
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)
尹書田醫療財團法人	其他關係人(本合併公司之最終母公司之關聯企業之法人董事)
日友環保科技股份有限公司	其他關係人(本合併公司之最終母公司採用權益法之被投資公司)
尹衍樑(註5)	其他關係人(本合併公司之法人董事代表人之一等親)
莫惟瀚	本公司之董事長
林依潔(註2)	本公司之總經理
陳學賢(註2)	本公司之前總經理
李志宏	本公司之直接母公司之董事長
簡滄圳(註3)	本公司之子公司之前董事長
盧玉璜(註3及註4)	本公司之子公司之董事長
許茲榮(註4)	本公司之子公司之總經理

註1：本合併公司之母公司於民國115年3月31日取得潤泰營造100%之股權，為本合併公司之直接母公司之子公司，與潤泰營造之交易於民國115年3月31日以前之損益科目以其他關係人揭露。

註2：陳學賢於民國114年3月12日辭任總經理職務，本公司經董事會決議遴聘林依潔擔任總經理。

註3：簡滄圳於民國114年8月13日辭任董事長職務，子公司-潤德經董事會決議改選盧玉璜擔任董事長。

註4：盧玉璜於民國114年8月13日辭任總經理職務，子公司-潤德經董事會決議遴聘許茲榮擔任總經理。

註5：尹衍樑於民國115年5月26日逝世。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 13,731	\$ 5,664
—直接母公司	39,401	33,147
—兄弟公司	17	-
—其他關係人	-	2,614
—關聯企業	304	82
工程承攬：		
—最終母公司	60,710	84,844
—直接母公司	9,165	2,952
—兄弟公司	904	4,428
—其他關係人	-	184
	<u>\$ 124,232</u>	<u>\$ 133,915</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 16,095	\$ 8,347
—直接母公司	84,734	76,277
—兄弟公司	17	-
—其他關係人	444	4,736
—關聯企業	441	135
工程承攬：		
—最終母公司	143,781	261,879
—直接母公司	14,477	10,627
—兄弟公司	920	10,324
—其他關係人	1,995	237
	<u>\$ 262,904</u>	<u>\$ 372,562</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. 進貨

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
工程投入：		
－潤弘精密(註)	(\$ 3,245)	\$ 251,911
－其他關係人	308	416
	<u>(\$ 2,937)</u>	<u>\$ 252,327</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
工程投入：		
－潤弘精密	\$ 29,209	\$ 251,911
－兄弟公司	17	94
－其他關係人	598	534
	<u>\$ 29,824</u>	<u>\$ 252,539</u>

註：係進貨折讓。

工程投入之合約價格係由雙方議價，並開具兩個月內到期之期票，與一般付款期限相同。

3. 應收關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應收票據：			
－最終母公司	\$ 10,093	\$ -	\$ 14,043
－直接母公司	7,568	8,358	2,064
－關聯企業	98	57	50
	<u>\$ 17,759</u>	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 16,157</u>
應收帳款：			
－最終母公司	\$ 19,493	\$ 22,223	\$ 49,301
－直接母公司	24,418	22,297	30,082
－兄弟公司	30	-	-
－其他關係人	-	7,412	1,974
－關聯企業	98	63	36
	<u>\$ 44,039</u>	<u>\$ 51,995</u>	<u>\$ 81,393</u>
其他應收款(註)：			
－直接母公司	\$ -	\$ -	\$ 137
－關聯企業	99	99	99
	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 236</u>

註：主係應收董事酬勞等。

4. 合約資產-應收保留款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
—最終母公司	\$ 25,486	\$ 32,363	\$ 20,554
—直接母公司	2,011	2,601	2,005
—兄弟公司	490	32,573	32,573
—其他關係人	—	2,103	8
	<u>\$ 27,987</u>	<u>\$ 69,640</u>	<u>\$ 55,140</u>

5. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	115年6月30日		114年12月31日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
潤泰創新	\$ 645,973	\$ 500,214	\$ 960,155	\$ 694,034
潤泰開發	—	—	741,107	620,447
直接母公司	81,828	20,597	60,170	36,549
兄弟公司	3,628	2,331	—	—
其他關係人	—	—	29,228	26,669
	<u>\$ 731,429</u>	<u>\$ 523,142</u>	<u>\$ 1,790,660</u>	<u>\$ 1,377,699</u>
	114年6月30日			
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額		
潤泰創新	\$ 908,344	\$ 458,383		
潤泰開發	718,675	620,447		
直接母公司	61,799	37,679		
其他關係人	6,015	73		
	<u>\$ 1,694,833</u>	<u>\$ 1,116,582</u>		

6. 應付關係人款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付票據：			
—直接母公司	\$ 2,987	\$ 1,924	\$ 664
—其他關係人	437	—	379
	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 1,043</u>
應付帳款：			
—潤弘精密	\$ 194,080	\$ 161,927	\$ 87,355
—兄弟公司	—	500	—
	<u>\$ 194,080</u>	<u>\$ 162,427</u>	<u>\$ 87,355</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應付款(註)：			
－最終母公司	\$ 6	\$ 5	\$ 4
－直接母公司	236	7,113	-
－兄弟公司	200	6,017	200
－其他關係人	1,349	77	418
	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 13,212</u>	<u>\$ 622</u>

註：主係應付工程款、電費、電話費、保險、租金及清潔費等。

7. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

(1)本公司為辦理「宜蘭冬山廠美特耐倉庫擴建工程」之興建事宜，於民國 113 年 3 月 13 日董事會通過後與潤陽營造簽訂工程承攬合約，委託潤陽營造承攬本案之新建工程，並於民國 114 年 3 月驗收完畢，最終合約總價及已支付價款皆為\$2,084。

(2)本公司為辦理「屏東里港廠停車場新建工程」之興建事宜，於民國 114 年 8 月 13 日董事會通過後與潤弘精密及潤陽營造簽訂工程承攬合約，委託潤弘精密及潤陽營造承攬本案之新建工程，合約總價款分別為\$30,843 及\$19,248，截至民國 115 年 6 月 30 日止，業已投入工程計\$47,806，並於民國 115 年 7 月取得建物所有權狀。

8. 租賃交易－承租人/租金費用

屬短期租賃合約之租金費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司	\$ 514	\$ 514
其他關係人	66	55
	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 569</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司	\$ 1,028	\$ 1,028
其他關係人	132	110
	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,138</u>

本合併公司租賃標的為展示中心及倉庫，租金係每月支付。

9. 本公司於民國 112 年 1 月與直接母公司簽訂之委外加工合約，每月支付\$1,200，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）另行支付新台幣 80 元。民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已認列加工支出分別為\$3,600、\$3,600、\$7,200 及\$7,200。

10. 本公司於民國 111 年 8 月與直接母公司簽訂委外加工合約，每月支付 \$632，若當月生產量超過 2,000 噸，每公噸（不足一公噸部分按一公噸計算）另行支付新台幣 80 元。民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已認列加工支出分別為 \$1,896、\$1,896、\$3,792 及 \$3,792。

11. 關係人提供本合併公司背書保證情形

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
直接母公司	\$ 88,368	\$ 88,368	\$ 88,368
主要管理階層	\$ 9,030,000	\$ 8,780,000	\$ 8,380,000

12. 關係人依信託契約持有土地

本公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年、99 年、104 年及 109 年度將取得之農牧用地登記予主要管理階層及其他關係人並設定抵押權予本公司。截至民國 115 年 6 月 30 日止，農牧用地帳面值計 \$84,306，表列「不動產、廠房及設備」。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資及短期員工福利	\$ 14,928	\$ 18,306
退職後福利	238	242
總計	\$ 15,166	\$ 18,548
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資及短期員工福利	\$ 30,328	\$ 38,541
退職後福利	475	525
總計	\$ 30,803	\$ 39,066

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
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
其他金融資產－流動 （表列其他流動資產）	\$ 154,831	\$ 151,598	\$ 152,460	短期借款額度擔保、工程履約及保固等保證
採用權益法之投資	1,686,987	1,707,545	1,615,345	長期借款及額度擔保
不動產、廠房及設備	1,512,302	1,516,307	1,513,932	長短期借款及額度擔保
其他金融資產－非流動 （表列其他非流動資產）	91,964	91,942	91,920	履約保證金
	<u>\$ 3,446,084</u>	<u>\$ 3,467,392</u>	<u>\$ 3,373,657</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

請詳附註六(九)。

(二)承諾事項

除附註六(八)、(十三)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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分別計 \$3,306,728、\$3,509,536 及 \$2,994,374，並已依約分別支付 \$2,182,987、\$2,344,740 及 \$1,567,295，餘款將依工程進度陸續支付。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(四)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

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

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本合併公司之負債資本比率如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
總借款	\$ 5,128,000	\$ 5,170,000	\$ 5,270,000
減：現金及約當現金	(608,915)	(381,163)	(691,099)
債務淨額	4,519,085	4,788,837	4,578,901
總權益	3,007,113	3,098,363	2,831,325
總資本	\$ 7,526,198	\$ 7,887,200	\$ 7,410,226
債務資本比率	60.04%	60.72%	61.79%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
現金及約當現金	\$ 608,915	\$ 381,163	\$ 691,099
按攤銷後成本衡量之			
金融資產—流動	51,051	50,705	50,351
應收票據(含關係人)	207,959	206,324	187,865
應收帳款(含關係人)	766,846	1,151,760	918,933
其他應收款(含關係人)	1,374	1,732	2,572
存出保證金(表列其他			
流動資產及其他			
非流動資產)	8,413	11,432	29,637
其他金融資產(表列其			
他流動資產及其他			
非流動資產)	246,795	243,540	244,380
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	507,587	543,449	528,520
	<u>\$ 2,398,940</u>	<u>\$ 2,590,105</u>	<u>\$ 2,653,357</u>
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 1,510,000	\$ 1,700,000	\$ 1,650,000
應付短期票券	399,906	409,898	349,819
應付票據(含關係人)	99,863	118,748	153,386
應付帳款(含關係人)	1,454,252	1,253,916	1,213,616
其他應付款(含關係人)	518,273	263,601	219,064
長期借款	3,218,000	3,060,000	3,270,000
存入保證金			
(表列其他非流動負債)	10,251	10,395	9,394
	<u>\$ 7,210,545</u>	<u>\$ 6,816,558</u>	<u>\$ 6,865,279</u>
租賃負債—流動及非流動	<u>\$ 101,453</u>	<u>\$ 28,634</u>	<u>\$ 34,458</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：

115年6月30日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額 (千元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 11	31.85	\$ 350	1%	\$ 4
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	9	31.85	287	1%	3
114年12月31日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額 (千元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 13	31.43	\$ 409	1%	\$ 4
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	51	31.43	1,603	1%	16
歐元：新台幣	13	36.90	480	1%	5

114年6月30日

(外幣：功能性貨幣)	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
金融資產-貨幣性項目					
美金：新台幣	\$ 16	29.30	\$ 469	1%	\$ 5
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	84	29.30	2,461	1%	25
歐元：新台幣	14	34.35	481	1%	5
日圓：新台幣	2,340	0.2034	476	1%	5

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）金額分別為損失\$3、損失\$75、利益\$4及損失\$65。

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 115 年及 114 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\$5,076及\$5,285。

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短期及長期借款，使合併公司暴露於現金流量利率風險。於民國 115 年及 114 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,891及\$1,968，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合約資產、應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本合併公司係以合併公司角度建立信用風險之管理。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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	合計
<u>115年6月30日</u>			
預期損失率	0.01~0.03%	0.49%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 1,388,453</u>	<u>\$ 275,760</u>	<u>\$ 1,664,213</u>
備抵損失	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 8,285</u>
	群組一	群組二	合計
<u>114年12月31日</u>			
預期損失率	0.01%~0.03%	0.82%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 1,605,601</u>	<u>\$ 330,938</u>	<u>\$ 1,936,539</u>
備抵損失	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 10,685</u>	<u>\$ 10,781</u>

	群組一	群組二	合計
114年6月30日			
預期損失率	0.01%~0.03%	0.97%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 1,398,477</u>	<u>\$ 313,732</u>	<u>\$ 1,712,209</u>
備抵損失	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 9,792</u>	<u>\$ 9,895</u>

群組一：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。

群組二：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：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 10,781	\$ 10,535
減損損失迴轉	(2,496)	(640)
6月30日	<u>\$ 8,285</u>	<u>\$ 9,895</u>

I. 本合併公司帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係為原始到期日超過三個月之定期存款，因往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(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－附買回債券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本合併公司尚未動用之借款額度明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
一年內到期	\$ 2,581,061	\$ 1,264,910	\$ 1,322,850
一年以上到期	<u>500,000</u>	<u>1,291,331</u>	<u>835,350</u>
	<u>\$ 3,081,061</u>	<u>\$ 2,556,241</u>	<u>\$ 2,158,200</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：

115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	\$ 1,510,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	400,000	-	-
應付票據(含關係人)	99,221	642	-
應付帳款(含關係人)	431,117	821,174	201,961
其他應付款(含關係人)	488,190	29,903	180
租賃負債-流動(註)	20,866	18,639	-
長期借款(註)	15,485	46,456	3,235,750
租賃負債-非流動(註)	-	-	65,611
存入保證金(表列其他 非流動負債)	-	-	10,251

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

114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	\$ 1,700,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	410,000	-	-
應付票據(含關係人)	116,342	2,406	-
應付帳款(含關係人)	456,448	601,517	195,951
其他應付款(含關係人)	257,653	5,763	185
租賃負債-流動(註)	14,572	7,322	-
長期借款(註)	14,594	43,783	3,100,787
租賃負債-非流動(註)	-	-	7,007
存入保證金(表列其他 非流動負債)	-	-	10,395

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

114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	\$ 1,650,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	350,000	-	-
應付票據(含關係人)	152,546	840	-
應付帳款(含關係人)	310,488	759,515	143,613
其他應付款(含關係人)	180,123	27,794	11,147
租賃負債-流動(註)	14,489	13,831	-
長期借款(註)	15,449	46,347	3,299,231
租賃負債-非流動(註)	-	-	6,535
存入保證金(表列其他 非流動負債)	-	-	9,394

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（含關係人）、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款及存入保證金）之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本合併公司依資產之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

115年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 507,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,587</u>
114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 543,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,449</u>

114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	\$ 528,520	\$ -	\$ -	\$ 528,520

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 115 年及 114 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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：請詳附表一。
4. 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：請詳附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(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。

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：

	115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	\$ 833,607	\$ 1,372,704	\$ 1,211,173	\$ 3,417,484
內部部門收入	-	814	1,077	1,891
部門收入	<u>\$ 833,607</u>	<u>\$ 1,373,518</u>	<u>\$ 1,212,250</u>	<u>\$ 3,419,375</u>
部門營業淨利(損)	<u>(\$ 81,775)</u>	<u>\$ 164,855</u>	<u>\$ 186,407</u>	<u>\$ 269,487</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 114,940	\$ 39,058	\$ 6,286	\$ 160,284
攤銷費用	176	259	75	510
	<u>\$ 115,116</u>	<u>\$ 39,317</u>	<u>\$ 6,361</u>	<u>\$ 160,794</u>

	114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	\$ 1,005,279	\$ 1,308,044	\$ 1,216,804	\$ 3,530,127
內部部門收入	-	6,717	145	6,862
部門收入	<u>\$ 1,005,279</u>	<u>\$ 1,314,761</u>	<u>\$ 1,216,949</u>	<u>\$ 3,536,989</u>
部門營業淨利(損)	<u>(\$ 97,594)</u>	<u>\$ 143,425</u>	<u>\$ 168,059</u>	<u>\$ 213,890</u>
部門損益包含：				
折舊費用	\$ 100,989	\$ 36,892	\$ 5,238	\$ 143,119
攤銷費用	306	199	37	542
	<u>\$ 101,295</u>	<u>\$ 37,091</u>	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ 143,661</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及稅前損益調節如下：

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
部門營業淨利	\$ 269,487	\$ 213,890
利息收入	4,223	6,074
利息費用	(47,873)	(48,163)
採權益法認列之關聯企業及合資 損益份額	69,261	83,291
其他項目	<u>1,044</u>	<u>742</u>
部門稅前淨利	<u>\$ 296,142</u>	<u>\$ 255,834</u>

民國115年6月30日

(除特別註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司 採用權益法之被投資公司	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－非流動	7,200,236	\$ 371,532	0.65	\$ 371,532	
	台灣浩鼎生技(股)公司股票	本公司之實質關係人	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－非流動	65,582	1,974	0.05	1,974	
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 採用權益法之被投資公司	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－非流動	2,598,464	134,081	0.24	134,081	

註6：台灣浩鼎生技(股)公司減資彌補虧損情形請詳附註六(五)。

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115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

							交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)				
交易情形							應收（付）票據、帳款				
佔總進（銷）貨之比率(註4)							佔總應收（付）票據、帳款之比率(註4)				
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	授信期間	單價	授信期間	餘額	備註		
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	本公司之最終母公司	工程延攬、勞務收入（及銷貨收入	149,332)	12.62	依工程合約、勞務合約及銷售合約規定期限收取價款	議價	依工程合約、勞務合約及銷售合約規定期限收取價款	28,556	16.97	

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
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國115年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	潤泰精密材料(股)公司	潤德室內裝修設計工程(股)公司	1	其他應收款項	\$ 87,875	註5	0.84%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達\$10,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註5：係應收股利。

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
潤泰精密材料(股)公司	潤德室內裝修設計工程(股)公司	台灣	室內設計	\$ 126,721	\$ 126,721	4,750,000	31.66	\$ 243,444	\$ 142,690	\$ 45,185	子公司
潤泰精密材料(股)公司	德欣先進(股)公司	台灣	建築材料	1,564,348	1,564,348	14,969,837	35.00	1,686,987	197,883	69,261	關聯企業

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法投資之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。