

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 106 年及 105 年第一季  
(股票代碼 8463)

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

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
民國106年及105年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 41
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 31
	(七) 關係人交易	32 ~ 34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	營運部門資訊	41	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000238 號

潤泰精密材料股份有限公司 公鑒：

潤泰精密材料股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明

會計師

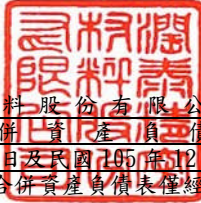
張淑瓊

張淑瓊



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號  
前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 1 1 日



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 304,181	7	\$ 258,379	5	\$ 266,158	6
1150	應收票據淨額	六(二)	116,615	2	147,208	3	132,790	3
1160	應收票據－關係人淨額	七	2,839	-	4,179	-	1,989	-
1170	應收帳款淨額	六						
		(二)(四)	314,569	7	372,565	8	309,965	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六						
		(二)(四)						
		及七	40,428	1	58,038	1	89,536	2
1190	應收建造合約款	六(四)及						
		七	144,966	3	129,076	3	156,203	3
1200	其他應收款		2,498	-	1,245	-	5,002	-
130X	存貨	六(三)	392,812	9	455,554	10	298,204	6
1410	預付款項		37,346	1	26,039	1	37,701	1
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	58,316	1	87,944	2	50,848	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,414,570</u>	<u>31</u>	<u>1,540,227</u>	<u>33</u>	<u>1,348,396</u>	<u>29</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)	56,520	1	62,196	1	61,385	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、						
		七及八	2,873,781	63	2,867,645	61	2,934,254	63
1780	無形資產	六(七)	213,633	5	219,184	5	237,345	5
1840	遞延所得稅資產		16,700	-	16,292	-	26,862	1
1900	其他非流動資產		22,406	-	22,377	-	25,985	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,183,040</u>	<u>69</u>	<u>3,187,694</u>	<u>67</u>	<u>3,285,831</u>	<u>71</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,597,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,727,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,634,227</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 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 200,000	4	\$ 200,000	4	\$ 100,000	2
2110	應付短期票券	六(九)	249,906	6	199,961	4	229,960	5
2150	應付票據		53,519	1	92,167	2	36,445	1
2160	應付票據－關係人		7	-	289	-	171	-
2170	應付帳款		379,786	8	463,580	10	352,349	8
2180	應付帳款－關係人		3	-	2,036	-	2,172	-
2190	應付建造合約款	六(四)及 七	4,539	-	5,008	-	403	-
2200	其他應付款	六(十)	165,467	4	189,746	4	204,443	4
2230	本期所得稅負債		24,613	1	21,148	1	31,739	1
2300	其他流動負債		7,883	-	11,094	-	22,373	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,085,723</u>	<u>24</u>	<u>1,185,029</u>	<u>25</u>	<u>980,055</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)	1,080,000	24	1,120,000	24	1,250,000	27
2570	遞延所得稅負債		107	-	447	-	450	-
2600	其他非流動負債		18,490	-	18,440	-	17,843	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,098,597</u>	<u>24</u>	<u>1,138,887</u>	<u>24</u>	<u>1,268,293</u>	<u>28</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,184,320</u>	<u>48</u>	<u>2,323,916</u>	<u>49</u>	<u>2,248,348</u>	<u>49</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	1,500,000	33	1,500,000	32	1,500,000	32
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)	656,157	14	656,157	14	656,157	14
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	54,909	1	54,909	1	36,257	1
3320	特別盈餘公積		17,977	-	17,977	-	10,940	-
3350	未分配盈餘		216,026	5	201,387	4	209,679	5
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 31,779 )	( 1 )	( 26,425 )	-	( 27,154 )	( 1 )
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,413,290</u>	<u>52</u>	<u>2,404,005</u>	<u>51</u>	<u>2,385,879</u>	<u>51</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 4,597,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,727,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,634,227</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：李耀欽





潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國106年及105年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 666,992	100	\$ 706,304	100		
5000 營業成本	六(三)(七)(十七)(二十一)及七	(597,885)	(89)	(624,372)	(88)		
5900 營業毛利		69,107	11	81,932	12		
營業費用	六(七)(二十一)(二十五)						
6100 推銷費用		(11,401)	(2)	(11,392)	(2)		
6200 管理費用		(26,413)	(4)	(32,135)	(4)		
6300 研究發展費用		(7,533)	(1)	(6,173)	(1)		
6000 營業費用合計		(45,347)	(7)	(49,700)	(7)		
6900 營業利益		23,760	4	32,232	5		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	329	-	791	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	(2,197)	(-)	(348)	(-)		
7050 財務成本	六(二十)	(4,209)	(1)	(4,715)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(6,077)	(1)	(4,272)	(1)		
7900 稅前淨利		17,683	3	27,960	4		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(3,044)	(1)	(4,797)	(1)		
8200 本期淨利		\$ 14,639	2	\$ 23,163	3		
其他綜合損益(淨額)							
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(五)	(\$ 5,676)	(1)	(\$ 9,729)	(1)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		322	-	552	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(5,354)	(1)	(9,177)	(1)		
8500 本期綜合利益總額		\$ 9,285	1	\$ 13,986	2		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 14,639	2	\$ 23,163	3		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 9,285	1	\$ 13,986	2		
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.10		\$ 0.15			
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.10		\$ 0.15			

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106年及105年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					備供出售金融資產未實現損益	權益總額
	普通股股本	資本公積— 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<u>105 年 度 第 一 季</u>							
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,500,000	\$ 656,157	\$ 36,257	\$ 10,940	\$ 186,516	(\$ 17,977)	\$ 2,371,893
本期淨利	-	-	-	-	23,163	-	23,163
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 9,177)	( 9,177)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 656,157</u>	<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 10,940</u>	<u>\$ 209,679</u>	<u>(\$ 27,154)</u>	<u>\$ 2,385,879</u>
<u>106 年 度 第 一 季</u>							
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,500,000	\$ 656,157	\$ 54,909	\$ 17,977	\$ 201,387	(\$ 26,425)	\$ 2,404,005
本期淨利	-	-	-	-	14,639	-	14,639
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 5,354)	( 5,354)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 656,157</u>	<u>\$ 54,909</u>	<u>\$ 17,977</u>	<u>\$ 216,026</u>	<u>(\$ 31,779)</u>	<u>\$ 2,413,290</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：李耀欽







潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 17,683	\$ 27,960
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十一) 38,001	35,650
折耗及攤銷費用	六(七)(二十一) 5,902	8,521
呆帳費用(轉列收入)提列數	六(二) ( 789 )	4,289
利息費用	六(二十) 4,209	4,715
利息收入	六(十八) ( 233 )	( 736 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	30,593	39,542
應收票據—關係人	1,340	47,899
應收帳款	58,785	12,683
應收帳款—關係人	17,610	8,015
應收建造合約款	( 15,890 )	( 20,119 )
其他應收款	( 1,222 )	( 1,559 )
存貨	62,742	2,623
預付款項	( 11,307 )	( 2,439 )
其他流動資產	( 13 )	39
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 38,648 )	( 46,230 )
應付票據—關係人	( 282 )	( 86 )
應付帳款	( 83,794 )	( 45,722 )
應付帳款—關係人	( 2,033 )	( 503 )
應付建造合約款	( 469 )	( 1,464 )
其他應付款	( 34,512 )	( 22,113 )
其他流動負債	( 953 )	2,555
其他非流動負債	50	47
營運產生之現金流入	46,770	53,567
收取之利息	210	937
支付之利息	( 4,271 )	( 4,611 )
支付之所得稅	( 13 )	( 39 )
營業活動之淨現金流入	42,696	49,854

(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106年及105年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產－流動減少	\$ 29,641	\$ 2,339
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) ( 32,780 )	( 53,745 )
取得無形資產	六(二十六) ( 1,413 )	( 3,136 )
存出保證金(增加)減少	( 29 )	50
取得其他非流動資產	-	( 4,015 )
投資活動之淨現金流出	( 4,581 )	( 58,507 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
應付短期票券增加(減少)	49,945	( 99,909 )
舉借長期借款	580,000	450,000
償還長期借款	( 620,000 )	( 500,000 )
存入保證金(減少)增加	( 2,258 )	26
籌資活動之淨現金流入(流出)	7,687	( 149,883 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	45,802	( 158,536 )
期初現金及約當現金餘額	258,379	424,694
期末現金及約當現金餘額	\$ 304,181	\$ 266,158

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志宏



經理人：丘惠生



會計主管：李耀欽



潤泰精密材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 5 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 106 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具之公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列之時點及金額：

- 步驟1：辨認客戶合約。
- 步驟2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

### 4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

## 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 105 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 105 年度合併財務報告閱讀。

### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 105 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
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
潤泰精密材料 股份有限公司 (潤泰精材)	潤德室內裝修 設計工程股份 有限公司(潤 德)	室內裝潢與 庭園綠化設 計及施工	100.00	100.00	100.00	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

### (四) 員工福利

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

### (五) 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 280	\$ 280	\$ 280
支票存款	22,298	19,598	22,692
活期存款	32,797	12,469	20,469
定期存款	168,205	-	117,679
約當現金—附買回債券 及短期票券	80,601	226,032	105,038
	<u>\$ 304,181</u>	<u>\$ 258,379</u>	<u>\$ 266,158</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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日因業務承攬及工程履約保證金致用途受限之現金及約當現金分別計 \$57,940、\$87,581 及 \$50,413，分類為其他金融資產(表列其他流動資產)。

### (二)應收票據及帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收票據	\$ 116,615	\$ 147,208	\$ 136,925
應收帳款	321,507	380,292	312,121
	438,122	527,500	449,046
減：備抵呆帳	( 6,938)	( 7,727)	( 6,291)
	<u>\$ 431,184</u>	<u>\$ 519,773</u>	<u>\$ 442,755</u>

1. 本公司於接受客戶訂購後即開立發票及提貨單交予買受人，並借記應收帳款、貸記預收貨款，並於收到客戶開立之票據後將帳款轉票據；客戶就需求依提貨單分批提領水泥，於實際提領水泥時再將預收貨款轉列收入。為避免虛增資產及負債，本公司將尚未提領水泥之應收票據及帳款與預收貨款科目互相抵銷，民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日金額分別為 \$102,427、\$78,599 及 \$129,881，並以抵銷後之淨額表達。
2. 本合併公司未逾期且未減損且符合依據本合併公司授信標準信用品質之應收帳款(含關係人)資訊如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
群組1	\$ 202,950	\$ 316,132	\$ 316,412
群組2	149,617	111,521	80,023
	<u>\$ 352,567</u>	<u>\$ 427,653</u>	<u>\$ 396,435</u>



註：

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

群組 2：銷售對象成立未滿 10 年，或有普通之履行財務能力。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	\$ 1,412	\$ 1,161	\$ 1,652
31-60天	411	1,139	714
61-90天	607	650	700
	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 3,066</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1)截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本合併公司已減損之應收票據分別為\$0、\$0及\$4,135，應收帳款金額分別為\$6,938、\$7,727及\$2,156。

(2)備抵呆帳（含應收票據）變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 4,453	\$ 3,274	\$ 7,727
迴轉減損損失	( 500)	( 289)	( 789)
3月31日	<u>\$ 3,953</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 6,938</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 88	\$ 1,914	\$ 2,002
提列減損損失	4,135	154	4,289
3月31日	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 6,291</u>

(三)存貨

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 190,232	(\$ 1,096)	\$ 189,136
在製品	139,734	-	139,734
製成品	68,122	( 5,088)	63,034
商品存貨	908	-	908
	<u>\$ 398,996</u>	<u>(\$ 6,184)</u>	<u>\$ 392,812</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 264,797	(\$ 1,524)	\$ 263,273
在製品	118,119	-	118,119
製成品	73,533	( 16)	73,517
商品存貨	645	-	645
	<u>\$ 457,094</u>	<u>(\$ 1,540)</u>	<u>\$ 455,554</u>

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

當期認列存貨之費損如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售銷貨成本	\$ 495,413	\$ 501,606
存貨跌價損失(回升利益)	4,644 (	4,964)
出售下腳料收入	( 1,115)	( 674)
	<u>\$ 498,942</u>	<u>\$ 495,968</u>

本合併公司民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因存貨淨變現價值回升，致產生存貨市價回升利益。

(四) 應收(付)建造合約款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 654,900	\$ 722,679	\$ 1,279,386
減：工程進度請款金額	( 514,473)	( 598,611)	( 1,123,586)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 140,427</u>	<u>\$ 124,068</u>	<u>\$ 155,800</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 144,966	\$ 129,076	\$ 156,203
應付建造合約款	( 4,539)	( 5,008)	( 403)
	<u>\$ 140,427</u>	<u>\$ 124,068</u>	<u>\$ 155,800</u>

截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，建造合約相關之工程保留款(含關係人)(表列「應收帳款」及「應收帳款－關係人」)分別為\$39,499、\$30,277及\$78,294。

(五) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
非流動項目：			
上市公司股票	\$ 56,074	\$ 56,074	\$ 56,074
備供出售金融資產			
評價調整	<u>446</u>	<u>6,122</u>	<u>5,311</u>
合計	<u>\$ 56,520</u>	<u>\$ 62,196</u>	<u>\$ 61,385</u>

本合併公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損失之金額分別為\$5,676 及\$9,729。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日									
成本	\$ 1,387,819	\$ 848,853	\$ 1,458,382	\$ 10,697	\$ 7,756	\$ 1,049	\$ 24,346	\$ 366	\$ 3,739,268
累計折舊及減損	-	(247,959)	(595,188)	(9,384)	(4,787)	(873)	(13,432)	-	(871,623)
	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 600,894</u>	<u>\$ 863,194</u>	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 10,914</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 2,867,645</u>
106年									
1月1日	\$ 1,387,819	\$ 600,894	\$ 863,194	\$ 1,313	\$ 2,969	\$ 176	\$ 10,914	\$ 366	\$ 2,867,645
增添	-	-	7,801	790	-	-	90	35,456	44,137
本期移轉	-	805	(7,648)	-	-	-	-	6,843	-
處分成本	-	-	(55,434)	(730)	(206)	-	(824)	-	(57,194)
處分累計折舊	-	-	55,434	730	206	-	824	-	57,194
折舊費用	-	(9,494)	(27,261)	(183)	(341)	(37)	(685)	-	(38,001)
3月31日	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 592,205</u>	<u>\$ 836,086</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 10,319</u>	<u>\$ 42,665</u>	<u>\$ 2,873,781</u>
106年3月31日									
成本	\$ 1,387,819	\$ 849,658	\$ 1,403,101	\$ 10,757	\$ 7,550	\$ 1,049	\$ 23,612	\$ 42,665	\$ 3,726,211
累計折舊及減損	-	(257,453)	(567,015)	(8,837)	(4,922)	(910)	(13,293)	-	(852,430)
	<u>\$ 1,387,819</u>	<u>\$ 592,205</u>	<u>\$ 836,086</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 10,319</u>	<u>\$ 42,665</u>	<u>\$ 2,873,781</u>

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

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>礦源</u>	<u>商標權、專利權 及特許權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
106年1月1日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 18,826	\$ 283,624
累計攤銷及減損	( 33,276)	( 13,500)	( 17,664)	( 64,440)
	<u>\$ 201,522</u>	<u>\$ 16,500</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 219,184</u>
106年				
1月1日	\$ 201,522	\$ 16,500	\$ 1,162	\$ 219,184
增添	-	-	351	351
攤銷費用	( 4,891)	( 750)	( 261)	( 5,902)
3月31日	<u>\$ 196,631</u>	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 213,633</u>
106年3月31日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 19,177	\$ 283,975
累計攤銷及減損	( 38,167)	( 14,250)	( 17,925)	( 70,342)
	<u>\$ 196,631</u>	<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 213,633</u>
		<u>商標權、專利權 及特許權</u>		
	<u>礦源</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>	
105年1月1日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 18,166	\$ 282,964
累計攤銷及減損	( 9,973)	( 10,500)	( 16,705)	( 37,178)
	<u>\$ 224,825</u>	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 245,786</u>
105年				
1月1日	\$ 224,825	\$ 19,500	\$ 1,461	\$ 245,786
增添	-	-	80	80
攤銷費用	( 7,546)	( 750)	( 225)	( 8,521)
3月31日	<u>\$ 217,279</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 237,345</u>
105年3月31日				
成本	\$ 234,798	\$ 30,000	\$ 18,246	\$ 283,044
累計攤銷及減損	( 17,519)	( 11,250)	( 16,930)	( 45,699)
	<u>\$ 217,279</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 237,345</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
營業成本	\$ 4,921	\$ 7,585
管理費用	981	936
	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 8,521</u>

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	1.12%~1.15%
<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	1.12%~1.15%
<u>借款性質</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.24%

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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
保證票據	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>

(九) 應付短期票券

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 200,000	\$ 230,000
減：未攤銷折價	( 94)	( 39)	( 40)
	<u>\$ 249,906</u>	<u>\$ 199,961</u>	<u>\$ 229,960</u>
利率區間	0.45%~0.83%	0.57%~0.83%	0.45%~0.94%

本合併公司為短期票券額度開立保證票據如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
保證票據	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 530,000</u>

(十) 其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付薪資	\$ 39,152	\$ 75,523	\$ 37,928
應付礦區整治費	41,688	42,750	69,790
應付貨物稅	22,845	24,606	23,031
應付電費	18,534	17,912	19,500
應付設備款	13,044	1,687	19,539
其他應付款項	30,204	27,268	34,655
	<u>\$ 165,467</u>	<u>\$ 189,746</u>	<u>\$ 204,443</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年3月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自105年8月31日至 107年8月31日，並 按月付息，到期償還。	1.22%	註	\$ 580,000
信用借款	自105年5月29日至 107年8月26日，並 按月付息，到期償還。	1.13744% ~1.15%	註	500,000
				<u>\$ 1,080,000</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自105年8月31日至 107年8月31日，並 按月付息，到期償還。	1.22%	註	\$ 620,000
信用借款	自105年5月29日至 107年8月26日，並 按月付息，到期償還。	1.13567% ~1.15%	註	500,000
				<u>\$ 1,120,000</u>



借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自104年8月31日至 106年8月31日，並 按月付息，到期償還。	1.29%	註	\$ 450,000
信用借款	自104年5月29日至 106年9月18日，並 按月付息，到期償還。	1.166% ~1.27%	註	800,000
				<u>\$ 1,250,000</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保證票據	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>

本合併公司尚未動用之借款額度明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
一年內到期	\$ 530,000	\$ 571,555	\$ 680,000
一年以上到期	<u>1,210,402</u>	<u>975,930</u>	<u>1,347,353</u>
	<u>\$ 1,740,402</u>	<u>\$ 1,547,485</u>	<u>\$ 2,027,353</u>

## (十二) 退休金

- 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。
  - 民國106年及105年1月1日至3月31日，本合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$80及\$76。
  - 潤德於民國106年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$177。

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,780 及 \$3,322。

#### (十三) 股本

1. 本公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日流通在外股數皆為 150,000 仟股，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未變動。
2. 截至民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，實收資本額為 \$1,500,000，每股面額 10 元，全數發行普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應依下列順序分配之：
  - (1) 先提列繳納所得稅。
  - (2) 彌補以往年度虧損。
  - (3) 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
  - (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
  - (5) 扣除上述(1)至(4)項後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利發放政策係按公司法及本公司章程規定，本公司得依財務、業務、經營面及資本預算等因素之考量，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘適當分派，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%

之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 106 年 3 月 23 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分派案，暨民國 105 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,093		\$ 18,652	
特別盈餘公積	8,448		7,037	
現金股利	<u>165,000</u>	\$ 1.10	<u>150,000</u>	\$ 1.00
合計	<u>\$ 192,541</u>		<u>\$ 175,689</u>	

前述民國 105 年度盈餘分派案尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞資訊，請詳附註六（二十二）。

(十六) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 546,802	\$ 547,181
工程收入	<u>120,190</u>	<u>159,123</u>
合計	<u>\$ 666,992</u>	<u>\$ 706,304</u>

(十七) 營業成本

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨成本	\$ 498,942	\$ 495,968
工程成本	<u>98,943</u>	<u>128,404</u>
合計	<u>\$ 597,885</u>	<u>\$ 624,372</u>

(十八) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 233	\$ 736
租金收入	71	42
其他收入	<u>25</u>	<u>13</u>
合計	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 791</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損)益	(\$ 1,392)	\$ 4,351
淨外幣評價損失	( 1,301)	( 4,289)
壞帳迴轉利益	789	-
其他	( 293)	( 410)
	<u>(\$ 2,197)</u>	<u>(\$ 348)</u>

(二十) 財務成本

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 4,209</u>	<u>\$ 4,715</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
本期進料	\$ 209,115	\$ 259,688
發包工程	97,160	126,239
員工福利費用	82,460	86,140
水電瓦斯費	43,566	53,207
不動產、廠房及設備 折舊費用	38,001	35,650
包裝費	18,002	16,381
修繕費	15,653	15,788
無形資產折耗及攤銷費用	5,902	8,521
租金支出	3,304	2,840
其他費用	130,069	69,618
營業成本及營業費用	<u>\$ 643,232</u>	<u>\$ 674,072</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 68,669	\$ 73,012
勞健保費用	6,586	5,830
退休金費用	2,860	3,398
其他用人費用	4,345	3,900
	<u>\$ 82,460</u>	<u>\$ 86,140</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%，不分派董事及監察人酬勞。

2. (1) 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$156 及 \$253，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，以至少 1% 估列。

(2) 經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞與民國 105 年度財務報告認列之差異為 \$1，主要係估列數與董事會決議數之差異，已調整民國 106 年度之損益。民國 105 年度員工酬勞以現金之方式發放。

(3) 本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,470	\$ 4,108
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( <u>426</u> )	<u>689</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 4,797</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,929、\$1,929 及 \$157，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.44%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 10.26%。本公司未分配盈餘均為民國 87 年以後所產生。



(二十五) 營業租賃

本合併公司以營業租賃承租辦公室及礦業用地，租賃期間介於民國 94 年至 111 年，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$3,304 及 \$2,840 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不超過1年	\$ 11,063	\$ 11,283	\$ 1,942
超過1年但不超過5年	32,487	35,094	2,450
超過5年	297	446	892
	<u>\$ 43,847</u>	<u>\$ 46,823</u>	<u>\$ 5,284</u>

本公司礦業用地租地案，原於民國 105 年 6 月 20 日接獲主管機關裁示於民國 105 年 6 月 18 日租期屆滿後至完成續租程序前，不得使用礦業用地進行礦石開採及外運作業。上述續租程序業已於民國 105 年 12 月 23 日完成，本公司租期自民國 105 年 6 月 19 日起至民國 109 年 6 月 18 日止。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 44,137	\$ 68,193
加：期初應付設備款	1,687	5,091
減：期末應付設備款	(13,044)	(19,539)
本期支付現金	<u>\$ 32,780</u>	<u>\$ 53,745</u>
	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
購置無形資產	\$ 351	\$ 80
加：期初其他應付款	42,750	72,846
減：期末其他應付款	(41,688)	(69,790)
	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 3,136</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
不動產、廠房及設備		
轉列其他非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</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(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)
潤鑄建築工程(上海)有限公司	兄弟公司(本合併公司母公司(潤弘精密) 之子公司)
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤泰旭展股份有限公司(潤泰旭展)	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(潤泰百益)	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
力勝開發股份有限公司	兄弟公司(本合併公司之最終母公司之子公司)
潤華染織廠股份有限公司	其他關係人(本合併公司其他關係人長春投資 為該公司之法人董事)
長春投資股份有限公司	其他關係人(本合併公司其他關係人(潤泰全球) 董事長為該公司之法人董事代表人)
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)
潤泰營造股份有限公司	其他關係人(母公司之管理階層為該公司之法 人董事代表人)
尹書田醫療財團法人書田泌尿科眼科 診所	其他關係人(本合併公司關係人(潤泰全球) 之法人董事)
尹衍樑	其他關係人(本合併公司最終母公司法 人董事代表人之配偶)
李志宏	本公司董事長



### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
商品銷售：				
—直接母公司	\$	4,845	\$	14,956
—兄弟公司		5		-
—其他關係人		1,865		104
工程延攬：				
—最終母公司		54,741		30,694
—直接母公司		7,695		1,657
—兄弟公司		-		8,323
—其他關係人		273		203
	\$	<u>69,424</u>	\$	<u>55,937</u>

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

#### 2. 應收關係人款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據：			
—最終母公司	\$ -	\$ 3,651	\$ -
—直接母公司	2,566	421	1,989
—其他關係人	273	107	-
	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 4,179</u>	<u>\$ 1,989</u>
應收帳款：			
—最終母公司	\$ 29,688	\$ 30,442	\$ 15,529
—直接母公司	7,552	23,252	15,075
—潤泰百益	-	-	29,301
—潤泰旭展	-	844	28,556
—其他關係人	3,188	3,500	1,075
	<u>\$ 40,428</u>	<u>\$ 58,038</u>	<u>\$ 89,536</u>

#### 3. 尚未完工之工程承攬及已收工程款

	106年3月31日		105年12月31日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
最終母公司	\$ 719,893	\$ 372,409	\$ 706,367	\$ 352,278
直接母公司	76,440	33,751	77,201	31,727
其他關係人	1,588	462	5,709	3,669
	<u>\$ 797,921</u>	<u>\$ 406,622</u>	<u>\$ 789,277</u>	<u>\$ 387,674</u>

	105年3月31日	
	合約總價 (未含稅)	已依工程 進度請款金額
最終母公司	\$ 718,564	\$ 307,667
直接母公司	14,502	7,418
潤泰百益	666,021	621,726
其他關係人	22,119	20,477
	<u>\$ 1,421,206</u>	<u>\$ 957,288</u>

4. 本公司於民國 104 年 2 月與直接母公司簽訂委外加工合約，每月支付\$900，若當月生產量超過 4,000 噸，每公噸（不足一公噸部分按一公噸計算）另行支付新臺幣 80 元，上述合約於民國 105 年 12 月到期後，於民國 106 年 1 月與直接母公司簽訂新合約，每月支付\$830，若當月生產量超過 3,800 噸，每公噸（不足一公噸部分按一公噸計算）另行支付新臺幣 80 元。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已認列加工支出為\$2,490 及\$2,700。

5. 關係人提供本合併公司背書保證情形

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
直接母公司	<u>\$ 31,254</u>	<u>\$ 31,254</u>	<u>\$ 70,145</u>

6. 關係人依信託契約持有土地

本公司之土地包含部分農牧用地，惟受法令限制無法辦理產權登記，故於民國 98 年、99 年及 104 年度將取得之農牧用地信託予主要管理階層及其他關係人並設定抵押權予本公司，截至民國 106 年 3 月 31 日止，該農牧用地帳面值計\$83,407，表列「不動產、廠房及設備」。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資及短期員工福利	\$ 7,857	\$ 8,436
退職後福利	155	195
離職福利	-	420
合計	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 9,051</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
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
其他金融資產－流動 (表列其他流動資產)	\$ 57,940	\$ 87,581	\$ 50,413	業務承攬及工程履約 保證金
不動產、廠房及設備	1,680,338	1,686,454	1,703,473	長短期借款及額度擔保
	<u>\$ 1,738,278</u>	<u>\$ 1,774,035</u>	<u>\$ 1,753,886</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(二十五)及七所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 本合併公司為裝修工程等所簽訂之發包工程合約價款計\$561,485，並已依約支付\$367,670，餘款將依工程進度陸續支付。
2. 截至民國106年3月31日止，本合併公司已開立而尚未使用之信用狀金額為美金2,249仟元。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

(一)民國105年3月31日財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國106年3月31日財務報表比較。

### (二)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國105年度合併財務報表附註十二。

### (三)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國105年度合併財務報表附註十二。

## 2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

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

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

106年3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	\$ 2,262	30.33	\$ 68,606	1%	\$ 686
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	230	30.33	6,976	1%	70
105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	\$ 23	32.25	\$ 742	1%	\$ 7
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	2,331	32.25	75,175	1%	752
105年3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	\$ 491	32.19	\$ 15,805	1%	\$ 158
金融負債-貨幣性項目					
美金：新台幣	237	32.19	7,629	1%	76

C. 本合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)金額分別為損失\$2,693 及利益\$62。

#### 價格風險

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

本合併公司主要投資於國內上市之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$565 及\$614。

#### 利率風險

本合併公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本合併公司承受現金流量利率風險。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 106 年及 105 年 3 月 31 日，若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少或增加\$270 及\$313，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本合併公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本合併公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(二)之說明。
- E. 本合併公司業已發生減損金融資產之個別分析請詳各金融資產之

說明。

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債：

106年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	250,000	-	-
應付票據(含關係人)	52,699	827	-
應付帳款(含關係人)	102,149	168,315	109,325
其他應付款	131,038	32,275	2,154
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	3,200	9,601	1,084,759

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

105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	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	200,000	-	-
應付票據(含關係人)	91,667	789	-
應付帳款(含關係人)	201,299	146,043	118,274
其他應付款	156,698	31,113	1,935
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)(註)	3,321	9,964	1,127,994

註：該金額包含預計未來支付之利息。

非衍生金融負債：

105年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	230,000	-	-
應付票據(含關係人)	35,959	630	27
應付帳款(含關係人)	90,669	125,553	138,299
其他應付款	147,231	54,553	2,659
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)(註)	3,934	11,801	1,255,544

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(四) 公允價值資訊

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

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
備供出售金融資產	\$ 56,520	\$ -	\$ -	\$ 56,520
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
備供出售金融資產	\$ 62,196	\$ -	\$ -	\$ 62,196
105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
備供出售金融資產	\$ 61,385	\$ -	\$ -	\$ 61,385

4. 本合併公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基

礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本合併公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為備供出售金融資產。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：請詳附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：交易金額達 1,000 萬元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日母公司與子公司及之業務關係及重要交易往來未有交易達 1,000 萬元。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表二

#### (三)大陸投資資訊

無此情形。



#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

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

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106年1月1日至3月31日				
	水泥銷售	建材銷售	工程承攬	其他	總計
外部收入	\$ 332,320	\$ 205,826	\$ 120,190	\$ 8,656	\$ 666,992
內部部門收入	-	1,194	41	-	1,235
部門收入	<u>\$ 332,320</u>	<u>\$ 207,020</u>	<u>\$ 120,231</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 668,227</u>
部門營業淨利	<u>(\$ 24,204)</u>	<u>\$ 33,494</u>	<u>\$ 8,391</u>	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 23,760</u>

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

##### (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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
部門營業淨利	\$ 23,760	\$ 32,232
利息收入	233	736
利息費用	(4,209)	(4,715)
其他項目	(2,101)	(293)
部門稅前淨利	<u>\$ 17,683</u>	<u>\$ 27,960</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106年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
潤泰精密材料(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產—非流動	63,124	\$ 3,080	-	\$ 3,080	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	對本公司之最終母公司採權益法認列之公司	備供出售金融資產—非流動	1,095,075	53,440	0.12	53,440	

潤泰精密材料股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國106年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	有價證券種類及名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	帳面金額	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
潤泰精密材料(股)公司	潤德室內裝修設計工程(股)公司	台灣	室內設計	\$ 140,571	\$ 140,571	3,000,000	100.00	\$ 154,333	\$ 10,993	\$ 10,993	