

股票代碼：1808

潤隆建設股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：新北市鶯歌區德昌街220號  
電話：(02)8501-5696

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~37
(七)關係人交易	37~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43~44



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

潤隆建設股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

潤隆建設股份有限公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

### 範圍

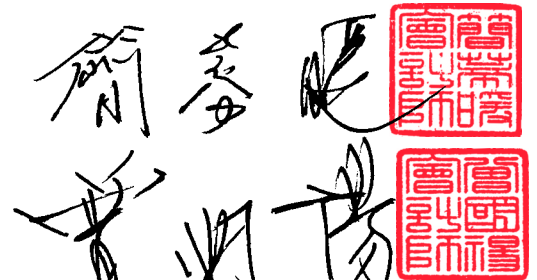
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤隆建設股份有限公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇七年八月六日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日暨經核閱，未依一般公認會計準則查核

潤隆建設股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30				
	金額	%		金額	%		金額	%			
<b>資產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,657,097	8	464,306	2	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 4,410,241	20	8,548,996	33	4,652,106	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	175,535	1	125,866	1	2110 應付短期票券(附註六(十))	99,946	-	889,775	3	988,430	5
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八)	540,738	2	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十三)、(十八)及九)	628,230	3	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(四)及八)	-	-	602,280	3	2150 應付票據	5,026	-	22,211	-	21,451	-
1140 合約資產—流動(附註六(十八))	133,358	1	-	-	2170 應付帳款	1,601,819	7	488,797	2	570,635	3
1150 應收票據淨額(附註六(五))	105,296	1	180,984	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	162,821	1	563,155	2	643,783	3
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	44,543	-	58,428	-	2200 其他應付款(附註七)	1,224,336	6	455,968	2	1,661,496	9
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)及七)	-	-	53	-	2230 本期所得稅負債	195,516	1	-	-	522	-
1200 其他應收款	400	-	112,561	1	2251 員工福利負債準備—流動(附註六(十四))	1,950	-	2,331	-	1,543	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	13,089	-	-	-	2310 預收款項(附註六(十三)及九)	-	-	1,940,163	8	1,355,899	7
1220 本期所得稅資產	37,250	-	57	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行責回權公司債(附註六(十二))	2,724,665	14	1,238,708	5	1,230,494	6
1310 存貨—製造業(附註六(六))	17,465	-	96,534	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	27,152	-	-	-	-	-
1320 存貨(建設業適用)(附註六(六)、七及八)	13,625,289	63	17,098,139	67	2399 其他流動負債—其他	75,349	-	177,992	1	196,778	1
1410 預付款項	2,540	-	470,780	2		11,157,051	52	14,328,096	56	11,323,137	57
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)、(十三)、七及八)	2,462,666	11	1,515,158	6	<b>非流動負債：</b>	3,985,236	18	5,465,220	21	3,489,329	17
1479 其他流動資產—其他	7,673	-	18,044	-	應付公司債(附註六(十二))	1,080,648	5	1,107,800	4	1,107,800	5
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(九))	99,021	-	-	-	銀行長期借款(附註六(十一))	59,347	-	59,347	-	59,347	-
	18,921,960	87	22,823,490	89	遞延所得稅負債	5,125,231	23	6,632,367	25	4,656,476	22
			17,510,082	86	<b>負債合計</b>	16,282,282	75	20,960,463	81	15,979,613	79
<b>非流動資產：</b>					<b>權益：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,989,934	9	2,017,863	11	股本(附註六(十六))	2,445,015	11	2,434,044	10	2,433,559	12
1780 無形資產(附註六(八))	1,539	-	1,599	-	資本公積(附註六(十二)及(十六))	678,325	3	1,008,904	4	1,008,404	5
1984 其他金融資產—其他—非流動(附註八)	805,953	4	782,739	3	保留盈餘(附註六(十六))	2,225,257	10	1,155,551	5	621,146	3
	2,797,426	13	2,788,726	11	其他權益(附註六(十六))	88,507	1	53,254	-	150,049	1
					<b>權益合計</b>	5,437,104	25	4,651,753	19	4,213,158	21
<b>資產總計</b>	\$ 21,719,386	100	25,612,216	100	<b>負債及權益總計</b>	\$ 21,719,386	100	25,612,216	100	20,192,771	100



董事長：蔡聰賢



經理人：蔡聰賢

(請參閱後附財務報告附註)

會計主管：林雅媚



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
潤隆建設股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十八)、(十九)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 107,408	3	20,831	3	147,290	2	51,799	4
4511 營建收入	3,341,779	97	726,198	96	8,391,352	98	1,168,071	95
4800 其他營業收入	3,283	-	4,910	1	5,629	-	7,841	1
4170 減：銷貨退回	-	-	-	-	(17,343)	-	-	-
	<u>3,452,470</u>	<u>100</u>	<u>751,939</u>	<u>100</u>	<u>8,526,928</u>	<u>100</u>	<u>1,227,711</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(二十)及七)	<u>2,488,240</u>	<u>72</u>	<u>618,045</u>	<u>82</u>	<u>6,112,517</u>	<u>72</u>	<u>1,001,900</u>	<u>82</u>
營業毛利	<u>964,230</u>	<u>28</u>	<u>133,894</u>	<u>18</u>	<u>2,414,411</u>	<u>28</u>	<u>225,811</u>	<u>18</u>
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(二十)及七)	181,306	5	52,009	7	454,958	5	106,116	9
6200 管理費用(附註六(二十))	<u>45,326</u>	<u>1</u>	<u>27,880</u>	<u>4</u>	<u>105,512</u>	<u>1</u>	<u>56,731</u>	<u>5</u>
	<u>226,632</u>	<u>6</u>	<u>79,889</u>	<u>11</u>	<u>560,470</u>	<u>6</u>	<u>162,847</u>	<u>14</u>
營業淨利	<u>737,598</u>	<u>22</u>	<u>54,005</u>	<u>7</u>	<u>1,853,941</u>	<u>22</u>	<u>62,964</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出(附註六(廿一)及七)：								
7010 其他收入	4,792	-	4,940	1	10,493	-	8,209	1
7020 其他利益及損失	1,459	-	16,271	2	7,554	-	47,388	4
7050 財務成本	<u>(54,231)</u>	<u>(2)</u>	<u>(33,351)</u>	<u>(4)</u>	<u>(121,613)</u>	<u>(1)</u>	<u>(68,811)</u>	<u>(6)</u>
	<u>(47,980)</u>	<u>(2)</u>	<u>(12,140)</u>	<u>(1)</u>	<u>(103,566)</u>	<u>(1)</u>	<u>(13,214)</u>	<u>(1)</u>
繼續營業部門稅前淨利	689,618	20	41,865	6	1,750,375	21	49,750	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>78,805</u>	<u>2</u>	<u>4,840</u>	<u>1</u>	<u>207,480</u>	<u>3</u>	<u>8,304</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>610,813</u>	<u>18</u>	<u>37,025</u>	<u>5</u>	<u>1,542,895</u>	<u>18</u>	<u>41,446</u>	<u>2</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 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	1,195	-	-	-	35,253	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(34,655)	(5)	-	-	59,750	5
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>1,195</u>	<u>-</u>	<u>(34,655)</u>	<u>(5)</u>	<u>35,253</u>	<u>-</u>	<u>59,750</u>	<u>5</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 612,008</u>	<u>18</u>	<u>2,370</u>	<u>-</u>	<u>1,578,148</u>	<u>18</u>	<u>101,196</u>	<u>7</u>
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.50</u>		<u>0.15</u>		<u>6.32</u>		<u>0.17</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.02</u>		<u>0.14</u>		<u>5.08</u>		<u>0.17</u>	

董事長：蔡聰賓



(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：蔡聰賓

~5~



會計主管：林雅媚



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
潤隆建設股份有限公司



權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	民國一〇六年一月一日餘額		民國一〇七年一月一日餘額		民國一〇七年六月三十日餘額		民國一〇七年六月三十日餘額	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	合計	其他權益項目	權益總計	權益總計
本期淨利	2,376,663	1,236,351	444,140	1,070,560	1,514,700	-	90,299	5,218,013
本期其他綜合損益	-	-	-	41,446	41,446	-	-	41,446
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	59,750	59,750
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	103,578	(103,578)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(935,000)	(935,000)	-	-	(935,000)
資本公積配發現金股利	-	(300,000)	-	-	-	-	-	(300,000)
可轉換公司債轉換	56,896	72,053	-	-	-	-	-	128,949
民國一〇六年六月三十日餘額	2,433,559	1,008,404	547,718	73,428	621,146	-	150,049	4,213,158
民國一〇七年一月一日餘額	2,434,044	1,008,904	547,718	607,833	1,155,551	-	53,254	4,651,753
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	49,811	49,811	53,254	(53,254)	49,811
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,434,044	1,008,904	547,718	657,644	1,205,362	53,254	-	4,701,564
本期淨利	-	-	-	1,542,895	1,542,895	-	-	1,542,895
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	35,253	-	35,253
本期綜合損益總額	-	-	-	1,542,895	1,542,895	35,253	-	1,578,148
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	57,585	(57,585)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(523,000)	(523,000)	-	-	(523,000)
資本公積配發現金股利	-	(342,000)	-	-	-	-	-	(342,000)
可轉換公司債轉換	10,971	11,421	-	-	-	-	-	22,392
民國一〇七年六月三十日餘額	2,445,015	678,325	605,303	1,619,954	2,225,257	88,507	-	5,437,104



董事長：蔡聰賢

(請詳閱後附財務報告附註)



經理人：蔡聰賢

會計主管：林雅媚



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
潤隆建設股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,750,375	49,750
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,670	15,160
攤銷費用	594	573
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,592)	(31,547)
利息費用	121,613	68,811
利息收入	(5,925)	(4,884)
收益費損項目合計	125,360	48,113
與營業活動相關之資產/負債之淨變動數：		
合約資產	64,799	-
應收票據	78,791	1,975
應收帳款	1,026,503	6,783
應收帳款－關係人	3	18
其他應收款	20,821	14,687
其他應收款－關係人	(13,089)	273
存貨－製造業	42,668	(347)
存貨－建設業	3,503,937	(2,084,251)
預付款項	260,822	(93,112)
其他流動資產	132	(6,811)
其他金融資產－流動	233,466	89,097
取得合約之增額成本	258,034	-
其他金融資產－非流動	(472)	(975)
合約負債	(1,311,933)	-
應付票據	(17,185)	(4,497)
應付帳款	1,113,022	(207,835)
應付帳款－關係人	(400,334)	475,879
其他應付款	(97,759)	(65,886)
員工福利負債準備	(381)	(519)
預收款項	-	303,098
其他流動負債	(102,643)	146,106
調整項目合計	4,784,562	(1,378,204)
營運產生之現金流入(出)	6,534,937	(1,328,454)
支付之所得稅	(11,668)	(117,866)
營業活動之淨現金流入(出)	6,523,269	(1,446,320)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(750)	(8,465)
取得無形資產	-	(11)
其他金融資產－流動	(798,409)	-
其他金融資產－非流動	(404,117)	-
預付設備款	-	(2,178)
收取之利息	4,569	3,055
投資活動之淨現金流出	(1,198,707)	(7,599)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	880,000	1,613,723
短期借款減少	(5,009,346)	(1,631,636)
應付短期票券增加	900,000	1,880,000
應付短期票券減少	(1,690,000)	(980,000)
支付之利息	(142,554)	(122,159)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(5,061,900)	759,928
本期現金及約當現金增加(減少)數	262,662	(693,991)
期初現金及約當現金餘額	1,394,435	1,158,297
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,657,097	464,306

董事長：蔡聰賓



(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：蔡聰賓



會計主管：林雅媚



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
潤隆建設股份有限公司

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

潤隆建設股份有限公司(以下稱本公司)於民國六十六年一月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市鶯歌區德昌街220號，並於民國八十三年八月三日經台灣證券交易所核准股票上市。本公司經民國一〇〇年六月三日股東會決議通過，變更公司名稱為「潤隆建設股份有限公司」。本公司自民國九十一年起，積極轉型環保科技事業，主要從事焚化爐底渣之處理及其再利用之改善開發；民國九十三年度並跨足不動產開發，增加委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租出售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇七年八月六日經董事會核准發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<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2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	2018年1月1日



## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 營建收入

現行銷售房地合約係依商品銷售協議處理，於房地建造完成且交付予客戶時認列收入，因於該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，須評估合約承諾係隨時間逐步滿足履約義務，或於某一時點滿足履約義務。本公司評估銷售房地合約仍係於某一時點滿足履約義務，且房地之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

#### (2) 重大財務組成部分—預收房地款

現行準則未規定預收房地款應設算利息，故本公司現行未就預收款項調整對價。國際財務報導準則第十五號下，預收款項亦應評估是否包含重大財務組成部分，以決定是否需調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。本公司以個別合約為基礎初步評估合約承諾對價與現銷價格存有差異且前述預收房地款包含融資因素，但評估預收房地款對個別合約不具有重大財務組成部分，故預期不會對本財務報告造成重大影響。

#### (3) 取得合約之增額成本

本公司委由代銷公司之銷售佣金及內部銷售部門自行銷售建案等支出，現行係於發生時認列為費用。國際財務報導準則第十五號下，若其符合預期透過房地之銷售可回收取得客戶合約所發生之增額成本，應將其認列為資產，並按與預售屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。因此，符合認列為資產條件之取得客戶合約之增額成本，將隨認列房地收入時轉列費用。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年第二季財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約資產—流動	\$ -	133,358	133,358	-	198,157	198,157
應收帳款(含關係人)	177,901	(133,358)	44,543	1,269,206	(198,157)	1,071,049
取得合約之增額成本	94,104	4,917	99,021	307,244	49,811	357,055
資產影響數		<u>4,917</u>			<u>49,811</u>	
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	
保留盈餘	\$ 2,220,340	4,917	2,225,257	1,155,551	49,811	1,205,362
權益影響數		<u>4,917</u>			<u>49,811</u>	

綜合損益表 受影響項目	107年4月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業收入	\$ 3,452,470	-	3,452,470
營業成本	(2,488,240)	-	(2,488,240)
推銷費用	(169,871)	(11,435)	(181,306)
管理費用	(45,326)	-	(45,326)
營業外收入及支出	(47,980)	-	(47,980)
稅前淨利影響數		(11,435)	
所得稅費用	(78,805)	-	(78,805)
本期淨利影響數		<u>(11,435)</u>	

綜合損益表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業收入	\$ 8,526,928	-	8,526,928
營業成本	(6,112,517)	-	(6,112,517)
推銷費用	(410,064)	(44,894)	(454,958)
管理費用	(105,512)	-	(105,512)
營業外收入及支出	(103,566)	-	(103,566)
稅前淨利影響數		(44,894)	
所得稅費用	(207,480)	-	(207,480)
本期淨利影響數		<u>(44,894)</u>	
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.50</u>	<u>(0.18)</u>	<u>6.32</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.23</u>	<u>(0.15)</u>	<u>5.08</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 1,795,269	(44,894)	1,750,375
調整項目：			
合約資產減少	-	64,799	64,799
應收帳款減少	1,091,305	(64,799)	1,026,506
取得合約增額成本減少	213,140	<u>44,894</u>	258,034
營業活動之淨現金流入(流出) 影響數		<u>-</u>	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	1,394,435	攤銷後成本	1,394,435
權益工具投資	持有供交易	169,944	強制透過損益按公允價值衡量	169,944
	備供出售金融資產(註1)	505,485	透過其他綜合損益按公允價值衡量	505,485
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	1,474,348	攤銷後成本	1,474,348
其他金融資產	放款及應收款	2,297,897	攤銷後成本	2,297,897

註1：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目均無重大影響。

## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，於適用國際財務報導準則第九號時則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

## (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預估前述修改對財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

### (1)判斷合約是否包含租賃

本公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對本公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，本公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外,本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

### (二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量,並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者,係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異,以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (三)金融工具

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為:按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時,始依規定重分類所有受影響之金融資產。

## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合



## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過365天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.土地開發及房地銷售

本公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因此，本公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶，且已實際交付房地之日期為準，惟報導日前僅完成其中一項，但於期後期間已實際完成另一項者，亦認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

#### 2.勞務服務收入

本公司提供焚化爐產生之底渣再處理及循環使用服務，以報導日完成底渣之再利用量認列收入，相關成本及費用配合收入於發生時認列。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

#### 3.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (五)客戶合約之成本

#### 1.取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度財務報告附註五一致。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 418	419	417
活期(含外幣)存款	1,656,342	1,391,380	463,504
支票存款	337	2,636	385
現金及約當現金	<u>\$ 1,657,097</u>	<u>1,394,435</u>	<u>464,306</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	\$ 175,535		
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)公司股票		169,944	125,866
合    計	<u>\$ 175,535</u>	<u>169,944</u>	<u>125,866</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(廿一)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)透過其他綜合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權益工具：	<u>107.6.30</u>
國內上市公司股票	<u>\$ 540,738</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產。

本公司民國一〇七年第二季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.上述金融資產提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
上市(櫃)投資：		
國內上市公司股票	\$ <u>505,485</u>	<u>602,280</u>

1.上述投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.上述金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款淨額(含關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據-建設部門	\$ 105,296	184,087	180,984
應收帳款-建設部門-按攤銷後成本衡量	980	1,042,998	136
-環科部門-按攤銷後成本衡量	<u>43,563</u>	<u>226,208</u>	<u>58,345</u>
合 計	\$ <u>149,839</u>	<u>1,453,293</u>	<u>239,465</u>

本公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司台灣地區民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>149,839</u>	-	<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
未逾期	\$ <u>1,453,293</u>	<u>239,465</u>

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無提列呆帳損失及沖減迴轉之情形。

(六)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
製造業：			
零件備品	\$ 11,415	13,036	11,994
原料	1,806	1,806	1,807
製成品	<u>4,244</u>	<u>45,291</u>	<u>82,733</u>
小計	<u>17,465</u>	<u>60,133</u>	<u>96,534</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
建設業：			
預付房地款	259,626	359,272	245,679
營建用地	2,647,514	4,649,860	2,178,560
在建房地	5,040,071	5,052,307	7,493,896
待售房地	<u>5,678,078</u>	<u>7,036,700</u>	<u>4,498,343</u>
小計	<u>13,625,289</u>	<u>17,098,139</u>	<u>14,416,478</u>
合計	<u>\$ 13,642,754</u>	<u>17,158,272</u>	<u>14,513,012</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉之情形。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，本公司在建房地分別依2.15%及2.34%之資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(廿一)。

本公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)不動產、廠房及設備

	土地 (含改良物)	房屋 及建築	機器設備	其他設備(含運 輸、辦公、租賃 改良及其他設備)	未完 工程	總計
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ <u>1,668,998</u>	<u>307,177</u>	<u>14,175</u>	<u>13,503</u>	-	<u>2,003,853</u>
民國107年6月30日	\$ <u>1,668,712</u>	<u>299,428</u>	<u>10,215</u>	<u>11,579</u>	-	<u>1,989,934</u>
民國106年1月1日	\$ <u>1,669,568</u>	<u>313,019</u>	<u>22,325</u>	<u>15,855</u>	<u>1,613</u>	<u>2,022,380</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,669,282</u>	<u>314,723</u>	<u>17,986</u>	<u>15,872</u>	-	<u>2,017,863</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(六)。

本公司之不動產、廠房及設備已作為長短期借款及應付公司債額度擔保之明細請詳附註八。

(八)無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	總計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ <u>169</u>	<u>929</u>	<u>1,036</u>	<u>2,134</u>
民國107年6月30日	\$ <u>145</u>	<u>866</u>	<u>528</u>	<u>1,539</u>
民國106年1月1日	\$ <u>181</u>	<u>1,043</u>	<u>937</u>	<u>2,161</u>
民國106年6月30日	\$ <u>169</u>	<u>977</u>	<u>453</u>	<u>1,599</u>

本公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年財務報告附註六(七)。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(九)其他金融資產及取得合約之增額成本

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 2,462,666	1,515,158	963,711
取得合約之增額成本－流動	<u>99,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,561,687</u>	<u>1,515,158</u>	<u>963,711</u>

1.其他金融資產

主要係提供履約擔保之定期存單、受限制銀行存款及工程合建保證金。

2.取得合約之增額成本-流動

本公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司或內部銷售部門自行銷售建案之佣金支出，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一〇七年一月一日至六月三十日認列315,593千元之攤銷費用。

(十)短期借款/應付短期票券

本公司短期借款及應付短期票券之明細、條件與條款如下：

<b>107.6.30</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.40%	107~112	\$ 4,103,991
無擔保銀行借款	台幣	1.65%	107	306,250
應付短期票券	台幣	1.60%	107	<u>99,946</u>
合 計				<u>\$ 4,510,187</u>
<b>106.12.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.65%~2.97%	107~111	\$ 6,823,996
無擔保銀行借款	台幣	1.65%~1.90%	107	1,725,000
應付短期票券	台幣	1.60%~1.65%	107	<u>889,775</u>
合 計				<u>\$ 9,438,771</u>
<b>106.6.30</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.75%~2.97%	106~110	\$ 2,980,106
無擔保銀行借款	台幣	1.75%~2.2%	106	1,672,000
應付短期票券	台幣	1.65%	106~107	<u>988,430</u>
合 計				<u>\$ 5,640,536</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,780,000千元及3,493,723千元；償還之金額分別為6,699,346千元及2,611,636千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)長期借款/一年內到期之長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>107.6.30</b>				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.69%	124	\$ 1,107,800
減：一年內到期				(27,152)
合 計				<u>\$ 1,080,648</u>
<b>106.12.31</b>				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.79%	124	<u>\$ 1,107,800</u>
<b>106.6.30</b>				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.69%	124	<u>\$ 1,107,800</u>

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大新增或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(九)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)應付公司債/一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

本公司應付公司債明細如下：

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
有擔保轉換公司債—流動	\$ 1,224,793	1,238,708	1,230,494
有擔保普通公司債—流動	1,499,872	-	-
有擔保普通公司債—非流動	<u>3,985,236</u>	<u>5,465,220</u>	<u>3,489,329</u>
合 計	<u>\$ 6,709,901</u>	<u>6,703,928</u>	<u>4,719,823</u>

1.本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日均未發行、再買回或提前償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十)。

2.有擔保轉換公司債明細如下：

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,500,000	1,500,000	1,500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,107)	(15,792)	(25,006)
累積已轉換金額	(268,100)	(245,500)	(244,500)
減：一年內到期	<u>(1,224,793)</u>	<u>(1,238,708)</u>	<u>(1,230,494)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ <u>87,026</u>	<u>88,623</u>	<u>88,693</u>

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於其他利益及損失)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,350)</u>
利息費用(列報於財務成本)	\$ <u>4,420</u>	<u>4,578</u>	<u>8,848</u>	<u>9,452</u>

本公司分別於民國一〇二年九月(債三)在台灣發行票面利率零%之五年期有擔保轉換公司債。

轉換價格於發行時訂為31.80元(債三)，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券發行滿3個月(債三)，若本公司普通股於台灣證券交易所連續三十個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時，按所約定之債券贖回收益率，將本債券贖回；到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額加計利息補償金予以償還。

本債券於發行滿三年時(債三)時，債權人得要求本公司贖回，其約定買回價格為面額之103.797%(債三)。

前述有擔保轉換公司債及普通公司債提供擔保品情形說明，請詳附註八。

(十三)合約負債/預收款項

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
預收房地款	\$ 628,230	1,939,963	1,355,899
預收收入	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>-</u>
	\$ <u>628,230</u>	<u>1,940,163</u>	<u>1,355,899</u>

上述預收款項於民國一〇七年六月三十日係列報於合約負債，另預收房地款之已簽訂房地合約總價，請詳附註九(一)。

本公司預售房地個案存入信託之預售房地款，帳列其他金融資產－流動項下。截至民國一〇七年六月三十日止相關信託專戶內容如下：

	<u>107.6.30</u>
信義城	\$ 56,798
NTC國家商貿中心	285,051
潤隆	191,926
悅誠	85,872
真愛	<u>38,585</u>
合計	\$ <u>658,232</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>1,950</u>	<u>2,331</u>	<u>1,543</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 232	227	459	466
推銷費用	257	202	495	399
管理費用	418	323	812	654
合計	\$ <u>907</u>	<u>752</u>	<u>1,766</u>	<u>1,519</u>

(十五)所得稅

1.本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 77,030	66	195,516	522
土地增值稅	1,366	4,835	11,555	7,843
調整前期之當期所得稅	409	(61)	409	(61)
所得稅費用	\$ <u>78,805</u>	<u>4,840</u>	<u>207,480</u>	<u>8,304</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十四)。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	243,404	237,666
轉換公司債轉換	1,097	5,690
6月30日期末餘額	<u>244,501</u>	<u>243,356</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而分別發行新股1,097千股及5,690千股，以面額發行，總金額分別為10,971千元及56,896千元，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
轉換公司債轉換溢價	\$ 109,357	438,339	437,769
發行股票溢價	481,852	481,852	481,852
認股權	87,026	88,623	88,693
其他	<u>90</u>	<u>90</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 678,325</u>	<u>1,008,904</u>	<u>1,008,404</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司分別於民國一〇七年六月十一日及民國一〇六年六月十五日經股東常會決議分別以資本公積發放現金342,000千元及300,000千元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司目前產品多樣，尚難區分其成長階段，考量未來數年營運規模及現金流量之需求，故股利分派時，得以股票或現金方式為之，其中現金股利之發放以不低於當年度股利分配總額之10%。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值，依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

為113,499千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇七年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為零元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十一日及民國一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.10	<u>523,000</u>	3.80	<u>935,000</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	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	備供出售投資	合計
民國107年1月1日餘額	\$ -	53,254	53,254
追溯適用新準則之調整數	53,254	(53,254)	-
民國107年1月1日重編後餘額	53,254	-	53,254
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	35,253	-	35,253
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 88,507</u>	<u>-</u>	<u>88,507</u>
民國106年1月1日	\$ -	90,299	90,299
備供出售金融資產未實現損益	-	59,750	59,750
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>150,049</u>	<u>150,049</u>

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	<u>\$ 610,813</u>	<u>37,025</u>	<u>1,542,895</u>	<u>41,446</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>244,472</u>	<u>243,356</u>	<u>244,214</u>	<u>241,428</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(稀釋)	\$ <u>614,348</u>	<u>40,825</u>	<u>1,549,973</u>	<u>49,291</u>
普通股加權平均流通在外股數	244,472	243,356	244,214	241,428
可轉換公司債轉換之影響	60,089	54,116	60,089	54,116
員工股票酬勞之影響	130	(194)	767	230
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)	<u>304,691</u>	<u>297,278</u>	<u>305,070</u>	<u>295,774</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月		
	環保科技部	營建事業部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ <u>110,691</u>	<u>3,341,779</u>	<u>3,452,470</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	3,341,779	3,341,779
勞務提供收入	<u>110,691</u>	-	<u>110,691</u>
	<u>\$ 110,691</u>	<u>3,341,779</u>	<u>3,452,470</u>
合約類型：			
固定價格合約	\$ -	3,341,779	3,341,779
依勞務提供計價合約	<u>110,691</u>	-	<u>110,691</u>
	<u>\$ 110,691</u>	<u>3,341,779</u>	<u>3,452,470</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>\$ 110,691</u>	<u>3,341,779</u>	<u>3,452,470</u>
	107年1月至6月		
	環保科技部	營建事業部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ <u>135,576</u>	<u>8,391,352</u>	<u>8,526,928</u>
主要商品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	8,391,352	8,391,352
勞務提供收入	<u>135,576</u>	-	<u>135,576</u>
	<u>\$ 135,576</u>	<u>8,391,352</u>	<u>8,526,928</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

	107年1月至6月		
	環保科技部	營建事業部	合計
合約類型：			
固定價格合約	\$ -	8,391,352	8,391,352
依勞務提供計價合約	<u>135,576</u>	<u>-</u>	<u>135,576</u>
	<u>\$ 135,576</u>	<u>8,391,352</u>	<u>8,526,928</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>\$ 135,576</u>	<u>8,391,352</u>	<u>8,526,928</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

2. 合約餘額

	107.6.30	107.1.1
合約資產-勞務提供	\$ 133,358	198,157
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$ 133,358</u>	<u>198,157</u>
合約負債-銷售房地	<u>\$ 628,230</u>	<u>1,939,963</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為1,714,353千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，爰民國一〇七年一月一日至六月三十日並無其他重大變動之情形。

(十九) 收入

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
勞務提供收入(含副產品收入)	\$ 25,741	59,640
商品銷售收入(銷售房地)	<u>726,198</u>	<u>1,168,071</u>
	<u>\$ 751,939</u>	<u>1,227,711</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

(二十) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為14,219千元、863千元、36,090千元及1,026千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,109千元、432千元、18,045千元及513千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益，如董事會決議將採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為12,000千元及20,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為6,000千元及10,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入				
工程存出保證金(含押金息)\$	(57)	832	1,190	1,659
銀行存款及票券息	1,224	792	1,415	837
其他	1,655	1,654	3,320	2,388
租金收入	<u>1,970</u>	<u>1,662</u>	<u>4,568</u>	<u>3,325</u>
	<u>\$ 4,792</u>	<u>4,940</u>	<u>10,493</u>	<u>8,209</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換淨損益	\$ 1,056	129	531	(2,964)
透過損益按公允價值衡量之金	1,216	11,919	5,592	32,897
融資產淨損益				
透過損益按公允價值衡量之金	-	-	-	(1,350)
融負債淨損益				
什項收入	(759)	4,223	1,488	18,816
什項支出	<u>(54)</u>	<u>-</u>	<u>(57)</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ 1,459</u>	<u>16,271</u>	<u>7,554</u>	<u>47,388</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 49,987	49,168	110,379	94,099
公司債折價攤銷	4,420	4,578	8,848	9,452
公司債利息	16,829	11,942	33,473	23,753
減：利息資本化	<u>(17,005)</u>	<u>(32,337)</u>	<u>(31,087)</u>	<u>(58,493)</u>
	<u>\$ 54,231</u>	<u>33,351</u>	<u>121,613</u>	<u>68,811</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十九)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>一年 以內</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>5年以上</u>
<b>107年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 5,211,791	5,645,645	1,395,810	819,904	2,522,176	907,755
無擔保銀行借款	306,250	307,925	307,925	-	-	-
應付短期票券	99,946	100,000	100,000	-	-	-
可轉換公司債(含一年內)	1,224,793	1,310,840	1,310,840	-	-	-
普通公司債(含一年內)	5,485,108	5,664,775	1,565,375	569,333	3,530,067	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>2,909,275</u>	<u>2,909,275</u>	<u>2,909,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,237,163</u>	<u>15,938,460</u>	<u>7,589,225</u>	<u>1,389,237</u>	<u>6,052,243</u>	<u>907,755</u>
<b>106年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 7,931,796	8,397,240	3,742,397	1,208,583	2,493,221	953,039
無擔保銀行借款	1,725,000	1,736,518	1,736,518	-	-	-
應付短期票券	889,775	890,000	890,000	-	-	-
可轉換公司債(含一年內)	1,238,708	1,238,708	1,238,708	-	-	-
普通公司債	5,465,220	5,698,525	67,500	2,083,958	3,547,067	-
應付票據、帳款及其他應付款	<u>1,499,858</u>	<u>1,499,858</u>	<u>1,499,858</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,750,357</u>	<u>19,460,849</u>	<u>9,174,981</u>	<u>3,292,541</u>	<u>6,040,288</u>	<u>953,039</u>



潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

106年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以 內	1-3年	3-5年	5年以上
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 4,087,906	4,455,830	1,372,751	920,513	1,169,144	993,422
無擔保銀行借款	1,672,000	1,682,561	1,682,561	-	-	-
應付短期票券	988,430	990,000	990,000	-	-	-
可轉換公司債(含一年內)	1,230,494	1,230,494	-	1,230,494	-	-
普通公司債	3,489,329	3,631,008	47,900	2,061,508	1,521,600	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,845,946	2,845,946	2,845,946	-	-	-
	<u>\$ 14,314,105</u>	<u>14,835,839</u>	<u>6,939,158</u>	<u>4,212,515</u>	<u>2,690,744</u>	<u>993,422</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之利息費用將增加或減少13,819千元及14,400千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加11,005千元及7,783千元，主因係本公司之變動利率借款。

(2)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	107年1月至6月		106年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 54,074	17,554	60,228	12,587
下跌10%	\$ (54,074)	(17,554)	(60,228)	(12,587)

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 175,535	175,535	-	-	175,535
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 540,738	540,738	-	-	540,738
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,657,097	-	-	-	-
合約資產	133,358	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	149,839	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,489	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,462,666	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	805,953	-	-	-	-
小計	5,222,402	-	-	-	-
合計	\$ 5,938,675	716,273	-	-	716,273
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,410,241	-	-	-	-
應付短期票券	99,946	-	-	-	-
應付票據、付帳款及其他應付款	2,909,275	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	6,709,901	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,107,800	-	-	-	-
合計	\$ 15,237,163	-	-	-	-



## 潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

①上市(櫃)公司股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

#### (2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法。

係採用現金流量折現法估計公允價值，其主要假設係以各種情境下可能之稅前息前折舊攤銷前盈餘考量發生機率以估計所須支付價款，並以風險調整折現率予以折現後之現值估計。

### (3)各等級間的移轉

本公司持有之股票具有活絡市場之公開報價而被歸類於第一等級，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日公允價值之等級並無變動，故於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無各等級移轉之情形。

### (廿三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (廿四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(廿一)。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(廿五)非現金交易及投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十六)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

廣陽投資(股)公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之6.88%，齊裕營造(股)公司為廣陽投資(股)公司之母公司。興富發建設(股)公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。興富發建設(股)公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
廣陽投資股份有限公司	本公司之母公司
齊裕營造股份有限公司	"
興富發建設股份有限公司	本公司之最終母公司
元盛國際興業股份有限公司	最終母公司相同
博元建設股份有限公司	"
金駿營造股份有限公司	"
巨豐旅館管理顧問股份有限公司	"
達麗投資股份有限公司	其董事長與本公司相同

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	營業收入			
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司	\$ -	94	-	145

本公司銷售予關係人之售價及銷貨條件，尚無其他非關係人可供比較。

2.進貨

(1)本公司因發包工程向關係人進貨金額及其餘額如下：

	進貨(本期計價)			
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司：				
齊裕營造(股)公司	\$ 76,632	1,143,408	321,227	1,776,187
其他關係人				
金駿營造(股)公司	130,914	45,970	351,364	49,188
其他關係人	3,771	-	3,771	-
	\$ 211,317	1,189,378	676,362	1,825,375

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

本公司對上述公司之進貨價格與付款條件與本公司向一般廠商之進貨價格及條件無顯著不同。

(2)本公司向關係人購入存貨金額之明細如下：

關係人類別	進貨項目	合約總價	本期進貨	截至 107.6.30 已支付價款
母公司：				
興富發建設(股)公司	桃園市桃園區中路三段200地號	\$ 567,965	454,372	567,965
"	新北市汐止區東勢街201巷1之 10號及其他找補款等	22,140	22,140	10,241
		<u>\$ 590,105</u>	<u>476,512</u>	<u>578,206</u>

(3)本公司委任關係人代為管理營建個案之管理費支出明細如下：

	本期支付費用			
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司：				
齊裕營造(股)公司	\$ -	300	-	600
興富發建設(股)公司	1,143	-	2,572	-
	<u>\$ 1,143</u>	<u>300</u>	<u>2,572</u>	<u>600</u>

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	母公司	\$ -	3	53
其他應收款	母公司-興富發建設 (股)公司	13,089	-	-
		<u>\$ 13,089</u>	<u>3</u>	<u>53</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	母公司-齊裕營造 (股)公司	\$ 105,026	504,223	606,842
"	母公司	18,309	-	-
"	其他關係人	39,486	58,932	36,941
其他應付款	其他關係人	1,969	1,684	998
		<u>\$ 164,790</u>	<u>564,839</u>	<u>644,781</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

5.租賃

(1)本公司將辦公室分租予關係人之情形如下：

	租金收入			
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司	\$ 186	15	200	29
其他關係人：				
博元建設	1,772	1,635	3,543	3,270
(股)公司				
其他關係人	11	11	21	21
	<u>\$ 1,969</u>	<u>1,661</u>	<u>3,764</u>	<u>3,320</u>

(2)本公司向關係人承租辦公室之情形如下：

	租金支出			
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
母公司	\$ 7	22	30	45
其他關係人	150	552	300	1,103
	<u>\$ 157</u>	<u>574</u>	<u>330</u>	<u>1,148</u>

6.其他

(1)於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司因與關係人簽訂合建契約之明細如下：

工程名稱	地主/投資方	性質	對方比例	合建保證金
<u>107年1月至6月</u>				
森學苑 (汐止東勢)	母公司	合建分屋	60%	存出保證票據 \$ 61,800
悅誠(果貿案)	"	"	40%	存出保證金 100,000
<u>106年1月至12月</u>				
森學苑 (汐止東勢)	母公司	合建分屋	60%	存出保證票據 \$ 61,800
悅誠(果貿案)	"	"	40%	存出保證金 50,000
<u>106年1月至6月</u>				
森學苑 (汐止東勢)	母公司	合建分屋	60%	存出保證票據 \$ 61,800

(2)於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，齊裕營造(股)公司因承攬本公司工程而收取之存入保證票據分別為42,569千元、59,691千元及59,691千元。

(3)於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，本公司將商標授轉予其他關係人使用，而收取之授權金收入分別為零元及48千元。

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

(4)本公司委任關係人代為銷售房地而支付之管理諮詢顧問費用明細如下：

	本期支付費用			
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
巨豐旅館管理顧問(股)公司	\$ <u>6,196</u>	<u>2,476</u>	<u>12,235</u>	<u>4,691</u>

(四)主要管理人員薪酬

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>11,255</u>	<u>1,423</u>	<u>25,302</u>	<u>2,423</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	銀行借款	\$ 88,895	169,944	63,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)	銀行借款	461,550	505,485	602,280
其他金融資產-流動及非流動	價金信託、履約保證金、銀行借款及應付公司債	2,990,016	2,066,234	1,483,795
存貨(建設業)	銀行借款、應付短期票券及應付公司債	8,958,778	14,497,586	7,786,762
不動產、廠房及設備	長短期借款及應付公司債	<u>1,971,287</u>	<u>1,980,433</u>	<u>1,989,280</u>
		<u>\$ 14,470,526</u>	<u>19,219,682</u>	<u>11,925,477</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司截至民國一〇七年六月三十日，與新北市政府之環境保護局簽訂「新北市垃圾焚化底渣委託再利用處理計畫」合約，明細如下：

	合約期間
新北市政府環保局	102.12.20~107.06.30(展延至107.06.30)

2.本公司為所推出工程與客戶簽訂之預售及成屋銷售合約價款如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>5,113,391</u>	<u>9,930,334</u>	<u>8,625,880</u>
已依約收取金額	\$ <u>628,230</u>	<u>1,939,963</u>	<u>1,355,899</u>



潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

- 3.於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司因合建而支付存出之保證金分別為275,000千元、225,000千元及125,000千元；支付之存出保證票據分別為1,177,829千元、61,800千元及61,800千元。
- 4.於民國一〇七年及一〇六年六月三十日，本公司與共同投資方簽訂委託業務管理之合約總價皆為14,286千元，並已依約收取金額分別為11,429千元及9,286千元。
- 5.本公司未認列之取得存貨之合約承諾如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
取得存貨(建設業)	<u>\$ 2,128,321</u>	<u>2,551,927</u>	<u>2,097,554</u>

- 6.本公司與宏泰人壽保險(股)公司於民國一〇二年三月間簽立合建契約，惟因受經濟景氣因素影響，雙方針對前揭合建契約中有關地主分得預售部份後退戶，建方應就扣除違約金後之金額支付地主並依共同投資興建比例買回該等餘屋，有所爭議，雙方交付仲裁，本公司於民國一〇六年十二月八日接獲仲裁判斷書，依仲裁判斷結果本公司應給付地主宏泰人壽保險(股)公司184,767千元(含利息9,741千元)，地主亦應依建方之共同投資興建比例移轉5戶10車之房地予本公司，截至一〇六年十二月三十一日止雙方已按仲裁判斷結果執行完畢。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	6,949	25,426	32,375	4,631	12,991	17,622
勞健保費用	492	1,389	1,881	519	1,033	1,552
退休金費用	232	675	907	227	525	752
董事酬金	-	7,492	7,492	-	389	389
其他員工福利費用	759	1,635	2,394	400	598	998
折舊費用	4,893	2,277	7,170	5,420	2,244	7,664
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	30	240	270	38	235	273

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

功能別 性質別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	15,528	59,197	74,725	9,207	23,743	32,950
勞健保費用	1,000	3,089	4,089	1,077	2,380	3,457
退休金費用	459	1,307	1,766	466	1,053	1,519
董事酬金	-	16,241	16,241	-	462	462
其他員工福利費用	1,826	3,754	5,580	771	1,092	1,863
折舊費用	10,124	4,546	14,670	10,770	4,390	15,160
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	65	529	594	82	491	573

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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	持股比率	公允價值	
本公司	股票-達麗建設事 業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	4,862,477	175,535	2.00 %	175,535	
本公司	股票-興富發建設 (股)公司	本公司之最終母 公司	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	11,950,000	540,738	1.02 %	540,738	

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。
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。
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。
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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	齊裕營造股 份有限公司	本公司之母公 司	發包工程	321,227	12.71 %	-	-	-	(105,026)	(5.93) %	
本公司	金駿營造股 份有限公司	最終母公司相 同	發包工程	351,364	13.90 %	-	-	-	(35,550)	(2.01) %	

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	興富發建設股份有限公司	本公司之最終母公司	營建用地及管理費	479,084	18.95 %	-	-	-	(18,309)	(1.03) %	

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。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要經營焚化爐底渣之廢棄物處理及委託營造廠興建之不動產開發及銷售等業務，於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日有關部門別資訊如下：

	環保科技部	營建事業部	調整及銷除	合計
<b>107年4月至6月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 110,691	3,341,779	-	3,452,470
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 110,691</u>	<u>3,341,779</u>	<u>-</u>	<u>3,452,470</u>
應報導部門損益	<u>\$ 28,122</u>	<u>663,084</u>	<u>(1,588)</u>	<u>689,618</u>
<b>106年4月至6月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 25,741	726,198	-	751,939
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 25,741</u>	<u>726,198</u>	<u>-</u>	<u>751,939</u>
應報導部門損益	<u>\$ 511</u>	<u>32,328</u>	<u>9,026</u>	<u>41,865</u>
<b>107年1月至6月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 135,576	8,391,352	-	8,526,928
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 135,576</u>	<u>8,391,352</u>	<u>-</u>	<u>8,526,928</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,239</u>	<u>1,742,713</u>	<u>1,423</u>	<u>1,750,375</u>

潤隆建設股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>環保科技部</u>	<u>營建事業部</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合 計</u>
<b>106年1月至6月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 59,640	1,168,071	-	1,227,711
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 59,640</u>	<u>1,168,071</u>	<u>-</u>	<u>1,227,711</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,660</u>	<u>25,502</u>	<u>22,588</u>	<u>49,750</u>
應報導部門資產				
107年6月30日	<u>\$ 1,135,095</u>	<u>18,435,185</u>	<u>2,149,106</u>	<u>21,719,386</u>
106年12月31日	<u>\$ 1,185,199</u>	<u>22,062,580</u>	<u>2,364,437</u>	<u>25,612,216</u>
106年6月30日	<u>\$ 878,394</u>	<u>16,969,963</u>	<u>2,344,414</u>	<u>20,192,771</u>