

股票代碼：1808

潤隆建設股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：台北市中山區樂群二路267號8樓
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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	31~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36~37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報告作成結論。

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。核閱合併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，並未發現上開合併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及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

韓巧蓮



會計師：

簡夢暉



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年十一月十一日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
潤隆建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益	109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,489,970	4	2,097,780	7	2,018,478	7	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 11,755,585	34	8,450,133	29	6,920,657	25	
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)	-	-	146,269	1	136,824	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	1,738,961	5	561,300	2	824,222	3	
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)	513,850	1	553,285	2	596,305	2	2130 合約負債—流動(附註六(廿一)及九)	2,944,675	8	1,773,839	6	1,564,290	6	
1140 合約資產—流動(附註六(廿一))	333,022	1	56,047	-	17,637	-	2150 應付票據	1,365	-	-	-	909	-	
1150 應收票據淨額(附註六(四))	118,903	-	129,820	-	153,923	1	2170 應付帳款	1,510,882	4	1,285,732	5	962,050	4	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	336,598	1	276,924	1	108,333	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	394,265	1	351,816	1	201,819	1	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	308,769	1	407,430	2	311,050	1	2200 其他應付款(附註七)	1,044,131	3	295,124	1	2,787,494	10	
1200 其他應收款	1,924	-	1,405	-	3,819	-	2230 本期所得稅負債	21,998	-	21,125	-	3,385	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	12,015	-	2,037	-	-	-	2250 負債準備—流動(附註六(十五)及(十七))	14,444	-	8,565	-	8,884	-	
1220 本期所得稅資產	4,869	-	-	-	183	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	265	-	3,400	-	4,063	-	
1310 存貨—製造業(附註六(五))	10,598	-	11,085	-	11,085	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	74,646	-	57,947	-	257,703	1	
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)及八)	24,208,166	69	18,866,447	65	17,829,303	65	2399 其他流動負債—其他	249,199	1	92,176	-	91,054	-	
1410 預付款項	310,713	1	118,225	-	76,021	-		<u>19,750,416</u>	<u>56</u>	<u>12,901,157</u>	<u>44</u>	<u>13,626,530</u>	<u>50</u>	
1461 待出售非流動資產(附註六(六)及八)	-	-	-	-	399,806	2	非流動負債：							
1476 其他金融資產—流動(附註六(十)、七及八)	1,656,931	5	1,482,516	5	1,294,568	5	2530 應付公司債(附註六(十三))	9,354,560	26	9,336,292	32	7,465,574	27	
1479 其他流動資產—其他	68,029	-	107,351	-	101,747	-	2541 銀行長期借款(附註六(十二))	1,302,785	4	1,363,388	5	1,577,966	6	
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十))	413,312	1	217,060	1	168,023	1	2570 遞延所得稅負債	2,844	-	2,844	-	59,347	-	
	<u>29,787,669</u>	<u>84</u>	<u>24,473,681</u>	<u>84</u>	<u>23,227,105</u>	<u>84</u>	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	865	-	770	-	719	-	
								<u>10,661,054</u>	<u>30</u>	<u>10,703,294</u>	<u>37</u>	<u>9,103,606</u>	<u>33</u>	
							負債合計	<u>30,411,470</u>	<u>86</u>	<u>23,604,451</u>	<u>81</u>	<u>22,730,136</u>	<u>83</u>	
非流動資產：							權益(附註六(十九))：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,598,926	5	1,601,532	6	1,604,877	6	3110 普通股股本	3,083,305	9	3,083,305	11	3,083,305	11	
1755 使用權資產(附註六(八))	3,592	-	6,702	-	6,997	-	3150 待分配股票股利	616,661	2	-	-	-	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	682,991	2	687,661	2	689,218	3	3200 資本公積	168,389	-	779,297	3	779,297	3	
1780 無形資產	15,447	-	10,046	-	10,518	-	3300 保留盈餘	951,510	3	1,551,272	5	725,111	3	
1840 遞延所得稅資產	2,162	-	858	-	1,560	-	3400 其他權益	61,620	-	101,054	-	144,075	-	
1984 其他金融資產—其他—非流動(附註六(十)及八)	3,202,168	9	2,338,899	8	1,921,649	7		<u>4,881,485</u>	<u>14</u>	<u>5,514,928</u>	<u>19</u>	<u>4,731,788</u>	<u>17</u>	
	<u>5,505,286</u>	<u>16</u>	<u>4,645,698</u>	<u>16</u>	<u>4,234,819</u>	<u>16</u>	權益合計							
資產總計	<u>\$ 35,292,955</u>	<u>100</u>	<u>29,119,379</u>	<u>100</u>	<u>27,461,924</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 35,292,955</u>	<u>100</u>	<u>29,119,379</u>	<u>100</u>	<u>27,461,924</u>	<u>100</u>	

董事長：蔡聰賓



經理人：蔡聰賓



會計主管：林雅媚



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)、(廿一)及七)：								
4511 營建收入	\$ 1,606,483	52	229,113	28	2,119,574	41	1,308,560	51
4521 工程收入	1,485,408	48	587,249	72	3,036,308	59	1,280,317	49
4800 其他營業收入	3,699	-	2,186	-	10,811	-	5,124	-
	<u>3,095,590</u>	<u>100</u>	<u>818,548</u>	<u>100</u>	<u>5,166,693</u>	<u>100</u>	<u>2,594,001</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(廿二)及七)	<u>2,766,453</u>	<u>89</u>	<u>747,289</u>	<u>91</u>	<u>4,655,031</u>	<u>90</u>	<u>2,224,648</u>	<u>86</u>
營業毛利	<u>329,137</u>	<u>11</u>	<u>71,259</u>	<u>9</u>	<u>511,662</u>	<u>10</u>	<u>369,353</u>	<u>14</u>
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十)、(廿二)及七)	115,549	4	76,993	9	247,553	5	277,003	11
6200 管理費用(附註六(廿二))	57,569	2	54,394	7	178,060	3	138,471	5
	<u>173,118</u>	<u>6</u>	<u>131,387</u>	<u>16</u>	<u>425,613</u>	<u>8</u>	<u>415,474</u>	<u>16</u>
營業淨利(損)	<u>156,019</u>	<u>5</u>	<u>(60,128)</u>	<u>(7)</u>	<u>86,049</u>	<u>2</u>	<u>(46,121)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及支出(附註六(廿三)及七)：								
7100 利息收入	2,245	-	2,485	-	7,977	-	10,449	1
7010 其他收入	2,040	-	4,279	1	29,769	1	7,944	-
7020 其他利益及損失	2,734	-	(5,014)	(1)	20,513	-	9,003	-
7050 財務成本	(29,660)	(1)	(31,334)	(4)	(110,846)	(2)	(130,977)	(5)
	<u>(22,641)</u>	<u>(1)</u>	<u>(29,584)</u>	<u>(4)</u>	<u>(52,587)</u>	<u>(1)</u>	<u>(103,581)</u>	<u>(4)</u>
繼續營業部門稅前淨利(損)	133,378	4	(89,712)	(11)	33,462	1	(149,702)	(6)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	17,184	-	2,971	-	16,563	-	20,539	1
本期淨利(損)	<u>116,194</u>	<u>4</u>	<u>(92,683)</u>	<u>(11)</u>	<u>16,899</u>	<u>1</u>	<u>(170,241)</u>	<u>(7)</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	(6,572)	-	5,378	1	(39,434)	(1)	58,556	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(6,572)</u>	<u>-</u>	<u>5,378</u>	<u>1</u>	<u>(39,434)</u>	<u>(1)</u>	<u>58,556</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 109,622</u>	<u>4</u>	<u>(87,305)</u>	<u>(10)</u>	<u>(22,535)</u>	<u>-</u>	<u>(111,685)</u>	<u>(5)</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.31</u>		<u>(0.25)</u>		<u>0.05</u>		<u>(0.46)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.31</u>		<u>(0.25)</u>		<u>0.05</u>		<u>(0.46)</u>	

董事長：蔡聰賓



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘			其他權益項目	權益總計
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	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	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,083,305	-	1,272,626	605,303	2,263,523	2,868,826	85,519	7,310,276
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(159)	(159)	-	(159)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	3,083,305	-	1,272,626	605,303	2,263,364	2,868,667	85,519	7,310,117
本期淨損	-	-	-	-	(170,241)	(170,241)	-	(170,241)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	58,556	58,556
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(170,241)	(170,241)	58,556	(111,685)
提列法定盈餘公積	-	-	-	218,646	(218,646)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,973,315)	(1,973,315)	-	(1,973,315)
資本公積配發現金股利	-	-	(493,329)	-	-	-	-	(493,329)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 3,083,305	-	779,297	823,949	(98,838)	725,111	144,075	4,731,788
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 3,083,305	-	779,297	823,949	727,323	1,551,272	101,054	5,514,928
本期淨利	-	-	-	-	16,899	16,899	-	16,899
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,434)	(39,434)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,899	16,899	(39,434)	(22,535)
提列法定盈餘公積	-	-	-	65,576	(65,576)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(308,330)	(308,330)	-	(308,330)
普通股股票股利	-	308,331	-	-	(308,331)	(308,331)	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	(308,331)	-	-	-	-	(308,331)
資本公積配發股票股利	-	308,330	(308,330)	-	-	-	-	-
因受領贈與產生者	-	-	73	-	-	-	-	73
其他資本公積變動數	-	-	5,680	-	-	-	-	5,680
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 3,083,305	616,661	168,389	889,525	61,985	951,510	61,620	4,881,485

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡聰賓



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及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 33,462	(149,702)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,581	22,142
攤銷費用	2,286	1,206
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	62	(188)
利息費用	110,846	130,977
利息收入	(7,977)	(10,449)
股利收入	(23,900)	(2,429)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,943)	(261)
逾期未領股利轉列資本公積	73	-
租賃修改利益	(128)	(254)
收益費損項目合計	93,900	140,744
與營業活動相關之資產/負債之淨變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	146,207	-
合約資產	(276,975)	86,612
應收票據	10,917	29,232
應收帳款	(59,674)	(40,865)
應收帳款－關係人	98,661	(141,506)
其他應收款	(550)	(994)
其他應收款－關係人	1,972	-
存貨－製造業	487	-
存貨－建設業	(5,135,057)	(4,994,093)
預付款項	(176,578)	(68,496)
其他流動資產	39,322	(74,922)
其他金融資產－流動	(172,762)	(726,275)
取得合約之增額成本	(196,252)	(108,044)
其他金融資產－非流動	(47)	1,110
合約負債	1,170,836	1,072,419
應付票據	1,365	909
應付帳款	225,150	(37,660)
應付帳款－關係人	42,449	62,426
其他應付款	122,460	116,547
負債準備	5,879	(4,296)
其他流動負債	157,023	64,278
調整項目合計	(3,901,267)	(4,622,874)
營運產生之現金流出	(3,867,805)	(4,772,576)
支付之所得稅	(21,863)	(297,427)
營業活動之淨現金流出	(3,889,668)	(5,070,003)

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及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(9,010)	(5,398)
處分不動產、廠房及設備	4,290	379
取得無形資產	(2,006)	(2,986)
其他金融資產—流動	-	508,559
其他金融資產—非流動	-	(1,191,816)
收取之利息	6,355	7,437
收取之股利	11,950	2,429
投資活動之淨現金流入(流出)	11,579	(681,396)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,657,810	3,950,900
短期借款減少	(1,350,000)	(2,906,664)
應付短期票券增加	6,480,000	2,086,400
應付短期票券減少	(5,302,000)	(1,261,800)
發行公司債	-	4,000,000
償還公司債	-	(2,000,000)
舉借長期借款	-	365,800
償還長期借款	(43,904)	(37,931)
租賃本金償還	(444)	(6,321)
其他金融資產—非流動	(863,222)	-
支付之利息	(307,961)	(239,511)
籌資活動之淨現金流入	3,270,279	3,950,873
本期現金及約當現金減少數	(607,810)	(1,800,526)
期初現金及約當現金餘額	2,097,780	3,819,004
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,489,970	2,018,478

董事長：蔡聰賓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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，註冊地址為台北市中山區樂群二路267號8樓，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。本公司民國一〇九年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，合併公司之主要營業項目為委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租出售業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十一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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併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。本合併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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	金駿營造股份有限公司	營造業、住宅及大樓開發租售業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併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。

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」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及零用金	\$ 842	693	672
活期(含外幣)存款	1,488,914	2,097,077	2,017,692
支票存款	214	10	114
現金及約當現金	<u>\$ 1,489,970</u>	<u>2,097,780</u>	<u>2,018,478</u>

合併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(廿四)。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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	\$ <u> -</u>	<u>146,269</u>	<u>136,824</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(廿三)。

民國一〇九年九月三十日因處分上述透過損益按公允價值衡量之金融資產之價款為146,207千元。

民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市公司股票	\$ <u>513,850</u>	<u>553,285</u>	<u>596,305</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為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。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為23,900千元及零元。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，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(廿四)。

3.上述金融資產提供作質押擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款淨額(含關係人)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 118,903	129,820	153,923
應收帳款-按攤銷後成本衡量	<u>645,367</u>	<u>684,354</u>	<u>419,383</u>
合 計	\$ <u>764,270</u>	<u>814,174</u>	<u>573,306</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>764,270</u>	-	<u>-</u>
	108.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>814,174</u>	-	<u>-</u>
	108.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>573,306</u>	-	<u>-</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無提列呆帳損失及沖減迴轉之情形。

民國一〇九年九月三十日及一〇八年十二月三十一日，應收票據提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
製造業：			
零件備品	\$ <u>10,598</u>	<u>11,085</u>	<u>11,085</u>
建設業：			
預付土地款	310,679	601,528	245,821
營建用地	762,128	2,775,022	2,775,022
在建房地	20,170,096	12,377,898	11,421,589
待售房地	<u>2,965,263</u>	<u>3,111,999</u>	<u>3,386,871</u>
小計	<u>24,208,166</u>	<u>18,866,447</u>	<u>17,829,303</u>
合計	<u>\$ 24,218,764</u>	<u>18,877,532</u>	<u>17,840,388</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日因部份資產用途變更，將符合投資性不動產定義之待售房地分類至投資性不動產，請詳附註六(九)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉之情形。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日，合併公司在建房地分別依1.85%及2.07%之資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(廿三)。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇八年九月二十五日經董事會決議通過處分鶯歌區德昌段土地及建築物，並已開始處理相關出售事宜，據此予以列報於待出售群組。民國一〇八年九月三十日該待出售之資產金額為399,806千元。

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，未有減損之情形。

合併公司之待出售非流動之資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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)	總 計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 1,335,587	330,660	-	44,040	1,710,287
增 添	-	5,048	1,699	2,263	9,010
處 分	-	-	-	(28,914)	(28,914)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,335,587</u>	<u>335,708</u>	<u>1,699</u>	<u>17,389</u>	<u>1,690,383</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,671,706	513,162	239,853	63,863	2,488,584
增 添	44,039	2,762	-	2,636	49,437
處 分	-	-	-	(1,982)	(1,982)
重分類至待出售非流動資產	(380,157)	(185,264)	-	-	(565,421)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,335,588</u>	<u>330,660</u>	<u>239,853</u>	<u>64,517</u>	<u>1,970,618</u>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 3,849	69,487	-	35,419	108,755
本年度折舊	428	6,881	71	1,889	9,269
處 分	-	-	-	(26,567)	(26,567)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 4,277</u>	<u>76,368</u>	<u>71</u>	<u>10,741</u>	<u>91,457</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,279	221,592	238,410	55,181	518,462
本年度折舊	428	11,234	488	2,608	14,758
重分類至待出售非流動資產	-	(165,615)	-	-	(165,615)
處 分	-	-	-	(1,864)	(1,864)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,707</u>	<u>67,211</u>	<u>238,898</u>	<u>55,925</u>	<u>365,741</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	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)	總 計
民國109年1月1日	\$ 1,331,738	261,173	-	8,621	1,601,532
民國109年9月30日	\$ 1,331,310	259,340	1,628	6,648	1,598,926
民國108年1月1日	\$ 1,668,427	291,570	1,443	8,682	1,970,122
民國108年9月30日	\$ 1,331,881	263,449	955	8,592	1,604,877

1. 合併公司為活化資產並取得最大效益，於民國一〇八年九月三十日將預計出售之資產轉列至待出售非流動資產，請詳附註六(六)說明。

2. 合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款額度擔保之明細請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 8,547	-	8,547
租賃修改	(4,681)	-	(4,681)
民國109年9月30日餘額	\$ 3,866	-	3,866
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響	-	9,913	9,913
增 添	8,161	-	8,161
租賃修改	-	(9,913)	(9,913)
民國108年9月30日餘額	\$ 8,161	-	8,161
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,845	-	1,845
本期折舊	642	-	642
租賃修改	(2,213)	-	(2,213)
民國109年9月30日餘額	\$ 274	-	274
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	1,164	3,037	4,201
租賃修改	-	(3,037)	(3,037)
民國108年9月30日餘額	\$ 1,164	-	1,164

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	\$ <u>6,702</u>	-	<u>6,702</u>
民國109年9月30日	\$ <u>3,592</u>	-	<u>3,592</u>
民國108年9月30日	\$ <u>6,997</u>	-	<u>6,997</u>

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ <u>375,656</u>	<u>317,575</u>	<u>693,231</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>375,656</u>	<u>317,575</u>	<u>693,231</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 150,232	127,004	277,236
自存貨轉入	<u>225,424</u>	<u>190,571</u>	<u>415,995</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>375,656</u>	<u>317,575</u>	<u>693,231</u>
折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ -	5,570	5,570
本年度折舊	<u>-</u>	<u>4,670</u>	<u>4,670</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>10,240</u>	<u>10,240</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	830	830
本年度折舊	<u>-</u>	<u>3,183</u>	<u>3,183</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,013</u>	<u>4,013</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	\$ <u>375,656</u>	<u>312,005</u>	<u>687,661</u>
民國109年9月30日	\$ <u>375,656</u>	<u>307,335</u>	<u>682,991</u>
民國108年1月1日	\$ <u>150,232</u>	<u>126,174</u>	<u>276,406</u>
民國108年9月30日	\$ <u>375,656</u>	<u>313,562</u>	<u>689,218</u>

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予第三方之辦公大樓，其他相關資訊請詳附註六(十六)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產及取得合約之增額成本

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他金融資產－流動及非流動	\$ 4,859,099	3,821,415	3,216,217
取得合約之增額成本－流動	413,312	217,060	168,023
合 計	<u>\$ 5,272,411</u>	<u>4,038,475</u>	<u>3,384,240</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

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金或內部銷售部門自行銷售建案之獎金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列68,136千元及19,978千元之推銷費用。

(十一)短期借款/應付短期票券

合併公司短期借款及應付短期票券之明細、條件與條款如下：

<u>109.9.30</u>				
	<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	1.28%~2.14%	109~114	\$ 9,965,585
信用銀行借款	台幣	1.23%~1.55%	109~110	1,790,000
應付短期票券	台幣	0.41%~1.82%	109	1,738,961
合 計				<u>\$ 13,494,546</u>

<u>108.12.31</u>				
	<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	1.90%~2.40%	109~113	\$ 5,860,133
信用銀行借款	台幣	1.43%~2.00%	109~110	2,590,000
應付短期票券	台幣	1.65%	109	561,300
合 計				<u>\$ 9,011,433</u>

<u>108.9.30</u>				
	<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	1.90%~2.40%	108~113	\$ 6,720,657
信用銀行借款	台幣	1.75%	108	200,000
應付短期票券	台幣	1.65%	108	824,222
合 計				<u>\$ 7,744,879</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增金額分別為11,137,810千元及6,037,300千元；償還之金額分別為6,652,000千元及4,168,464千元。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

合併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)長期借款/一年內到期之長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

109.9.30				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	1.44%	123~124	\$ 1,377,431
減：一年內到期				(74,646)
合 計				<u>\$ 1,302,785</u>
108.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	1.69%	123~124	\$ 1,421,335
減：一年內到期				(57,947)
合 計				<u>\$ 1,363,388</u>
108.9.30				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	1.69%~1.90%	110~124	\$ 1,835,669
減：一年內到期				(257,703)
合 計				<u>\$ 1,577,966</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增金額分別為零元及365,800千元；償還金額分別為43,904千元及37,931千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
有擔保普通公司債—非流動	<u>\$ 9,354,560</u>	<u>9,336,292</u>	<u>7,465,574</u>

1.合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或提前償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

2.合併公司於民國一〇八年度、一〇五年十二月及一〇六年八月發行有擔保普通公司債分別為5,900,000千元、1,500,000千元及2,000,000千元，票面利率分別為0.78%~0.85%、0.96%及0.98%。發行期間皆為五年。

3.前述有擔保普通公司債提供擔保品情形說明，請詳附註八。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>265</u>	<u>3,400</u>	<u>4,063</u>
非流動	\$ <u>865</u>	<u>770</u>	<u>719</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>-</u>	<u>26</u>	<u>33</u>	<u>117</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,987</u>	<u>9,037</u>	<u>19,214</u>	<u>27,283</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,691</u>	<u>33,721</u>

1.土地之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為停車場及接待中心，租賃期間為二年至二十年。另，合併公司承租辦公設備及戶外定點廣告，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)負債準備

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
保固準備	\$ <u>10,811</u>	<u>4,290</u>	<u>7,801</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

上述合併公司之保固負債準備主要與工程承攬相關。保固負債準備係依據歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於完工年度之一至三年度發生。

(十六)營業租賃－出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
低於一年	\$ 14,810	14,783	14,483
一至二年	14,865	14,831	14,810
二至三年	14,893	14,865	14,865
三至四年	9,287	14,553	14,893
四至五年	6,454	7,880	9,287
五年以上	<u>300</u>	<u>4,784</u>	<u>6,754</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 60,609</u>	<u>71,696</u>	<u>75,092</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,699千元、2,186千元、10,811千元及5,124千元。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>3,633</u>	<u>4,275</u>	<u>1,083</u>

2.確定提撥計畫

合併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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,334	1,081	3,827	1,218
推銷費用	237	313	731	893
管理費用	<u>1,031</u>	<u>802</u>	<u>3,011</u>	<u>3,779</u>
合計	<u>\$ 2,602</u>	<u>2,196</u>	<u>7,569</u>	<u>5,890</u>

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 16,209	2,530	28,797	18,005
土地增值稅	975	441	1,923	1,075
調整前期之當期所得稅	-	-	(14,157)	-
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,459</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,184</u>	<u>2,971</u>	<u>16,563</u>	<u>20,539</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一〇七年度。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年六月九日經股東常會決議，以盈餘及資本公積轉增資每仟股無償配發200股，計616,661千元，此項增資案已於民國一〇九年八月三日經行政院金融監督管理委員會核准在案，另經董事會決議以民國一〇九年十月一日為增資基準日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
轉換公司債轉換溢價	\$ -	294,830	294,830
發行股票溢價	160,021	481,852	481,852
受領贈與之所得	2,598	2,525	2,525
其他	5,770	90	90
	\$ 168,389	779,297	779,297

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。

本公司於民國一〇九年六月九日及民國一〇八年六月十日分別經股東常會決議以資本公積發放現金308,331千元、撥充資本308,330千元及以資本公積發放現金493,329千元。

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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

分派盈餘時，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百分之十。

(1)法定盈餘公積

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。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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

本公司分別於民國一〇九年六月九日及民國一〇八年六月十日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	108年度		107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	\$ 1.00	308,330	6.40	1,973,315
股 票	1.00	<u>308,331</u>	-	<u>-</u>
合 計		<u>\$ 616,661</u>		<u>1,973,315</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
民國109年1月1日餘額	\$ 101,054
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	<u>(39,434)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 61,620</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 85,519
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	<u>58,556</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 144,075</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 116,194</u>	<u>(92,683)</u>	<u>16,899</u>	<u>(170,241)</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數	<u>369,997</u>	<u>369,997</u>	<u>369,997</u>	<u>369,997</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(損)(稀釋)	\$ <u>116,194</u>	<u>(92,683)</u>	<u>16,899</u>	<u>(170,241)</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數 (基本)	369,997	369,997	369,997	369,997
員工股票酬勞之影響(註)	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
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>369,999</u>	<u>369,997</u>	<u>370,087</u>	<u>369,997</u>

註：因民國一〇八年一月一日至九月三十日具反稀釋效果，故未列入稀釋每股盈餘之計算。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年7月至9月</u>		
	<u>房地 銷售部</u>	<u>工程 承攬部</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
臺 灣	\$ <u>1,610,182</u>	<u>1,485,408</u>	<u>3,095,590</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ 1,606,483	-	1,606,483
工程合約	-	1,485,408	1,485,408
其他收入	<u>3,699</u>	<u>-</u>	<u>3,699</u>
	\$ <u>1,610,182</u>	<u>1,485,408</u>	<u>3,095,590</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之收入	\$ 3,699	1,485,408	1,489,107
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>1,606,483</u>	<u>-</u>	<u>1,606,483</u>
合 計	\$ <u>1,610,182</u>	<u>1,485,408</u>	<u>3,095,590</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年7月至9月		
	房地 銷售部	工程 承攬部	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ <u>231,299</u>	<u>587,249</u>	<u>818,548</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ 229,113	-	229,113
工程合約	-	587,249	587,249
其他收入	<u>2,186</u>	<u>-</u>	<u>2,186</u>
	\$ <u>231,299</u>	<u>587,249</u>	<u>818,548</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之收入	\$ 2,186	587,249	589,435
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>229,113</u>	<u>-</u>	<u>229,113</u>
合 計	\$ <u>231,299</u>	<u>587,249</u>	<u>818,548</u>
	109年1月至9月		
	房地 銷售部	工程 承攬部	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ <u>2,130,385</u>	<u>3,036,308</u>	<u>5,166,693</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ 2,119,574	-	2,119,574
工程合約	-	3,036,308	3,036,308
其他收入	<u>10,811</u>	<u>-</u>	<u>10,811</u>
	\$ <u>2,130,385</u>	<u>3,036,308</u>	<u>5,166,693</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之收入	\$ 10,811	3,036,308	3,047,119
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>2,119,574</u>	<u>-</u>	<u>2,119,574</u>
合 計	\$ <u>2,130,385</u>	<u>3,036,308</u>	<u>5,166,693</u>
	108年1月至9月		
	房地 銷售部	工程 承攬部	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ <u>1,313,684</u>	<u>1,280,317</u>	<u>2,594,001</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至9月		
	房地 銷售部	工程 承攬部	合 計
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ 1,308,560	-	1,308,560
工程合約	-	1,280,317	1,280,317
其他收入	5,124	-	5,124
合 計	<u>\$ 1,313,684</u>	<u>1,280,317</u>	<u>2,594,001</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之收入	\$ 5,124	1,280,317	1,285,441
於某一時點移轉之商品及勞務	1,308,560	-	1,308,560
合 計	<u>\$ 1,313,684</u>	<u>1,280,317</u>	<u>2,594,001</u>
2.合約餘額			
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
合約資產-營建工程	\$ 333,022	56,047	17,637
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 333,022</u>	<u>56,047</u>	<u>17,637</u>
合約負債-營建工程	\$ 146,080	180,095	358,557
合約負債-銷售房地	2,782,041	1,593,488	1,205,730
合約負債-預收款項	16,554	256	3
合 計	<u>\$ 2,944,675</u>	<u>1,773,839</u>	<u>1,564,290</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債-銷售房地期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為10,714千元及173,884千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併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，爰民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無其他重大變動情形。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇九年六月修章後及修章前之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.1%及1%為員工酬勞及不高於1%及3%為董事酬勞。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控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會決定之。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額為124千元、零元、124千元及零元，董事酬勞提列金額為62千元、零元、62千元及零元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為12,000千元及28,000千元，董事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。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
工程存出保證金(含押金)	\$ 555	731	1,653	3,045
銀行存款及票券息	25	63	1,342	2,388
其他	<u>1,665</u>	<u>1,691</u>	<u>4,982</u>	<u>5,016</u>
	<u>\$ 2,245</u>	<u>2,485</u>	<u>7,977</u>	<u>10,449</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
股利收入	\$ -	2,429	23,900	2,429
租金收入	<u>2,040</u>	<u>1,850</u>	<u>5,869</u>	<u>5,515</u>
	<u>\$ 2,040</u>	<u>4,279</u>	<u>29,769</u>	<u>7,944</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換淨(損)益	\$ (321)	(15)	(549)	214
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(502)	(8,321)	(62)	188
處分不動產、廠房及設備利益	-	261	1,943	261
什項收入	3,566	3,066	19,190	8,548
什項支出	<u>(9)</u>	<u>(5)</u>	<u>(9)</u>	<u>(208)</u>
	<u>\$ 2,734</u>	<u>(5,014)</u>	<u>20,513</u>	<u>9,003</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 87,897	69,488	254,665	190,954
保證手續費	863	-	1,874	-
公司債利息	19,640	19,000	60,936	57,023
其他財務費用	-	26	33	117
減：利息資本化	<u>(78,740)</u>	<u>(57,180)</u>	<u>(206,662)</u>	<u>(117,117)</u>
	<u>\$ 29,660</u>	<u>31,334</u>	<u>110,846</u>	<u>130,977</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

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>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 11,343,016	12,130,751	614,251	3,177,835	7,319,442	1,019,223
信用銀行借款	1,790,000	1,803,758	1,081,700	722,058	-	-
應付短期票券	1,738,961	1,740,000	1,740,000	-	-	-
普通公司債	9,354,560	9,678,100	82,820	3,631,640	5,963,640	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,950,643	2,950,643	2,950,643	-	-	-
租賃負債	<u>1,130</u>	<u>1,359</u>	<u>69</u>	<u>139</u>	<u>139</u>	<u>1,012</u>
	<u>\$ 27,178,310</u>	<u>28,304,611</u>	<u>6,469,483</u>	<u>7,531,672</u>	<u>13,283,221</u>	<u>1,020,235</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 7,281,468	7,966,650	257,839	1,759,827	4,830,967	1,118,017
信用銀行借款	2,590,000	2,630,124	1,899,679	730,445	-	-
應付短期票券	561,300	562,000	562,000	-	-	-
普通公司債	9,336,292	9,731,700	82,820	3,651,240	5,997,640	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,932,672	1,932,672	1,932,672	-	-	-
租賃負債	<u>4,170</u>	<u>4,455</u>	<u>2,927</u>	<u>377</u>	<u>139</u>	<u>1,012</u>
	<u>\$ 21,705,902</u>	<u>22,827,601</u>	<u>4,737,937</u>	<u>6,141,889</u>	<u>10,828,746</u>	<u>1,119,029</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年9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	\$ 8,556,326	9,336,814	728,037	683,313	6,780,722	1,144,742
信用銀行借款	200,000	200,288	200,288	-	-	-
應付短期票券	824,222	824,600	824,600	-	-	-
普通公司債	7,465,574	7,772,000	68,000	3,636,000	4,068,000	-
應付票據、帳款及其他應付款	3,952,272	3,952,272	3,952,272	-	-	-
租賃負債	4,782	5,059	2,920	1,077	125	937
	<u>\$ 21,003,176</u>	<u>22,091,033</u>	<u>5,776,117</u>	<u>4,320,390</u>	<u>10,848,847</u>	<u>1,145,679</u>

合併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

合併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。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之利息費用將增加或減少49,282千元及32,863千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加17,205千元及17,349千元，主因係合併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	109年1月至9月		108年1月至9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%	\$ 51,385	-	59,631	13,682
下跌10%	\$ (51,385)	-	(59,631)	(13,682)

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,097,780	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	814,174	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,442	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,482,516	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,338,899	-	-	-	-
小計	<u>6,736,811</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 7,436,365</u>	<u>699,554</u>	-	-	<u>699,554</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,450,133	-	-	-	-
應付短期票券	561,300	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,932,672	-	-	-	-
租賃負債	4,170	-	-	-	-
應付公司債	9,336,292	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,421,335	-	-	-	-
合計	<u>\$ 21,705,902</u>	-	-	-	-
		108.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 136,824	136,824	-	-	136,824
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	\$ 596,305	596,305	-	-	596,305
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,018,478	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	573,306	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,819	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,294,568	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	1,921,649	-	-	-	-
小計	<u>5,811,820</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,544,949</u>	<u>733,129</u>	-	-	<u>733,129</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,920,657	-	-	-	-
應付短期票券	824,222	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	3,952,272	-	-	-	-
租賃負債	4,782	-	-	-	-
應付公司債	7,465,574	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,835,669	-	-	-	-
合計	<u>\$ 21,003,176</u>	-	-	-	-

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

合併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

合併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，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日公允價值之等級並無變動，故於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無各等級移轉之情形。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併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一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)非現金交易及投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

廣陽投資(股)公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之5.62%，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)公司為合併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

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
廣陽投資股份有限公司	合併公司之母公司
齊裕營造股份有限公司	廣陽投資(股)公司之母公司
興富發建設股份有限公司	合併公司之最終母公司
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	〃
興富發置業股份有限公司	〃
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
國宇建材股份有限公司	母公司聯合協議下之合資者之合資
吳〇〇	合併公司之主要管理人員二親等親屬

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)營建收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	本期認列收入		預收房地款	
	109.9.30	108.9.30	109.9.30	108.9.30
吳〇〇	\$ -	-	739	-

上述出售房地予關係人之合約總價為7,479千元(含稅)，其價格與一般銷售價格無顯著不同，其收款條件與非關係人無重大差異。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)工程收入

合併公司對關係人承攬工程認列收入及計價之情形如下：

	本期認列之工程收入			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司－興富發建設(股)公司	\$ 718,669	562,611	1,711,034	1,221,927

	本期計價金額			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司－興富發建設(股)公司	\$ 465,909	554,340	1,766,292	1,518,051

合併公司對關係人承包之工程係依據工程預算加計合理管理費及利潤，呈主管核可後為其承攬價格。合併公司承包工程之利潤率及收款條件與非關係人相當。

2.進貨

(1)合併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)			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司：				
齊裕營造(股)公司	\$ 701,379	378,660	1,808,948	943,876
其他關係人	-	4,190	23,568	4,190
	\$ 701,379	382,850	1,832,516	948,066

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

(2)合併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			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司－興富發建設(股)公司	\$ -	-	-	4,857

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	母公司－興富發建設(股)公司	\$ 308,769	407,430	311,050
其他應收款	母公司－興富發建設(股)公司	11,950	2,037	-
"	其他關係人	65	-	-
		\$ 320,784	409,467	311,050

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款	母公司—齊裕營造(股)公司	\$ 382,552	348,399	197,221
"	其他關係人	11,713	3,416	4,598
其他應付款	母公司	390	7,105	14,592
"	其他關係人	24,442	3,248	10,039
		<u>\$ 419,097</u>	<u>362,168</u>	<u>226,450</u>

5.租賃

合併公司與關係人之租賃情形如下：

(1)租金收入

	租金收入			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司	\$ 14	14	43	43
其他關係人：				
博元建設(股)公司	1,848	1,771	5,411	5,314
其他關係人	10	10	31	31
	<u>\$ 1,872</u>	<u>1,795</u>	<u>5,485</u>	<u>5,388</u>

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因上述租賃向博元建設(股)公司收取之存入保證金皆為1,240千元。

(2)租金支出

	租金支出			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司	\$ 1,446	1,247	4,451	3,721
其他關係人	560	200	1,591	600
	<u>\$ 2,006</u>	<u>1,447</u>	<u>6,042</u>	<u>4,321</u>

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因上述租賃向其他關係人存出保證金皆為140千元。民國一〇九年九月三十日合併公司因上述租賃向母公司預付租金48千元。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他

(1)於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併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	
109.9.30					
悅誠(果貿案)	母公司 —興富發	合建分屋	40%	存出保證金	\$ 50,000
市政愛悅(惠安段)	母公司 —興富發	合建分屋	57%	存出保證金	\$100,000
108.12.31					
悅誠(果貿案)	母公司 —興富發	合建分屋	40%	存出保證金	\$100,000
市政愛悅(惠安段)	母公司 —興富發	合建分屋	57%	存出保證金	\$100,000
108.9.30					
悅誠(果貿案)	母公司 —興富發	合建分屋	40%	存出保證金	\$100,000
市政愛悅(惠安段)	母公司 —興富發	合建分屋	57%	存出保證金	\$ -

(2)於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因發包工程而向齊裕營造(股)公司收取之存入保證票據分別為34,178千元、27,323千元及27,323千元。

(3)合併公司委任關係人代為銷售房地及建築管理而支付之管理諮詢顧問費用及佣金明細如下：

	本期支付費用			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司	\$ 2,857	10,572	8,571	11,143
其他關係人：				
巨豐旅館管理顧問(股)公司	6,482	7,089	22,499	20,755
興富發置業(股)公司	-	-	-	1,086
	<u>\$ 9,339</u>	<u>17,661</u>	<u>31,070</u>	<u>32,984</u>

(4)合併公司支付關係人銷售活動等支出明細如下：

	本期支付費用			
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
母公司	\$ -	69	-	69
其他關係人	20,676	547	28,430	3,740
	<u>\$ 20,676</u>	<u>616</u>	<u>28,430</u>	<u>3,809</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>5,777</u>	<u>2,379</u>	<u>9,326</u>	<u>5,914</u>

八、質押之資產

合併公司帳列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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	銀行借款	\$ -	70,550	65,994
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款	438,600	472,260	508,980
應收票據	銀行借款	12,180	-	-
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	4,396,814	3,314,338	2,862,787
存貨(建設業)	銀行借款、應付短期票券及應付公司債	18,965,383	12,127,377	12,497,663
不動產、廠房及設備	長期借款	1,373,401	1,379,248	1,595,330
投資性不動產	長期借款及應付短期票券	682,991	687,661	689,218
待出售非流動資產	應付公司債	-	-	355,767
		<u>\$ 25,869,369</u>	<u>18,051,434</u>	<u>18,575,739</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日上述質押資產屬提供予未動用額度擔保之資產帳面金額分別為162,828千元、860,582千元及572,368千元。民國一〇九年九月三十日及一〇八年十二月三十一日合併公司分別提供預售案之應收票據469,418千元及305,980千元，及於民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日提供子公司之股票共計50,000千股，為銀行借款額度之擔保品。

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.合併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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>26,117,894</u>	<u>16,447,268</u>	<u>11,389,992</u>
已依約收取金額	\$ <u>2,782,041</u>	<u>1,593,488</u>	<u>1,074,297</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因合建而支付存出之保證金分別為425,000千元、475,000千元及325,000千元；支付之存出保證票據皆為20,000千元。
- 3.於民國一〇九年及一〇八年九月三十日，合併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，並已依約收取金額皆為11,429千元。
- 4.合併公司未認列之取得存貨之合約承諾如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得存貨(建設業)	\$ <u>4,014,262</u>	<u>5,299,990</u>	<u>2,097,554</u>

- 5.子公司與業主簽訂承攬合約價款如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已簽訂之承攬合約價款	\$ <u>9,070,605</u>	<u>9,095,496</u>	<u>7,119,402</u>
已依約收取金額	\$ <u>5,106,459</u>	<u>3,903,624</u>	<u>2,853,049</u>

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 性質別	109年7月至9月			108年7月至9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	23,674	29,010	52,684	23,881	25,379	49,260
勞健保費用	2,501	2,623	5,124	2,127	2,643	4,770
退休金費用	1,334	1,268	2,602	1,081	1,115	2,196
其他員工福利費用	1,072	2,999	4,071	704	939	1,643
折舊費用	1,708	3,110	4,818	1,661	5,306	6,967
攤銷費用	-	744	744	-	509	509

功能別 性質別	109年1月至9月			108年1月至9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	71,030	76,687	147,717	61,527	65,243	126,770
勞健保費用	7,298	8,828	16,126	2,384	10,400	12,784
退休金費用	3,827	3,742	7,569	1,218	4,672	5,890
其他員工福利費用	2,940	6,348	9,288	1,891	2,889	4,780
折舊費用	5,116	9,465	14,581	4,224	17,918	22,142
攤銷費用	-	2,286	2,286	22	1,184	1,206

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併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：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	金駿營造股份有限公司	2	976,297	200,000	100,000	-	-	2.05 %	2,440,743	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：本公司及子公司背書保證作業辦法對外保證之總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

1. 對外背書保證之總額不得超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
2. 對單一企業背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之二十為限。

註三：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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	持股比例	公允價值	
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	513,850	1.02 %	513,850	

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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新竹光武段	109/3/3	1,981,707	65,000	高昀投資(股)公司及張君等3人	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項	
本公司	NTC國家商貿中心-存貨	109.9.2	不適用	係出售存貨故不適用	736,380	699,561		係出售存貨故不適用	全球人壽保險(股)公司	非關係人	活化資產及充實營運資金	鑑價	-

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	1,806,119	26.28%		-	-	(382,552)	(39.11)%	註2
本公司	金駿營造股份有限公司	本公司之子公司	發包工程	662,111	9.63%		-	-	(186,327)	(19.05)%	註2、註3
金駿營造股份有限公司	興富發建設股份有限公司	最終母公司	承包工程	(1,711,034)	(44.99)%		-	-	308,769	38.85%	註1
金駿營造股份有限公司	本公司	母公司	承包工程	(766,595)	(20.16)%		-	-	186,327	23.45%	註1、註3

註1：承包公司係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：發包公司係以逐期估驗計價數，計列進貨之金額。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
金駿營造股份有限公司	興富發建設股份有限公司	最終母公司	308,769	6.37	-	-	142,861	-
金駿營造股份有限公司	本公司	母公司	186,327	6.31	-	-	121,235	-

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	金駿營造	1	應付帳款	\$ 186,327	與同業相當	0.53%
			1	營業成本	766,595	與同業相當	14.84%
1	金駿營造	本公司	2	應收帳款	186,327	與同業相當	0.53%
			2	營業收入	766,595	與同業相當	14.84%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年度	股數	比率	帳面金額			
潤隆建設股份有 限公司	股票-金駿營造 股份有限公司	臺灣	營造業、住宅 及大樓開發租 售業務等	518,300	518,300	50,000,000	100.00 %	618,606	109,056	72,170	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
青石板投資股份有限公司		30,231,024	9.80 %
潤盈投資股份有限公司		19,746,345	6.40 %
萬盛發投資股份有限公司		17,844,573	5.78 %
興富發建設股份有限公司		17,628,000	5.71 %
廣陽投資股份有限公司		17,327,013	5.62 %
興日盛投資股份有限公司		17,170,251	5.56 %
豐饒投資股份有限公司		16,698,375	5.41 %
齊裕營造股份有限公司		15,477,000	5.01 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	建設事業部	營造事業部	調整及銷除	合計
109年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,610,182	1,485,408	-	3,095,590
部門間收入	-	392,597	(392,597)	-
收入總計	<u>\$ 1,610,182</u>	<u>1,878,005</u>	<u>(392,597)</u>	<u>3,095,590</u>
應報導部門損益	<u>\$ 118,339</u>	<u>76,593</u>	<u>(61,554)</u>	<u>133,378</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>建設事業部</u>	<u>營造事業部</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合 計</u>
108年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 231,299	587,249	-	818,548
部門間收入	-	49,348	(49,348)	-
收入總計	<u>\$ 231,299</u>	<u>636,597</u>	<u>(49,348)</u>	<u>818,548</u>
應報導部門損益	<u>\$ (92,241)</u>	<u>12,648</u>	<u>(10,119)</u>	<u>(89,712)</u>
109年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,130,385	3,036,308	-	5,166,693
部門間收入	-	766,595	(766,595)	-
收入總計	<u>\$ 2,130,385</u>	<u>3,802,903</u>	<u>(766,595)</u>	<u>5,166,693</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,011</u>	<u>136,507</u>	<u>(109,056)</u>	<u>33,462</u>
108年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,313,684	1,280,317	-	2,594,001
部門間收入	-	127,836	(127,836)	-
收入總計	<u>\$ 1,313,684</u>	<u>1,408,153</u>	<u>(127,836)</u>	<u>2,594,001</u>
應報導部門損益	<u>\$ (158,501)</u>	<u>36,703</u>	<u>(27,904)</u>	<u>(149,702)</u>
應報導部門資產				
109年9月30日	<u>\$ 34,143,622</u>	<u>2,036,198</u>	<u>(886,865)</u>	<u>35,292,955</u>
108年12月31日	<u>\$ 28,075,005</u>	<u>1,803,013</u>	<u>(758,639)</u>	<u>29,119,379</u>
108年9月30日	<u>\$ 26,288,814</u>	<u>1,811,195</u>	<u>(638,085)</u>	<u>27,461,924</u>