

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
民國一一〇年及一〇九年第一季

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	10~29
(七)關係人交易	29~32
(八)質押之資產	32~33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36~37



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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

韓沂暉 

會計師：

簡希暉 

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

民國一一〇年五月七日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資產	110.3.31		109.12.31		109.3.31			負債及權益	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	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))	\$ 2,064,661	6	2,109,643	6	1,594,614	5	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 11,182,985	33	11,936,172	32	11,222,604	35	
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)	-	-	-	-	131,464	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	2,450,569	7	2,758,113	8	861,812	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)	571,808	2	602,698	2	483,975	2	2130 合約負債—流動(附註六(廿一)及九)	2,924,546	8	3,365,105	9	2,726,806	8	
1140 合約資產—流動(附註六(廿一))	8,496	-	114,388	-	15,347	-	2150 應付票據	3,356	-	71	-	494	-	
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	254,981	1	160,692	-	106,425	-	2170 應付帳款	1,299,195	4	1,616,669	5	880,104	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	69,157	-	113,103	-	287,187	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	319,272	1	562,306	2	238,916	1	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	379,271	1	197,249	1	407,813	1	2200 其他應付款(附註七)	428,353	1	342,077	1	336,427	1	
1200 其他應收款	837	-	1,594	-	1,726	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十八))	226,776	1	98,983	-	24,003	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	26,423	-	47,457	-	11	-	2250 負債準備—流動(附註六(十五)及(十七))	39,037	-	21,262	-	9,145	-	
1220 本期所得稅資產	4,869	-	4,869	-	-	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	29,148	-	8,827	-	337	-	
1310 存貨—製造業(附註六(五))	10,598	-	10,598	-	11,085	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十三))	1,486,038	4	1,481,281	4	-	-	
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七及八)	23,491,877	68	24,811,953	67	22,974,653	71	2399 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	25,647	-	1,018,091	3	61,397	-	
1410 預付款項	203,271	1	248,904	1	150,064	1	其他流動負債—其他	280,052	1	318,466	1	96,286	-	
1461 待出售非流動資產(附註六(六)及八)	-	-	1,187,386	3	-	-		<u>20,694,974</u>	<u>60</u>	<u>23,527,423</u>	<u>65</u>	<u>16,458,331</u>	<u>51</u>	
1476 其他金融資產—流動(附註六(十)、七及八)	2,660,193	8	2,799,983	8	1,372,110	4	非流動負債：							
1479 其他流動資產—其他	77,443	-	56,616	-	54,814	-	2530 應付公司債(附註六(十三))	7,872,022	23	7,851,491	21	9,356,289	29	
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十))	353,126	1	410,475	1	261,736	1	2541 銀行長期借款(附註六(十二))	338,033	1	344,482	1	1,345,543	4	
	<u>30,177,011</u>	<u>88</u>	<u>32,877,608</u>	<u>89</u>	<u>27,853,024</u>	<u>86</u>	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	2,844	-	2,844	-	2,844	-	
非流動資產：							租賃負債—非流動(附註六(十四))	119,016	-	814	-	793	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	241,822	1	243,860	1	1,596,803	5		<u>8,331,915</u>	<u>24</u>	<u>8,199,631</u>	<u>22</u>	<u>10,705,469</u>	<u>33</u>	
1755 使用權資產(附註六(八))	150,433	-	12,173	-	3,592	-	負債合計	<u>29,026,889</u>	<u>84</u>	<u>31,727,054</u>	<u>87</u>	<u>27,163,800</u>	<u>84</u>	
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	731,284	2	681,434	2	686,104	2	權益(附註六(十九))：							
1780 無形資產	14,308	-	15,051	-	9,271	-	3110 普通股股本	3,699,966	11	3,699,966	10	3,083,305	10	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	6,905	-	3,555	-	858	-	3200 資本公積	169,376	1	168,389	-	779,370	2	
1915 預付設備款	58,424	-	58,424	-	-	-	3300 保留盈餘	1,438,303	4	1,052,113	3	1,430,596	4	
1984 其他金融資產—其他—非流動(附註六(十)及八)	3,073,925	9	2,905,885	8	2,339,163	7	3400 其他權益	119,578	-	150,468	-	31,744	-	
	<u>4,277,101</u>	<u>12</u>	<u>3,920,382</u>	<u>11</u>	<u>4,635,791</u>	<u>14</u>	權益合計	<u>5,427,223</u>	<u>16</u>	<u>5,070,936</u>	<u>13</u>	<u>5,325,015</u>	<u>16</u>	
資產總計	<u>\$ 34,454,112</u>	<u>100</u>	<u>36,797,990</u>	<u>100</u>	<u>32,488,815</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 34,454,112</u>	<u>100</u>	<u>36,797,990</u>	<u>100</u>	<u>32,488,815</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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)、(廿一)及七)：				
4511 營建收入	\$ 2,932,476	88	79,510	14
4521 工程收入	389,629	12	486,703	85
4800 其他營業收入	3,849	-	3,528	1
	<u>3,325,954</u>	<u>100</u>	<u>569,741</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(廿二)及七)	<u>2,497,783</u>	<u>75</u>	<u>512,313</u>	<u>90</u>
營業毛利	<u>828,171</u>	<u>25</u>	<u>57,428</u>	<u>10</u>
營業費用：				
6100 推銷費用(附註六(十)、(廿二)及七)	149,603	4	64,662	11
6200 管理費用(附註六(廿二))	<u>73,902</u>	<u>2</u>	<u>67,547</u>	<u>12</u>
	<u>223,505</u>	<u>6</u>	<u>132,209</u>	<u>23</u>
營業淨利(損)	<u>604,666</u>	<u>19</u>	<u>(74,781)</u>	<u>(13)</u>
營業外收入及支出(附註六(廿三)及七)：				
7100 利息收入	2,246	-	2,259	-
7010 其他收入	28,335	1	13,847	3
7020 其他利益及損失	6,293	-	(10,133)	(2)
7050 財務成本	<u>(34,471)</u>	<u>(1)</u>	<u>(48,969)</u>	<u>(9)</u>
	<u>2,403</u>	<u>-</u>	<u>(42,996)</u>	<u>(8)</u>
繼續營業部門稅前淨利(損)	607,069	19	(117,777)	(21)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	<u>146,879</u>	<u>4</u>	<u>2,899</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>460,190</u>	<u>15</u>	<u>(120,676)</u>	<u>(21)</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	<u>(30,890)</u>	<u>(1)</u>	<u>(69,310)</u>	<u>(12)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(30,890)</u>	<u>(1)</u>	<u>(69,310)</u>	<u>(12)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 429,300</u>	<u>14</u>	<u>(189,986)</u>	<u>(33)</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>\$ 1.24</u>		<u>(0.33)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.24</u>		<u>(0.33)</u>	

(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

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	
	股本		法定盈餘公積	保留盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總計
	普通股	資本公積		未分配盈餘	合計		
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
本期淨損	-	-	-	(120,676)	(120,676)	-	(120,676)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(69,310)	(69,310)
本期綜合損益總額	-	-	-	(120,676)	(120,676)	(69,310)	(189,986)
因受領贈與產生者	-	73	-	-	-	-	73
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 3,083,305	779,370	823,949	606,647	1,430,596	31,744	5,325,015
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 3,699,966	168,389	889,525	162,588	1,052,113	150,468	5,070,936
本期淨利	-	-	-	460,190	460,190	-	460,190
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(30,890)	(30,890)
本期綜合損益總額	-	-	-	460,190	460,190	(30,890)	429,300
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	(74,000)	(74,000)	-	(74,000)
因受領贈與產生者	-	987	-	-	-	-	987
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 3,699,966	169,376	889,525	548,778	1,438,303	119,578	5,427,223

(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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 607,069	(117,777)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,133	5,243
攤銷費用	778	775
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	14,805
利息費用	34,471	48,969
利息收入	(2,246)	(2,259)
股利收入	(26,290)	(11,950)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(1,943)
逾期未領股利轉列資本公積	-	73
租賃修改利益	(12)	(128)
收益費損項目合計	16,834	53,585
與營業活動相關之資產／負債之淨變動數：		
合約資產	105,892	40,700
應收票據	(94,289)	23,395
應收帳款	43,946	(10,263)
應收帳款－關係人	(182,022)	(383)
其他應收款	1,272	(321)
其他應收款－關係人	47,324	2,026
存貨－建設業	1,343,003	(4,055,219)
預付款項	71,534	(11,371)
其他流動資產	(20,827)	52,537
其他金融資產－流動	140,350	110,954
取得合約之增額成本	57,349	(44,676)
其他金融資產－非流動	1,060	(264)
合約負債	(137,895)	952,967
應付票據	3,285	494
應付帳款	(317,474)	(405,628)
應付帳款－關係人	(243,034)	(112,900)
其他應付款	(5,829)	16,335
負債準備	17,775	580
其他流動負債	(38,414)	4,110
調整項目合計	809,840	(3,383,342)
營運產生之現金流入(出)	1,416,909	(3,501,119)
支付之所得稅	(22,436)	(21)
營業活動之淨現金流入(出)	1,394,473	(3,501,140)

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產	884,722	-
取得不動產、廠房及設備	(51)	(662)
處分不動產、廠房及設備	-	4,290
取得無形資產	(35)	-
收取之利息	1,171	1,711
收取之股利	-	11,950
投資活動之淨現金流入	885,807	17,289
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	300,000	3,222,000
短期借款減少	(1,053,800)	(450,000)
應付短期票券增加	2,452,000	1,162,000
應付短期票券減少	(2,760,000)	(862,000)
償還長期借款	(998,893)	(14,395)
租賃本金償還	(6,133)	(444)
其他金融資產—非流動	(169,100)	-
支付之利息	(89,336)	(76,476)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,325,262)	2,980,685
本期現金及約當現金減少數	(44,982)	(503,166)
期初現金及約當現金餘額	2,109,643	2,097,780
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,064,661	1,594,614

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
民國一一〇年及一〇九年第一季
(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。本公司民國一一〇年三月三十一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一一〇年五月七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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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。	2023年1月1日

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none">履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。	2022年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 658	684	811
活期(含外幣)存款	2,063,658	2,108,614	1,593,793
支票存款	<u>345</u>	<u>345</u>	<u>10</u>
現金及約當現金	<u>\$ 2,064,661</u>	<u>2,109,643</u>	<u>1,594,614</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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</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>-</u>	<u>131,464</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(廿三)。

民國一〇九年三月三十一日，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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</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>571,808</u>	<u>602,698</u>	<u>483,975</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，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為26,290千元及11,950千元。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收票據	\$ 254,981	160,692	106,425
應收帳款-按攤銷後成本衡量	<u>448,428</u>	<u>310,352</u>	<u>695,000</u>
合 計	\$ <u>703,409</u>	<u>471,044</u>	<u>801,425</u>

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：

	<u>110.3.31</u>		
	<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>703,409</u>	-	<u>-</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	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>471,044</u>	-	-
	109.3.31		
	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>801,425</u>	-	-

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無提列預期信用損失及沖減迴轉之情形。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日，上述應收票據提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)存 貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
製造業：			
零件備品	\$ <u>10,598</u>	<u>10,598</u>	<u>11,085</u>
建設業：			
預付土地款	310,679	310,679	310,679
營建用地	762,128	762,128	6,281,439
在建房地	19,547,112	20,035,513	13,317,150
待售房地	<u>2,871,958</u>	<u>3,703,633</u>	<u>3,065,385</u>
小計	<u>23,491,877</u>	<u>24,811,953</u>	<u>22,974,653</u>
合計	<u>\$ 23,502,475</u>	<u>24,822,551</u>	<u>22,985,738</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉之情形。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日，合併公司在建房地分別依1.78%及1.92%之資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(廿三)。

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日因部分資產用途變更，將符合投資性不動產定義之待售房地重分類至投資性不動產，請詳附註六(九)。

合併公司之存貨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)

(六)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇九年十二月二十四日經董事會決議通過預計以售後租回方式處分台北市中山區金泰段土地及建築物，出售價款為1,221,710千元(含稅)，並已開始處理相關出售事宜，據此予以列報於待出售非流動資產，並於轉列時按該等不動產之帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列165,479千元之減損損失，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下。出售前述土地及建築物已於民國一一〇年一月完成過戶程序，相關價款並已收訖。

(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)	總計
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ 209,463	7,454	1,522	25,421	243,860
民國110年3月31日	\$ 209,321	6,992	1,416	24,093	241,822
民國109年1月1日	\$ 1,331,738	261,173	-	8,621	1,601,532
民國109年3月31日	\$ 1,331,595	258,927	-	6,281	1,596,803

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

- 1.合併公司為活化資產並取得最大效益，於民國一〇九年十二月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110年1月1日餘額	\$ 12,447	-	12,447
增 添	-	152,503	152,503
租賃修改	(8,581)	-	(8,581)
民國110年3月31日餘額	\$ 3,866	152,503	156,369
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3月31日餘額	\$ 3,866	-	3,866

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>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 274	-	274
本期折舊	939	5,469	6,408
租賃修改	(746)	-	(746)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 467</u>	<u>5,469</u>	<u>5,936</u>
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3月31日餘額	<u>\$ 274</u>	<u>-</u>	<u>274</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 12,173</u>	<u>-</u>	<u>12,173</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 3,399</u>	<u>147,034</u>	<u>150,433</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 3,592</u>	<u>-</u>	<u>3,592</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110年1月1日餘額	\$ 375,656	317,575	693,231
自存貨轉入	35,493	15,993	51,486
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 411,149</u>	<u>333,568</u>	<u>744,717</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 375,656	317,575	693,231
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 375,656</u>	<u>317,575</u>	<u>693,231</u>
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	11,797	11,797
本期折舊	-	1,636	1,636
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,433</u>	<u>13,433</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	5,570	5,570
本期折舊	-	1,557	1,557
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,127</u>	<u>7,127</u>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 375,656</u>	<u>305,778</u>	<u>681,434</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 411,149</u>	<u>320,135</u>	<u>731,284</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 375,656</u>	<u>312,005</u>	<u>687,661</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 375,656</u>	<u>310,448</u>	<u>686,104</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)。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(九)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。

(十)其他金融資產及取得合約之增額成本

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他金融資產－流動及非流動	\$ 5,734,118	5,705,868	3,711,273
取得合約之增額成本－流動	<u>353,126</u>	<u>410,475</u>	<u>261,736</u>
合 計	<u>\$ 6,087,244</u>	<u>6,116,343</u>	<u>3,973,009</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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別認列94,596千元及1,458千元之推銷費用。

(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>110.3.31</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	1.72%~2.14%	110~114	\$ 9,851,985
信用銀行借款	台幣	1.23%	110	1,331,000
應付短期票券	台幣	0.30%~1.82%	110	<u>2,450,569</u>
合 計				<u>\$ 13,633,554</u>

<u>109.12.31</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	1.72%~2.14%	110~114	\$ 10,605,172
信用銀行借款	台幣	1.23%	110	1,331,000
應付短期票券	台幣	0.41%~1.82%	110	<u>2,758,113</u>
合 計				<u>\$ 14,694,285</u>

<u>109.3.31</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	1.55%~2.40%	109~114	\$ 8,832,604
信用銀行借款	台幣	1.23%~1.55%	109~110	2,390,000
應付短期票券	台幣	0.61%~1.65%	109	<u>861,812</u>
合 計				<u>\$ 12,084,416</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額分別為2,752,000千元及4,384,000千元；償還之金額分別為3,813,800千元及1,312,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押之擔保情形，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：

110.3.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	1.54%	123	\$ 363,680
減：一年內到期				(25,647)
合 計				<u>\$ 338,033</u>
109.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	1.44%	123~124	\$ 1,362,573
減：一年內到期				(1,018,091)
合 計				<u>\$ 344,482</u>
109.3.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	1.69%	123~124	\$ 1,406,940
減：一年內到期				(61,397)
合 計				<u>\$ 1,345,543</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額均為零元；償還金額分別為998,893千元及14,395千元。

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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
有擔保普通公司債－流動	\$ 1,486,038	1,481,281	-
有擔保普通公司債－非流動	7,872,022	7,851,491	9,356,289
合 計	<u>\$ 9,358,060</u>	<u>9,332,772</u>	<u>9,356,289</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或提前償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。
- 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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動	\$ <u>29,148</u>	<u>8,827</u>	<u>337</u>
非流動	\$ <u>119,016</u>	<u>814</u>	<u>793</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>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>363</u>	<u>33</u>
短期租賃之費用	\$ <u>7,173</u>	<u>6,716</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,669</u>	<u>7,193</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為停車場及辦公室，租賃期間為五年半至二十年。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>保 固</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 17,778
當期新增之負債準備	<u>16,742</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>34,520</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,290
當期使用之負債準備	<u>-</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>4,290</u>

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。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃－出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附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。

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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
低於一年	\$ 15,571	15,431	14,783
一至二年	15,603	15,585	14,851
二至三年	13,599	15,345	14,865
三至四年	8,673	8,672	12,807
四至五年	3,407	5,576	7,881
五年以上	-	-	2,813
未折現租賃給付總額	<u>\$ 56,853</u>	<u>60,609</u>	<u>68,000</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,849千元及3,528千元。

(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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 4,517</u>	<u>3,484</u>	<u>4,856</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>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業成本	\$ 882	1,191
推銷費用	233	238
管理費用	1,099	991
合計	<u>\$ 2,214</u>	<u>2,420</u>

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 127,796	2,878
土地增值稅	22,433	21
	<u>150,229</u>	<u>2,899</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生	(3,350)	-
所得稅費用	<u>\$ 146,879</u>	<u>2,899</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.所得稅核定情形

本公司及子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。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

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，並業已完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
轉換公司債轉換溢價	\$ -	-	294,830
發行股票溢價	160,021	160,021	481,852
受領贈與之所得	3,585	2,598	2,598
其他	<u>5,770</u>	<u>5,770</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 169,376</u>	<u>168,389</u>	<u>779,370</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。

本公司於於民國一一〇年三月十九日經董事會擬議以資本公積發行普通股148,000千元，每股面額10元，計14,800千股；於民國一〇九年六月九日經股東常會決議以資本公積發放現金308,331千元及撥充資本308,330千元。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇九年六月九日股東常會決議通過修正之公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另視公司營運及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司股利政策需視公司財務結構、營運狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利等，就

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可分配盈餘得酌予保留或以股票或現金方式發放，股利分派額度維持於當年度可供分配盈餘之百分之十至百分之一百間，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。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

(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。

(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

本公司分別於民國一一〇年三月十九日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一〇九年度盈餘分配案之股票股利金額及民國一〇九年六月九日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	109年度		108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	\$ 0.20	74,000	1.00	308,330
股票	0.20	74,000	1.00	308,331
		\$ 148,000		616,661

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110年1月1日餘額	\$ 150,468
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	(30,890)
民國110年3月31日餘額	\$ 119,578
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	(69,310)
民國109年3月31日餘額	\$ 31,744

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>460,190</u>	<u>(120,676)</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數	<u>369,997</u>	<u>369,997</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (損)(稀釋)	\$ <u>460,190</u>	<u>(120,676)</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數(基本)	369,997	369,997
員工股票酬勞之影響(註)	<u>255</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>370,252</u>	<u>369,997</u>

註：因民國一〇九年一月一日至三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>110年1月至3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>2,936,325</u>	<u>389,629</u>	<u>3,325,954</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ 2,932,476	-	2,932,476
工程合約	-	389,629	389,629
其他收入	<u>3,849</u>	<u>-</u>	<u>3,849</u>
	<u>\$ 2,936,325</u>	<u>389,629</u>	<u>3,325,954</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之收入	\$ 3,849	389,629	393,478
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>2,932,476</u>	<u>-</u>	<u>2,932,476</u>
合 計	<u>\$ 2,936,325</u>	<u>389,629</u>	<u>3,325,954</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至3月		
	房地銷售部	工程承攬部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 83,038	486,703	569,741
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ 79,510	-	79,510
工程合約	-	486,703	486,703
其他收入	3,528	-	3,528
合計	\$ 83,038	486,703	569,741
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之收入	\$ 3,528	486,703	490,231
於某一時點移轉之商品及勞務	79,510	-	79,510
合計	\$ 83,038	486,703	569,741

2.合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合約資產-營建工程	\$ 8,496	114,388	15,347
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ 8,496	114,388	15,347
合約負債-營建工程	\$ 63,022	50,395	776,018
合約負債-銷售房地	2,858,745	3,308,906	1,950,522
合約負債-預收款項	2,779	5,804	266
合計	\$ 2,924,546	3,365,105	2,726,806

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債-銷售房地期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為788,722千元及零元。

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，爰民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動情形。

(廿二)員工及董事酬勞

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)

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為11,860千元，董事酬勞提列金額為5,930千元，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。民國一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為3,500千元及12,000千元，董事酬勞提列金額分別為1,500千元及6,000千元，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>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
工程存出保證金(含押金)	\$ 560	548
銀行存款及票券息	62	46
其他	1,624	1,665
	\$ 2,246	2,259

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
股利收入	\$ 26,290	11,950
租金收入	2,045	1,897
	\$ 28,335	13,847

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>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
外幣兌換淨益	\$ 32	160
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	-	(14,805)
處分不動產、廠房及設備利益	-	1,943
什項收入	6,270	2,569
什項支出	(9)	-
	\$ 6,293	(10,133)

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>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款及押金息	\$ 83,780	80,782
票券保證手續費	4,320	493
公司債利息	20,421	20,648
其他財務費用	363	33
減：利息資本化	<u>(74,413)</u>	<u>(52,987)</u>
	<u>\$ 34,471</u>	<u>48,969</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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

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>
110年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 10,215,665	10,845,594	806,252	3,292,407	6,500,989	245,946
信用銀行借款	1,331,000	1,342,369	1,342,369	-	-	-
應付短期票券	2,450,569	2,452,000	2,452,000	-	-	-
普通公司債(含一年內)	9,358,060	9,648,880	1,582,820	2,117,240	5,948,820	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,050,176	2,050,176	2,050,176	-	-	-
租賃負債	<u>148,164</u>	<u>155,829</u>	<u>29,158</u>	<u>58,315</u>	<u>58,430</u>	<u>9,926</u>
	<u>\$ 25,553,634</u>	<u>26,494,848</u>	<u>8,262,775</u>	<u>5,467,962</u>	<u>12,508,239</u>	<u>255,872</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 11,967,745	12,673,345	1,815,644	3,523,716	7,080,273	253,712
信用銀行借款	1,331,000	1,346,420	1,346,420	-	-	-
應付短期票券	2,758,113	2,760,000	2,760,000	-	-	-
普通公司債(含一年內)	9,332,772	9,648,880	1,582,820	2,117,240	5,948,820	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,521,123	2,521,123	2,521,123	-	-	-
租賃負債	<u>9,641</u>	<u>10,030</u>	<u>4,629</u>	<u>4,319</u>	<u>139</u>	<u>943</u>
	<u>\$ 27,920,394</u>	<u>28,959,798</u>	<u>10,030,636</u>	<u>5,645,275</u>	<u>13,029,232</u>	<u>254,655</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年3月31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	\$ 10,239,544	11,052,495	344,553	1,900,911	7,735,311	1,071,720
信用銀行借款	2,390,000	3,137,629	1,691,129	1,446,500	-	-
應付短期票券	861,812	862,000	862,000	-	-	-
普通公司債	9,356,289	9,731,700	82,820	3,651,240	5,997,640	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,455,941	1,455,941	1,455,941	-	-	-
租賃負債	1,130	1,359	69	139	139	1,012
	<u>\$ 24,304,716</u>	<u>26,241,124</u>	<u>4,436,512</u>	<u>6,998,790</u>	<u>13,733,090</u>	<u>1,072,732</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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之利息費用將增加或減少14,443千元及15,795千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加4,572千元及7,586千元，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	110年1月至3月		109年1月至3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%	\$ <u>57,181</u>	<u>-</u>	<u>48,398</u>	<u>13,146</u>
下跌10%	\$ <u>(57,181)</u>	<u>-</u>	<u>(48,398)</u>	<u>(13,146)</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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,及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

		110.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 571,808	571,808	-	-	571,808
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,064,661	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	703,409	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	27,260	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,660,193	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	3,073,925	-	-	-	-
小計	8,529,448	-	-	-	-
合計	<u>\$ 9,101,256</u>	<u>571,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>571,808</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 11,182,985	-	-	-	-
應付短期票券	2,450,569	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,050,176	-	-	-	-
租賃負債	148,164	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	9,358,060	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	363,680	-	-	-	-
合計	<u>\$ 25,553,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 602,698	602,698	-	-	602,698
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,109,643	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	471,044	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	49,051	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,799,983	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	2,905,885	-	-	-	-
小計	8,335,606	-	-	-	-
合計	<u>\$ 8,938,304</u>	<u>602,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>602,698</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		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負債					
短期借款	\$ 11,936,172	-	-	-	-
應付短期票券	2,758,113	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,521,123	-	-	-	-
租賃負債	9,641	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	9,332,772	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,362,573	-	-	-	-
合計	<u>\$ 27,920,394</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.3.31			
		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	\$ 131,464	131,464	-	-	131,464
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	\$ 483,975	483,975	-	-	483,975
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,594,614	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	801,425	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,737	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,372,110	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,339,163	-	-	-	-
小計	6,109,049	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,724,488</u>	<u>615,439</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>615,439</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 11,222,604	-	-	-	-
應付短期票券	861,812	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,455,941	-	-	-	-
租賃負債	1,130	-	-	-	-
應付公司債	9,356,289	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,406,940	-	-	-	-
合計	<u>\$ 24,304,716</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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，於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日公允價值之等級並無變動，故於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

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

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日皆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	"
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	該公司為母公司聯合協議下之合資
陳○○	合併公司之最終母公司主要管理階層

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)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	
	110年1月至3月	109年1月至3月
母公司－興富發建設(股)公司	\$ 364,152	330,384
	本期計價金額	
	110年1月至3月	109年1月至3月
母公司－興富發建設(股)公司	\$ 469,049	887,200

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。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

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)	
	110年1月至3月	109年1月至3月
母公司：		
齊裕營造(股)公司	\$ 160,800	438,431
其他關係人	1,839	4,880
	<u>\$ 162,639</u>	<u>443,311</u>

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。

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收帳款	母公司－興富發建設(股)公司	\$ 379,271	197,249	407,813
其他應收款	母公司－興富發建設(股)公司	26,290	47,323	-
"	其他關係人	133	134	11
		<u>\$ 405,694</u>	<u>244,706</u>	<u>407,824</u>

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付帳款	母公司－興富發建設(股)公司	\$ 6,390	952	-
"	母公司－齊裕營造(股)公司	296,366	531,969	234,647
"	其他關係人	16,516	29,385	4,269
其他應付款	母公司	445	1,718	510
"	其他關係人	5,749	17,680	3,468
		<u>\$ 325,466</u>	<u>581,704</u>	<u>242,894</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.租賃

合併公司與關係人之租賃情形如下：

(1)租金收入

	存入保證金			租金收入	
	110.3.31	109.12.31	109.3.31	110年1月至3月	109年1月至3月
母公司	\$ -	-	-	14	14
其他關係人：					
博元建設(股)公司	1,140	1,140	1,240	1,586	1,782
其他關係人	-	-	-	10	10
	<u>\$ 1,140</u>	<u>1,140</u>	<u>1,240</u>	<u>1,610</u>	<u>1,806</u>

(2)租金支出

	存出保證金			租金支出	
	110.3.31	109.12.31	109.3.31	110年1月至3月	109年1月至3月
母公司	\$ 215	215	-	1,629	1,560
其他關係人	140	140	140	357	473
	<u>\$ 355</u>	<u>355</u>	<u>140</u>	<u>1,986</u>	<u>2,033</u>

於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日合併公司因上述租賃向母公司預付租金19千元、33千元及零元。

6.其他

(1)於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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	
110.3.31					
市政愛悅(惠安段)	母公司	合建分屋	57%	存出保證金	\$100,000
	—興富發			存出保證票據	\$200,000
109.12.31					
悅誠(果貿案)	母公司	合建分屋	40%	存出保證金	\$ 50,000
	—興富發				
市政愛悅(惠安段)	母公司	合建分屋	57%	存出保證金	\$100,000
	—興富發			存出保證票據	\$200,000
109.3.31					
悅誠(果貿案)	母公司	合建分屋	40%	存出保證金	\$100,000
	—興富發				
市政愛悅(惠安段)	母公司	合建分屋	57%	存出保證金	\$100,000
	—興富發				

(2)於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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74,228千元、34,178千元及27,323千元。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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銷售服務費明細如下：

	本期支付費用	
	110年1月至3月	109年1月至3月
母公司	\$ 2,857	2,857
其他關係人：		
巨豐旅館管理顧問(股)公司	3,776	9,250
陳○○	89	-
	<u>\$ 6,722</u>	<u>12,107</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	
	110年1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	\$ 797	253

(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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
短期員工福利	\$ 11,408	1,773

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	銀行借款	\$ -	-	63,409
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-流動	銀行借款	571,808	602,698	413,100
應收票據	銀行借款及應付短期票券	116,846	60,849	-
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	5,271,631	5,193,040	3,201,977
存貨(建設業)	銀行借款、應付短期票券及 應付公司債等	16,541,692	18,524,172	18,001,673
不動產、廠房及設備	長期借款	-	18,587	1,377,299
投資性不動產	應付公司債、長期借款及應 付短期票券	722,525	672,655	686,104
待出售非流動資產	一年內到期長期借款	-	1,187,386	-
		<u>\$ 23,224,502</u>	<u>26,259,387</u>	<u>23,743,562</u>

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一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1,119,266千元、1,173,710千元及3,236,143千元。民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日合併公司分別提供預售案之應收票據963,173千元、1,157,804千元及304,028千元，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：

- 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及出售不動產、廠房及設備之合約價款與已依約收取金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>26,170,885</u>	<u>28,211,418</u>	<u>18,679,543</u>
已依約收取金額	\$ <u>2,858,745</u>	<u>3,308,906</u>	<u>1,950,522</u>
已依約收取之未兌現票據	\$ <u>2,220,003</u>	<u>2,115,653</u>	<u>1,248,913</u>

- 於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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475,000千元；支付之存出保證票據分別為220,000千元、220,000千元及20,000千元。

- 於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日，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。

- 合併公司未認列之取得存貨之合約承諾如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
取得存貨(建設業)	\$ <u>4,014,262</u>	<u>4,014,262</u>	<u>4,014,262</u>

- 子公司與業主簽訂承攬合約價款如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
已簽訂之承攬合約價款	\$ <u>1,206,839</u>	<u>5,022,489</u>	<u>9,095,358</u>
已依約收取金額	\$ <u>853,035</u>	<u>4,389,516</u>	<u>5,008,743</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110年1月至3月			109年1月至3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	14,767	41,791	56,558	23,318	24,625	47,943
勞健保費用	1,729	3,839	5,568	2,309	3,491	5,800
退休金費用	882	1,332	2,214	1,191	1,229	2,420
其他員工福利費用	723	2,922	3,645	784	1,258	2,042
折舊費用	1,744	8,389	10,133	1,700	3,543	5,243
攤銷費用	-	778	778	-	775	775

(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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一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：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-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	13,145,000	571,808	1.02 %	571,808	

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。

潤隆建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	151,486	13.23%		-	-	(287,052)	(30.37)%	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	673,274	58.80%		-	-	(215,570)	(22.81)%	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	(364,152)	(50.19)%		-	-	379,271	58.01%	註1
金駿營造股份有限公司	本公司	母公司	承包工程	(335,914)	(46.30)%		-	-	215,570	32.97%	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	379,271	5.05	-	-	68,660	-
金駿營造股份有限公司	本公司	母公司	215,570	5.37	-	-	134,593	-

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	金駿營造	1	應付帳款	\$ 215,570	與同業相當	0.63%
				營業成本	335,914	與同業相當	10.10%
1	金駿營造	本公司	2	應收帳款	215,570	與同業相當	0.63%
				營業收入	335,914	與同業相當	10.10%

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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一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 %	624,542	21,286	4,719	

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		36,277,228	9.80 %
潤盈投資股份有限公司		23,695,614	6.40 %
萬盛發投資股份有限公司		21,413,487	5.78 %
興富發建設股份有限公司		21,153,600	5.71 %
廣陽投資股份有限公司		20,792,415	5.62 %
興日盛投資股份有限公司		20,604,301	5.56 %
豐饒投資股份有限公司		20,038,050	5.41 %
齊裕營造股份有限公司		18,572,400	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
110年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,936,325	389,629	-	3,325,954
部門間收入	-	335,914	(335,914)	-
收入總計	\$ <u>2,936,325</u>	<u>725,543</u>	<u>(335,914)</u>	<u>3,325,954</u>
應報導部門損益	\$ <u>601,524</u>	<u>26,832</u>	<u>(21,287)</u>	<u>607,069</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>
109年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 83,038	486,703	-	569,741
部門間收入	-	84,694	(84,694)	-
收入總計	<u>\$ 83,038</u>	<u>571,397</u>	<u>(84,694)</u>	<u>569,741</u>
應報導部門損益	<u>\$ (120,655)</u>	<u>11,411</u>	<u>(8,533)</u>	<u>(117,777)</u>
應報導部門資產				
110年3月31日	<u>\$ 33,601,321</u>	<u>2,020,272</u>	<u>(1,167,481)</u>	<u>34,454,112</u>
109年12月31日	<u>\$ 35,760,762</u>	<u>2,076,461</u>	<u>(1,039,233)</u>	<u>36,797,990</u>
109年3月31日	<u>\$ 31,227,186</u>	<u>2,027,322</u>	<u>(765,693)</u>	<u>32,488,815</u>