

股票代碼：1808

潤隆建設股份有限公司

財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27~28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30



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, 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：

潤隆建設股份有限公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益表，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳嘉修



曾興陽



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
民國一〇五年八月十一日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日暨民國一〇四年六月三十日暨民國一〇四年六月三十日

潤隆建設股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30			104.12.31			104.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產：															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,215,093	6	490,866	3	199,334	2	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 4,565,532	24	4,317,514	26	3,253,775	22		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十))	113,034	1	96,668	1	161,699	1	2110 應付短期票券(附註六(八))	1,069,233	6	653,587	4	364,597	2		
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	633,350	3	452,905	3	-	-	2150 應付票據	-	-	21,582	-	18	-		
1150 應收票據淨額(附註六(四))	7,745	-	55,693	-	95,834	1	2170 應付帳款	578,634	3	411,520	3	359,225	2		
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	40,936	-	125,686	1	124,434	1	2180 應付帳款-關係人(附註七)	213,491	1	160,568	1	174,311	1		
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	2,519	-	2,870	-	-	-	2200 其他應付款(附註七)	1,558,369	8	323,784	2	1,006,947	7		
1200 其他應收款(附註六(四))	71,881	-	76,748	1	7,897	-	2230 本期所得稅負債	4,300	-	-	-	-	-		
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	8	-	900	-	-	-	2310 預收款項	1,771,365	9	1,553,095	9	2,396,045	16		
1220 本期所得稅資產	581	-	7,479	-	298	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行責任回權公司債(附註六(十))	1,415,163	8	1,443,051	9	351,108	2		
1310 存貨-製造業(附註六(五))	103,679	1	44,234	-	36,840	-	2399 其他流動負債-其他	94,254	1	41,899	-	47,132	-		
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)及八)	12,215,765	65	11,044,581	66	11,887,737	77	非流動負債：	11,270,341	60	8,926,600	54	7,953,158	52		
1410 預付款項	636,750	3	553,084	3	625,577	4	應付公司債(附註六(十))	2,000,000	11	2,000,000	12	3,428,706	22		
1476 其他金融資產-流動(附註八)	1,232,834	7	1,119,900	7	1,125,348	7	銀行長期借款(附註六(九))	1,107,800	6	500,000	3	-	-		
1479 其他流動資產-其他	22,134	-	48,065	-	15,220	-	遞延所得稅負債	59,347	-	59,347	-	59,347	-		
非流動資產：	16,296,309	86	14,119,679	85	14,280,218	93		3,167,147	17	2,559,347	15	3,488,053	22		
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十))	-	-	-	-	300	-	負債合計	14,437,488	77	11,485,947	69	11,441,211	74		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,008,646	11	2,011,109	12	617,441	4	權益：								
1780 無形資產(附註六(七))	1,539	-	2,092	-	931	-	股本(附註六(十三))	2,345,580	12	2,330,323	14	2,150,262	14		
1840 遞延所得稅資產	1,805	-	1,805	-	17,000	-	資本公積(附註六(十)及(十三))	1,194,083	6	1,500,875	9	1,329,084	9		
1915 預付設備款	540	-	565	-	-	-	保留盈餘(附註六(十三))	660,955	4	1,328,922	8	506,455	3		
1984 其他金融資產-其他-非流動(附註八)	510,386	3	511,491	3	511,122	3	其他權益(附註六(十三))	181,119	1	674	-	-	-		
	2,522,916	14	2,527,062	15	1,146,794	7	權益合計	4,381,737	23	5,160,794	31	3,985,801	26		
資產總計	\$ 18,819,225	100	16,646,741	100	15,427,012	100	負債及權益總計	\$ 18,819,225	100	16,646,741	100	15,427,012	100		



董事長：



經理人：

(請詳閱後附財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 13,623	2	84,910	56	28,982	4	99,833	11
4511 營建收入	821,984	101	59,670	40	876,371	103	770,262	88
4881 其他營業收入	3,989	-	5,804	4	10,108	1	10,588	1
4170 減：銷貨退回	(27,678)	(3)	-	-	(64,533)	(8)	-	-
	<u>811,918</u>	<u>100</u>	<u>150,384</u>	<u>100</u>	<u>850,928</u>	<u>100</u>	<u>880,683</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(十四)及(十七))	<u>497,761</u>	<u>61</u>	<u>83,891</u>	<u>56</u>	<u>536,642</u>	<u>63</u>	<u>626,796</u>	<u>71</u>
營業毛利	<u>314,157</u>	<u>39</u>	<u>66,493</u>	<u>44</u>	<u>314,286</u>	<u>37</u>	<u>253,887</u>	<u>29</u>
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十四)及(十七))	65,238	8	62,300	41	93,582	11	104,676	12
6200 管理費用(附註六(十四)、(十七)及七)	<u>23,546</u>	<u>3</u>	<u>16,487</u>	<u>11</u>	<u>48,565</u>	<u>6</u>	<u>38,793</u>	<u>4</u>
	<u>88,784</u>	<u>11</u>	<u>78,787</u>	<u>52</u>	<u>142,147</u>	<u>17</u>	<u>143,469</u>	<u>16</u>
營業淨(損)利	<u>225,373</u>	<u>28</u>	<u>(12,294)</u>	<u>(8)</u>	<u>172,139</u>	<u>20</u>	<u>110,418</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(十八)及七)：								
7010 其他收入	2,990	-	2,655	2	5,044	1	5,359	1
7020 其他利益及損失	27,627	3	(15,620)	(10)	58,352	7	4,068	-
7050 財務成本	<u>(27,460)</u>	<u>(3)</u>	<u>(11,311)</u>	<u>(8)</u>	<u>(48,654)</u>	<u>(6)</u>	<u>(29,914)</u>	<u>(4)</u>
	<u>3,157</u>	<u>-</u>	<u>(24,276)</u>	<u>(16)</u>	<u>14,742</u>	<u>2</u>	<u>(20,487)</u>	<u>(3)</u>
繼續營業部門稅前淨(損)利	228,530	28	(36,570)	(24)	186,881	22	89,931	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>4,300</u>	<u>1</u>	<u>(1,467)</u>	<u>(1)</u>	<u>4,848</u>	<u>1</u>	<u>2,179</u>	<u>-</u>
本期淨(損)利	<u>224,230</u>	<u>27</u>	<u>(35,103)</u>	<u>(23)</u>	<u>182,033</u>	<u>21</u>	<u>87,752</u>	<u>10</u>
8300 其他綜合損益：								
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	<u>71,700</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>180,445</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>71,700</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>180,445</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 295,930</u>	<u>36</u>	<u>(35,103)</u>	<u>(23)</u>	<u>362,478</u>	<u>42</u>	<u>87,752</u>	<u>10</u>
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.96</u>		<u>(0.16)</u>		<u>0.78</u>		<u>0.43</u>	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.79</u>		<u>(0.10)</u>		<u>0.66</u>		<u>0.37</u>	

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合 計	其他權益項目	
						備供出售 金融商品 未實現(損)益	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,850,089	955,006	286,263	886,940	1,173,203	-	3,978,298
本期綜合損益總額	-	-	-	87,752	87,752	-	87,752
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	66,855	(66,855)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(754,500)	(754,500)	-	(754,500)
資本公積配發現金股利	-	(108,000)	-	-	-	-	(108,000)
現金增資	300,000	481,859	-	-	-	-	781,859
可轉換公司債轉換	173	219	-	-	-	-	392
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 2,150,262	1,329,084	353,118	153,337	506,455	-	3,985,801
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,330,323	1,500,875	353,118	975,804	1,328,922	674	5,160,794
本期淨利	-	-	-	182,033	182,033	-	182,033
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	180,445	180,445
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	91,022	(91,022)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(850,000)	(850,000)	-	(850,000)
資本公積配發現金股利	-	(330,000)	-	-	-	-	(330,000)
可轉換公司債轉換	15,257	23,208	-	-	-	-	38,465
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 2,345,580	1,194,083	444,140	216,815	660,955	181,119	4,381,737



董事長：

(請詳閱後附財務季報告附註)



經理人：

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 186,881	89,931
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,033	8,534
攤銷費用	553	706
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,448)	(1,811)
利息費用	48,654	29,914
利息收入	(5,036)	(5,033)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,859
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	218
收益費損項目合計	41,756	34,387
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	47,948	19,738
應收帳款	84,750	348,566
應收帳款-關係人	351	-
其他應收款	4,867	(5,078)
其他應收款-關係人	892	-
存貨-製造業	(59,445)	214
存貨-建設業	(1,100,648)	(2,308,931)
預付款項	(84,020)	(21,948)
其他金融資產-流動	(109,222)	103,942
其他流動資產	25,931	(8,112)
其他金融資產-非流動	1,105	(1,285)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,187,491)	(1,872,894)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(21,582)	(13,224)
應付帳款	167,114	(3,693)
應付帳款-關係人	52,923	(195,732)
其他應付款	62,063	(2,087)
預收款項	218,270	113,454
其他流動負債	52,355	29,134
與營業活動相關之負債之淨變動合計	531,143	(72,148)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(656,348)	(1,945,042)
調整項目合計	(614,592)	(1,910,655)
營運產生之現金流出	(427,711)	(1,820,724)
退還(支付)所得稅	6,350	(2,477)
營業活動之淨現金流出	(421,361)	(1,823,201)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,139)	(12,761)
購置無形資產	-	(538)
預付設備款	(6,406)	-
收取之利息	1,324	2,980
投資活動之淨現金流出	(10,221)	(10,319)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	986,000	330,000
償還短期借款	(738,699)	(927,113)
舉借應付短期票券	2,355,000	365,000
償還應付短期票券	(1,939,000)	(175,000)
償還公司債	(200)	-
舉借長期借款	607,800	-
現金增資	-	780,000
支付之利息	(115,092)	(94,179)
籌資活動之淨現金流入	1,155,809	278,708
本期現金及約當現金增加(減少)數	724,227	(1,554,812)
期初現金及約當現金餘額	490,866	1,754,146
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,215,093	199,334

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
潤隆建設股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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

本財務季報告已於民國一〇五年八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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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：

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、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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季報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。本公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對本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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註四。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(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。

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」編製本財務季報告時，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。

除下列所述外，編製財務季報告時，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一〇四年度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，本財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金及零用金	\$ 454	457	461
活期(含外幣)存款	1,214,481	489,866	198,015
支票存款	158	543	858
現金及約當現金	<u>\$ 1,215,093</u>	<u>490,866</u>	<u>199,334</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(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
持有供交易—上市股票	\$ 109,522	96,068	161,663
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權	3,512	600	36
合 計	<u>\$ 113,034</u>	<u>96,668</u>	<u>161,699</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：			
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權	\$ -	-	300

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(十八)。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)備供出售金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>633,350</u>	<u>452,905</u>	<u>-</u>

(四)應收票據、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據—建設部門	\$ 7,745	55,693	95,834
應收帳款—建設部門	500	191	95
—環科部門	42,955	128,365	124,339
其他應收款	71,889	77,648	7,897
合 計	\$ <u>123,089</u>	<u>261,897</u>	<u>228,165</u>

本公司報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
未逾期	\$ 117,202	261,897	228,165
逾期90天以下	-	-	-
逾期91~180天	5,887	-	-
逾期181~365天	-	-	-
逾期一年以上	-	-	-
	\$ <u>123,089</u>	<u>261,897</u>	<u>228,165</u>

本公司應收帳款—環科部門主要係再利用處理計劃合約所產生之應收帳款，其中與台北市政府之應收帳款有爭議，經評估下列因素，尚無須提列減損損失：

本公司因與台北市政府就部分應收帳款5,887千元有所爭執，台北市政府主張本公司未依規定期限內將爭議地點之再利用移除，將本公司應收帳款中扣留5,887千元作為逾期罰金，爰本公司不服業已向台北市政府提出爭議調解。

(五)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
製造業：			
零件備品	\$ 14,665	11,592	11,851
原料	1,807	937	-
半成品	-	277	-
製成品	87,207	31,428	24,989
小計	<u>103,679</u>	<u>44,234</u>	<u>36,840</u>
建設業：			
預付土地款	\$ 12,617	12,617	12,617
營建用地	1,383,164	1,383,164	3,014,838
在建房地	8,214,075	7,851,367	8,313,409
待售房地	2,605,909	1,797,433	546,873
小計	<u>12,215,765</u>	<u>11,044,581</u>	<u>11,887,737</u>
合計	\$ <u>12,319,444</u>	<u>11,088,815</u>	<u>11,924,577</u>

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，本公司在建房地分別依2.49%及2.69%之資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(十八)。

本公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)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105年1月1日	\$ 1,665,935	300,449	30,691	14,034	-	2,011,109
民國105年6月30日	\$ 1,669,852	294,825	26,066	15,189	2,714	2,008,646
民國104年1月1日	\$ 544,801	49,822	7,175	11,634	-	613,432
民國104年6月30日	\$ 544,515	46,906	8,010	18,010	-	617,441

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四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一〇四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期借款及應付公司債額度擔保之明細請詳附註八。

(七)無形資產

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體	總 計
帳面價值：				
民國105年1月1日	\$ 62	1,172	858	2,092
民國105年6月30日	\$ 52	1,104	383	1,539
民國104年1月1日	\$ 71	-	1,028	1,099
民國104年6月30日	\$ 62	14	855	931

本公司無形資產於民國一〇五年及一〇四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一〇四年財務報告附註六(七)。

(八)短期借款/應付短期票券

本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

105.6.30				
幣別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	台幣	2.54%~3.04%	106~109	\$ 3,261,376
無擔保銀行借款	台幣	2.10%~2.62%	105	1,308,557
應付短期票券	台幣	0.56%~0.98%	105	1,069,233
減：聯貸主辦費				(4,401)
合 計				\$ 5,634,765

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

104.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	2.00%~3.12%	107~109	\$ 2,853,706
無擔保銀行借款	台幣	1.55%~2.77%	105	1,468,926
應付短期票券	台幣	0.56%~1.06%	105	653,587
減：聯貸主辦費				(5,118)
合 計				<u>\$ 4,971,101</u>

104.6.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	2.394%~3.266%	104~108	\$ 2,834,706
無擔保銀行借款	台幣	1.55%~2.85%	104~105	424,912
應付短期票券	台幣	0.85%~1.412%	104	364,597
減：聯貸主辦費				(5,843)
合 計				<u>\$ 3,618,372</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為3,341,000千元及695,000千元利率分別為0.56%~2.78%及0.85%~2.85%；償還之金額分別為2,677,699千元及1,102,113千元。

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。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.6.30

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.76%	124	<u>\$ 1,107,800</u>

104.12.31

	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.90%	124	<u>\$ 500,000</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至六月三十日新增金額為607,800千元，利率為1.76%，償還之金額為零元。

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季報告附註(續)

(十)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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
有擔保轉換公司債—流動	\$ 1,415,163	1,443,051	351,108
有擔保普通公司債—非流動	2,000,000	2,000,000	2,000,000
有擔保轉換公司債—非流動	-	-	1,428,706
合 計	\$ 3,415,163	3,443,051	3,779,814

1.本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年財務報告附註六(十)。

2.有擔保轉換公司債明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 2,100,000	2,100,000	2,100,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(48,037)	(60,149)	(77,386)
累積已轉換金額	(636,600)	(596,800)	(242,800)
到期償還金額	(200)	-	-
減：一年內到期	(1,415,163)	(1,443,051)	(351,108)
期末應付公司債餘額	\$ -	-	1,428,706
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權(列報於透	\$ 3,512	600	336
過損益按公允價值衡量之金融資產)			
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認	\$ 103,366	106,331	146,722
股權)			

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
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))	\$ 1,194	151	2,994	336
利息費用(列報於財務成本)	\$ 5,323	7,592	10,859	15,102

本公司分別於民國一〇〇年一月(債一)及一〇二年九月(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每股29.78元(債一)及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6個月(債一)及滿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。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

本債券於發行(債一)及(債三)滿三年時，債權人得要求本公司贖回，其約定買回價格分別為面額之104.56%(債一)及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。

(十一)員工福利

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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 266	246	555	475
推銷費用	155	142	313	265
管理費用	280	351	587	680
合計	<u>\$ 701</u>	<u>739</u>	<u>1,455</u>	<u>1,420</u>

(十二)所得稅

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。

1.本公司所得稅費用明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,300	(1,467)	4,300	-
土地增值稅	-	-	548	2,179
所得稅費用	<u>\$ 4,300</u>	<u>(1,467)</u>	<u>4,848</u>	<u>2,179</u>

2.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一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	216,815	975,804	153,337
	<u>\$ 216,815</u>	<u>975,804</u>	<u>153,337</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,402</u>	<u>2,402</u>	<u>23,255</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(預計)</u> 0.25 %	<u>103年度(實際)</u> 2.64 %	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，本公司民國一〇五年及一〇四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一〇四年度財務報告附註六(十三)。

本公司民國一〇五年及一〇四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	
	105年1月至6月	104年1月至6月
1月1日期初餘額	233,032	185,009
現金增資	-	30,000
轉換公司債轉換	1,526	17
6月30日期末餘額	<u>234,558</u>	<u>215,026</u>

1.普通股之發行

- (1)本公司民國一〇五年及一〇四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1,526千股及17千股，以面額發行，總金額分別為15,257千元及173千元，業已辦妥法定登記程序。
- (2)本公司為償還銀行借款，充實營運資金及改善財務結構，於民國一〇三年十二月十八日經董事會決議現金發行新股30,000千股，每股面額10元，總金額300,000千元，此增資案於民國一〇四年一月八日業經金融監督管理委員會核准，另以民國一〇四年三月十一日為現金增資基準日，且相關規定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
轉換公司債轉換溢價	\$ 608,775	912,625	700,443
發行股票溢價	481,852	481,852	481,852
認股權	103,366	106,331	146,722
其他	90	67	67
	<u>\$ 1,194,083</u>	<u>1,500,875</u>	<u>1,329,084</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。

本公司於民國一〇五年六月十三日經股東常會決議以資本公積發放現金330,000千元。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

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，次提列百分之十之法定盈餘公積，並依法令規定提列及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，由董事會擬具分派議案，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。截至民國一〇五年六月三十日，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

本公司分別於民國一〇五年六月十三日及民國一〇四年六月十一日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103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	\$ 3.60	<u>850,000</u>	3.50	<u>754,500</u>

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	備供出售投資
民國105年1月1日	\$ 674
備供出售金融資產未實現損益	180,445
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 181,119</u>

(十四)股份基礎給付

本公司截至民國一〇四年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 現金增資保留 與員工認購
給與日	2月9日
給與數量	1,328千股
合約期間	-
授予對象	員工
既得條件	立即既得

本公司於民國一〇三年十二月十八日經董事會決議現金發行新股30,000千股，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，且相關法定登記程序已辦理完竣。另本公司於給與日確認員工認購股數約1,328千股，採用選擇權定價模式估計該認股權之公允價值。

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	104年1月至6月 現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值	1.40
給與日股價	27.40
執行價格	26.00
預期波動率(%)	0.85%
無風險利率(%)	1.37%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；無風險利率以郵政儲金定存率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用及負債

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日因現金增資保留予員工認購所產生之費用為1,859千元。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利	\$ 224,230	(35,103)	182,033	87,752
普通股加權平均流通在外股數	233,711	215,026	233,448	205,018
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利(稀釋)	\$ 228,648	(28,801)	191,045	100,287
普通股加權平均流通在外股數	233,711	215,026	233,448	205,018
可轉換公司債轉換之影響	54,597	63,096	54,597	63,096
員工股票紅利之影響	193	(15)	375	65
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)	288,501	278,107	288,420	268,179

(十六)收入

本公司民國之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
勞務提供收入	\$ (14,055)	84,910	(35,551)	99,833
商品銷售收入(銷售房地)	821,984	59,670	876,371	770,262
其他營業收入(副產品收入)	3,989	5,804	10,108	10,588
	\$ 811,918	150,384	850,928	880,683

(十七)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。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,853千元、(357)千元、3,853千元及1,854千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,927千元、(179)千元、1,927千元及927千元，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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為20,000千元及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。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(十八)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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入				
工程存出保證金(含押金息) \$	1,836	564	3,770	2,059
銀行存款及票券息	1,146	1,930	1,266	2,974
租金收入	8	161	8	326
\$	<u>2,990</u>	<u>2,655</u>	<u>5,044</u>	<u>5,359</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換淨(損)益	\$ 177	(756)	(915)	(1,434)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(218)	-	(218)
透過損益按公允價值衡量之金	10,150	(17,495)	13,454	1,475
融資資產淨利益(損失)				
透過損益按公允價值衡量之金	1,194	151	2,994	336
融負債淨利益				
什項收入	16,206	2,700	42,922	3,911
什項支出	(100)	(2)	(103)	(2)
\$	<u>27,627</u>	<u>(15,620)</u>	<u>58,352</u>	<u>4,068</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息費用				
銀行借款(含保證手續費) \$	46,311	32,267	91,697	66,843
公司債折價攤銷	5,323	7,592	10,859	15,102
普通公司債利息	8,282	8,352	16,634	16,612
減：利息資本化	(32,456)	(36,900)	(70,536)	(68,643)
\$	<u>27,460</u>	<u>11,311</u>	<u>48,654</u>	<u>29,914</u>

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(十九)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一〇四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。

	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以 內	1-3 年	3-5 年	超過 5 年
105年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 4,369,176	4,831,889	102,871	1,138,792	2,515,163	1,075,063
無擔保銀行借款	1,308,557	1,318,319	1,318,319	-	-	-
應付短期票券	1,069,233	1,070,000	1,070,000	-	-	-
可轉換公司債(含一年內)	1,415,163	1,415,163	-	1,415,163	-	-
普通公司債	2,000,000	2,099,708	33,500	1,564,875	501,333	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,296,066	2,296,066	2,296,066	-	-	-
	<u>\$ 12,458,195</u>	<u>13,031,145</u>	<u>4,820,756</u>	<u>4,118,830</u>	<u>3,016,496</u>	<u>1,075,063</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 3,353,706	3,740,905	118,129	865,125	2,246,740	510,911
無擔保銀行借款	1,468,926	1,494,049	1,494,049	-	-	-
應付短期票券	653,587	654,000	654,000	-	-	-
可轉換公司債(含一年內)	1,443,051	1,443,051	3,184	1,439,867	-	-
普通公司債	2,000,000	2,116,458	33,500	67,000	2,015,958	-
應付票據、帳款及其他應付款	867,106	867,106	867,106	-	-	-
	<u>\$ 9,786,376</u>	<u>10,315,569</u>	<u>3,169,968</u>	<u>2,371,992</u>	<u>4,262,698</u>	<u>510,911</u>
104年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,834,706	3,081,602	901,648	826,074	1,353,880	-
無擔保銀行借款	424,912	438,276	210,110	228,166	-	-
應付短期票券	364,597	365,000	365,000	-	-	-
可轉換公司債(含一年內)	1,779,814	1,779,814	351,108	-	1,428,706	-
普通公司債	2,000,000	2,133,208	33,500	67,000	2,032,708	-
應付票據、帳款及其他應付款	1,503,933	1,503,933	1,503,933	-	-	-
	<u>\$ 8,907,962</u>	<u>9,301,833</u>	<u>3,365,299</u>	<u>1,121,240</u>	<u>4,815,294</u>	<u>-</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。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

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，本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加14,194千元及8,149千元，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	105年1月至6月		104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%	\$ 63,335	10,952	-	16,166
下跌10%	\$ (63,335)	(10,952)	-	(16,166)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

除下表所述者外，本公司對於放款及應收款及按攤銷後成本衡量之金融負債因帳面金額趨近於公允價值時，無須揭露公允價值資訊；另本公司以公允價值之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，本公司公允價值等級資訊如下表所示：

105.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
重複性公允價值衡量					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 3,512	-	3,512	-	3,512
持有供交易之非衍生金融資產	<u>109,522</u>	<u>109,522</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,522</u>
小 計	<u>113,034</u>	<u>109,522</u>	<u>3,512</u>	<u>-</u>	<u>113,034</u>
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	<u>633,350</u>	<u>633,350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>633,350</u>
合 計	<u>\$ 746,384</u>	<u>742,872</u>	<u>3,512</u>	<u>-</u>	<u>746,384</u>
104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
重複性公允價值衡量					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 600	-	600	-	600
持有供交易之非衍生金融資產	<u>96,068</u>	<u>96,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,068</u>
小 計	<u>96,668</u>	<u>96,068</u>	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>96,668</u>
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	<u>452,905</u>	<u>452,905</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>452,905</u>
合 計	<u>\$ 549,573</u>	<u>548,973</u>	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>549,573</u>

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

	104.6.30				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<u>重複性公允價值衡量</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 336	-	336	-	336
持有供交易之非衍生金融資產	161,663	161,663	-	-	161,663
合 計	\$ 161,999	161,663	336	-	161,999

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(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，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日公允價值之等級並無變動，且於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無各等級移轉之情形。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度財務報告附註六(廿一)。

(廿二)非現金交易及投資及籌資活動

本公司於民國一〇五年及一〇四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(十三)。

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7.17%，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)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

		營業收入			
		105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
母公司	\$	204	-	298	-
其他關係人		-	-	3,731	-
	\$	<u>204</u>	<u>-</u>	<u>4,029</u>	<u>-</u>

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)本公司向關係人進貨金額及其餘額如下：

		進貨(本期計價)			
		105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
母公司	\$	<u>343,652</u>	<u>308,918</u>	<u>612,295</u>	<u>576,047</u>

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)本公司委任關係人代為銷售及管理臺中帝寶及國賓大悅之管理費支出明細如下：

		本期支付費用			
		105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
母公司	\$	<u>13,416</u>	<u>178</u>	<u>13,595</u>	<u>1,190</u>

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	母公司	\$ 190	403	-
"	其他關係人	2,329	2,467	-
其他應收款	母公司	5	861	-
"	其他關係人	3	39	-
		<u>\$ 2,527</u>	<u>3,770</u>	<u>-</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款	母公司	\$ 213,324	160,401	174,164
"	其他關係人	167	167	147
其他應付款	其他關係人	241	237	-
		<u>\$ 213,732</u>	<u>160,805</u>	<u>174,311</u>

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			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
母公司	\$ 5	153	5	303
其他關係人	3	-	3	-
	<u>\$ 8</u>	<u>153</u>	<u>8</u>	<u>303</u>

(2)本公司向關係人承租辦公室之情形如下：

	租金支出			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
母公司	\$ 22	15	45	15

6.其他

- (1)於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司與最終控制者按40%：60%簽訂「汐止案」之合建契約並依約支付之保證票據皆為61,800千元。
- (2)於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，母公司因承攬本公司工程而收取之存入保證票據分別為31,670千元、38,678千元及38,678千元。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(3)於民國一〇五年四月一日至六月三十日及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。

(4)本公司於民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，因管理諮詢服務而支付其他關係人管理顧問費之金額分別為915千元及2,044千元。

(三)主要管理人員薪酬

1.主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>3,296</u>	<u>848</u>	<u>4,268</u>	<u>3,144</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他金融資產—流動及非流動	價金信託、履約保證金及應付公司債	\$ 1,403,461	1,247,056	1,336,284
存貨(建設業)	銀行借款及應付短期票券	10,957,685	8,076,825	7,854,638
不動產、廠房及設備	長期借款及應付公司債	<u>1,972,757</u>	<u>1,975,737</u>	<u>601,701</u>
		<u>\$ 14,333,903</u>	<u>11,299,618</u>	<u>9,792,623</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.本公司截至民國一〇五年六月三十日，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	102.12.20~106.12.19

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>11,521,125</u>	<u>9,163,774</u>	<u>11,074,784</u>
已依約收取金額	\$ <u>1,762,875</u>	<u>1,543,137</u>	<u>2,396,045</u>

3.於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司因合建而存出之保證金分別為333,997千元、385,987千元及289,807千元。另本公司部分之合建案就地主分得部分之房地承諾一定金額之保證。

4.截至民國一〇五年六月三十日止，本公司與共同投資方簽訂委託業務管理之合約總價為14,286千元，並已依約收取金額為9,286千元。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)或有負債：

本公司受新北市政府委託處理之底渣再利用，其中已合法再利用並經新北市政府驗收合格部份遭台中市政府環保局依廢棄物清理法及空氣污染防制法裁罰為由，裁罰金額約78,440千元，本公司主張裁罰書中認定之事實與現況不符，且有程序上瑕疵，依法提出訴願，截至民國一〇五年六月三十日止本公司已收到台中市政府對於裁罰案件之訴願決定書，決定裁罰案件原處分機關予以撤銷之。

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	105年4月至6月			104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
員工福利費用						
薪資費用	7,430	14,667	22,097	6,541	10,283	16,824
勞健保費用	614	853	1,467	592	931	1,523
退休金費用	266	435	701	246	493	739
其他員工福利費用	543	542	1,085	389	385	774
折舊費用	5,585	1,344	6,929	4,325	70	4,395
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	38	225	263	8	329	337

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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	14,428	24,928	39,356	13,598	24,233	37,831
勞健保費用	1,277	2,126	3,403	1,125	1,984	3,109
退休金費用	555	900	1,455	475	945	1,420
其他員工福利費用	912	881	1,793	893	893	1,786
折舊費用	11,343	2,690	14,033	8,406	128	8,534
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	84	469	553	63	643	706

(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。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五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、關聯企業及合資控制部分)：

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	4,720,785	109,522	2.37 %	109,522	以105/6/30收 盤價23.20(元) 計算市價
本公司	股票-興富發建設 (股)公司	本公司之最終母 公司	備供出售金融資產-流 動	11,950,000	633,350	1.02 %	633,350	以105/6/30收 盤價53(元)設 算市價

- 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 及管理費	612,652	37.03 %	-	-	-	(202,924)	(25.62) %	

- 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。

潤隆建設股份有限公司財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

本公司主要經營焚化爐底渣之再利用處理及委託營造廠興建之不動產開發及銷售等業務，於民國一〇五年一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營運部門資訊及調節如下：

	環保科技部	營建事業部	調 整 及銷除	合 計
105年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ (10,066)	821,984	-	811,918
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ (10,066)</u>	<u>821,984</u>	<u>-</u>	<u>811,918</u>
應報導部門損益	<u>\$ (19,728)</u>	<u>263,729</u>	<u>(15,471)</u>	<u>228,530</u>
104年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 90,714	59,670	-	150,384
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 90,714</u>	<u>59,670</u>	<u>-</u>	<u>150,384</u>
應報導部門損益	<u>\$ 20,456</u>	<u>(41,567)</u>	<u>(15,459)</u>	<u>(36,570)</u>
105年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ (25,443)	876,371	-	850,928
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ (25,443)</u>	<u>876,371</u>	<u>-</u>	<u>850,928</u>
應報導部門損益	<u>\$ (37,112)</u>	<u>213,398</u>	<u>10,595</u>	<u>186,881</u>
104年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 110,421	770,262	-	880,683
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 110,421</u>	<u>770,262</u>	<u>-</u>	<u>880,683</u>
應報導部門損益	<u>\$ 22,175</u>	<u>63,362</u>	<u>4,394</u>	<u>89,931</u>
	環保科技部	營建事業部	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產				
105年6月30日	<u>\$ 1,045,286</u>	<u>15,438,813</u>	<u>2,335,126</u>	<u>18,819,225</u>
104年12月31日	<u>\$ 931,492</u>	<u>13,574,593</u>	<u>2,140,656</u>	<u>16,646,741</u>
104年6月30日	<u>\$ 847,027</u>	<u>14,221,207</u>	<u>358,778</u>	<u>15,427,012</u>