

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 6881)

公司地址：臺北市中山區八德路二段 308 號 11 樓之 1
電 話：(02)8161-9800

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
民國 114 年及 113 年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4
四、 資產負債表		5 ~ 6
五、 綜合損益表		7
六、 權益變動表		8
七、 現金流量表		9
八、 財務報表附註		10 ~ 45
(一) 公司沿革		10
(二) 通過財務報告之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13
(六) 重要會計科目之說明		13 ~ 32
(七) 關係人交易		32 ~ 37
(八) 質押之資產		38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		38

(十) 重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其他	39 ~ 43
(十三)附註揭露事項	43 ~ 44
(十四)部門資訊	44 ~ 45

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001997 號

潤德室內裝修設計工程股份有限公司 公鑒：

前言

潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表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，並未發現上開財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

黃金連

黃
金
連



會計師

張淑瓊

張
淑
瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中華民國 114 年 11 月 7 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686



 潤德室內裝修設計工程股份有限公司
 資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 739,535	36	\$ 746,721	36	\$ 781,324	42
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(六)及						
	流動	八	215,366	10	205,696	10	20,404	1
1140	合約資產—流動	六(十七)及七	722,345	35	727,165	35	652,928	35
1150	應收票據淨額	六(二)	-	-	2,550	-	-	-
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	7,520	-	48,729	2	35,715	2
1170	應收帳款淨額	六(二)	20,649	1	94,787	5	130,128	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	18,476	1	39,915	2	22,263	1
1200	其他應收款		1,331	-	1,804	-	996	-
1410	預付款項	六(四)	57,611	3	3,123	-	6,834	-
1470	其他流動資產		5	-	4	-	6	-
11XX	流動資產合計		<u>1,782,838</u>	<u>86</u>	<u>1,870,494</u>	<u>90</u>	<u>1,650,598</u>	<u>88</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)						
	量之金融資產—非流動		136,159	7	188,129	9	202,680	11
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	136,061	7	6,295	-	6,810	-
1755	使用權資產	六(八)	4,647	-	10,622	1	12,614	1
1780	無形資產	六(九)	363	-	41	-	53	-
1840	遞延所得稅資產		3,022	-	2,931	-	2,930	-
1900	其他非流動資產		2,222	-	2,155	-	2,155	-
15XX	非流動資產合計		<u>282,474</u>	<u>14</u>	<u>210,173</u>	<u>10</u>	<u>227,242</u>	<u>12</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,065,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,080,667</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,877,840</u>	<u>100</u>

(續次頁)



 潤德室內裝修設計工程股份有限公司
 資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2130 合約負債—流動	六(十七)及七	\$ 13,826	1	\$ 54,683	3	\$ 48,697	3
2150 應付票據		70,316	3	77,733	4	31,137	2
2160 應付票據—關係人	七	102	-	2,093	-	-	-
2170 應付帳款		884,292	43	918,828	44	854,328	45
2180 應付帳款—關係人	七	191,485	9	814	-	1,425	-
2200 其他應付款	六(十)	50,949	3	68,331	3	49,096	3
2220 其他應付款項—關係人	七	94	-	78	-	238	-
2230 本期所得稅負債		19,404	1	35,743	2	19,598	1
2280 租賃負債—流動	六(八)	4,751	-	8,096	-	8,074	-
2300 其他流動負債	六(十三)	4,004	-	4,001	-	3,027	-
21XX 流動負債合計		<u>1,239,223</u>	<u>60</u>	<u>1,170,400</u>	<u>56</u>	<u>1,015,620</u>	<u>54</u>
非流動負債							
2570 遲延所得稅負債		100	-	5,379	-	7,148	1
2580 租賃負債—非流動	六(八)	-	-	2,718	-	4,751	-
2600 其他非流動負債	六(十三)	16,489	1	15,915	1	16,601	1
25XX 非流動負債合計		<u>16,589</u>	<u>1</u>	<u>24,012</u>	<u>1</u>	<u>28,500</u>	<u>2</u>
2XXX 負債總計		<u>1,255,812</u>	<u>61</u>	<u>1,194,412</u>	<u>57</u>	<u>1,044,120</u>	<u>56</u>
權益							
股本	六(十四)						
3110 普通股股本		150,000	7	150,000	7	150,000	8
資本公積	六(十五)						
3200 資本公積		403,635	19	426,135	21	426,135	23
保留盈餘	六(十六)						
3310 法定盈餘公積		59,242	3	36,737	2	36,737	2
3350 未分配盈餘		195,054	10	225,123	11	159,806	8
其他權益							
3400 其他權益		1,569	-	48,260	2	61,042	3
3XXX 權益總計		<u>809,500</u>	<u>39</u>	<u>886,255</u>	<u>43</u>	<u>833,720</u>	<u>44</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 2,065,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,080,667</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,877,840</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧玉璜



經理人：許茲榮



會計主管：林小楓





單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十七)及七	\$ 635,163	100	\$ 538,367	100	\$ 1,822,171	100	\$ 1,415,021	100
5000 营業成本	六(三)(十一)								
	(十八)								
	(二十三)								
	(二十四)及七	(528,185)	(83)	(433,587)	(81)	(1,490,177)	(82)	(1,133,390)	(80)
5900 营業毛利		<u>106,978</u>	<u>17</u>	<u>104,780</u>	<u>19</u>	<u>331,994</u>	<u>18</u>	<u>281,631</u>	<u>20</u>
營業費用	六(十一)								
	(二十三)								
	(二十四)及七								
6100 推銷費用		(8,539)	(1)	(5,445)	(1)	(24,408)	(1)	(16,764)	(1)
6200 管理費用		(24,884)	(4)	(24,059)	(4)	(79,197)	(5)	(76,875)	(6)
6000 营業費用合計		<u>(33,423)</u>	<u>(5)</u>	<u>(29,504)</u>	<u>(5)</u>	<u>(103,605)</u>	<u>(6)</u>	<u>(93,639)</u>	<u>(7)</u>
6900 营業利益		<u>73,555</u>	<u>12</u>	<u>75,276</u>	<u>14</u>	<u>228,389</u>	<u>12</u>	<u>187,992</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(六)(十九)	2,478	-	1,954	1	7,401	1	3,675	-
7010 其他收入	六(二十)	6,497	1	6,497	1	6,498	-	6,532	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	-	-	-	-	(120)	-	-	-
7050 財務成本	六(八)								
	(二十二)	(15)	-	(40)	-	(62)	-	(131)	-
7000 营業外收入及支出合計		<u>8,960</u>	<u>1</u>	<u>8,411</u>	<u>2</u>	<u>13,717</u>	<u>1</u>	<u>10,076</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>82,515</u>	<u>13</u>	<u>83,687</u>	<u>16</u>	<u>242,106</u>	<u>13</u>	<u>198,068</u>	<u>14</u>
7950 所得稅費用	六(二十五)	(15,211)	(3)	(15,397)	(3)	(47,170)	(2)	(38,337)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 67,304</u>	<u>10</u>	<u>\$ 68,290</u>	<u>13</u>	<u>\$ 194,936</u>	<u>11</u>	<u>\$ 159,731</u>	<u>12</u>
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價	六(五)								
值衡量之權益工具投資未實									
現評價損益		(\$ 2,859)	-	\$ 25,465	5	(\$ 51,970)	(3)	\$ 35,599	2
8349 與不重分類之項目相關之所	六(二十五)								
得稅		<u>354</u>	-	(2,669)	(1)	<u>5,279</u>	-	(3,732)	-
8310 不重分類至損益之項目總									
額		(2,505)	-	22,796	4	(46,691)	(3)	31,867	2
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 2,505)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 22,796</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 46,691)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 31,867</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 64,799</u>	<u>10</u>	<u>\$ 91,086</u>	<u>17</u>	<u>\$ 148,245</u>	<u>8</u>	<u>\$ 191,598</u>	<u>14</u>
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 4.49</u>		<u>\$ 4.55</u>		<u>\$ 13.00</u>		<u>\$ 11.21</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 4.48</u>		<u>\$ 4.55</u>		<u>\$ 12.98</u>		<u>\$ 11.20</u>	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧玉璜



經理人：許茲榮



會計主管：林小楓



潤德室內裝修設計工程股份有限公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附	註	資本公積保留盈餘										透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融 資產未實現 損益合計
		普通股股本	發行溢價	員工認股權	已失效認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘					

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

113 年 1 月 1 日餘額		\$ 135,000	\$ 160,742	\$ -	\$ 2,727	\$ 21,995	\$ 147,522	\$ 29,175	\$ 497,161			
本期淨利		-	-	-	-	-	-	159,731	-	159,731		
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	31,867	31,867		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	159,731	31,867	191,598		
112 年度盈餘指撥及分派：	六(十六)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	14,742	(14,742)	-	-		
現金股利		-	-	-	-	-	-	(132,705)	-	(132,705)		
資本公積配發現金股利	六(十六)	-	(2,295)	-	-	-	-	-	-	(2,295)		
現金增資	六(十四)	15,000	264,961	(1,735)	-	-	-	-	-	278,226		
股份基礎給付交易	六(十二)	-	-	1,735	-	-	-	-	-	1,735		
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 150,000	\$ 423,408	\$ -	\$ 2,727	\$ 36,737	\$ 159,806	\$ 61,042	\$ 833,720			

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

114 年 1 月 1 日餘額		\$ 150,000	\$ 423,408	\$ -	\$ 2,727	\$ 36,737	\$ 225,123	\$ 48,260	\$ 886,255			
本期淨利		-	-	-	-	-	-	194,936	-	194,936		
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	(46,691)	(46,691)		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	194,936	(46,691)	148,245		
113 年度盈餘指撥及分派：	六(十六)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	22,505	(22,505)	-	-		
現金股利		-	-	-	-	-	-	(202,500)	-	(202,500)		
資本公積配發現金股利	六(十六)	-	(22,500)	-	-	-	-	-	-	(22,500)		
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 150,000	\$ 400,908	\$ -	\$ 2,727	\$ 59,242	\$ 195,054	\$ 1,569	\$ 809,500			

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧玉瑛

經理人：許茲榮

~8~

會計主管：林小楓



 潤德室內裝修設計工程股份有限公司
 現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 242,106	\$ 198,068
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)	
(二十三)	7,769	7,581
六(九)(二十三)	78	122
六(八)(二十二)	62	131
六(十九)	(7,401)	(3,675)
六(二十)	(6,496)	(6,496)
六(十二)(二十四)	-	1,735
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		
合約資產	4,820	(287,929)
應收票據	2,550	-
應收票據—關係人	41,209	(34,107)
應收帳款	74,138	122,510
應收帳款—關係人	21,439	189,304
其他應收款	-	2,700
預付款項	(54,488)	(1,493)
其他流動資產	(1)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(40,857)	25,558
應付票據	(7,417)	(10,093)
應付票據—關係人	(1,991)	-
應付帳款	(34,536)	328,243
應付帳款—關係人	190,671	597
其他應付款	(17,382)	(19,770)
其他應付款項—關係人	16	7
其他流動負債	3	(71)
其他非流動負債	574	(2,612)
營運產生之現金流入	414,866	510,310
收取之利息	7,874	2,814
收取之股利	6,496	6,496
支付之利息	(62)	(131)
支付之所得稅	(63,600)	(53,850)
營業活動之淨現金流入	365,574	465,639
投資活動之現金流量		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,968	14,780
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,638)	(18,224)
取得不動產、廠房及設備	(131,560)	(1,018)
取得無形資產	(400)	-
存出保證金增加	(67)	-
投資活動之淨現金流出	(141,697)	(4,462)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(6,063)	(5,996)
發放現金股利	(225,000)	(135,000)
現金增資	-	278,226
籌資活動之淨現金(流出)流入	(231,063)	137,230
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,186)	598,407
期初現金及約當現金餘額	746,721	182,917
期末現金及約當現金餘額	\$ 739,535	\$ 781,324

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧玉璜



經理人：許茲榮



會計主管：林小楓



潤德室內裝修設計工程股份有限公司
財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)潤德室內裝修設計工程股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 80 年 11 月 14 日設立，並於同年 11 月 27 日正式營業，原名「潤德設計工程股份有限公司」，民國 101 年 12 月 26 日經股東會決議，更名為「潤德室內裝修設計工程股份有限公司」。
- (二)主要營業項目為室內裝潢之設計及施工、庭園綠化設計、展示會場和博覽會場之設計與佈置、傢俱之銷售、組裝及進出口等業務。
- (三)潤泰精密材料股份有限公司持有本公司 31.66% 之股權，為本公司之直接母公司，潤弘精密工程事業股份有限公司持有本公司 18.30% 之股權，為本公司之中間母公司，潤泰創新國際股份有限公司持有本公司 4.91% 股權，為本公司之最終母公司。
- (四)本公司股票自民國 113 年 5 月 21 日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 11 月 7 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善-第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效，除下列所述者外，並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效，除下列所述者外，並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 113 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

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

(三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年
租賃改良	3~6 年

(四) 員工福利

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

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
零用金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
支票存款	3,507	3,768	5,211
活期存款	4,219	108	3,566
定期存款	253,614	351,136	401,327
約當現金-附買回債券	478,165	391,679	371,190
合計	<u>\$ 739,535</u>	<u>\$ 746,721</u>	<u>\$ 781,324</u>

- 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 本公司民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日因業務承攬、工程履約保證金及短期借款額度擔保等，致用途受限之現金及約當現金分別計 \$156,145、\$151,449 及 \$1,880，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，請詳附註六(六)說明。

(二) 應收票據及帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 2,550	\$ -
應收票據-關係人	<u>7,520</u>	<u>48,729</u>	<u>35,715</u>
	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 51,279</u>	<u>\$ 35,715</u>
應收帳款	\$ 20,649	\$ 94,787	\$ 130,128
應收帳款-關係人	<u>18,476</u>	<u>39,915</u>	<u>22,263</u>
	<u>\$ 39,125</u>	<u>\$ 134,702</u>	<u>\$ 152,391</u>

1. 應收票據(含關係人)及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 39,125</u>	<u>\$ 51,279</u>
			<u>\$ 134,702</u>
			<u>\$ 35,715</u>
			<u>\$ 152,391</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為 \$465,813。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$7,520、\$51,279 及 \$35,715，最能代表本公司應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$39,125、\$134,702 及 \$152,391。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

當期認列之存貨費損如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 3,671	\$ 12,450
	<u>\$ 3,671</u>	<u>\$ 12,450</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 9,109	\$ 34,572
	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 34,572</u>

(四) 預付款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
預付貨款	\$ 39,689	\$ 2,984	\$ 6,283
留抵稅額	16,889	-	-
其他預付款項	1,033	139	551
	<u>\$ 57,611</u>	<u>\$ 3,123</u>	<u>\$ 6,834</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動項目：</u>				
<u>權益工具</u>				
上市公司股票	\$ 134,490	\$ 134,490	\$ 134,490	
評價調整	1,669	53,639	68,190	
合計	<u>\$ 136,159</u>	<u>\$ 188,129</u>	<u>\$ 202,680</u>	

1. 本公司選擇將為穩定收取股利之上市股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$136,159、\$188,129 及 \$202,680。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之公允價值變動</u>		
(\$ 2,859)	\$ 25,465	
<u>認列於其他營業外收入之股利收入</u>		
\$ 6,496	\$ 6,496	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之公允價值變動</u>		
(\$ 51,970)	\$ 35,599	
<u>認列於其他營業外收入之股利收入</u>		
\$ 6,496	\$ 6,496	

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$136,159、\$188,129 及 \$202,680。

4. 本公司所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
存出保證金	\$ 8,870	\$ 4,247	\$ 18,524
質押定期存款	151,088	151,449	1,880
原始到期日超過三個月 之定期存款	50,351	50,000	-
受限制之銀行存款	5,057	-	-
合計	<u>\$ 215,366</u>	<u>\$ 205,696</u>	<u>\$ 20,404</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 781	\$ 6
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 17</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$215,366、\$205,696 及 \$20,404。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(七) 不動產、廠房及設備

	114年					
	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日						
成本	\$ -	\$ -	\$ 3,385	\$ 10,894	\$ 685	\$ 14,964
累計折舊	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(799)</u>	<u>(7,355)</u>	<u>(515)</u>	<u>(8,669)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 3,539</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 6,295</u>
1月1日						
增添	\$ 129,216	\$ 1,284	\$ -	\$ 938	\$ 122	\$ 131,560
處分成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(190)</u>	<u>-</u>	<u>(190)</u>
處分日之累計折舊	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>190</u>
折舊費用	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>(423)</u>	<u>(1,262)</u>	<u>(93)</u>	<u>(1,794)</u>
9月30日	<u>\$ 129,216</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 136,061</u>
9月30日						
成本	\$ 129,216	\$ 1,284	\$ 3,385	\$ 11,642	\$ 807	\$ 146,334
累計折舊	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(8,427)</u>	<u>(608)</u>	<u>(10,273)</u>
	<u>\$ 129,216</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 136,061</u>

113年

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日				
成本	\$ 3,385	\$ 9,597	\$ 685	\$ 13,667
累計折舊	(235)	(5,849)	(401)	(6,485)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 7,182</u>
1月1日	\$ 3,150	\$ 3,748	\$ 284	\$ 7,182
增添	-	1,233	-	1,233
處分成本	-	(6)	-	(6)
處分日之累計折舊	-	6	-	6
折舊費用	(423)	(1,097)	(85)	(1,605)
9月30日	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 6,810</u>
9月30日				
成本	\$ 3,385	\$ 10,824	\$ 685	\$ 14,894
累計折舊	(658)	(6,940)	(486)	(8,084)
	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 6,810</u>

- 本公司不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。
- 本公司因營運發展規劃，於民國 114 年 6 月經董事會通過與非關係人等簽訂不動產買賣契約，取得座落於臺北市中山區長安段土地及建物，取得價款計 \$96,780，交易成本為 \$2,149，共計 \$98,929，業已於民國 114 年 7 月 11 日支付並完成過戶交屋。
- 本公司因營運發展規劃，於民國 114 年 8 月 13 日經董事會通過與非關係人等簽訂不動產買賣契約，取得座落於臺北市中山區長安段土地及建物，取得價款計 \$31,500，交易成本為 \$71，共計 \$31,571，業已於民國 114 年 9 月 19 日支付並完成過戶交屋。
- 本公司因營運發展規劃，於民國 114 年 11 月 7 日經董事會通過與非關係人等簽訂不動產買賣契約，取得座落於臺北市中山區長安段土地及建物，取得價款計 \$128,000。

(八)租賃交易—承租人

- 本公司租賃之標的為辦公室，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，亦不得以業務轉讓、合併等形式將權利轉讓與他人。

2. 使用權資產之資訊如下：

	114年	113年
	房屋	房屋
1月1日		
成本	\$ 37,901	\$ 37,901
累計折舊	(27,279)	(19,311)
	<u>\$ 10,622</u>	<u>\$ 18,590</u>
1月1日	\$ 10,622	\$ 18,590
折舊費用	(5,975)	(5,976)
9月30日	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 12,614</u>
9月30日		
成本	\$ 37,901	\$ 37,901
累計折舊	(33,254)	(25,287)
	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 12,614</u>

3. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債總額	\$ 4,751	\$ 10,814	\$ 12,825
減：一年內到期部分(表 列「租賃負債-流動」)	(4,751)	(8,096)	(8,074)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 4,751</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 37</u>
屬於短期租賃合約之費用	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 322</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>		
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 128</u>
屬於短期租賃合約之費用	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 642</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>		

5. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$6,823 及 \$6,766，係包含租賃負債之利息費用分別計 \$62 及 \$128、屬於短期租賃合約之費用分別計 \$698 及 \$642 及租賃本金償還分別計 \$6,063 及 \$5,996。

(九) 無形資產

電腦軟體：	114年	113年
1月1日		
成本	\$ 4,950	\$ 7,742
累計攤銷	(4,909)	(7,567)
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 175</u>
1月1日	\$ 41	\$ 175
增添	400	-
除帳成本	- (2,792)
除帳日之累計攤銷	-)	2,792
攤銷費用	(78)	(122)
9月30日	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 53</u>
9月30日		
成本	\$ 5,350	\$ 4,950
累計攤銷	(4,987)	(4,897)
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 53</u>

(十) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資	\$ 41,077	\$ 55,420	\$ 37,743
應付員工酬勞	5,258	4,669	3,857
應付營業稅	-	3,900	3,294
應付設備款	-	-	215
其他應付費用	<u>4,614</u>	<u>4,342</u>	<u>3,987</u>
	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 68,331</u>	<u>\$ 49,096</u>

(十一) 退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休

金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$27、\$33、\$81 及 \$98。

(3)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$153。

2.(1)本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,549、\$1,421、\$4,624 及 \$4,265。

(十二)股份基礎給付

1. 截至民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與數量			既得條件
	給與日	(股)	合約期間	
現金增資保留員工認購	113.05.07	225,000	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年		
	認股權	加權平均	
	認股權數量(股)	履約價格(元)	
1月1日期初流通在外認股權	-	\$	-
本期給與認股權	225,000	165	
本期執行認股權	(225,000)	165	
9月30日期末流通在外認股權	-	-	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	標的每股					每股 公允價值 (元)
		公允價值 (元)	預期價格 波動率	預期存 續期間(年)	預期 股利率	履約 價格(元)	
現金增資 保留員工認購	113.05.07	\$171.73	34.43%	0.02	0.00%	\$ 165	1.22% \$ 7.7106

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>113年1月1日至9月30日</u>
權益交割	<u>\$ 1,735</u>

(十三) 負債準備

	保固準備	
	114年	113年
1月1日	\$ 12,639	\$ 11,329
本期新增之負債準備	1,369	1,198
本期使用之負債準備	(525)	(1,199)
9月30日	\$ 13,483	\$ 11,328

負債準備分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動	\$ 3,825	\$ 3,944	\$ 2,901
非流動	9,658	8,695	8,427
合計	\$ 13,483	\$ 12,639	\$ 11,328

本公司之保固負債準備主係裝潢工程所產生，係依據各工案之承攬金額估計。

(十四) 股本

1. 本公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日流通在外股數皆為 15,000 仟股，本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年
1月1日	15,000仟股	13,500仟股
現金增資	-	1,500仟股
9月30日	15,000仟股	15,000仟股

2. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$300,000，實收資本額為 \$150,000，每股面額 10 元，全數發行普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

3. 本公司為配合初次上櫃前公開承銷，於民國 113 年 3 月 26 日經董事會決議通過，辦理現金增資 1,500 仟股，每股面額新台幣 10 元，均為普通股，並採溢價發行，計 \$278,226，經報奉主管機關業已於民國 113 年 4 月 10 日申報生效，並以民國 113 年 5 月 17 日為增資基準日，業於民國 113 年 6 月 19 日完成變更登記。

(十五) 資本公積

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

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅並彌補以往年度虧損外，次提存 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘應併同以往年度累積之未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，依股東會決議保留或分配之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
3. (1)本公司於民國 114 年 5 月 7 日及民國 113 年 5 月 27 日，經股東會決議通過民國 113 年度及 112 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,505		\$ 14,742	
現金股利	202,500	\$ 13.50	132,705	\$ 9.83
合計	\$ 225,005		\$ 147,447	

- (2)本公司於民國 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過，以資本公積-發行溢價配發現金每股 0.17 元，計 \$2,295。
- (3)本公司於民國 114 年 5 月 7 日經股東會決議通過，以資本公積-發行溢價配發現金每股 1.50 元，計 \$22,500。
4. 本公司於民國 113 年 5 月辦理現金增資，並於民國 113 年 6 月 19 日完成現金增資變更登記，故現金股利調整為配發現金每股 8.847 元；資本公積-發行溢價配發現金每股 0.153 元，共計每股配發 9 元。

(十七) 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 619,116	\$ 516,391
修繕收入	3,009	3,913
勞務合約收入	8,718	3,225
商品銷貨收入	<u>4,320</u>	<u>14,838</u>
	<u>\$ 635,163</u>	<u>\$ 538,367</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 1,784,844	\$ 1,346,122
修繕收入	6,852	11,489
勞務合約收入	19,722	17,850
商品銷貨收入	<u>10,753</u>	<u>39,560</u>
	<u>\$ 1,822,171</u>	<u>\$ 1,415,021</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>建材銷售部</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 630,843</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 635,163</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 4,320	\$ 4,320
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 630,843</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 635,163</u>
產品類別			
工程合約收入	\$ 619,116	\$ -	\$ 619,116
修繕收入	3,009	-	3,009
勞務合約收入	8,718	-	8,718
商品銷貨收入	<u>-</u>	<u>4,320</u>	<u>4,320</u>
	<u>\$ 630,843</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 635,163</u>

<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>建材銷售部</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 523,529</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 538,367</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 14,838	\$ 14,838
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 523,529</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 538,367</u>
產品類別			
工程合約收入	\$ 516,391	\$ -	\$ 516,391
修繕收入	3,913	-	3,913
勞務合約收入	3,225	-	3,225
商品銷貨收入	-	14,838	14,838
	<u>\$ 523,529</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 538,367</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>建材銷售部</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 1,811,418</u>	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 1,822,171</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 10,753	\$ 10,753
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 1,811,418</u>	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 1,822,171</u>
產品類別			
工程合約收入	\$ 1,784,844	\$ -	\$ 1,784,844
修繕收入	6,852	-	6,852
勞務合約收入	19,722	-	19,722
商品銷貨收入	-	10,753	10,753
	<u>\$ 1,811,418</u>	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 1,822,171</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>室內裝修設計部</u>	<u>建材銷售部</u>	<u>合計</u>
部門收入	<u>\$ 1,375,461</u>	<u>\$ 39,560</u>	<u>\$ 1,415,021</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 39,560	\$ 39,560
隨時間逐步認列之收入	<u>\$ 1,375,461</u>	<u>\$ 39,560</u>	<u>\$ 1,415,021</u>
產品類別			
工程合約收入	\$ 1,346,122	\$ -	\$ 1,346,122
修繕收入	11,489	-	11,489
勞務合約收入	17,850	-	17,850
商品銷貨收入	-	39,560	39,560
	<u>\$ 1,375,461</u>	<u>\$ 39,560</u>	<u>\$ 1,415,021</u>

2. 本公司截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日已簽訂之工程合約及勞務合約，尚未滿足之履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度如下：

年度	預計認列收入年度	已簽約合約金額
114年	114~115年	\$ 1,552,934
113年	113~114年	\$ 2,593,007

3. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產：				
合約資產-應收	\$ 96,804	\$ 49,979	\$ 53,541	\$ 11,373
保留款(含關係人)				
合約資產-工程合約	612,795	666,439	592,396	350,985
合約資產-勞務合約	12,746	10,747	6,991	2,641
合計	<u>\$ 722,345</u>	<u>\$ 727,165</u>	<u>\$ 652,928</u>	<u>\$ 364,999</u>
合約負債：				
合約負債-工程合約	\$ 11,200	\$ 53,581	\$ 48,697	\$ 22,046
合約負債-勞務合約	2,626	1,102	-	1,093
合計	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 54,683</u>	<u>\$ 48,697</u>	<u>\$ 23,139</u>

4. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日前述工程及勞務合約所認列之合約資產/合約負債如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
已發生之總成本及 已認列之利潤	\$ 3,336,753	\$ 2,048,896	\$ 2,302,009	\$ 1,510,873
減：工程及勞務進度 請款金額	(2,725,038)	(1,426,393)	(1,751,319)	(1,180,386)
進行中合約淨資產 負債狀況	<u>\$ 611,715</u>	<u>\$ 622,503</u>	<u>\$ 550,690</u>	<u>\$ 330,487</u>

(十八) 營業成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
工程合約成本	\$ 516,630	\$ 417,315
修繕成本	1,866	2,277
勞務合約成本	6,018	1,545
商品銷貨成本	3,671	12,450
	<u>\$ 528,185</u>	<u>\$ 433,587</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
工程合約成本	\$ 1,464,643	\$ 1,080,430
修繕成本	4,064	7,102
勞務合約成本	12,361	11,286
商品銷貨成本	9,109	34,572
	<u>\$ 1,490,177</u>	<u>\$ 1,133,390</u>

(十九) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,697	\$ 1,948
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	781	6
	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 1,954</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 5,096	\$ 3,655
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	2,305	17
其他利息收入	-	3
	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$ 3,675</u>

(二十) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 6,496	\$ 6,496
其他收入	1	1
	<u>\$ 6,497</u>	<u>\$ 6,497</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 6,496	\$ 6,496
其他收入	2	36
	<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 6,532</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他損失	\$ -	\$ -
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他損失	\$ 120	\$ -

(二十二) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
租賃負債	\$ 15	\$ 37
短期借款	\$ -	\$ 3
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 40</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
租賃負債	\$ 62	\$ 128
短期借款	\$ -	\$ 3
	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 131</u>

(二十三) 成本、費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
本期進料及工程成本	\$ 504,148	\$ 411,251
員工福利費用	\$ 51,866	\$ 47,022
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 603	\$ 563
使用權資產折舊費用	\$ 1,992	\$ 1,992
無形資產攤銷費用	\$ 44	\$ 23
其他費用	\$ 2,955	\$ 2,240
營業成本及營業費用	\$ 561,608	\$ 463,091
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
本期進料及工程成本	\$ 1,407,949	\$ 1,060,148
員工福利費用	\$ 167,867	\$ 146,220
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 1,794	\$ 1,605
使用權資產折舊費用	\$ 5,975	\$ 5,976
無形資產攤銷費用	\$ 78	\$ 122
其他費用	\$ 10,119	\$ 12,958
營業成本及營業費用	\$ 1,593,782	\$ 1,227,029

(二十四) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 43,984	\$ 40,011
勞健保費用	3,065	2,688
退休金費用	1,576	1,454
董事酬金	768	768
其他用人費用	2,473	2,101
	\$ 51,866	\$ 47,022
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 142,979	\$ 123,070
員工認股權酬勞成本	-	1,735
勞健保費用	10,354	9,055
退休金費用	4,705	4,363
董事酬金	2,439	2,379
其他用人費用	7,390	5,618
	\$ 167,867	\$ 146,220

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞至少 1%，其中分派予基層員工之員工酬勞總額應不低於員工酬勞總額之 35%，董事酬勞授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，不論營業盈虧，得依同業通常水準議定之。
2. (1)本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$834、\$846、\$2,446 及 \$2,001，係依該年度之獲利情況，以 1% 估列，前述金額帳列薪資費用科目。
 (2)經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。民國 113 年度員工酬勞以現金之方式發放，截至民國 114 年 11 月 7 日尚未實際配發。
 (3)本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,242	\$ 15,441
當期所得稅總額	<u>15,242</u>	<u>15,441</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(31)	(44)
遞延所得稅總額	(31)	(44)
所得稅費用	\$ 15,211	\$ 15,397
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 47,259	\$ 37,802
未分配盈餘加徵	2	-
當期所得稅總額	<u>47,261</u>	<u>37,802</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(91)	535
遞延所得稅總額	(91)	535
所得稅費用	\$ 47,170	\$ 38,337

(2) 直接(借記)貸記與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值變動	\$ 354	(\$ 2,669)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值變動	\$ 5,279	(\$ 3,732)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十六) 每股盈餘

114年7月1日至9月30日

	期末流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 67,304</u>	<u>15,000</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 67,304</u>	<u>15,000</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>—</u>	<u>11</u>
歸屬於普通股股東之		
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 67,304</u>	<u>15,011</u>
	<u>\$ 4.49</u>	<u>\$ 4.48</u>
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>		<u>每股盈餘</u>
<u>稅後金額</u>		<u>(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 68,290</u>	<u>15,000</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 68,290</u>	<u>15,000</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>—</u>	<u>9</u>
歸屬於普通股股東之		
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 68,290</u>	<u>15,009</u>
	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 4.55</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	
<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>		<u>每股盈餘</u>
<u>稅後金額</u>		<u>(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 194,936</u>	<u>15,000</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 194,936</u>	<u>15,000</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>—</u>	<u>15</u>
歸屬於普通股股東之		
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 194,936</u>	<u>15,015</u>
	<u>\$ 12.98</u>	<u>\$ 12.98</u>

	113年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 159,731	14,247 \$ 11.21
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 159,731	14,247
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	—	11
歸屬於普通股股東之		
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 159,731	14,258 \$ 11.20

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 131,560	\$ 1,233
減：期末應付設備款	—	(215)
本期支付現金	\$ 131,560	\$ 1,018

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債-流動及非流動	
	114年	113年
1月1日	\$ 10,814	\$ 18,821
籌資現金流量之變動	(6,063)	(5,996)
9月30日	\$ 4,751	\$ 12,825

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由潤泰精密材料股份有限公司控制，其擁有本公司31.66%股份。本公司之中間母公司為潤弘精密工程事業股份有限公司，本公司之最終母公司為潤泰創新國際股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
潤泰創新國際股份有限公司 (潤泰創新)	本公司之最終母公司
潤弘精密工程事業股份有限公司 (潤弘精密)	本公司之中間母公司
潤泰精密材料股份有限公司	本公司之直接母公司
潤泰公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰建設股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰創新開發股份有限公司 (潤泰開發)	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰全球股份有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司採用權益法之被投資公司)
興業建設股份有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司採用權益法之被投資公司)
南山人壽保險股份有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司採用權益法之被投資公司)
南山產物保險股份有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司採用權益法之被投資公司之子公司)
潤泰營造股份有限公司(潤泰營造)	其他關係人(本公司之中間母公司之管理階層為該公司之法人董事代表人)
匯弘投資股份有限公司(匯弘投資)	其他關係人(本公司之最終母公司之法人董事代表人為該公司之法人董事代表人)
尹書田醫療財團法人	其他關係人(本公司之最終母公司之關聯企業之法人董事)
長春投資股份有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司之法人董事代表人為該公司之法人董事代表人)
鵬霖投資有限公司	其他關係人(本公司之最終母公司之法人董事代表人為該公司之董事)
簡滄圳(註1)	本公司之董事
盧玉璜(註1及註2)	本公司之董事長

註 1:簡滄圳於民國 114 年 8 月 13 日辭任本公司董事長，並經董事會決議改選盧玉璜擔任本公司董事長。

註 2:盧玉璜於民國 114 年 8 月 13 日辭任本公司總經理，並經董事會決議遴聘許茲榮擔任本公司總經理。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
工程承攬：		
-潤泰創新	\$ 60,554	\$ 167,596
-潤泰開發	2,204	88,543
-中間母公司	8,725	5,746
-兄弟公司	-	1,481
-其他關係人	25,438	14,848
勞務銷售：		
-最終母公司	4,154	-
商品銷售：		
-最終母公司	4,320	14,833
	\$ 105,395	\$ 293,047
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
工程承攬：		
-潤泰創新	\$ 302,489	\$ 333,526
-潤泰開發	12,087	342,157
-中間母公司	8,730	40,917
-直接母公司	-	1,595
-兄弟公司	-	1,481
-其他關係人	25,438	32,389
勞務銷售：		
-最終母公司	7,474	-
商品銷售：		
-最終母公司	10,674	39,555
	\$ 366,892	\$ 791,620
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>

- (1)本公司與關係人工程承攬之交易價格係依總價承攬之方式定之，其成本係參考裝潢面積及選用材料後決定，工程款係依工程進度於開立發票後 90 日內收取款項。
- (2)商品銷售之交易價格係依市場價格由雙方議價定之，並於開立發票後 90 日內收取款項。
- (3)勞務係按一般商業條款和條件向關係人收取。

2. 進貨(營業成本)

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
工程投入：		
-潤弘精密	\$ 97,735	\$ -
-直接母公司	1,854	1,960
-其他關係人	382	321
	<u>\$ 99,971</u>	<u>\$ 2,281</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
工程投入：		
-潤弘精密	\$ 349,646	\$ -
-直接母公司	8,055	5,615
-兄弟公司	94	-
-其他關係人	916	538
	<u>\$ 358,711</u>	<u>\$ 6,153</u>

- (1)本公司向關係人採購之裝修材料，係依市場價格由雙方議價定之。
 (2)本公司委由關係人承建之工程營造價格，係由雙方議價訂定。
 (3)本公司支付關係人款項均開具2個月內到期之期票，與一般付款期限相同。

3. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據：			
-潤泰創新	\$ -	\$ 48,729	\$ 35,715
-潤泰營造	<u>7,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 48,729</u>	<u>\$ 35,715</u>
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
-潤泰創新	\$ 18,476	\$ 28,312	\$ 19,338
-中間母公司	-	8,678	-
-兄弟公司	-	2,925	2,925
	<u>\$ 18,476</u>	<u>\$ 39,915</u>	<u>\$ 22,263</u>

應收票據及應收帳款帳齡分析請詳附註六(二)。

4. 合約資產 - 應收保留款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
-潤泰創新	\$ 29,163	\$ 14,786	\$ 15,556
-潤泰開發	32,573	32,573	30,795
-中間母公司	1,157	-	4,169
-其他關係人	1,739	-	979
	<u>\$ 64,632</u>	<u>\$ 47,359</u>	<u>\$ 51,499</u>

5. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付票據：			
-最終母公司	\$ 5	\$ -	\$ -
-直接母公司	20	2,093	-
-其他關係人	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>102</u>	<u>2,093</u>	<u>-</u>
應付帳款：			
-潤弘精密	190,842	-	14
-直接母公司	<u>643</u>	<u>814</u>	<u>1,411</u>
	<u>191,485</u>	<u>814</u>	<u>1,425</u>
其他應付款：			
-最終母公司	-	6	7
-其他關係人	<u>94</u>	<u>72</u>	<u>231</u>
	<u>94</u>	<u>78</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 191,681</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 1,663</u>

6. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	<u>114年9月30日</u>	
	<u>合約總價(未含稅)</u>	<u>已依工程進度 請款金額</u>
潤泰創新	\$ 904,071	\$ 565,385
潤泰開發	716,790	620,447
潤泰營造	26,646	16,557
潤弘精密	23,793	11,023
匯弘投資	<u>6,121</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,677,421</u>	<u>\$ 1,213,412</u>

	113年12月31日	已依工程進度
	合約總價(未含稅)	請款金額
潤泰創新	\$ 879,326	\$ 287,919
潤泰開發	711,258	620,447
	<u>\$ 1,590,584</u>	<u>\$ 908,366</u>

	113年9月30日	已依工程進度
	合約總價(未含稅)	請款金額
潤泰創新	\$ 969,012	\$ 296,300
潤泰開發	710,906	586,572
潤弘精密	47,310	39,706
潤泰營造	<u>32,426</u>	<u>29,145</u>
	<u>\$ 1,759,654</u>	<u>\$ 951,723</u>

7. 租金費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 165</u>

本公司向其他關係人承租倉庫，租金係每月支付。

8. 關係人提供本公司背書保證情形

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 12,077	\$ 11,880
退職後福利	127	137
總計	<u>\$ 12,204</u>	<u>\$ 12,017</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 37,100	\$ 35,285
退職後福利	406	408
總計	<u>\$ 37,506</u>	<u>\$ 35,693</u>

八、質押之資產

本公司提供擔保之資產明細如下：

資產名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔保之性質
按攤銷後成本衡量之				短期借款額度擔保、
金融資產—流動	\$ 165,015	\$ 155,696	\$ 20,404	工程履約及保固等保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註七所述者外，其他重大承諾事項如下：

- 截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本公司已簽訂而未完工之重大發包工程合約總價分別為 \$3,267,442 及 \$2,195,057，已依約支付之金額分別為 \$2,124,536 及 \$1,174,563，餘款將依工程進度付款。
- 截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本公司為短期借款所開立之保證票據總額度分別為 \$700,000 及 \$450,000，內含週轉額度分別為 \$370,000 及 \$320,000，已動用保證票據額度分別為 \$93,290 及 \$134,677。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(七)4. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 739, 535	\$ 746, 721	\$ 781, 324
應收票據(含關係人)	7, 520	51, 279	35, 715
應收帳款(含關係人)	39, 125	134, 702	152, 391
其他應收款	1, 331	1, 804	996
按攤銷後成本衡量之			
金融資產一流動	215, 366	205, 696	20, 404
存出保證金(表列其他 非流動資產)	2, 222	2, 155	2, 155
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>136, 159</u>	<u>188, 129</u>	<u>202, 680</u>
	<u>\$ 1, 141, 258</u>	<u>\$ 1, 330, 486</u>	<u>\$ 1, 195, 665</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付票據(含關係人)	\$ 70, 418	\$ 79, 826	\$ 31, 137
應付帳款(含關係人)	1, 075, 777	919, 642	855, 753
其他應付款(含關係人)	51, 043	68, 409	49, 334
存入保證金(表列其他 非流動負債)	<u>353</u>	<u>353</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1, 197, 591</u>	<u>\$ 1, 068, 230</u>	<u>\$ 936, 224</u>
租賃負債-流動及非流動	<u>\$ 4, 751</u>	<u>\$ 10, 814</u>	<u>\$ 12, 825</u>

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險之權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,362 及 \$2,027。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之合約資產、應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)及合約資產之備抵損失，本公司未逾期之應收帳款(含關係人)及合約資產之預期損失於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均非重大。

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大。

H. 本公司帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係為工程履約保證金、原始到期日超過三個月之定期存款、質押定期存款及受限制之銀行存款等，因往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及約當現金-附買回債券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$786,349、\$792,923 及 \$776,083，預期可即時產生現金流量以管理流動性貨幣。

C. 本公司未動用借款額度明細如下

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 289,310	\$ 245,910	\$ 245,910

D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

114年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付票據(含關係人)	\$ 70,418	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	269,904	625,643	180,230
其他應付款(含關係人)	43,613	7,155	275
租賃負債-流動(註)	2,042	2,722	-

非衍生金融負債：

113年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付票據(含關係人)	\$ 79,826	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	9,759	792,271	117,612
其他應付款(含關係人)	63,343	4,831	235
租賃負債-流動(註)	2,042	6,125	-
租賃負債-非流動(註)	-	-	2,722

非衍生金融負債：

113年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付票據(含關係人)	\$ 31,137	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	34,337	711,217	110,199
其他應付款(含關係人)	43,265	5,936	133
租賃負債-流動(註)	2,042	6,125	-
租賃負債-非流動(註)	-	-	4,764

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融工具及非金融之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具（包括應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、存出保證金、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人））之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

114年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量 之金融資產				
權益證券	\$ 136,159	\$ -	\$ -	\$ 136,159
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量 之金融資產				
權益證券	\$ 188,129	\$ -	\$ -	\$ 188,129
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量 之金融資產				
權益證券	\$ 202,680	\$ -	\$ -	\$ 202,680

4. 本公司於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：請詳附表一。

4. 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：請詳附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策時，所使用之報導資訊辦理應報導部門。本公司目前劃分為室內裝修設計及建材銷售部門。

(二) 部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本公司係以部門收入及部門營業淨損益作為評估績效之基礎，未採用部門資產及負債予以衡量。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114年1月1日至9月30日	
	室內裝修設計部	建材銷售部
部門收入	\$ 1,811,418	\$ 10,753
部門營業淨利益	\$ 227,357	\$ 1,032
部門損益包含：		
折舊費用	\$ 7,723	\$ 46
攤銷費用	78	-
	\$ 7,801	\$ 46

	113年1月1日至9月30日	
	室內裝修設計部	建材銷售部
部門收入	\$ 1,375,461	\$ 39,560
部門營業淨利益	\$ 185,622	\$ 2,370
部門損益包含：		
折舊費用	\$ 7,369	\$ 212
攤銷費用	119	3
	\$ 7,488	\$ 215

(四) 部門損益之調節資訊

- 本公司營業部門間之銷售係由雙方議價而定，向營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
- 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 228,389	\$ 187,992
利息收入	7,401	3,675
股利收入	6,496	6,496
其他收入	2	36
其他損失	(120)	-
財務成本	(62)	(131)
繼續營業部門稅前損益	\$ 242,106	\$ 198,068

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
民國114年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		備註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	本公司之最終母公司 採用權益法之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,598,464	\$ 136,159	0.24 \$ 136,159

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
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
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(註1)		應收(付)票據、帳款			佔總應收(付)票據、帳款之比率(註4) (註2)	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(註4)	授信期間	單價	授信期間	餘額			
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰創新國際(股)公司	本公司之最終母公司	工程延攬、勞務收入及銷貨收入	(\$ 320,637)	17.60	依工程合約、勞務合約及銷售合約規定期限收取價款	議價	依工程合約、勞務合約及銷售合約規定期限收取價款	\$ 18,476	39.61		
潤弘精密工程事業(股)公司	本公司之中間母公司	工程承攬		349,646	24.70	依工程合約規定期限支付價款	議價	依工程合約規定期限支付	(190,842)	16.65		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。