

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 6881)

公司地址：台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 111 年度及 110 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	資產負債表	8 ~ 9
五、	綜合損益表	10
六、	權益變動表	11
七、	現金流量表	12
八、	財務報表附註	13 ~ 52
	（一） 公司沿革	13
	（二） 通過財務報告之日期及程序	13
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	（六） 重要會計科目之說明	23 ~ 40
	（七） 關係人交易	41 ~ 44
	（八） 質押之資產	45
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	45 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50
(十四)	部門資訊	51 ~ 52
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	在建工程變動明細表	明細表三
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動明細表	明細表四
	應付票據明細表	明細表五
	應付帳款明細表	明細表六
	預收工程款變動明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	推銷費用明細表	明細表十
	管理費用明細表	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十二

潤德室內裝修設計工程股份有限公司 公鑒：

查核意見

潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與潤德室內裝修設計工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國 111 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國 111 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

工程合約收入之認列-完工程度之評估

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報告附註四（二十四）；重要會計估計及假設，請詳附註五；會計項目說明請詳財務報告附註六（十六）。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司工程合約收入認列係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計係由潤德室內裝修設計工程股份有限公司依據業主設計施工圖等計量單位並配合當時市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本。

因預估工程總成本影響完工程度與工程合約收入之認列，且工程總成本項目複雜，常涉及高度估計，致產生重大之不確定性，因此本會計師認為工程合約收入認列所採用完工程度之評估列為本年度查核最為重要之事項之一。

因應之查核程序

本會計師就潤德室內裝修設計工程股份有限公司對上開關鍵查核事項所敘之完工程度已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 依對潤德室內裝修設計工程股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其預估工程總成本所採用內部作業程序，包括業主設計施工圖等計量單位以決定各項工程成本（發包及料工費）之程序，及估計方法之一致性。
2. 評估及測試管理階層針對依完工程度認列工程合約收入之內部控制程序，包括核對當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 抽核期末尚在進行之重大工地執行實地觀察及訪談，確認工程進度尚屬適當。
4. 針對期末工程損益明細表執行相關證實程序，包括當期成本發生數抽核至適當憑證、追加減工程核至佐證文件，以及重新計算依完工程度認列之工程合約收入，且已適當入帳。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估潤德室內裝修設計工程股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算潤德室內裝修設計工程股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對潤德室內裝修設計工程股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使潤德室內裝修設計工程股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致潤德室內裝修設計工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對潤德室內裝修設計工程股份有限公司民國111年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃金連

會計師

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 1 1 2 年 3 月 8 日

潤德室內裝修設計工程股份有限公司

資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
			金 額	%
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 220,172	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)(五)及八		
	動		98,671	9
1140	合約資產—流動	六(十六)及七	400,840	38
1150	應收票據淨額	六(二)	11,776	1
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	52	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	77,930	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	40,189	4
1200	其他應收款		479	-
1220	本期所得稅資產		-	-
130X	存貨	六(三)	-	-
1410	預付款項		3,068	-
1470	其他流動資產		5	-
11XX	流動資產合計		853,182	81
非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(四)及七	168,900	16
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,918	-
1755	使用權資產	六(七)	23,629	2
1780	無形資產	六(八)	373	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	3,190	1
1900	其他非流動資產		1,912	-
15XX	非流動資產合計		199,922	19
1XXX	資產總計		\$ 1,053,104	100

(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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日		
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十六)及七	\$ 8,457	1	\$ 6,396	1
2150	應付票據		46,319	4	56,245	7
2160	應付票據－關係人	七	-	-	98	-
2170	應付帳款		427,375	41	248,567	30
2180	應付帳款－關係人	七	1,358	-	309	-
2200	其他應付款	六(九)	43,761	4	30,701	4
2220	其他應付款項－關係人	七	125	-	13	-
2230	本期所得稅負債		24,509	2	-	-
2280	租賃負債－流動	六(七)	7,169	1	7,152	1
2300	其他流動負債		129	-	109	-
21XX	流動負債合計		559,202	53	349,590	43
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	3,607	-	2,160	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)	16,655	2	23,543	3
2600	其他非流動負債	六(十)(十二)	21,023	2	22,979	3
25XX	非流動負債合計		41,285	4	48,682	6
2XXX	負債總計		600,487	57	398,272	49
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)	135,000	13	135,000	17
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)	170,894	16	202,079	24
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	11,571	1	7,525	1
3350	未分配盈餘		104,349	10	40,470	5
其他權益						
3400	其他權益		30,803	3	33,845	4
3XXX	權益總計		452,617	43	418,919	51
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		\$ 1,053,104	100	\$ 817,191	100

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：簡滄圳

經理人：盧玉璜

會計主管：林小楓

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 1,062,793 100	\$ 910,639 100
5000 營業成本	六(三)(十七)(二十二)(二十三)及七	(849,849) (80)	(753,424) (83)
5900 營業毛利		212,944 20	157,215 17
營業費用	六(十)(十一)(二十二)(二十三)及七		
6100 推銷費用		(12,585) (1)	(8,561) (1)
6200 管理費用		(79,576) (8)	(103,181) (11)
6000 營業費用合計		(92,161) (9)	(111,742) (12)
6900 營業利益		120,783 11	45,473 5
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(五)(十八)	1,407 -	447 -
7010 其他收入	六(十九)	6,144 1	4,377 -
7020 其他利益及損失	六(二十)	(23) -	- -
7050 財務成本	六(七)(二十一)	(269) -	(224) -
7000 營業外收入及支出合計		7,259 1	4,600 -
7900 稅前淨利		128,042 12	50,073 5
7950 所得稅費用	六(二十四)	(24,759) (2)	(10,297) (1)
8200 本期淨利		\$ 103,283 10	\$ 39,776 4
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 1,196 -	\$ 847 -
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	六(四)	(1,595) -	37,484 4
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	(1,686) -	(2,329) -
8310 不重分類至損益之項目總額		(2,085) -	36,002 4
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,085) -	\$ 36,002 4
8500 本期綜合損益總額		\$ 101,198 10	\$ 75,778 8
每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本每股盈餘		\$ 7.65	\$ 5.20
9850 稀釋每股盈餘		\$ 7.64	\$ 5.18

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：簡滄圳



經理人：盧玉璜



會計主管：林小楓



潤德室內裝修設計工程股份有限公司

權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積						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	資本公積－發行溢價	資本公積－員工認股權	資本公積－已失效認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘		
110 年 度									
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,306	\$ 85,855	(\$ 1,479)	\$ 196,682
本期淨利		-	-	-	-	-	39,776	-	39,776
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	678	35,324	36,002
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	40,454	35,324	75,778
109 年度盈餘指撥及分派：	六(十五)								
法定盈餘公積		-	-	-	-	8,559	(8,559)	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(54,780)	-	(54,780)
股票股利		22,500	-	-	-	-	(22,500)	-	-
法定盈餘公積配發現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(83,340)	-	-	(83,340)
股份基礎給付交易	六(十一)	-	-	37,079	-	-	-	-	37,079
現金增資	六(十三)	82,500	199,352	(34,352)	-	-	-	-	247,500
已失效之員工認股權	六(十一)	-	-	(2,727)	2,727	-	-	-	-
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 135,000	\$ 199,352	\$ -	\$ 2,727	\$ 7,525	\$ 40,470	\$ 33,845	\$ 418,919
111 年 度									
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 135,000	\$ 199,352	\$ -	\$ 2,727	\$ 7,525	\$ 40,470	\$ 33,845	\$ 418,919
本期淨利		-	-	-	-	-	103,283	-	103,283
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	957	(3,042)	(2,085)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	104,240	(3,042)	101,198
110 年度盈餘指撥及分派：	六(十五)								
法定盈餘公積		-	-	-	-	4,046	(4,046)	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(36,315)	-	(36,315)
資本公積配發現金股利	六(十五)	-	(31,185)	-	-	-	-	-	(31,185)
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 135,000	\$ 168,167	\$ -	\$ 2,727	\$ 11,571	\$ 104,349	\$ 30,803	\$ 452,617

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：簡滄圳



經理人：盧玉璦



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 128,042	\$ 50,073
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十二)	7,904	7,600
攤銷費用	六(八)(二十二)	211	163
利息費用	六(七)(二十一)	269	224
利息收入	六(十八)	(1,407)	(447)
股利收入	六(十九)	(4,271)	(1,314)
負債準備轉列其他收入	六(十九)	(1,580)	(2,858)
沖銷逾期應付款利益	六(十九)	(25)	(195)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)(二十三)	-	37,079
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	(	227,403)	185,675
應收票據	(	8,762)	(3,014)
應收票據—關係人	(	52)	40,166
應收帳款		18,111	(40,191)
應收帳款—關係人	(	3,428)	6,116
存貨		180	7,876
預付款項	(	1,855)	(76)
其他流動資產	(	3)	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		2,061	(39,926)
應付票據	(	9,926)	44,126
應付票據—關係人	(	98)	17
應付帳款		178,833	(63,850)
應付帳款—關係人		1,049	(1,018)
其他應付款		13,060	5,845
其他應付款項—關係人		112	5
其他流動負債		20	68
其他非流動負債		820	4,178
營運產生之現金流入		91,862	236,321
收取之利息		1,033	408
收取之股利		4,271	1,314
支付之利息	(	269)	(224)
支付之所得稅	(	1,281)	(21,687)
營業活動之淨現金流入		95,616	216,132
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(	68,119)	(14,818)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	六(四)	(87,215)	-
取得不動產、廠房及設備	六(六)	(1,012)	(1,341)
取得無形資產	六(八)	(137)	(456)
存出保證金增加	(	13)	(34)
投資活動之淨現金流出	(	156,496)	(16,649)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(七)(二十六)	(7,186)	(7,146)
發放現金股利	六(十五)	(67,500)	(138,120)
現金增資	六(十三)	-	247,500
籌資活動之淨現金(流出)流入	(	74,686)	(102,234)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(	135,566)	301,717
期初現金及約當現金餘額		355,738	54,021
期末現金及約當現金餘額		\$ 220,172	\$ 355,738

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：簡滄圳

經理人：盧玉璜

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 111 年度及 110 年度

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與庭園綠化設計及施工、展示會場和博覽會場之設計與佈置及傢俱之銷售、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 35.19%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 20.34%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 5.45%股權，為本公司之最終母公司。本公司股票於民國 111 年 1 月 5 日公開發行申報生效，並於民國 111 年 7 月 25 日完成興櫃登錄。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 112 年 3 月 8 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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、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1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，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) 外幣換算

本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3. 因承包裝潢設計工程之營業週期通常長於一年，故與營業及長期工程合約相關之資產及負債，按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資之公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 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，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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

辦公設備
租賃改良

3 年
3~6 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

電腦繪圖軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

保固準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司銷售建材相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
- (3) 財務組成部分
本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

2. 工程合約收入

- (1) 本公司從事裝潢設計工程承攬合約，因工程履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制或並未創造對本公司具有其他用途之資產，且本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，故係屬隨時間逐步滿足履約義務而認列收入之類型。
- (2) 本公司裝潢設計工程承攬合約係採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當工程承攬合約之結果可能無法合理衡量履約義務之結果，但本公司預期可回收滿足履約義務之已發生成本時，本公司於可衡量履約義務結果前，僅在已發生合約成本之範圍內認列收入。
- (3) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

- (4)合約中包含之履約紅利、罰款及求償等可能導致合約總價變動之條款，係依較能預測其將有權取得之對價金額之方式估計變動對價，且僅就所認列累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分予以認列。
- (5)本公司之裝潢設計工程承攬合約包含與客戶約定部分工程款需待工程驗收後始支付，該等應收工程保留款係對客戶提供保障，以防另一方未適當完成合約之部分或全部義務，因此並無存在重大財務組成部分。
- (6)本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，認列為合約資產。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，認列為合約負債。

(二十五)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

工程合約收入認列

裝潢設計工程合約收入係採完工百分比法依合約期間按合約完工程度認列，合約成本於發生之期間認列為費用。完工程度按照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
零用金	\$ 30	\$ 50
支票存款	1,176	4,932
活期存款	6,643	2,434
定期存款	75,139	-
約當現金-附買回債券	137,184	348,322
合計	<u>\$ 220,172</u>	<u>\$ 355,738</u>

1. 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。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因業務承攬及工程履約保證金致用途受限之現金及約當現金分別計\$9,229 及\$11,075，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，請詳附註六(五)說明。

(二)應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 11,776	\$ 3,014
應收票據-關係人	52	-
	<u>\$ 11,828</u>	<u>\$ 3,014</u>
應收帳款	\$ 77,930	\$ 96,041
應收帳款-關係人	40,189	36,761
	<u>\$ 118,119</u>	<u>\$ 132,802</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：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	<u>\$ 11,828</u>	<u>\$ 118,119</u>	<u>\$ 3,014</u>	<u>\$ 132,802</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為\$138,893。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$11,828 及\$3,014，最能代表本公司應收帳款於 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$118,119 及\$132,802。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	\$ -	\$ 180

當期認列存貨之費損如下：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 33,097	\$ 22,754

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市公司股票	\$ 134,490	\$ 47,275
評價調整	34,410	36,005
合計	\$ 168,900	\$ 83,280

1. 本公司選擇將為穩定收取股利之上市公司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111年及110年12月31日之公允價值分別為\$168,900及\$83,280。
2. 上市公司-潤泰全球於民國111年9月辦理現金增資，本公司認購1,744仟股，股款計\$87,215。
3. 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：

	111年度	110年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 1,595)	\$ 37,484
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 4,271	\$ 1,314

4. 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111年及110年信用風險最大之暴險金額分別為\$168,900及\$83,280。
5. 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。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 75,000	\$ -
存出保證金	14,442	19,477
質押定期存款	9,229	11,075
合計	<u>\$ 98,671</u>	<u>\$ 30,552</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：

	111年度	110年度
利息收入	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 43</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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$98,671 及\$30,552。

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。

(六) 不動產、廠房及設備

	111年		
	辦公設備	租賃改良	合計
1月1日			
成本	\$ 5,998	\$ 344	\$ 6,342
累計折舊	(4,466)	(344)	(4,810)
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,532</u>
1月1日	\$ 1,532	\$ -	\$ 1,532
增添	1,012	-	1,012
報廢成本	(95)	-	(95)
報廢日之累計折舊	95	-	95
折舊費用	(626)	-	(626)
12月31日	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,918</u>
12月31日			
成本	\$ 6,915	\$ 344	\$ 7,259
累計折舊	(4,997)	(344)	(5,341)
	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,918</u>

	110年		
	運輸設備	租賃改良	合計
1月1日			
成本	\$ 4,883	\$ 344	\$ 5,227
累計折舊	(4,315)	(343)	(4,658)
	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 569</u>
1月1日	\$ 568	\$ 1	\$ 569
增添	1,341	-	1,341
報廢成本	(226)	-	(226)
報廢日之累計折舊	226	-	226
折舊費用	(377)	(1)	(378)
12月31日	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,532</u>
12月31日			
成本	\$ 5,998	\$ 344	\$ 6,342
累計折舊	(4,466)	(344)	(4,810)
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,532</u>

本公司不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的為辦公室及公務車，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：

	111年		
	房屋	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 34,812	\$ 844	\$ 35,656
累計折舊	(4,642)	(422)	(5,064)
	<u>\$ 30,170</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 30,592</u>
1月1日	\$ 30,170	\$ 422	\$ 30,592
增添-新增租約	294	-	294
租賃合約修改	-	21	21
折舊費用	(6,983)	(295)	(7,278)
12月31日	<u>\$ 23,481</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 23,629</u>
12月31日			
成本	\$ 35,106	\$ 865	\$ 35,971
累計折舊	(11,625)	(717)	(12,342)
	<u>\$ 23,481</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 23,629</u>

	110年		
	房屋	運輸設備	合計
1月1日			
成本	\$ 15,144	\$ 844	\$ 15,988
累計折舊	(12,845)	(141)	(12,986)
	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 3,002</u>
12月31日			
成本	\$ 34,812	\$ 703	\$ 35,515
增添-新增租約	34,812	-	34,812
除帳成本	(15,144)	-	(15,144)
除帳日之累計折舊	15,144	-	15,144
折舊費用	(6,941)	(281)	(7,222)
12月31日	<u>\$ 30,170</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 30,592</u>
12月31日			
成本	\$ 34,812	\$ 844	\$ 35,656
累計折舊	(4,642)	(422)	(5,064)
	<u>\$ 30,170</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 30,592</u>

3. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債總額	\$ 23,824	\$ 30,695
減：一年內到期部分(表列「租賃負債-流動」)	(7,169)	(7,152)
	<u>\$ 16,655</u>	<u>\$ 23,543</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 224</u>

5. 本公司於民國111年及110年度租賃現金流出總額分別為\$7,455及\$7,370，係包含租賃負債之利息費用分別計\$269及\$224及租賃本金償還分別計\$7,186及\$7,146。

(八) 無形資產

電腦軟體：	111年	110年
1月1日		
成本	\$ 8,734	\$ 8,278
累計攤銷	(8,287)	(8,124)
	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 154</u>
1月1日	\$ 447	\$ 154
增添	137	456
攤銷費用	(211)	(163)
12月31日	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 447</u>
12月31日		
成本	\$ 8,871	\$ 8,734
累計攤銷	(8,498)	(8,287)
	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 447</u>

(九) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資	\$ 40,920	\$ 25,651
其他應付費用	2,841	5,050
	<u>\$ 43,761</u>	<u>\$ 30,701</u>

(十) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 18,027)	(\$ 18,443)
計畫資產公允價值	7,474	6,780
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債)	(\$ 10,553)	(\$ 11,663)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	111年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$ 18,443)	\$ 6,780	(\$ 11,663)
當期服務成本	(130)	-	(130)
利息(費用)收入	(127)	47	(80)
	(18,700)	6,827	(11,873)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	523	523
人口統計假設	(2)	-	(2)
變動影響數			
財務假設	1,003	-	1,003
變動影響數			
經驗調整	(328)	-	(328)
	673	523	1,196
提撥退休基金	-	124	124
12月31日餘額	(\$ 18,027)	\$ 7,474	(\$ 10,553)

	110年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$ 18,999)	\$ 6,545	(\$ 12,454)
當期服務成本	(137)	-	(137)
利息(費用)收入	(57)	19	(38)
	(19,193)	6,564	(12,629)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	97	97
人口統計假設變動影響數	(47)	-	(47)
財務假設變動影響數	733	-	733
經驗調整	64	-	64
	750	97	847
提撥退休基金	-	119	119
12月31日餘額	(\$ 18,443)	\$ 6,780	(\$ 11,663)

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	1.30%	0.70%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
民國111年度及110年度對於未來死亡率之假設皆係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。		

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 395)	\$ 408	\$ 400	(\$ 390)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 443)	\$ 458	\$ 447	(\$ 434)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$202。

(7)截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。
退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	409
1-2年		789
2-5年		4,529
5年以上		14,571
	\$	20,298

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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,791 及\$3,476。

(十一)股份基礎給付

1.民國 110 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	110.08.10	1,237,500	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：

	110年	
	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	1,237,500	30
本期執行認股權	(1,146,500)	30
本期逾期失效認股權	(91,000)	30
12月31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	預期價格 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利率	履約 價格(元)	無風險 利率	每股
		公允價值 (元)						公允價值 (元)
現金增資保留員工認購	110.08.10	\$ 59.96	34.47%	0.08	0.00%	\$ 30	0.12%	\$ 29.9630

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年度
權益交割	\$ 37,079

(十二) 負債準備

	保固準備	
	111年	110年
1月1日	\$ 11,294	\$ 10,029
本期新增之負債準備	2,065	5,810
本期使用之負債準備	(1,331)	(1,687)
本期迴轉之未使用金額	(1,580)	(2,858)
12月31日	\$ 10,448	\$ 11,294

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
非流動	\$ 10,448	\$ 11,294

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。

(十三)股本

1. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日流通在外股數皆為 13,500 仟股，本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	111年	110年
1月1日	13,500	3,000
盈餘轉增資	-	2,250
現金增資	-	8,250
12月31日	13,500	13,500

2. 本公司於民國 110 年 3 月 24 日經董事會決議通過修訂額定資本額為 \$300,000，每股面額 10 元，並於民國 110 年 4 月 27 日完成變更登記。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$300,000，實收資本額為 \$135,000，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. 本公司為調整資本結構及未來業務發展需要，於民國 110 年 5 月 27 日經董事會決議，以未分配盈餘 \$22,500 辦理轉增資發行新股，以民國 110 年 6 月 15 日為增資基準日，並於民國 110 年 7 月 1 日完成變更登記。
4. 本公司於民國 110 年 8 月 10 日經董事會決議通過，辦理現金增資 8,250 仟股，每股面額新台幣 10 元，均為普通股，每股認購價格新台幣 30 元發行，計 \$247,500，以民國 110 年 9 月 14 日為增資基準日，並於民國 110 年 10 月 4 日完成變更登記。

(十四)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。

(十五)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 111 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案，另於民國 110 年 5 月 27 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分派案，相關明細如下：

	110年		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,046		\$ 8,559	
現金股利	36,315	\$ 2.69	54,780	\$ 18.26
股票股利	-	-	22,500	7.50
合計	<u>\$ 40,361</u>		<u>\$ 85,839</u>	

- (2)本公司於民國 110 年 5 月 27 日經董事會決議通過，以法定盈餘公積配發現金每股 27.78 元，計\$83,340。

- (3)本公司於民國 111 年 6 月 9 日經股東會決議通過，以資本公積配發現金每股 2.31 元，計\$31,185。

- 4.(1)本公司於民國 112 年 3 月 8 日經董事會提議民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,424	
現金股利	93,825	\$ 6.95
合計	<u>\$ 104,249</u>	

- (2)本公司於民國 112 年 3 月 8 日經董事會提議，以資本公積-發行溢價配發現金每股 0.55 元，計\$7,425。

(十六)營業收入

	111年度	110年度
客戶合約收入：		
工程合約收入	\$ 1,000,633	\$ 861,504
修繕收入	10,491	11,393
勞務合約收入	11,507	11,984
商品銷貨收入	40,162	25,758
	<u>\$ 1,062,793</u>	<u>\$ 910,639</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及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

111 年 度	室內裝修設計部	建材銷售部	合計
部門收入	\$ 1,022,631	\$ 40,162	\$ 1,062,793
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 40,162	\$ 40,162
隨時間逐步認列之收入	1,022,631	-	1,022,631
	\$ 1,022,631	\$ 40,162	\$ 1,062,793
產品類別			
工程合約收入	\$ 1,000,633	\$ -	\$ 1,000,633
修繕收入	10,491	-	10,491
勞務合約收入	11,507	-	11,507
商品銷貨收入	-	40,162	40,162
	\$ 1,022,631	\$ 40,162	\$ 1,062,793
110 年 度	室內裝修設計部	建材銷售部	合計
部門收入	\$ 884,881	\$ 25,758	\$ 910,639
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 25,758	\$ 25,758
隨時間逐步認列之收入	884,881	-	884,881
	\$ 884,881	\$ 25,758	\$ 910,639
產品類別			
工程合約收入	\$ 861,504	\$ -	\$ 861,504
修繕收入	11,393	-	11,393
勞務合約收入	11,984	-	11,984
商品銷貨收入	-	25,758	25,758
	\$ 884,881	\$ 25,758	\$ 910,639

2. 本公司截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 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
111年	112年~113年	\$ 951,914
110年	111年	\$ 305,836

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產：			
合約資產-應收保留款 (含關係人)	\$ 10,891	\$ -	\$ 36,632
合約資產-工程合約	388,671	171,255	320,686
合約資產-勞務合約	<u>1,278</u>	<u>2,182</u>	<u>1,794</u>
合計	<u>\$ 400,840</u>	<u>\$ 173,437</u>	<u>\$ 359,112</u>
合約負債：			
合約負債-工程合約	\$ 7,481	\$ 4,781	\$ 45,004
合約負債-勞務合約	<u>976</u>	<u>1,615</u>	<u>1,318</u>
合計	<u>\$ 8,457</u>	<u>\$ 6,396</u>	<u>\$ 46,322</u>

4. 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 及 110 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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 844,398	\$ 436,898	\$ 1,245,619
減：工程及勞務進度請款金額	(<u>462,906</u>)	(<u>269,857</u>)	(<u>969,461</u>)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 381,492</u>	<u>\$ 167,041</u>	<u>\$ 276,158</u>

(十七) 營業成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
工程合約成本	\$ 802,785	\$ 714,190
修繕成本	7,053	8,172
勞務合約成本	6,914	8,308
商品銷貨成本	<u>33,097</u>	<u>22,754</u>
	<u>\$ 849,849</u>	<u>\$ 753,424</u>

(十八) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,017	\$ 390
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	375	43
其他利息收入	<u>15</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 447</u>

(十九) 其他收入

	111年度	110年度
沖銷逾期應付款利益	\$ 25	\$ 195
股利收入	4,271	1,314
負債準備轉列其他收入	1,580	2,858
其他收入	268	10
	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 4,377</u>

(二十) 其他利益及損失

	111年度	110年度
其他損失	\$ 23	\$ -

(二十一) 財務成本

	111年度	110年度
利息費用：		
租賃負債	\$ 269	\$ 224

(二十二) 費用性質之額外資訊

	111年度	110年度
本期進料及工程成本	\$ 795,689	\$ 700,439
員工福利費用	128,237	147,476
勞務費	2,201	3,519
修繕費	2,360	1,354
不動產、廠房及設備折舊費用	626	378
使用權資產折舊費用	7,278	7,222
無形資產攤銷費用	211	163
其他費用	5,408	4,615
營業成本及營業費用	<u>\$ 942,010</u>	<u>\$ 865,166</u>

(二十三) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 109,958	\$ 95,980
員工認股權酬勞成本	-	37,079
勞健保費用	7,683	7,135
退休金費用	4,001	3,651
董事酬金	1,872	-
其他用人費用	4,723	3,631
	<u>\$ 128,237</u>	<u>\$ 147,476</u>

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%，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 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,293 及 \$506。前述金額帳列薪資費用科目。
- (2) 民國 111 年係依該年度之獲利情況，以 1% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$1,293，以現金方式發放。
- (3) 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。民國 110 年度員工酬勞以現金之方式發放，業已於民國 112 年 1 月支付。
- (4) 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,602	\$ 10,308
未分配盈餘加徵	5	-
以前年度所得稅低估	1,248	-
當期所得稅總額	<u>25,855</u>	<u>10,308</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,096)	(11)
遞延所得稅總額	(1,096)	(11)
所得稅費用	<u>\$ 24,759</u>	<u>\$ 10,297</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年度	110年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 239	\$ 169
透過其他綜合損益按公允價值變動	1,447	2,160
	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 2,329</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 25,608	\$ 10,015
按稅法規定應剔除之費用	-	545
按稅法規定免課稅之所得	(854)	(263)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(1,248)	-
以前年度所得稅低估數	1,248	-
未分配盈餘加徵	5	-
所得稅費用	<u>\$ 24,759</u>	<u>\$ 10,297</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

111年				
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
退休金超限數	\$ 1,664	\$ 18	\$ -	\$ 1,682
退休金精算損益	669	-	(239)	430
保固準備	-	1,078	-	1,078
	<u>2,333</u>	<u>1,096</u>	<u>(239)</u>	<u>3,190</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
金融資產未實現 利益	(2,160)	-	(1,447)	(3,607)
	<u>(2,160)</u>	<u>-</u>	<u>(1,447)</u>	<u>(3,607)</u>
	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>(\$ 1,686)</u>	<u>(\$ 417)</u>
110年				
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
退休金超限數	\$ 1,653	\$ 11	\$ -	\$ 1,664
退休金精算損益	838	-	(169)	669
	<u>2,491</u>	<u>11</u>	<u>(169)</u>	<u>2,333</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
金融資產未實現 利益	-	-	(2,160)	(2,160)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,160)</u>	<u>(2,160)</u>
	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 11</u>	<u>(\$ 2,329)</u>	<u>\$ 173</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	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	\$ 103,283	13,500	\$ 7.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 103,283	13,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	16	
歸屬於普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 103,283	13,516	\$ 7.64
	110年度		
	稅後金額	追溯調整流通 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	\$ 39,776	7,656	\$ 5.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 39,776	7,656	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	20	
歸屬於普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,776	7,676	\$ 5.18

上述追溯調整流通在外股數業已依民國 110 年度盈餘轉增資追溯調整。

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債-流動及非流動	
	111年	110年
1月1日	\$ 30,695	\$ 3,029
籌資現金流量之變動	(7,186)	(7,146)
增添-新增租約	294	34,812
其他非現金之變動	21	-
12月31日	\$ 23,824	\$ 30,695

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35.19%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	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)
潤泰百益股份有限公司	兄弟公司(本公司之最終母公司之子公司)
潤泰旭展股份有限公司	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(潤泰建設)	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權益法認列之公司)
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權益法認列之公司)
潤泰營造股份有限公司	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	其他關係人(本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法人董事代表人為該組織之董事)
任盈實業股份有限公司(任盈實業)	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)
潤福生活新象館	其他關係人(本公司之最終母公司之子公司之管理階層為該行號之負責人)
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(鵬霖投資)	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)
尹衍樑	其他關係人(本公司之最終母公司之法人董事代表人之一等親)
簡滄圳	本公司之董事長
盧玉璜	本公司之總經理

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
工程承攬：		
-潤泰創新	\$ 370,777	\$ 73,678
-中間母公司	21	-
-任盈實業	-	197,913
-兄弟公司	48,303	90,993
-其他關係人	53,087	30,003
勞務銷售：		
-最終母公司	2,328	3,231
-中間母公司	-	816
商品銷售：		
-最終母公司	39,441	17,534
-兄弟公司	713	-
	<u>\$ 514,670</u>	<u>\$ 414,168</u>

(1) 本公司與關係人工程承攬之交易價格係依成本加成及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與收款條件與非關係人並無重大差異。

(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)

	111年度	110年度
工程投入：		
-中間母公司	\$ 152	\$ -
-直接母公司	4,042	4,630
-兄弟公司	40	5
	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 4,635</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) 勞務係按一般商業條款和條件向關係人購買。

(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

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據：		
-最終母公司	\$ 52	\$ -
應收帳款：		
-潤泰創新	\$ 37,502	\$ 18,428
-潤泰開發	-	17,602
-兄弟公司	2,687	731
	<u>\$ 40,189</u>	<u>\$ 36,761</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

	111年12月31日	110年12月31日
-最終母公司	\$ 10,284	\$ -
-兄弟公司	607	-
	<u>\$ 10,891</u>	<u>\$ -</u>

5. 應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應付票據：		
-直接母公司	\$ -	\$ 21
-其他關係人	-	77
	<u>-</u>	<u>98</u>
應付帳款：		
-中間母公司	40	-
-直接母公司	1,318	309
	<u>1,358</u>	<u>309</u>
其他應付款：		
-最終母公司	8	11
-其他關係人	117	2
	<u>125</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 420</u>

6. 尚未完工之工程承攬及預收工程款

	111年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	\$ 1,037,966	\$ 214,151
潤泰建設	55,713	1,846
潤泰開發	32,937	11,558
鵬霖投資	25,394	17,120
	<u>\$ 1,152,010</u>	<u>\$ 244,675</u>

	110年12月31日	
	合約總價(未含稅)	已依工程進度請款金額
潤泰創新	<u>\$ 232,070</u>	<u>\$ 14,848</u>

7. 營業費用

	性質	111年度	110年度
兄弟公司	管理維護	\$ 230	\$ 206
其他關係人	職工福利	41	40
其他關係人	租金費用	220	220
其他關係人	管理維護	1,536	1,035
		<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 1,501</u>

8. 財產交易

取得金融資產

詳附註六(四)2之說明。

9. 關係人提供本公司背書保證情形

	111年12月31日	110年12月31日
主要管理階層	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及短期員工福利	\$ 38,982	\$ 22,098
員工認股權酬勞成本	-	15,716
退職後福利	377	351
總計	<u>\$ 39,359</u>	<u>\$ 38,165</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	111年12月31日	110年12月31日	擔 保 之 性 質
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 23,671	\$ 30,552	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：

1. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 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\$802,027 及\$412,881，已依約支付之金額分別為\$352,171 及\$171,769，餘款將依工程進度付款。
2. 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司為短期借款所開立之保證票據總額度皆為\$150,000，內含週轉額度\$120,000，已動用保證票據額度分別為\$28,171 及\$9,805。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

除附註六(十五)及(二十三)所述者外，無其他重大之期後事項。

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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 220,172	\$ 355,738
應收票據(含關係人)	11,828	3,014
應收帳款(含關係人)	118,119	132,802
其他應收款	479	105
按攤銷後成本衡量之金融		
資產—流動	98,671	30,552
存出保證金(表列其他非流	1,912	1,899
動資產)		
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	168,900	83,280
	<u>\$ 620,081</u>	<u>\$ 607,390</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據(含關係人)	\$ 46,319	\$ 56,343
應付帳款(含關係人)	428,733	248,876
其他應付款(含關係人)	43,886	30,714
存入保證金(表列其他非流		
動負債)	22	22
	<u>\$ 518,960</u>	<u>\$ 335,955</u>
租賃負債—流動及非流動	<u>\$ 23,824</u>	<u>\$ 30,695</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(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、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 111 年及 110 年度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 \$1,689 及 \$833。

(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應收帳款。
- 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－應收保留款(含關係人)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－應收保留款(含關係人)之預期損失於民國 111 年及 110 年 12 月 31 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。

(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付息之活期存款、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 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$293,966 及\$350,756，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

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 91,829	\$ 110,195

- 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：

111年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據(含關係人)	\$ 46,319	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	52,600	322,508	53,625
其他應付款(含關係人)	40,211	-	3,675
租賃負債-流動(註)	1,880	5,489	-
租賃負債-非流動(註)	-	-	16,844

非衍生金融負債：

110年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據(含關係人)	\$ 56,343	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	8,505	186,632	53,739
其他應付款(含關係人)	28,589	-	2,125
租賃負債-流動(註)	1,855	5,565	-
租賃負債-非流動(註)	-	-	23,926

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：

111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	<u>\$ 168,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,900</u>
110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	<u>\$ 83,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,280</u>

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 111 年及 110 年度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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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，所使用之報導資訊辨認應報導部門。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：

	111年度	
	室內裝修設計部	建材銷售部
部門收入	\$ 1,022,631	\$ 40,162
部門營業淨利益	\$ 117,201	\$ 3,582
部門損益包含：		
折舊費用	\$ 7,606	\$ 298
攤銷費用	204	7
	\$ 7,810	\$ 305

	110年度	
	室內裝修設計部	建材銷售部
部門收入	\$ 884,881	\$ 25,758
部門營業淨利益	\$ 45,630	(\$ 157)
部門損益包含：		
折舊費用	\$ 7,385	\$ 215
攤銷費用	158	5
	\$ 7,543	\$ 220

(四) 部門損益之調節資訊

1. 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。

2. 民國 111 年度及 110 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	111年度	110年度
應報導部門損益	\$ 120,783	\$ 45,473
利息收入	1,407	447
股利收入	4,271	1,314
其他收入	1,873	3,063
財務成本	(269)	(224)
其他利益及損失	(23)	-
繼續營業部門稅前損益	\$ 128,042	\$ 50,073

(五) 產品別及勞務別資訊

外部客戶收入主要來自室內設計、工程及建材銷售，收入餘額明細同附註六(十六)部門收入資訊。

(六) 地區別資訊

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,062,793	\$ 25,920	\$ 910,639	\$ 32,571

(七) 重要客戶資訊

本公司收入佔損益表上營業收入金額 10%以上之客戶明細如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
甲客戶	\$ 412,546	建材銷售部及 室內裝修設計部	\$ 94,443	建材銷售部及 室內裝修設計部
乙客戶	161,767	室內裝修設計部	-	
丙客戶	3,877	"	93,595	室內裝修設計部
丁客戶	-		197,913	"
	\$ 578,190		\$ 385,951	

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	30
銀行存款					
-支票存款					1,176
-活期存款		含美金7.87元，匯率30.71			6,643
-定期存款		期間111.10.25~112.01.25，利率0.79%			75,139
約當現金-附買回債券		112.01.05前到期，利率0.42%			137,184
				\$	220,172

(以下空白)

潤德室內裝修設計工程股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
乙客戶		\$ 22,643	
戊客戶		16,531	
己客戶		15,781	
庚客戶		6,668	
辛客戶		5,505	
其他零星客戶		10,802	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%以上
		<u>\$ 77,930</u>	

(以下空白)

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
在建工程變動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

工 地 名 稱	期 初 餘 額	工 程 成 本	工 程 (損) 益	轉 出 數	期 末 餘 額 (註)
15F3	\$ 1,948	\$ 7,024	\$ 1,609	\$ -	\$ 10,581
19C1	35,471	(74)	317	(35,714)	-
20C3	40,736	452	(254)	(40,934)	-
20C9	12,870	38,857	11,754	-	63,481
20D0	9,015	89,661	24,357	-	123,033
20D1	368	70,538	19,128	-	90,034
20D6	24,709	81	(17)	(24,773)	-
20F1	61,302	22,840	3,532	(87,674)	-
21A4	93,595	3,236	503	(97,334)	-
21R3	54,986	28,707	2,897	-	86,590
21R6	17,031	12,128	5,497	(34,656)	-
21R9	11,572	17,509	5,919	(35,000)	-
21S1	501	10,821	2,604	-	13,926
21S5	19,585	2,107	(248)	(21,444)	-
21T3	28,174	1,852	894	(30,920)	-
22A1	-	21,348	3,556	-	24,904
22A4	-	127,699	34,068	-	161,767
22A7	-	33,175	8,307	-	41,482
22A9	-	24,888	5,108	-	29,996
22B4	-	53,893	15,181	-	69,074
22B5	-	22,181	6,267	-	28,448
22B8	-	21,021	5,074	-	26,095
22B9	-	8,026	2,260	-	10,286
22C4	-	15,479	3,846	-	19,325
16E5等	25,035	179,811	43,721	(203,191)	45,376
在建工程合計	\$ 436,898	\$ 813,260	\$ 205,880	(\$ 611,640)	\$ 844,398
帳列合約資產：	\$ 432,943				\$ 837,731
帳列合約負債減項：	3,955				6,667

註：係將期初或期末餘額大於\$10,000之建案單獨揭露。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		評價調整	期 末			提供擔保	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	股 數	持股比例	金 額	或質押情	
潤泰全球(股)公司	854,158	<u>\$83,280</u>	1,744,306	<u>\$ 87,215</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,595)</u>	2,598,464	0.24%	<u>\$ 168,900</u>	無	註

註：本期增加之相關說明請詳附註六(四)2。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司

應付票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲廠商		\$ 9,784	
乙廠商		7,046	
丙廠商		4,147	
丁廠商		3,191	
戊廠商		2,769	
己廠商		2,569	
其他		16,813	每一零星廠商餘額均未 超過本科目餘額5%以上
		<u>\$ 46,319</u>	

(以下空白)

潤德室內裝修設計工程股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
戊廠商		\$ 41,017	
庚廠商		23,791	
辛廠商		23,288	
			每一零星廠商餘額均未
其他		339,279	超過本科目餘額5%以上
		<u>\$ 427,375</u>	

(以下空白)

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
預收工程款變動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

工 地 名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 餘 額 (註)
19C1	\$ 32,143	\$ 3,571	(\$ 35,714)	\$ -
20C3	37,746	3,188	(40,934)	-
20C9	-	55,671	-	55,671
20D0	-	108,165	-	108,165
20D1	-	30,338	-	30,338
20D6	21,846	2,927	(24,773)	-
20F1	39,524	48,150	(87,674)	-
21A4	91,936	5,398	(97,334)	-
21R3	12,006	22,308	-	34,314
21R9	10,500	24,500	(35,000)	-
22A1	-	17,120	-	17,120
22A4	-	45,565	-	45,565
22A7	-	33,261	-	33,261
22A9	-	11,558	-	11,558
22B4	-	35,284	-	35,284
22B5	-	22,430	-	22,430
22B8	-	21,506	-	21,506
16E5等	24,156	313,617	(290,079)	47,694
	<u>\$ 269,857</u>	<u>\$ 804,557</u>	<u>(\$ 611,508)</u>	<u>\$ 462,906</u>
帳列合約負債：	\$ 10,351			\$ 15,124
帳列合約資產減項：	259,506			447,782

註：係將期初或期末餘額大於\$10,000之建案單獨揭露。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
工程合約收入				\$	1,000,633		
修繕收入					10,491		
勞務合約收入					11,507		
商品銷貨收入					40,162		
				\$	<u>1,062,793</u>		

（以下空白）

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金		額	
	小	計	合	計
銷貨成本				
期初盤存	\$	180		
加：本期進料		32,917		
減：期末盤存		<u>-</u>		
銷貨成本合計			\$	<u>33,097</u>
工程成本				
本期進料		748,600		
工程人工		52,668		
工程費用		<u>11,992</u>		
本期投入工程成本		813,260		
加：期初在建工程		436,898		
本期認列之完工百分比利益		205,880		
減：期末在建工程	(	844,398)		
完工百分比工程完工轉出數	(	611,508)		
轉列修繕成本	(	7,053)		
轉列勞務成本	(	6,914)		
轉列推銷費用	(	132)		
加：本期依完工比例法認列之工程成本		<u>816,752</u>		
工程成本合計				802,785
修繕成本				7,053
勞務成本				<u>6,914</u>
營業成本總計			\$	<u><u>849,849</u></u>

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	10,954		
退		休	金		329		
其	他	費	用		1,302		每一零星費用均未
							超過本費用5%
				\$	12,585		

（以下空白）

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	46,336		
折	舊	費	用		7,904		
保	險	費	金		7,795		
退	休				3,672		
其	他	費	用 (註)		13,869		每一零星費用均未 超過本費用5%
				\$	79,576		

註：含攤銷費用\$211。

(以下空白)

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	111年度			110年度		
	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	\$ 52,668	\$ 57,290	\$ 109,958	\$ 51,794	\$ 44,186	\$ 95,980
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	37,079	37,079
勞健保費用	-	7,683	7,683	-	7,135	7,135
退休金費用	-	4,001	4,001	-	3,651	3,651
董事酬金	-	1,872	1,872	-	-	-
其他員工福利費用	1,492	3,231	4,723	1,191	2,440	3,631
折舊費用	-	7,904	7,904	-	7,600	7,600
攤銷費用	-	211	211	-	163	163

附註：

本年度及前一年度之員工人數分別為92人及81人，其中本年度及前一年度之未兼任員工之董事人數分別為6人和4人。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
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）
民國111年12月31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		末		備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
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權益法認列之公司	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	\$ 168,900	0.24	\$ 168,900	

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及扣除累計減損之帳面餘額；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：所持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。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3及註5)		賣出 (註4)				期 末	
					股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰全球(股)公司股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	854,158	\$ 83,280	1,744,306	\$ 85,620	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,598,464	\$ 168,900

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：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5：本期買入金額包含參與現金增資\$87,215及未實現評價調整損失\$1,595。

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111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表三

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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	佔總應收（付）票據、帳款之比率（註4）	備註（註2）
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	\$ 412,546	38.82	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	\$ 37,554	28.90	
潤德室內裝修設計工程(股)公司	潤泰創新開發(股)公司	本公司之最終母 公司之子公司	工程延攬	29,996	2.82	依工程合約規定期限收 取價款	議價	依工程合約規定期限 收取價款	-	-	

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。

潤德室內裝修設計工程股份有限公司
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
民國111年12月31日

附表四
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	
					金額	處理方式	收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 37,554	14.74	\$ -	-	\$ 34,624	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。
註2：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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120019 號

會員姓名：
(1) 黃金連
(2) 張淑瓊

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

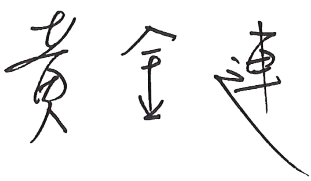
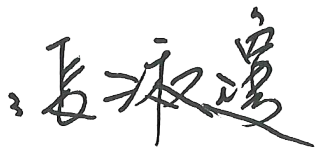
事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：86306655

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4348 號
(2) 北市會證字第 3245 號

印鑑證明書用途：辦理 潤德室內裝修設計工程股份有限公司

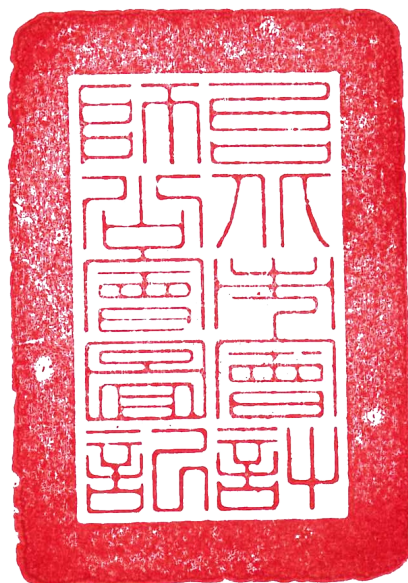
111 年 01 月 01 日 至
111 年度（自民國 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 03 日