

銳澤實業股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：新竹縣竹北市嘉豐南路二段76號9樓之1  
電話：(03) 5500958

# 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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~21
(七)關係人交易	22~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955  
傳真 Fax + 886 3 563 2277  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

銳澤實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

銳澤實業股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達銳澤實業股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

呂倩慧



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1040007866號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國 一 一 二 年 八 月 七 日



民國一十二年六月三十日、一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30			負債及權益	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 856,354	39	643,297	36	367,005	20	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 280,000	13	-	-	60,000	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	198,715	9	242,292	14	443,545	24	2170 應付票據及帳款	342,284	15	376,664	21	472,972	26	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	2,747	-	63	-	111,725	6	2181 應付帳款－關係人(附註七)	1,378	-	1,554	-	95	-	
1140 合約資產(附註六(十六)及七)	606,124	27	435,695	24	501,268	27	2130 合約負債(附註六(十六))	68,721	3	155,693	9	299,640	16	
1212 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	3	-	3	-	2201 應付薪資及獎金	82,537	4	103,050	6	66,849	5	
1310 存貨(附註六(三))	223,234	10	152,829	9	135,846	7	2230 本期所得稅負債	41,836	2	90,348	5	51,955	3	
1476 其他金融資產－流動(附註六(四))	46	-	144	-	77,635	4	2250 負債準備－流動(附註六(十))	14,059	1	10,348	1	2,436	-	
1479 其他流動資產(附註七)	28,174	1	24,788	1	47,018	4	2280 租賃負債－流動(附註六(九))	12,649	1	13,115	1	3,563	-	
	<u>1,915,394</u>	<u>86</u>	<u>1,499,111</u>	<u>84</u>	<u>1,684,045</u>	<u>92</u>	2300 其他流動負債	<u>20,238</u>	<u>1</u>	<u>26,261</u>	<u>1</u>	<u>35,794</u>	<u>2</u>	
<b>非流動資產：</b>								<u>863,702</u>	<u>40</u>	<u>777,033</u>	<u>44</u>	<u>993,304</u>	<u>55</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	243,976	11	221,963	12	121,821	8	2570 遞延所得稅負債	772	-	772	-	-	-	
1780 無形資產(附註六(七))	10,882	1	10,312	1	6,539	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(九))	<u>26,541</u>	<u>1</u>	<u>32,675</u>	<u>1</u>	<u>4,950</u>	-	
1755 使用權資產(附註六(六))	38,860	2	45,625	3	8,452	-		<u>27,313</u>	<u>1</u>	<u>33,447</u>	<u>1</u>	<u>4,950</u>	-	
1840 遞延所得稅資產	2,841	-	2,841	-	575	-	<b>負債總計</b>	<u>891,015</u>	<u>41</u>	<u>810,480</u>	<u>45</u>	<u>998,254</u>	<u>55</u>	
1920 存出保證金	5,533	-	5,849	-	3,935	-	<b>權益(附註六(十三))：</b>							
1990 其他非流動資產	1,459	-	-	-	-	-	3100 普通股股本	231,000	10	210,000	12	210,000	11	
	<u>303,551</u>	<u>14</u>	<u>286,590</u>	<u>16</u>	<u>141,322</u>	<u>8</u>	3140 預收股本	73,612	3	-	-	-	-	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,218,945</u>	<u>100</u>	<u>1,785,701</u>	<u>100</u>	<u>1,825,367</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	617,545	28	231,225	13	231,225	13	
							3300 保留盈餘	<u>405,773</u>	<u>18</u>	<u>533,996</u>	<u>30</u>	<u>385,888</u>	<u>21</u>	
							<b>權益總計</b>	<u>1,327,930</u>	<u>59</u>	<u>975,221</u>	<u>55</u>	<u>827,113</u>	<u>45</u>	
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,218,945</u>	<u>100</u>	<u>1,785,701</u>	<u>100</u>	<u>1,825,367</u>	<u>100</u>	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：



銳澤實業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 995,463	100	1,045,683	100
5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(六)、(十一)及七)	<u>759,600</u>	<u>76</u>	<u>732,739</u>	<u>70</u>
營業毛利	<u>235,863</u>	<u>24</u>	<u>312,944</u>	<u>30</u>
營業費用(附註六(五)、(六)、(七)及(十一))：				
6100 推銷費用	6,979	1	6,574	1
6200 管理費用	<u>48,755</u>	<u>5</u>	<u>39,756</u>	<u>4</u>
	<u>55,734</u>	<u>6</u>	<u>46,330</u>	<u>5</u>
營業淨利	<u>180,129</u>	<u>18</u>	<u>266,614</u>	<u>25</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十七))	2,322	-	667	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(1,272)	-	15,532	1
7050 財務成本(附註六(十七))	<u>(538)</u>	<u>-</u>	<u>(57)</u>	<u>-</u>
	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>16,142</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	180,641	18	282,756	26
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>35,864</u>	<u>4</u>	<u>57,835</u>	<u>6</u>
本期淨利	<u>144,777</u>	<u>14</u>	<u>224,921</u>	<u>20</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 144,777</u>	<u>14</u>	<u>224,921</u>	<u>20</u>
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 6.27</u>		<u>10.71</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 6.18</u>		<u>10.51</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



銳澤實業股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	資本公積	保留盈餘		合計	權益總計
				法定盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 210,000	-	231,225	35,687	230,280	265,967	707,192
本期淨利	-	-	-	-	224,921	224,921	224,921
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	224,921	224,921	224,921
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	14,912	(14,912)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(105,000)	(105,000)	(105,000)
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 210,000	-	231,225	50,599	335,289	385,888	827,113
民國一十二年一月一日餘額	\$ 210,000	-	231,225	50,599	483,397	533,996	975,221
本期淨利	-	-	-	-	144,777	144,777	144,777
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	144,777	144,777	144,777
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	34,904	(34,904)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(252,000)	(252,000)	(252,000)
普通股股票股利	21,000	-	-	-	(21,000)	(21,000)	-
現金增資及保留員工認購酬勞成本	-	73,612	386,320	-	-	-	459,932
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 231,000	73,612	617,545	85,503	320,270	405,773	1,327,930

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



銳澤實業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 180,641	282,756
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,282	7,312
攤銷費用	2,079	1,488
利息費用	538	57
利息收入	(2,322)	(667)
股份基礎給付酬勞成本	18,260	-
提列存貨跌價及呆滯損失	2,122	-
收益費損項目合計	35,959	8,190
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	(170,429)	48,730
應收帳款	43,577	(232,677)
應收帳款－關係人	(2,684)	(56,501)
存貨	(72,527)	(120,637)
其他流動資產	(3,383)	5,296
其他金融資產－流動	144	(148)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(205,302)	(355,937)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(86,972)	194,642
應付票據及帳款	(34,380)	(51,961)
應付關係人款	(176)	95
應付費用及其他流動負債	(23,094)	(4,088)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(144,622)	138,688
調整項目合計	(313,965)	(209,059)
營運產生之現金流(出)入	(133,324)	73,697
收取之利息	2,276	667
支付之利息	(269)	(57)
支付之所得稅	(84,376)	(43,800)
營業活動之淨現金流(出)入	(215,693)	30,507

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



銳澤實業股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(30,530)	(7,067)
存出保證金減少(增加)	316	(297)
取得無形資產	(2,649)	(262)
其他金融資產減少	-	(44,058)
其他非流動資產(增加)減少	(1,459)	1,282
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(34,322)</b>	<b>(50,402)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	280,000	60,000
存入保證金減少	-	(110)
租賃本金償還	(6,600)	(2,148)
發放現金股利	(252,000)	(105,000)
現金增資	441,672	-
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>463,072</b>	<b>(47,258)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	213,057	(67,153)
期初現金及約當現金餘額	643,297	434,158
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 856,354</b>	<b>367,005</b>

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：

~7-1~



會計主管：





**銳澤實業股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第二季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

銳澤實業股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十六年十一月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址新竹縣竹北市嘉豐南路二段76號9樓之1。主要經營之業務項目為高科技廠房之設備及廠務系統相關配管設計規畫及工程管理；特殊氣體供應系統之代理、製造及安裝；半導體設備所需之相關儀器及其材料、零配件等進出口銷售業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一十二年八月七日經董事會通過發布。

**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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

**四、重大會計政策之彙總說明**

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### (一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註四。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### (四)股份基礎給付交易

權利交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購，其給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本財務報告時，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一一一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，本財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
活期存款	\$ 784,747	597,235	367,005
定期存款	71,607	46,062	-
	<b>\$ 856,354</b>	<b>643,297</b>	<b>367,005</b>

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)應收帳款(含關係人)淨額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$ 198,715	242,292	443,545
應收帳款－關係人	2,747	63	111,725
	<b>\$ 201,462</b>	<b>242,355</b>	<b>555,270</b>

本公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

本公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	112.6.30		
	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 189,253	-	-
逾期120天以下	284	-	-
逾期121~180天	11,925	-	-
	<b>\$ 201,462</b>		<b>-</b>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

	<b>111.12.31</b>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 242,350	-	-
逾期120天以下	<u>5</u>	-	<u>-</u>
	<u><b>\$ 242,355</b></u>		<u><b>-</b></u>

	<b>111.6.30</b>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 526,884	-	-
逾期120天以下	<u>28,386</u>	-	<u>-</u>
	<u><b>\$ 555,270</b></u>		<u><b>-</b></u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日均無提列或迴轉備抵呆帳之情事。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款餘額均係因營業取得。

(三)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
原料	\$ 223,234	99,537	54,091
在製品	<u>-</u>	<u>53,292</u>	<u>81,755</u>
	<u><b>\$ 223,234</b></u>	<u><b>152,829</b></u>	<u><b>135,846</b></u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為2,122千元及0千元，並已計入營業成本項下。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他金融資產－流動

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動：			
定期存款(三個月以上)	\$ -	-	77,487
其他應收款	<u>46</u>	<u>144</u>	<u>148</u>
	<u><b>\$ 46</b></u>	<u><b>144</b></u>	<u><b>77,635</b></u>

以上所列金融資產均未有供作質押擔保之情形。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 168,200	25,749	65,785	-	259,734
增 添	-	300	12,898	17,332	30,530
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 168,200</u>	<u>26,049</u>	<u>78,683</u>	<u>17,332</u>	<u>290,264</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 86,876	6,862	53,321	-	147,059
增 添	-	-	7,067	-	7,067
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 86,876</u>	<u>6,862</u>	<u>60,388</u>	<u>-</u>	<u>154,126</u>
累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	988	36,783	-	37,771
本期折舊	-	1,007	7,510	-	8,517
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,995</u>	<u>44,293</u>	<u>-</u>	<u>46,288</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	538	26,614	-	27,152
本期折舊	-	78	5,075	-	5,153
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>616</u>	<u>31,689</u>	<u>-</u>	<u>32,305</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 168,200</u>	<u>24,761</u>	<u>29,002</u>	<u>-</u>	<u>221,963</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 168,200</u>	<u>24,054</u>	<u>34,390</u>	<u>17,332</u>	<u>243,976</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 86,876</u>	<u>6,324</u>	<u>26,707</u>	<u>-</u>	<u>119,907</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 86,876</u>	<u>6,246</u>	<u>28,699</u>	<u>-</u>	<u>121,821</u>

(六)使用權資產

本公司承租房屋、建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 44,783</u>	<u>842</u>	<u>45,625</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 38,457</u>	<u>403</u>	<u>38,860</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 8,306</u>	<u>2,305</u>	<u>10,611</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 6,887</u>	<u>1,565</u>	<u>8,452</u>

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司承租房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年財務報告附註六(五)。

### (七)無形資產

	電腦軟體	其他	總計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ <u>10,051</u>	<u>261</u>	<u>10,312</u>
民國112年6月30日	\$ <u>10,250</u>	<u>632</u>	<u>10,882</u>
民國111年1月1日	\$ <u>6,922</u>	<u>843</u>	<u>7,765</u>
民國111年6月30日	\$ <u>6,032</u>	<u>507</u>	<u>6,539</u>

本公司無形資產於民國一一二年及一一一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，其他相關資訊請參閱民國一一一年財務報告附註六(六)。

### (八)短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>280,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.68%~1.85%</u>	<u>-</u>	<u>1.00%</u>

民國一一二年及一一一年六月三十日短期借款分別190,000千元及60,000千元係由母公司朋億股份有限公司提供背書保證。

### (九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ <u>12,649</u>	<u>13,115</u>	<u>3,563</u>
非流動	\$ <u>26,541</u>	<u>32,675</u>	<u>4,950</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>241</u>	<u>47</u>
短期租賃之費用	\$ <u>10,611</u>	<u>4,627</u>

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 17,452	6,822

### 1. 房屋及建築之租賃

本公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間為二~六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2. 其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，本公司承租員工宿舍及機器設備之租賃期間皆為一年內，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (十) 負債準備－流動

本公司保固準備變動如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
1月1日餘額	\$ 10,348	-
當期新增	3,711	2,436
6月30日餘額	\$ 14,059	2,436

本公司之保固負債準備係考量工程合約之歷史保固資料估計，預期多數將於工程完工後依合約約定之保固期間內發生且不會長於一個營業週期。

### (十一) 員工福利

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,893千元及2,938千元，已提撥至勞工保險局。

### (十二) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 36,128	56,551
調整前期之當期所得稅	(264)	(176)
未分配盈餘加徵	-	1,460
所得稅費用	\$ 35,864	57,835

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

### (十三) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請詳民國一一一年度財務報告附註六(十)。

#### 1. 普通股之發行

本公司考量資本規劃，於民國一一二年五月十八日經股東會決議自民國一一一年度可供分配盈餘中提撥股票股利21,000千元轉增資發行新股2,100千股，每股面額10元，增資後實收股本為23,100千股，此項增資案之增資基準日為民國一一二年六月五日，業已辦理變更登記完竣。

本公司考量資本規劃及營運需求，於民國一一二年四月六日經董事會決議辦理現金增資發行新股7,400千股，每股面額10元，以每股60元溢價發行，預計募集444,000千元，截至民國一一二年六月三十日止，已收取股款441,672千元，並以民國一一二年七月五日為增資基準日，業已辦理變更登記完竣。另，本公司依規定認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，請詳附註六(十四)。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行股票溢價	<u>\$ 617,545</u>	<u>231,225</u>	<u>231,225</u>

#### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

##### (1) 法定盈餘

依公司法規定，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。



## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 盈餘分配

本公司民國一一一及一一〇年度盈餘分派案分別於民國一一二年五月十八日及一一一年五月二十三日經股東會決議通過，有關分派之每股股利資訊如下：

	112年度		111年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,904	-	14,912	
現金股利	252,000	12.00	105,000	5.00
股票股利	21,000	1.00	-	-
	<b>\$ 307,904</b>		<b>119,912</b>	

### (十四) 股份基礎給付

#### 現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一二年四月六日經董事會決議以現金發行新股為7,400千股，並依公司法第267條規定，保留14.86%計1,100千股，由本公司員工優先認購，員工放棄或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認購。

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，員工實際認購1,100千股並依IFRS2股份基礎給付規定，應衡量給與日所給與權益商品之公允價值，每股為16.60元，於給予日應認列酬勞成本18,260千元。

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：

	現金增資保留 予員工認購 112第二季
給與日公允價值(元)	76.56
認購價格(元)	60
認股權存續期間(年)	0.074
預期波動率(%)	26.28 %
無風險利率(%)	0.95 %

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 144,777	224,921
普通股加權平均流通在外股數(千股)	23,100	21,000
基本每股盈餘(元)	\$ 6.27	10.71
基本每股盈餘－追溯調整(元)(註)		\$ 9.74
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 144,777	224,921
普通股加權平均流通在外股數(千股)	23,100	21,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞(千股)	340	408
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	23,440	21,408
稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.18	10.51
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)(註)		\$ 9.57

註：民國一一年一月一日至六月三十日之普通股流通在外股數已考慮盈餘轉增資(增資比率10%)追溯調整影響數。

(十六)客戶合約之收入

1.主要地區市場/產品線

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要地區市場：		
台灣	\$ 994,891	948,427
中國	572	97,256
	\$ 995,463	1,045,683
主要產品別：		
工程合約收入	\$ 972,264	947,971
設備銷售收入	23,199	97,712
	\$ 995,463	1,045,683
收入認列時點：		
隨時間逐步移轉之工程	\$ 972,264	947,971
於某一時點移轉之商品	23,199	97,712
	\$ 995,463	1,045,683

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約資產－工程及設備	\$ 606,124	435,695	501,268
合約負債－工程及設備	\$ 68,721	155,693	299,640

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為106,022千元及79,692千元。

合約資產主要係因已認列工程之收入，惟於報導日尚未請款所產生。本公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因已預收工程款項所產生，本公司將於工程施作期間轉列收入。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動情形。

應收帳款之揭露請詳附註六(二)。

### 3. 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一二年及一一一年六月三十日各項工程分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為468,028千元及543,191千元，將隨工程完成逐步認列此收入，其將於未來一至三年內完成。若工程之合約存續期間為一年以內，本公司採用準則之實務權宜作法，未揭露該等合約分攤至尚未履行之履約義務之交易價格。

所有客戶合約之對價均已計入上述交易價格中。

## (十七) 營業外收入及支出

### 1. 利息收入

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
定期存款利息	\$ 1,637	591
活期存款利息及其他	685	76
	\$ 2,322	667

### 2. 其他利益及損失

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	(1,866)	13,811
其他	594	1,721
	\$ (1,272)	15,532

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.財務成本

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ (241)	(47)
銀行借款利息	(297)	(10)
	\$ (538)	(57)

#### (十八)員工酬勞

依本公司公司章程規定，當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，提撥不含分派員工酬勞及董監事酬勞之稅前淨利不低於3%為員工酬勞及提撥不含分派員工酬勞及董監事酬勞之稅前淨利不高於3%為董監事酬勞。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列分別為8,510千元及13,445千元，董監酬勞提列金額分別為2,898千元及2,689千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工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。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為23,293千元及5,961千元，董監酬勞提列金額分別為4,659千元及400千元，與實際分派情形並無差異。

#### (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一一一年度財務報告附註六(十五)。

##### 1.信用風險

###### (1)信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

###### (2)信用風險集中情況

本公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之應收款項中有93%、81%及89%係分別來自五家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款收回之可能性並提列是當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

###### (3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他金融資產-流動包含投資三個月以上定期存單請詳附註六(四)。

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一一年度務報告附註四(六))。上述金融資產之備抵損失變動表請詳附註六(二)。

### 2. 流動性風險

除應付票據及帳款(含關係人)、應付薪資及獎金及其他應付費用會於未來一年內支付外，其餘之金融負債之合約到期日如下：

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
<b>112年6月30日</b>						
短期借款	\$ 280,000	280,511	280,511	-	-	-
租賃負債	<u>39,190</u>	<u>40,060</u>	<u>13,015</u>	<u>9,487</u>	<u>16,075</u>	<u>1,483</u>
	<b><u>\$ 319,190</u></b>	<b><u>320,571</u></b>	<b><u>293,526</u></b>	<b><u>9,487</u></b>	<b><u>16,075</u></b>	<b><u>1,483</u></b>
<b>111年12月31日</b>						
租賃負債	\$ <u>45,790</u>	<u>46,900</u>	<u>13,558</u>	<u>11,662</u>	<u>18,714</u>	<u>2,966</u>
	<b><u>\$ 45,790</u></b>	<b><u>46,900</u></b>	<b><u>13,558</u></b>	<b><u>11,662</u></b>	<b><u>18,714</u></b>	<b><u>2,966</u></b>
<b>111年6月30日</b>						
短期借款	\$ 60,000	60,025	60,025	-	-	-
租賃負債	<u>8,513</u>	<u>8,638</u>	<u>3,628</u>	<u>2,455</u>	<u>2,555</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 68,513</u></b>	<b><u>68,663</u></b>	<b><u>63,653</u></b>	<b><u>2,455</u></b>	<b><u>2,555</u></b>	<b><u>-</u></b>

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 2,390	美金/台幣 =31.072	74,262	3,885	美金/台幣 =30.708	119,301	3,021	美金/台幣 =29.612	89,458
日圓	253,835	日圓/台幣 =0.2157	54,752	242,659	日圓/台幣 =0.2313	56,127	12,010	日圓/台幣 =0.2192	2,633
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	125	美金/台幣 =31.072	3,884	-	-	-	-	-	-
日圓	92,100	日圓/台幣 =0.2157	19,866	-	-	-	-	-	-

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益將分別增加或減少842千元及737千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換(損)益

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (1,866)	30.5484	13,811	28.7281

### (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一一一年度財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

### (廿一) 資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度財務報告附註六(十七)。

### (廿二) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一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：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1		現金流量		其他變動		112.6.30	
	短期借款	\$ -		280,000		-		280,000
租賃負債		45,790		(6,600)		-	39,190	
	<b>\$ 45,790</b>		<b>273,400</b>		<b>-</b>		<b>319,190</b>	
	111.1.1		現金流量		其他變動		111.6.30	
	短期借款	\$ -		60,000		-		60,000
租賃負債		10,661		(2,148)		-	8,513	
存入保證金		110		(110)		-	-	
	<b>\$ 10,771</b>		<b>57,742</b>		<b>-</b>		<b>68,513</b>	

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

朋億股份有限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51.31%。聖暉工程科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。聖暉工程科技股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朋億股份有限公司(朋億)	本公司之母公司
蘇州銳澤系統工程有限公司(蘇州銳澤)	其總經理與本公司相同(註)
研創設計顧問有限公司(研創)	主要管理階層控制之個體

註：本公司主要管理階層於民國一一一年十一月辭任蘇州銳澤執行董事兼總經理且完成變更登記，故於民國一一一年十二月起解除關係人之身分。

#### (三) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 營業收入及相關營業資產與負債

##### (1) 工程收入及銷貨收入

關係人類別	112年 1月至6月	111年 1月至6月
本公司之母公司	\$ 3,662	12
其總經理與本公司相同－蘇州銳澤	-	98,195
	\$ 3,662	98,207

##### (2) 因工程承包、銷貨及勞務提供產生之合約資產如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司之母公司	\$ 606	2,399	-

##### (3) 本公司因工程承包、銷貨及勞務提供產生之應收帳款如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司之母公司	\$ 2,747	63	-
其總經理與本公司相同－蘇州銳澤	-	-	111,725
	\$ 2,747	63	111,725

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(4)因工程承包、銷貨及勞務提供產生之合約負債如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司之母公司	\$ <u>206</u>	<u>166</u>	<u>94</u>

本公司銷售及工程承攬予關係人之價格及收款條件由雙方議定，收款期間亦依照合約規定辦理，與一般客戶並無重大差異。

2.工程成本、累積已發生成本、應付帳款

(1)當期工程成本

關係人類別	112年 1月至6月	111年 1月至6月
本公司之母公司	\$ <u>3,401</u>	<u>10</u>

(2)累積已發生成本

關係人類別	112年 1月至6月	111年 1月至6月
本公司之母公司	\$ <u>5,414</u>	<u>90</u>

(3)當期進貨金額

關係人類別	112年 1月至6月	111年 1月至6月
由主要管理階層控制之個體－研創	\$ <u>3,381</u>	<u>90</u>

(4)累積進貨金額

關係人類別	112年 1月至6月	111年 1月至6月
由主要管理階層控制之個體－研創	\$ <u>3,381</u>	<u>90</u>

(5)因上述採購交易產生之應付關係人款如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
由主要管理階層控制之個體－ 研創	\$ <u>1,378</u>	<u>1,554</u>	<u>95</u>

本公司因工程案件向關係人採購設備、料件及工程發包之價格及付款條件由雙方議定，付款期間亦依照合約規定辦理，與一般廠商並無重大差異。

3.其他應收(付)關係人款項

帳列科目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
代收代付	由主要管理階層 控制之個體－ 研創	\$ <u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>



## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.關係人提供背書保證

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日由母公  
司以其信用擔保本公司工程履約及短期借款等金額分別為281,000千元、71,000千元  
及135,258千元。

### (四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,701	2,351

八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(八)所列示者外，本公司截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三  
十一日及六月三十日止之重大或有負債及未認列合約承諾分別彙列如下：

(一)本公司因承包工程所開立之履約保證或保固保證票據分別303,269千元、297,082千元  
及289,315千元。

(二)本公司已簽訂之未完工重大承包工程合約，請詳附註六(十六)之說明。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司考量資本規劃及營運需求，擬辦理現金增資發行新股1,100千股，每股面額10  
元，以每股105元溢價發行，預計增資總金額為115,500千元，並依公司法第267條規定保留  
10%計110千股由員工認購。

### 十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	59,563	34,975	94,538	53,566	31,530	85,096
勞健保費用	5,893	2,027	7,920	5,789	1,708	7,497
退休金費用	2,926	967	3,893	2,345	593	2,938
其他員工福利費用	2,644	1,295	3,939	2,657	1,760	4,417
折舊費用	11,824	3,458	15,282	5,649	1,663	7,312
攤銷費用	-	2,079	2,079	-	1,488	1,488

## 銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

本公司依編製準則之規定，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)：無。
- 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：無。
- 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。

### 十四、部門資訊

本公司主要經營高科技廠房之廠務系統工程及設備代理，為單一產業部門，亦未設置國外營運部門。