

銳澤實業股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36
九、重要會計項目明細表	37~45



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

會計師查核報告

銳澤實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

銳澤實業股份有限公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告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，足以允當表達銳澤實業股份有限公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個別財務報告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會計師職業道德規範，與銳澤實業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。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估銳澤實業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銳澤實業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。

銳澤實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告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個別財務報告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.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對銳澤實業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，以及使銳澤實業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個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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銳澤實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告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)。

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 二 月 十 七 日

銳澤實業股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 2,297,891	100	1,553,575	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(九)、(十五)及七)	1,742,887	76	1,316,050	85
營業毛利	555,004	24	237,525	15
營業費用(附註六(四)、(五)、(六)、(九)及(十五))：				
6100 推銷費用	17,020	1	15,614	1
6200 管理費用	86,997	4	53,948	3
	104,017	5	69,562	4
營業淨利	450,987	19	167,963	11
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十四))	2,397	-	2,103	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	14,897	1	(4,275)	-
7050 財務成本(附註六(七)及(十四))	(389)	-	(3,024)	-
	16,905	1	(5,196)	-
7900 稅前淨利	467,892	20	162,767	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	94,863	4	37,635	2
本期淨利	373,029	16	125,132	9
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 373,029	16	125,132	9
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 17.76		6.62	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 17.29		6.54	

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

民國一一年及一〇年份一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總計
				未分配 盈餘	合計	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 125,000	35,725	23,999	116,836	140,835	301,560
本期淨利	-	-	-	125,132	125,132	125,132
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	125,132	125,132	125,132
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	11,688	(11,688)	-	-
現金增資	85,000	195,500	-	-	-	280,500
民國一〇年十二月三十一日餘額	210,000	231,225	35,687	230,280	265,967	707,192
本期淨利	-	-	-	373,029	373,029	373,029
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	373,029	373,029	373,029
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)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 210,000	231,225	50,599	483,397	533,996	975,221

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

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 467,892	162,767
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,291	17,517
攤銷費用	3,440	2,749
利息費用	389	3,024
利息收入	(2,397)	(2,103)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	716	(248)
收益費損項目合計	19,439	20,939
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	27,837	(227,510)
應收帳款	(31,424)	(101,874)
應收帳款－關係人	55,161	(11,594)
其他應收款－關係人	27	(30)
存貨	(137,620)	13,970
其他流動資產	(9,201)	(2,241)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(95,220)	(329,279)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	50,695	74,821
應付票據及帳款	(61,803)	272,833
應付關係人款	1,554	-
其他應付款－關係人	(395)	395
應付費用及其他流動負債	65,528	32,594
其他非流動負債	-	(1,752)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	55,579	378,891
調整項目合計	(20,202)	70,551
營運產生之現金流入	447,690	233,318
收取之利息	2,397	2,103
支付之利息	(389)	(3,024)
支付之所得稅	(43,929)	(30,050)
營業活動之淨現金流入	405,769	202,347

(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)

民國一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(111,356)	(4,083)
出售不動產、廠房及設備價款	-	286
存出保證金減少(增加)	(2,211)	381
其他應收款-關係人減少	-	54,567
取得無形資產	(5,987)	(4,557)
其他金融資產減少	33,285	13,784
其他非流動資產減少(增加)	1,282	(1,282)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(84,987)</u>	<u>59,096</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(193,282)
償還長期借款	-	(67,836)
存入保證金減少	(110)	(83)
租賃本金償還	(6,273)	(4,419)
發放現金股利	(105,000)	-
現金增資	-	280,500
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(111,383)</u>	<u>14,880</u>
本期現金及約當現金增加數	209,399	276,323
期初現金及約當現金餘額	433,898	157,575
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 643,297</u>	<u>433,898</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
財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年二月十七日經董事會通過後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 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」

(三)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，將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」

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

- 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「售後租回交易之規定」

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。

(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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(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) 外幣

外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

1. 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
2. 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
3. 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

與工程合約有關之資產及負債係以一個營業週期(通常為一年至二年)做為劃分流動或非流動之標準，其餘資產及負債以下列分類標準區分：

1. 符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：
 - (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
 - (2) 主要為交易目的而持有該資產；

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
 - (4)該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。
- 2.符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：
- (1)預期將於正常營業週期中清償該負債；
 - (2)主要為交易目的而持有該負債；
 - (3)預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
 - (4)未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項帳齡天數超過三百六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項帳齡天數超過五百四十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：20~50年

(2)建築物改良：5~10年

(3)機器設備：5~10年

(4)其他設備：5~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(九)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

1. 固定給付，包括實質固定給付；
2. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
3. 預期支付之殘值保證金額；及
4. 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

1. 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
2. 預期支付之殘值保證金額有變動；
3. 標的資產購買選擇權之評估有變動；
4. 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
5. 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍及機器設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十)無形資產

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

本公司之保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料合理估計。

(十三)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)設備合約及工程合約

本公司從事高科技廠房之設備及工程承攬業務，因資產於建造過程逐步由客戶控制，因此，以迄今已發生成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約係固定對價，客戶依約定之時程支付固定金額之款項，本公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入；已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

若無法合理衡量合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

本公司對前述設備合約及工程合約提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(2)商品銷售

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，取得合約之增額成本若認列為資產且攤銷期間為一年以內者，則係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

合約成本並非很有可能回收者-應立即認列為費用；當已發生之合約成本其回收性並非很有可能，則合約成本將立即認列為費用，包括：

- A. 合約無法完全執行，亦即其正當性極有問題；
- B. 合約之完成有賴於未決訴訟或立法之結果；
- C. 合約與可能被徵收或沒收之財產有關；
- D. 客戶無法履行其義務之合約；
- E. 承包商不能完成合約或不能履行其合約義務之合約。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1. 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
- 2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括得採股票發行之員工酬勞。

(十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

工程收入之認列(含預計總成本之估計)

本公司建造合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列合約收入及合約成本，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。本公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。相關資訊請詳附註六(十三)。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務主管報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。評價小組也向本公司之董事會報告重大評價之議題。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值用假設之相關資訊請詳附註六(十六)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
活期存款	\$ 597,235	433,898
定期存款	<u>46,062</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 643,297</u>	<u>433,898</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收帳款(含關係人)淨額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收帳款	\$ 242,292	210,868	108,994
應收帳款－關係人	63	55,224	43,630
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 242,355</u>	<u>266,092</u>	<u>152,624</u>

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。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 242,350	-	-
逾期120天以下	<u>5</u>	-	-
	<u>\$ 242,355</u>		<u>-</u>
	110.12.31		
	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	\$ 261,668	-	-
逾期120天以下	<u>4,424</u>	-	-
	<u>\$ 266,092</u>		<u>-</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度均無提列或迴轉備抵呆帳之情事。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收帳款餘額均係因營業取得。

(三)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 99,537	12,527
在製品	<u>53,292</u>	<u>2,682</u>
	<u>\$ 152,829</u>	<u>15,209</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	其他設備	總 計
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 86,876	6,862	53,321	147,059
增 添	81,324	18,887	13,464	113,675
處 分	-	-	(1,000)	(1,000)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 168,200</u>	<u>25,749</u>	<u>65,785</u>	<u>259,734</u>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	其他設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 86,876	6,862	47,756	141,494
增 添	-	-	5,717	5,717
處 分	-	-	(152)	(152)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 86,876</u>	<u>6,862</u>	<u>53,321</u>	<u>147,059</u>
累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	538	26,614	27,152
本期折舊	-	450	10,453	10,903
處 分	-	-	(284)	(284)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>988</u>	<u>36,783</u>	<u>37,771</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	373	13,807	14,180
本期折舊	-	165	12,921	13,086
處 分	-	-	(114)	(114)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>538</u>	<u>26,614</u>	<u>27,152</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 168,200</u>	<u>24,761</u>	<u>29,002</u>	<u>221,963</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 86,876</u>	<u>6,489</u>	<u>33,949</u>	<u>127,314</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 86,876</u>	<u>6,324</u>	<u>26,707</u>	<u>119,907</u>

(五)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
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 11,111	4,725	15,836
增 添	41,402	-	41,402
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 52,513</u>	<u>4,725</u>	<u>57,238</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,534	5,734	16,268
增 添	577	1,360	1,937
減 少	-	(2,369)	(2,369)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 11,111</u>	<u>4,725</u>	<u>15,836</u>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,805	2,420	5,225
本期折舊	<u>4,925</u>	<u>1,463</u>	<u>6,388</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,730</u>	<u>3,883</u>	<u>11,613</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,089	2,074	3,163
本期折舊	1,716	2,715	4,431
減 少	<u>-</u>	<u>(2,369)</u>	<u>(2,369)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,805</u>	<u>2,420</u>	<u>5,225</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 44,783</u>	<u>842</u>	<u>45,625</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 9,445</u>	<u>3,660</u>	<u>13,105</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 8,306</u>	<u>2,305</u>	<u>10,611</u>

(六)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電 腦 軟 體	其 他	總 計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 11,345	4,275	15,620
增 添	<u>5,987</u>	<u>-</u>	<u>5,987</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 17,332</u>	<u>4,275</u>	<u>21,607</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,010	4,053	11,063
增 添	<u>4,335</u>	<u>222</u>	<u>4,557</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 11,345</u>	<u>4,275</u>	<u>15,620</u>
折 舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 4,423	3,432	7,855
本期攤銷	<u>2,858</u>	<u>582</u>	<u>3,440</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,281</u>	<u>4,014</u>	<u>11,295</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,136	2,970	5,106
本期攤銷	<u>2,287</u>	<u>462</u>	<u>2,749</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,423</u>	<u>3,432</u>	<u>7,855</u>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ <u>10,051</u>	<u>261</u>	<u>10,312</u>
民國110年1月1日	\$ <u>4,874</u>	<u>1,083</u>	<u>5,957</u>
民國110年12月31日	\$ <u>6,922</u>	<u>843</u>	<u>7,765</u>

(七)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>13,115</u>	<u>4,179</u>
非流動	\$ <u>32,675</u>	<u>6,482</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>189</u>	<u>121</u>
短期租賃之費用	\$ <u>15,001</u>	<u>19,785</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>21,463</u>	<u>24,325</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一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。

(八)負債準備 - 流動

本公司保固準備變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日餘額	\$ -	-
當期新增	10,348	180
當期迴轉	-	(180)
12月31日餘額	\$ <u>10,348</u>	<u>-</u>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(九)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,675千元及4,841千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 95,073	32,850
調整前期之當期所得稅	(176)	(177)
未分配盈餘加徵	1,460	5,259
當期所得稅總額	96,357	37,932
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,494)	(297)
所得稅費用	\$ 94,863	37,635

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 467,892	162,767
依本公司所在地適用稅率計算之所得稅	\$ 93,579	32,553
未分配盈餘加徵	1,460	5,259
前期所得稅高低估	(176)	(177)
	\$ 94,863	37,635

2.遞延所得稅資產

	110.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	110.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31
保固負債	\$ 36	(36)	-	-	2,069	-	2,069
未實現外幣兌換損失	184	(175)	-	9	(9)	-	-
未休假獎金	58	508	-	566	206	-	772
	\$ 278	297	-	575	2,266	-	2,841

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

3.遞延所得稅負債

	110.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	110.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31
未實現兌換利益	\$ -	-	-	-	772	-	772

4.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一〇九年度。

(十一)資本及其他權益

1.股本

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日本公司額定股本總額均為210,000千元，每股面額均為10元，已發行股份均為21,000股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇一〇年三月十五日經董事會決議辦理現金增資發行新股8,500千股，每股以33元溢價發行，以民國一〇一〇年三月三十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	111年度	110年度
期初餘額	21,000	12,500
現金增資	-	8,500
期末餘額	21,000	21,000

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 231,225	231,225

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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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

本公司民國一一〇年度盈餘分派案於民國一十一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：

	110年度	
	每股股利(元)	金額
普通股每股股利：		
現金	\$ 5.00	105,000

本公司於民國一一〇年六月二日經股東會決議保留營運資金，不予分派民國一〇九年度盈餘。

(十二) 每股盈餘

	111年度	110年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>373,029</u>	<u>125,132</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>21,000</u>	<u>18,904</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>17.76</u>	<u>6.62</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>373,029</u>	<u>125,132</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	21,000	18,904
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞(千股)	<u>569</u>	<u>233</u>
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>21,569</u>	<u>19,137</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>17.29</u>	<u>6.54</u>

(十三) 客戶合約之收入

1. 主要地區市場/產品線

	111年度	110年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 2,084,891	1,423,526
中國	<u>213,000</u>	<u>130,049</u>
	\$ <u>2,297,891</u>	<u>1,553,575</u>
主要產品別：		
工程合約收入	\$ 2,013,428	1,412,410
設備銷售收入	<u>284,463</u>	<u>141,165</u>
	\$ <u>2,297,891</u>	<u>1,553,575</u>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
收入認列時點：		
隨時間逐步移轉之工程	\$ 2,013,428	1,412,410
於某一時點移轉之商品	<u>284,463</u>	<u>141,165</u>
	<u>\$ 2,297,891</u>	<u>1,553,575</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約資產－工程及設備	\$ <u>435,695</u>	<u>463,532</u>	<u>236,022</u>
合約負債－工程及設備	\$ <u>155,693</u>	<u>104,998</u>	<u>30,177</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為104,592千元及24,001千元。

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，民國一一一年度及一一〇年度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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一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836,804千元及380,928千元，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。

(十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
定期存款利息	\$ 1,992	2,018
活期存款利息及其他	<u>405</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 2,397</u>	<u>2,103</u>

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 13,245	(6,734)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(716)	248
其他	2,368	2,211
	\$ 14,897	(4,275)

3.財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 189	121
銀行借款利息	200	2,903
	\$ 389	3,024

(十五)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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列分別為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，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。

經民國一一一年二月二十三日董事會決議之民國一一〇年度員工酬勞及董監酬勞金額與民國一一〇年度財務報表認列金額一致。

(十六)金融工具

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

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收款項中有81%及90%係分別來自五家客戶，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(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)。

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外，其餘之金融負債之合約到期日如下：

		合約現 帳面金額	金 流量	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
111年12月31日							
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>
110年12月31日							
租賃負債	\$	<u>10,661</u>	<u>11,330</u>	<u>4,769</u>	<u>3,616</u>	<u>2,945</u>	<u>-</u>

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：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	3,885	美金/台幣 =30.708	2,915	美金/台幣 =27.738	80,856

(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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之綜合損益將分別增加或減少3,108千元及2,332千元。兩期分析係採用相同基礎。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換(損)益

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 13,245	29.8056	(6,734)	28.0247

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化之揭露資訊請詳財務報告查核報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及財務保證。

(1)應收帳款

本公司於交易前針對交易對象進行授信評估，評估方式除了公司規模、產業前景、業界觀感外，並由工程業務單位進行實地訪談，再經財務單位向金融單位查詢是否有異常退票情形，訂立個別客戶之交易額度，並定期檢視修訂客戶授信額度，降低本公司之交易風險。本公司每月追蹤每筆應收未收帳款，對於逾期帳款，由行政單位與工程單位瞭解逾期原因及預計收款日期，進行客戶財務狀況了解、與客戶協商或提供擔保質押、分期付款等措施。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

6. 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等交易主要之計價貨幣為美元。

(十八) 資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積及保留盈餘)加上淨負債。

截至民國一一年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

報導日之負債資產比率等相關資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 810,480	664,363
減：現金及約當現金	(643,297)	(433,898)
淨負債	\$ 167,183	230,465
權益總額	\$ 975,221	707,192
負債資本比率	17.14%	32.59%

民國一一年十二月三十一日負債資本比率減少，主要係營業收入增加，挹注營運產生之現金所致。

(十九) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度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(五)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	其他變動(註)	111.12.31
租賃負債	\$ 10,661	(6,273)	41,402	45,790
存入保證金	110	(110)	-	-
	\$ 10,771	(6,383)	41,402	45,790

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他變動(註)</u>	<u>110.12.31</u>
短期借款	\$ 193,282	(193,282)	-	-
長期借款(含一年內到期)	67,836	(67,836)	-	-
租賃負債	13,143	(4,419)	1,937	10,661
存入保證金	193	(83)	-	110
	<u>\$ 274,454</u>	<u>(265,620)</u>	<u>1,937</u>	<u>10,771</u>

註：本期新增租賃合約。

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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一十一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，故於民國一十一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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本公司之母公司	\$ 2,459	94
其總經理與本公司相同－蘇州銳澤	213,000	128,458
	<u>\$ 215,459</u>	<u>128,552</u>

(2) 因工程承包、銷貨及勞務提供產生之合約資產如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
本公司之母公司	\$ 2,399	-

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	111.12.31	110.12.31
本公司之母公司	\$ 63	-
其總經理與本公司相同－蘇州銳澤	-	55,224
	\$ 63	55,224

(4)因工程承包、銷貨及勞務提供產生之合約負債如下：

	111.12.31	110.12.31
本公司之母公司	\$ 166	66
	\$ 166	66

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

	111年度	110年度
母公司	\$ 1,933	80
	\$ 1,933	80

(2)累積已發生成本

	111.12.31	110.12.31
母公司	\$ 2,013	80
	\$ 2,013	80

(3)當期進貨金額

	111年度	110年度
由主要管理階層控制之個體－研創	\$ 7,537	-
	\$ 7,537	-

(4)累積進貨金額

	111.12.31	110.12.31
由主要管理階層控制之個體－研創	\$ 7,537	-
	\$ 7,537	-

(5)因上述採購交易產生之應付關係人款如下：

	111.12.31	110.12.31
由主要管理階層控制之個體－研創	\$ 1,554	-
	\$ 1,554	-

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。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

3.其他應收(付)關係人款項

帳列科目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
代收代付	本公司之母公司	\$ -	(395)
代收代付	由主要管理階層控制之個體- 研創	\$ 3	30

4.關係人提供背書保證

截至民國一一年及一〇年十二月三十一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71,000千元及0千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 12,011	9,537

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(七)所列示者外，本公司截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止之重大或有負債及未認列合約承諾分別彙列如下：

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為297,082千元及39,015千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	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	126,646	64,001	190,647	94,534	40,906	135,440
勞健保費用	11,190	3,260	14,450	7,838	2,015	9,853
退休金費用	4,476	1,199	5,675	3,360	1,481	4,841
董事酬金	-	3,563	3,563	-	300	300
其他員工福利費用	7,508	3,497	11,005	4,051	3,334	7,385
折舊費用	13,457	3,834	17,291	14,186	3,331	17,517
攤銷費用	-	3,440	3,440	1,367	1,382	2,749

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數分別為198人及165人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。

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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	不動產、廠房及設備	111.7.21	92,159	已付訖	鐳適保實業股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	依公允價值入帳	供營運使用	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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	蘇州銳澤	其總經理與本公司相同(註1)	銷貨	213,000	9%	月結90天	- (註2)	- (註2)	-	-	

註1：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。

註2：本公司銷售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。

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。

銳澤實業股份有限公司財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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。

(二)營運部門資訊：

本公司營運部門資訊與財務報告資訊完全一致，有關部門收入、部門損益及部門資產資訊，請詳資產負債表及綜合損益表。

(三)企業整體資訊：

1.產品別資訊：

來自外部客戶收入，相關客戶合約收入請詳附註六(十三)。

2.地區別資訊：

來自外部客戶收入，相關客戶合約收入請詳附註六(十三)。

(四)重要客戶資訊：

	111年度		110年度	
	金 額	佔 當 期 營業收入 淨額之%	金 額	佔 當 期 營業收入 淨額之%
D客戶	\$ 603,248	26	392,493	25
B客戶	400,005	17	281,588	18
C客戶	321,289	14	71,031	5
G客戶	253,742	11	225,857	15
E客戶	183,490	8	220,880	14
F客戶	38,535	2	165,143	11
	\$ 1,800,309	78	1,356,992	88

銳澤實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣為千元

項 目	摘 要	金 額
活期存款—新台幣		\$ 441,167
—外幣	USD: 2,385.13、CNY: 6,110.56、JPY:241,504.29	156,068
定期存款—外幣	USD: 1,500	<u>46,062</u>
		<u>\$ 643,297</u>

資產負債表日外幣換算成台幣之匯率分別如下：

美 金：30.708

人 民 幣：4.4129

日 幣：0.2313

銳澤實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
B客戶	\$ 68,568
C客戶	37,443
D客戶	34,265
E客戶	27,830
F客戶	27,069
G客戶	25,661
H客戶	20,060
其他(個別金額未超過5%)	<u>1,396</u>
	<u>\$ 242,292</u>

銳澤實業股份有限公司
 合約資產/負債明細表
 民國一一年十二月三十一日

「合約資產/負債」相關資訊請詳財務報告附註六(十三)。

存貨明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
	成 本	淨變現價值
原料	\$ 99,537	存貨淨變現價值之依據請詳 財務報告附註四(七)說明。
在製品	53,292	
合 計	\$ 152,829	
		168,919

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
其他應收款—機具出租	\$ 144

銳澤實業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款		\$ 16,390
其他預付費用		6,149
其他(個別金額均未超過5%)		<u>2,249</u>
		<u>\$ 24,788</u>

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳財務報告附註六(四)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

「不動產、廠房及設備累計折舊」相關資訊請詳財務報告附註六(四)。

銳澤實業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

「使用權資產」相關資訊請詳財務報告附註六(五)。

使用權資產累計折舊變動明細表

「使用權資產累計折舊」相關資訊請詳財務報告附註六(五)。

遞延所得稅資產明細表
民國一一年十二月三十一日

「遞延所得稅資產」相關資訊請詳財務報告附註六(十)。

銳澤實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
A廠商	\$ 54,283
B廠商	39,748
C廠商	39,005
D廠商	38,060
E廠商	36,198
其他(個別金額均未超過5%)	<u>169,370</u>
	<u>\$ 376,664</u>

銳澤實業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付費用	\$ 9,716
應付董監酬勞	4,659
應付設備款	3,953
應付勞健保及勞退金	3,396
其他	<u>4,537</u>
	<u>\$ 26,261</u>

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
工程收入	\$ 2,013,428
銷貨收入	<u>284,463</u>
	<u>\$ 2,297,891</u>

銳澤實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
工程成本	
工程施作發包	\$ 886,811
工程材料及設備	446,827
工程部薪資	131,693
其他工程費用	<u> 73,860</u>
	1,539,191
銷貨成本	<u> 203,696</u>
營業成本	<u>\$ 1,742,887</u>

銳澤實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用
薪資支出	\$ 7,422	55,483
交際費	5,213	-
廣告費	1,632	334
董監酬勞	-	4,659
其他(個別金額未超過5%者)	2,753	26,521
	<u>\$ 17,020</u>	<u>86,997</u>

其他收益及費損淨額明細表

「其他利益及損失明細表」相關資訊請詳財務報告附註六(十四)。