

股票代碼：7703

銳澤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23~24
(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	24~25
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及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報告作成結論。

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。核閱合併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，並未發現上開合併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及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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

民國一一四年五月二日

銳澤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31			負債及權益	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,024,463	40	974,011	37	819,493	39	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 2,199	-	-	-	-	-	-
1140 合約資產(附註六(十五))	751,725	29	661,462	25	549,146	26	2130 合約負債(附註六(十五))	4,424	-	10,004	-	72,953	3	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	-	-	12,600	-	-	-	2170 應付帳款	299,685	12	388,221	15	169,464	8	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	333,747	13	529,082	20	218,603	10	2181 應付帳款一關係人(附註七)	1,748	-	2,167	-	-	-	
1210 其他應收款一關係人(附註七)	16	-	16	-	-	-	2201 應付薪資及獎金	78,190	3	94,706	4	77,349	4	
130X 存貨(附註六(四))	116,477	4	110,588	4	166,891	8	2216 應付股利	191,098	7	-	-	221,200	10	
1476 其他金融資產—流動	468	-	1,476	-	1,445	-	2230 本期所得稅負債	48,979	2	42,579	2	93,208	4	
1479 其他流動資產	20,414	1	17,468	1	27,740	2	2250 負債準備—流動(附註六(十))	10,057	-	13,763	-	13,234	1	
	<u>2,247,310</u>	<u>87</u>	<u>2,306,703</u>	<u>87</u>	<u>1,783,318</u>	<u>85</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	12,477	1	12,766	-	11,068	1	
非流動資產：							2300 其他流動負債(附註七)	<u>16,447</u>	<u>1</u>	<u>42,319</u>	<u>2</u>	<u>17,450</u>	<u>1</u>	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非								<u>665,304</u>	<u>26</u>	<u>606,525</u>	<u>23</u>	<u>675,926</u>	<u>32</u>	
流動(附註六(二))	9,813	-	9,786	-	-	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	270,577	11	273,276	11	245,712	12	負債準備—非流動(附註六(十))	2,500	-	2,500	-	-	-	
1755 使用權資產(附註六(六))	28,759	1	31,880	1	33,504	2	遞延所得稅負債	1,118	-	998	-	298	-	
1780 無形資產(附註六(七))	13,768	1	15,549	1	13,965	1	租賃負債—非流動(附註六(九))	<u>16,900</u>	<u>1</u>	<u>19,671</u>	<u>1</u>	<u>22,661</u>	<u>1</u>	
1840 遞延所得稅資產	9,652	-	9,686	-	4,793	-		<u>20,518</u>	<u>1</u>	<u>23,169</u>	<u>1</u>	<u>22,959</u>	<u>1</u>	
1920 存出保證金	5,850	-	5,895	-	4,992	-	負債總計	<u>685,822</u>	<u>27</u>	<u>629,694</u>	<u>24</u>	<u>698,885</u>	<u>33</u>	
1990 其他非流動資產	800	-	-	-	-	-	權益(附註六(十三))：							
	<u>339,219</u>	<u>13</u>	<u>346,072</u>	<u>13</u>	<u>302,966</u>	<u>15</u>	普通股股本	347,450	13	347,450	13	316,000	15	
資產總計	<u>\$ 2,586,529</u>	<u>100</u>	<u>2,652,775</u>	<u>100</u>	<u>2,086,284</u>	<u>100</u>	資本公積	1,154,404	45	1,154,404	43	724,182	35	
							保留盈餘	398,370	15	521,362	20	347,217	17	
							其他權益	483	-	(135)	-	-	-	
							權益總計	<u>1,900,707</u>	<u>73</u>	<u>2,023,081</u>	<u>76</u>	<u>1,387,399</u>	<u>67</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 2,586,529</u>	<u>100</u>	<u>2,652,775</u>	<u>100</u>	<u>2,086,284</u>	<u>100</u>	

董事長：梁進利



經理人：周谷樺

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：趙宥琮



銳澤實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 499,645	100	384,406	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	388,657	78	284,207	74
營業毛利	110,988	22	100,199	26
營業費用(附註六(十七))：				
6100 推銷費用	4,895	1	4,125	1
6200 管理費用	33,106	7	29,406	8
6300 研究發展費用	1,760	-	663	-
	39,761	8	34,194	9
營業淨利	71,227	14	66,005	17
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十六))	793	-	2,454	1
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	576	-	5,385	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	2,324	1	5,277	1
7050 財務成本(附註六(十六))	(260)	-	(191)	-
	3,433	1	12,925	3
7900 稅前淨利	74,660	15	78,930	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	6,554	1	15,786	4
本期淨利	68,106	14	63,144	16
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	772	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(154)	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	618	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	618	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 68,724	14	63,144	16
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.96		2.00	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.96		1.99	

董事長：梁進利



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周谷樺



會計主管：趙宥琮



銳澤實業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合 計	其他權益	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 316,000	724,182	85,503	419,770	505,273	-	1,545,455
本期淨利	-	-	-	63,144	63,144	-	63,144
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	63,144	63,144	-	63,144
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	(221,200)	(221,200)	-	(221,200)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 316,000	724,182	85,503	261,714	347,217	-	1,387,399
民國一十四年一月一日餘額	\$ 347,450	1,154,404	109,931	411,431	521,362	(135)	2,023,081
本期淨利	-	-	-	68,106	68,106	-	68,106
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	618	618
本期綜合損益總額	-	-	-	68,106	68,106	618	68,724
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	(191,098)	(191,098)	-	(191,098)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 347,450	1,154,404	109,931	288,439	398,370	483	1,900,707

董事長：梁進利



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周谷樺



會計主管：趙宥琮



銳澤實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 74,660	78,930
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,492	7,694
攤銷費用	1,781	1,519
利息費用	260	191
利息收入	(793)	(2,454)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(2,261)
租賃修改利益	-	(3)
提列存貨跌價及呆滯損失	6,237	2,249
收益費損項目合計	14,977	6,935
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	(90,263)	(103,671)
應收票據及帳款	207,935	8,031
存貨	(12,126)	10,773
其他營業資產	(2,948)	3,737
與營業活動相關之資產之淨變動合計	102,598	(81,130)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(5,580)	(5,865)
應付帳款	(88,536)	(22,259)
應付帳款－關係人	(419)	-
其他營業負債	(44,826)	(21,879)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(139,361)	(50,003)
調整項目合計	(21,786)	(124,198)
營運產生之現金流入(出)	52,874	(45,268)
收取之利息	1,576	2,475
支付之利息	(260)	(191)
支付之所得稅	(154)	(236)
營業活動之淨現金流入(出)	54,036	(43,220)

(續下頁)

董事長：梁進利



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周谷樺



會計主管：趙宥琮



銳澤實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,640)	(4,685)
處分不動產、廠房及設備	-	1,454
存出保證金減少	45	56
取得無形資產	-	(729)
其他營業資產增加	(600)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(3,195)</u>	<u>(3,904)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	52,199	-
短期借款減少	(50,000)	-
租賃本金償還	(3,268)	(3,289)
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,069)</u>	<u>(3,289)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	680	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,452	(50,413)
期初現金及約當現金餘額	974,011	869,906
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,024,463</u>	<u>819,493</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁進利



經理人：周谷樺



會計主管：趙宥琮



銳澤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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。本公司及本公司之子公司(以下稱「合併公司」)。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。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，於民國一一三年十一月十三日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月二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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	
<p>合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。</p> <p>合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定 • 國際財務報導準則會計準則之年度改善 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」 		

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併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。本合併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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	Rayzher Technology Co., Ltd.(日本銳澤)	氣體供應系統配管工程及銷售設備	100%	100%	-	註1
本公司	Rayzher Technology Singapore Pte. Ltd.(新加坡銳澤)	氣體供應系統配管工程及銷售設備	100%	100%	-	註2

註1：本公司於民國一一三年四月成立日本銳澤。

註2：本公司於民國一一三年十月成立新加坡銳澤。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

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。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併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一一三年度合併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，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
活期存款	\$ 408,257	514,011	314,770
定期存款	616,206	460,000	504,723
	\$ 1,024,463	974,011	819,493

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
國內債券	\$ 9,813	9,786	-

1.合併公司評估係持有該等資產至期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ -	12,600	-
應收帳款	333,747	529,082	218,603
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 333,747	541,682	218,603

合併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，包括總體經濟及相關產業資訊。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.3.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</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	\$ 272,639	-	-
逾期120天以下	<u>61,108</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 333,747</u>		<u>-</u>
113.12.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</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	\$ 541,535	-	-
逾期120天以下	<u>147</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 541,682</u>		<u>-</u>
113.3.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</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	\$ 204,239	-	-
逾期120天以下	<u>14,364</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 218,603</u>		<u>-</u>

合併公司評估上述應收票據及帳款金額均無需提列備抵損失。

上述應收票據及帳款餘額均係因營業取得及未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原料	\$ 85,538	93,919	156,320
在製品	13,089	2,139	-
製成品	<u>17,850</u>	<u>14,530</u>	<u>10,571</u>
	<u>\$ 116,477</u>	<u>110,588</u>	<u>166,891</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及呆滯損失分別為6,237千元及2,249千元，並已計入營業成本項下。

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ <u>188,000</u>	<u>34,745</u>	<u>50,531</u>	<u>273,276</u>
民國114年3月31日	\$ <u>188,000</u>	<u>35,042</u>	<u>47,535</u>	<u>270,577</u>
民國113年1月1日	\$ <u>168,200</u>	<u>23,032</u>	<u>56,221</u>	<u>247,453</u>
民國113年3月31日	\$ <u>168,200</u>	<u>23,209</u>	<u>54,303</u>	<u>245,712</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(五)。

上述不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)使用權資產

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ <u>30,648</u>	<u>1,232</u>	<u>31,880</u>
民國114年3月31日	\$ <u>27,636</u>	<u>1,123</u>	<u>28,759</u>
民國113年1月1日	\$ <u>34,919</u>	<u>88</u>	<u>35,007</u>
民國113年3月31日	\$ <u>33,504</u>	-	<u>33,504</u>

合併公司使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(六)。

(七)無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ <u>15,182</u>	<u>367</u>	<u>15,549</u>
民國114年3月31日	\$ <u>13,422</u>	<u>346</u>	<u>13,768</u>
民國113年1月1日	\$ <u>14,225</u>	<u>530</u>	<u>14,755</u>
民國113年3月31日	\$ <u>13,483</u>	<u>482</u>	<u>13,965</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>2,199</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.598%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述合併公司之短期借款未設有質押擔保之情形。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>12,477</u>	<u>12,766</u>	<u>11,068</u>
非流動	\$ <u>16,900</u>	<u>19,671</u>	<u>22,661</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>173</u>	<u>191</u>
短期租賃之費用	\$ <u>5,810</u>	<u>4,525</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>95</u>	<u>87</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,346</u>	<u>8,092</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，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

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

另，合併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，合併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。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)負債準備—流動及非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
負債準備—流動	\$ <u>10,057</u>	<u>13,763</u>	<u>13,234</u>
負債準備—非流動	\$ <u>2,500</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>

合併公司負債準備—流動及非流動於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)員工福利

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,992千元及1,754千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>6,554</u>	<u>15,786</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益的所得稅利益明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(154)</u>	<u>-</u>

3.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一一一年度。

(十三)資本及其他權益

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.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，盈餘分配以現金發放者，授權由董事會決議辦理，並報告股東會。

(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及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司盈餘分派案如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
董事會決議日期	114年02月20日	113年02月20日
股東會承認日期	註	113年05月16日
提列法定盈餘公積	\$ 23,729	24,428
現金股利	191,098	221,200
每股現金股利(元)	5.50	7.00

註：本公司民國一一三年度盈餘分配案，尚待民國一一四年五月十五日股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

2.其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
期初餘額	\$ (135)
認列本期外幣換算差異	<u>618</u>
期末餘額	<u>\$ 483</u>

(十四)每股盈餘

	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>	<u>113年</u> <u>1月至3月</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 68,106</u>	<u>63,144</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>34,745</u>	<u>31,600</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.96</u>	<u>2.00</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>\$ 68,106</u>	<u>63,144</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	34,745	31,600
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞(千股)	<u>81</u>	<u>76</u>
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>34,826</u>	<u>31,676</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.96</u>	<u>1.99</u>

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.主要地區市場/產品線

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要地區市場：		
台灣	\$ 499,645	383,258
中國	-	1,148
	<u>\$ 499,645</u>	<u>384,406</u>
主要產品別：		
工程合約收入	\$ 492,277	383,252
設備銷售收入	7,368	1,154
	<u>\$ 499,645</u>	<u>384,406</u>
收入認列時點：		
隨時間逐步移轉之工程	\$ 492,277	383,252
於某一時點移轉之商品	7,368	1,154
	<u>\$ 499,645</u>	<u>384,406</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約資產－工程及設備	<u>\$ 751,725</u>	<u>661,462</u>	<u>549,146</u>
合約負債－工程及設備	<u>\$ 4,424</u>	<u>10,004</u>	<u>72,953</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為8,938千元及31,085千元。

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。合併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，合併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合併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。

應收票據及帳款之揭露請詳附註六(三)。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三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383,792千元、241,283千元及104,576千元，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，合併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。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 738	2,431
其他	55	23
	\$ 793	2,454

2.其他收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
訴訟和解金	\$ -	3,800
其他	576	1,585
	\$ 576	5,385

3.其他利益及損失

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 2,324	3,013
處分不動產、廠房及設備利益	-	2,264
	\$ 2,324	5,277

4.財務成本

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 173	191
銀行借款利息及其他	87	-
	\$ 260	191

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列分別為3,993千元及4,221千元，董監酬勞提列金額分別為1,198千元及1,266千元，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。

民國一一三年度員工及董事酬勞之實際配發金額與民國一一三年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(十八)金融工具

除下列所述外，合併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一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

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

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之應收款項中有91%、71%及80%係分別來自五家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收款項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(三)。

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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。上述金融資產之備抵損失變動表請詳附註六(三)。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

除短期借款、應付帳款(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	
114年3月31日						
租賃負債	\$ 29,377	30,361	12,988	8,286	9,087	-
113年12月31日						
租賃負債	\$ 32,437	33,588	13,345	9,247	10,996	-
113年3月31日						
租賃負債	\$ 33,729	35,117	11,689	8,683	14,745	-

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,021	33.103	66,901	2,028	32.72	66,356	2,533	31.998	81,051
日圓	118,052	0.2199	25,960	108,378	0.2073	22,467	217,067	0.2109	45,779

(2) 敏感性分析

合併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、應收票據及收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益將分別增加或減少743千元及963千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 貨幣性項目之兌換(損)益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
	\$ 2,324	3,013

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之非衍生性短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方式應用於按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，包含現金及約當現金、應收款項、應付款項(含關係人)、其他金融資產-流動及存出保證金等。

除上述金融工具及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊外，各財務報導日合併公司其餘各項金融工具之帳面價值及公允價值彙總如下：

		114.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融						
資產-非流動	\$	9,813	-	9,813	-	9,813
		113.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融	\$	9,786	-	9,786	-	9,786
資產-非流動						

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併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一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司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：

	114.1.1	現金流量	其他變動	114.3.31
短期借款	\$ -	2,199	-	2,199
租賃負債	32,437	(3,268)	208	29,377
	\$ 32,437	(1,069)	208	31,576
	113.1.1	現金流量	其他變動	113.3.31
租賃負債	\$ 35,103	(3,289)	1,915	33,729

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41.46%。聖暉工程科技股份有限公司為合併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

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
朋億股份有限公司(朋億)	本公司之母公司
研創設計顧問股份有限公司(研創)	主要管理階層控制之個體
達德設計股份有限公司(達德)	朋億之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.工程成本、累積已發生進貨及應付帳款

(1)當期及累積進貨

關係人類別	114年1月至3月		113年1月至3月	
	當期進貨	累積進貨	當期進貨	累積進貨
主要管理階層控制之個體	\$ 1,181	9,341	-	5,363
朋億之子公司	775	775	-	-
	\$ 1,956	10,116	-	5,363

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)因上述採購交易產生之應付關係人款如下：

關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.12.31
主要管理階層控制之個體	\$ 934	2,167	-
朋億之子公司	814	-	-
	<u>\$ 1,748</u>	<u>2,167</u>	<u>-</u>

合併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。

2.其他

帳列項目	關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業外收入(註)	主要管理階層控制之個體	\$ 45	-

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款—關係人	主要管理階層控制之個體	\$ 16	16	-
存入保證金(帳入其他流動負債)	主要管理階層控制之個體	\$ 30	30	-

註：合併公司出租辦公室予關係人，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約每月10日前收款，相關之租金收入帳列營業外收入項下。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,834	7,125
退職後福利	108	27
	<u>\$ 8,942</u>	<u>7,152</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因承包工程所開立之履約保證或保固保證票據金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
	<u>\$ 262,260</u>	<u>304,380</u>	<u>306,897</u>

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司已簽訂之未完工重大承包工程合約，請詳附註六(十五)之說明。

(三)合併公司因承包工程而委由銀行出具之履約保證函及保固保證函金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
\$	1,800	1,800	19,900

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	114年1月至3月			113年1月至3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	40,555	22,187	62,742	37,234	21,145	58,379
勞健保費用	3,068	1,833	4,901	3,231	1,235	4,466
退休金費用	1,454	538	1,992	1,286	468	1,754
其他員工福利費用	2,280	1,215	3,495	1,370	769	2,139
折舊費用	4,562	2,930	7,492	5,037	2,657	7,694
攤銷費用	139	1,642	1,781	42	1,477	1,519

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額(註3)	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	日本銳澤	2	380,141	131,940	131,940	2,199	-	6.94%	570,212	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

本公司：0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係說明如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

銳澤實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：背書保證額度規定如下：

- 1.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保，背書保證總額不得超過本公司淨值百分之三十；對單一企業之背書保證額度以不得超過本公司淨值百分之二十；除承攬工程保證外，累積對外背書保證責任總額不得超過本公司淨值百分之三十為限；對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值百分之二十為限。
- 2.因業務往來關係從事背書保證，除上述限額規定外，其個別背書保證金額不得超過業務往來金額。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可合理預估之實際進貨或銷貨金額孰高者。

- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額			
本公司	日本銳澤	日本	氣體供應系統配管工程及銷售設備	15,673	15,673	7	100.00%	(302)	(4,416)	(4,416)	子公司及註
本公司	新加坡銳澤	新加坡	氣體供應系統配管工程及銷售設備	24,180	24,180	1,000	100.00%	24,640	(63)	(63)	子公司及註

註：上述與合併個體有關之交易於編制合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要經營高科技廠房之廠務系統工程及設備銷售，係屬單一產業部門。營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。