

股票代碼：7631

聚賢研發股份有限公司

個別財務報告暨會計師核閱報告

民國一十二年一月一日至六月三十日及
民國一十一年一月一日至六月三十日

公司地址：新竹市東區林森路231號9樓
公司電話：(03)533-6381

個 別 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、個別資產負債表	4 - 5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11 - 24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 - 26
(六) 重要會計項目之說明	26 - 41
(七) 關係人交易	42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43 - 51
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	51 - 52
2. 轉投資事業相關資訊	52
3. 大陸投資資訊	52
(十四) 部門資訊	52

會計師核閱報告

聚賢研發股份有限公司 公鑒：

前言

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

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聚賢研發股份有限公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1030025503號

金管證審字第1110348358號

黃子評

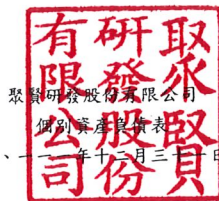


會計師：

羅文振



中華民國一一二年七月三十一日



民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$304,610	36	\$218,348	30	\$232,060	33
1140	合約資產—流動	四/六.4、12及13	395,293	46	289,885	39	281,362	41
1170	應收帳款淨額	四/六.2及13	56,648	7	147,399	20	110,256	16
1200	其他應收款		554	-	692	-	808	-
130x	存貨	四/六.3	23,991	3	30,220	4	26,282	4
1410	預付款項		9,464	1	12,407	2	4,356	1
1470	其他流動資產		998	-	-	-	76	-
11xx	流動資產合計		791,558	93	698,951	95	655,200	95
	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	四	6,283	1	4,245	1	5,613	1
1600	不動產、廠房及設備	四/六.5	26,250	3	21,497	3	24,145	3
1755	使用權資產	四/六.14	17,241	2	4,072	1	4,212	1
1780	無形資產	四	1,925	-	2,236	-	1,008	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.18	2,425	-	2,301	-	2,027	-
1900	其他非流動資產		6,636	1	2,409	-	1,851	-
15xx	非流動資產合計		60,760	7	36,760	5	38,856	5
1xxx	資產總計		\$852,318	100	\$735,711	100	\$694,056	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



聚賢利發股份有限公司
個別資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.6	\$45,693	5	\$24,469	3	\$40,000	6
2130	合約負債—流動	四/六.4及12	104,470	12	61,225	9	106,115	15
2170	應付帳款	七	105,587	12	167,893	23	130,809	19
2200	其他應付款	六.7	116,864	14	64,055	9	140,535	20
2230	本期所得稅負債	四	18,716	2	42,758	6	16,232	2
2250	負債準備—流動	四	1,487	-	608	-	223	-
2280	租賃負債—流動	四/六.14	5,406	1	2,550	-	2,371	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.8	6,000	1	6,000	1	4,333	1
2399	其他流動負債		497	-	2,361	-	400	-
21xx	流動負債合計		404,720	47	371,919	51	441,018	63
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.8	13,583	2	16,583	2	19,583	3
2570	遞延所得稅負債		17	-	-	-	12	-
2580	租賃負債—非流動	四/六.14	12,082	1	1,578	-	1,895	-
25xx	非流動負債合計		25,682	3	18,161	2	21,490	3
2xxx	負債總計		430,402	50	390,080	53	462,508	66
	權益	六.10						
3100	股本							
3110	普通股股本		168,000	20	155,000	21	151,500	22
3200	資本公積		85,425	10	5,566	1	-	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		44,990	5	26,166	3	26,166	4
3320	特別盈餘公積		9,204	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		121,871	15	168,103	23	61,991	9
	保留盈餘合計		176,065	21	194,269	26	88,157	13
3400	其他權益		(7,574)	(1)	(9,204)	(1)	(8,109)	(1)
3xxx	權益總計		421,916	50	345,631	47	231,548	34
	負債及權益總計		\$852,318	100	\$735,711	100	\$694,056	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：

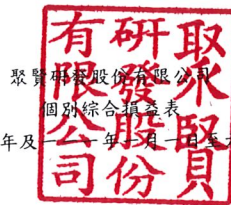


經理人：



會計主管：





民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二一年一月一日至六月三十日		一一一年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.12	\$362,238	100	\$363,784	100
5000	營業成本	六.15/七	(243,762)	(67)	(242,651)	(67)
5900	營業毛利		118,476	33	121,133	33
6000	營業費用	六.15				
6100	推銷費用		(4,273)	(1)	(2,954)	(1)
6200	管理費用		(34,315)	(9)	(34,158)	(9)
6300	研究發展費用		(5,529)	(2)	(3,125)	(1)
	營業費用合計		(44,117)	(12)	(40,237)	(11)
6900	營業利益		74,359	21	80,896	22
7000	營業外收入及支出	六.16				
7100	利息收入		596	-	53	-
7010	其他收入		525	-	550	-
7020	其他利益及損失		64	-	427	-
7050	財務成本		(682)	-	(706)	-
	營業外收入及支出合計		503	-	324	-
7900	稅前淨利		74,862	21	81,220	22
7950	所得稅費用	四/六.18	(16,626)	(5)	(17,873)	(5)
8200	本期淨利		58,236	16	63,347	17
8300	其他綜合損益	四/六.17				
8310	不重分類至損益之項目					
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		2,038	1	(2,891)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(408)	-	578	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,630	1	(2,313)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$59,866	17	\$61,034	16
	每股盈餘(元)	六.19				
9750	基本每股盈餘		\$3.59		\$4.18	
9850	稀釋每股盈餘		\$3.58		\$4.17	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：國強

經理人：惠鄭

會計主管：怡黃



民國一二年及一三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 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	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
	代 碼	3100	3200	3310	3320	3350	3420	3XXX
A1	民國111年1月1日餘額	\$151,500	\$ -	\$9,878	\$ -	\$161,525	\$ (5,796)	\$317,107
B1	盈餘指標及分配	-	-	16,288	-	(16,288)	-	-
B5	提列法定盈餘公積 普通股現金股利	-	-	-	-	(146,593)	-	(146,593)
D1	111年上半年度淨利	-	-	-	-	63,347	-	63,347
D3	111年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,313)	(2,313)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	63,347	(2,313)	61,034
Z1	民國111年6月30日餘額	\$151,500	\$ -	\$26,166	\$ -	\$61,991	\$ (8,109)	\$231,548
A1	民國112年1月1日餘額	\$155,000	\$5,566	\$26,166	\$ -	\$168,103	\$ (9,204)	\$345,631
B1	盈餘指標及分配	-	-	18,824	-	(18,824)	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	9,204	(9,204)	-	-
B5	提列特別盈餘公積 普通股現金股利	-	-	-	-	(76,440)	-	(76,440)
D1	112年上半年度淨利	-	-	-	-	58,236	-	58,236
D3	112年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,630	1,630
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	58,236	1,630	59,866
E1	現金增資	13,000	78,000	-	-	-	-	91,000
N1	股份基礎給付交易	-	1,859	-	-	-	-	1,859
Z1	民國112年6月30日餘額	\$168,000	\$85,425	\$44,990	\$9,204	\$121,871	\$ (7,574)	\$421,916

(請參閱個別財務報表附註)



董事長：



經理人：

7



會計主管：

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一一二年一月一日 至六月三十日	一一一年一月一日 至六月三十日
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$74,862	\$81,220
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	5,827	3,884
A20200	攤銷費用	311	160
A20900	利息費用	682	706
A21200	利息收入	(596)	(53)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,859	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(127)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31125	合約資產增加	(105,408)	(65,394)
A31150	應收帳款減少(增加)	90,751	(57,347)
A31180	其他應收款減少	138	1,207
A31200	存貨減少(增加)	6,229	(15,166)
A31230	預付款項減少(增加)	2,943	(2,732)
A31240	其他流動資產增加	(998)	(76)
A32125	合約負債增加	43,245	41,798
A32150	應付帳款(減少)增加	(62,306)	52,060
A32180	其他應付款減少	(23,631)	(10,647)
A32200	負債準備增加	879	223
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,864)	64
A33000	營運產生之現金流入	32,923	29,780
A33100	收取之利息	596	53
A33300	支付之利息	(525)	(664)
A33500	支付之所得稅	(41,183)	(41,503)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(8,189)	(12,334)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,085)	(3,640)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	162
B03700	存出保證金增加	(3,010)	(374)
B04500	取得無形資產	-	(85)
B06800	其他非流動資產增加	(1,217)	(1)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,312)	(3,938)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	18,307	-
C00200	短期借款減少	-	(20,233)
C01700	償還長期借款	(83)	(84)
C04020	租賃本金償還	(2,461)	(1,152)
C04500	發放現金股利	-	(36,000)
C04600	現金增資	91,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	106,763	(57,469)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	86,262	(73,741)
E00100	期初現金及約當現金餘額	218,348	305,801
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$304,610	\$232,060

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



聚賢研發股份有限公司

個別財務報表附註

民國一一二年一月一日至六月三十日及

民國一一一年一月一日至六月三十日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聚賢研發股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇七年一月二十三日，主要業務為燃料導管安裝工程、配管工程以及自動控制設備工程。本公司於民國一一二年七月七日經核准公開發行，並於民國一一二年七月十七日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心獲准股票登錄為興櫃戰略新版股票。其註冊地及主要營運據點位於新竹市東區林森路231號9樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一一二年七月三十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「個別財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
6	國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日
7	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第 10 號「個別財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「個別財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(6) 國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國112年12月31日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨包括商品，係指購入但尚未投入工程案之材料，以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，並按成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，其餘係以個別項目為比較基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
機器設備	5年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
其他資產	5年
租賃改良	5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

11. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業個別取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

15. 收入認列

工程收入

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之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；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天至120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個別資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業個別交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業個別交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 工程收入認列

本公司工程收入認列係依隨時間逐步滿足之履約義務之完成程度之投入法，以企業為滿足履約義務之努力或投入，相對於滿足該履約義務之預期總投入為基礎認列收入。

2. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

3. 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率，預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

5. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

6. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
活期存款	<u>\$304, 610</u>	<u>\$218, 348</u>	<u>\$232, 060</u>

2. 應收帳款

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
應收帳款	<u>\$56, 648</u>	<u>\$147, 399</u>	<u>\$110, 256</u>
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$56, 648</u>	<u>\$147, 399</u>	<u>\$110, 256</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日之總帳面金額分別為56,648仟元、147,399仟元及110,256仟元，於民國一一二年及一一一年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六、13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
原 物 料	<u>\$23, 991</u>	<u>\$30, 220</u>	<u>\$26, 282</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認列為銷貨成本之存貨成本分別為6, 951仟元及3, 594仟元，包括認列存貨跌價損失分別為2, 289仟元及0仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 工程合約

(1) 工程收入及損失

本公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計總合約成本之比例決定合約之完成程度。當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為當期成本。

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
當期認列為工程收入之合約淨額	<u>\$354, 706</u>	<u>\$355, 964</u>

(2) 在建工程

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$827, 099	\$636, 071	\$606, 369
加：累計已認列工程總(損)益	334, 269	245, 816	177, 819
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	1, 161, 368	881, 887	784, 188
減：累計請款金額	(870, 545)	(653, 227)	(608, 941)
合約資產(負債)淨額	<u>\$290, 823</u>	<u>\$228, 660</u>	<u>\$175, 247</u>
因工程合約列報為資產之合約資產	\$395, 293	\$289, 885	\$281, 362
因工程合約列報為負債之合約負債	<u>(104, 470)</u>	<u>(61, 225)</u>	<u>(106, 115)</u>
	<u>\$290, 823</u>	<u>\$228, 660</u>	<u>\$175, 247</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：						
112. 01. 01	\$26,105	\$2,356	\$1,272	\$2,579	\$2,236	\$34,548
增添	7,772	-	313	-	-	8,085
處分	-	-	-	-	-	-
112. 06. 30	\$33,877	\$2,356	\$1,585	\$2,579	\$2,236	\$42,633
折舊及減損：						
112. 01. 01	\$9,507	\$743	\$506	\$1,439	\$856	\$13,051
折舊	2,576	196	116	258	186	3,332
處分	-	-	-	-	-	-
112. 06. 30	\$12,083	\$939	\$622	\$1,697	\$1,042	\$16,383
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：						
111. 01. 01	\$24,448	\$969	\$1,013	\$2,492	\$1,797	\$30,719
增添	1,657	1,457	-	87	439	3,640
處分	-	(70)	-	-	-	(70)
111. 06. 30	\$26,105	\$2,356	\$1,013	\$2,579	\$2,236	\$34,289
折舊及減損：						
111. 01. 01	\$5,181	\$473	\$331	\$927	\$500	\$7,412
折舊	2,151	109	84	254	169	2,767
處分	-	(35)	-	-	-	(35)
111. 06. 30	\$7,332	\$547	\$415	\$1,181	\$669	\$10,144
淨帳面價值：						
112. 06. 30	\$21,794	\$1,417	\$963	\$882	\$1,194	\$26,250
111. 12. 31	\$16,598	\$1,613	\$766	\$1,140	\$1,380	\$21,497
111. 06. 30	\$18,773	\$1,809	\$598	\$1,398	\$1,567	\$24,145

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

本公司未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 短期借款

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
無擔保銀行借款	<u>\$45,693</u>	<u>\$24,469</u>	<u>\$40,000</u>
利率區間	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30	
無擔保銀行借款	2.35%-2.66%	1.98%-2.15%	

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一一一年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為54,307仟元、75,531仟元及50,000仟元。

7. 其他應付款

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
應付股利	\$76,440	\$ -	\$110,593
應付薪資	20,891	40,148	17,888
應付員工紅利	7,480	6,724	1,024
其他應付費用	12,053	17,183	11,030
合 計	<u>\$116,864</u>	<u>\$64,055</u>	<u>\$140,535</u>

8. 長期借款

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	最後還款日	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
彰化商業銀行	115年10月07日	\$19,583	\$22,583	\$23,916
減：一年內到期		(6,000)	(6,000)	(4,333)
合 計		<u>\$13,583</u>	<u>\$16,583</u>	<u>\$19,583</u>
利率區間		112. 01. 01~112. 06. 30 2.17%-2.35%	111. 01. 01~111. 06. 30 1.00%-1.98%	

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,131仟元及1,259仟元。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一一年一月一日額定股本與實收資本分別為250,000仟元及151,500仟元，分為25,000仟股及15,150仟股，每股面額10元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年九月二十六日經董事會決議通過，辦理現金增資3,500仟元，每股票面金額為10元，分為350仟股，增資基準日為民國一一一年十一月八日，增資後實收資本總額為155,000仟元，每股票面金額10元，其餘溢價5,566仟元依規定轉入資本公積，業已於民國一一一年十一月十八日經主管機關核准完成變更登記。

本公司於民國一一二年二月十五日經董事會決議通過，辦理現金增資13,000仟元，每股票面金額為10元，分為1,300仟股，增資基準日為民國一一二年四月七日，增資後實收資本總額為168,000仟元，每股票面金額為10元，其餘溢價78,000仟元依規定轉入資本公積。其中依公司法第267條規定保留發行新股總數之10%計130仟股供本公司員工優先認購，依給與日衡量所給予之公允價值，認列酬勞成本及資本公積913仟元。該增資案已於民國一一二年四月七日經主管機關核准完成變更登記。

截至民國一一二年六月三十日止，本公司額定與已發行股本分別為300,000仟元及168,000仟元，每股票面金額10元，分別為30,000仟股及16,800仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
發行溢價	\$84,479	\$5,566	\$ -
股份基礎給付	946	-	-
合計	<u>\$85,425</u>	<u>\$5,566</u>	<u>\$ -</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之予以迴轉分派盈餘。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本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10%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，如尚有盈餘併同前季未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於每季分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損、提列法定盈餘公積及預估保留員工酬勞及董事酬勞，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。前述分派盈餘以發行新股方式為之時，應依公司法第二百四十條規定辦理；發放現金者，應經董事會決議。

本公司股利之政策，應配合目前及未來之發展計畫，並參酌國內產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。惟現金股利分派之比例以至少占(不得低於)當年度獲利之10%，另當可供分配盈餘低於實收股本20%者，可不予分配。

本公司民國一一二年度季盈餘分配案及一一一、一一〇年度盈餘分配案及每股現金股利業經董事會及股東會分別決議如下：

	112年第2季	112年第1季
董事會決議日期	112年7月31日	112年6月2日
法定盈餘公積	\$3,810	\$2,014
特別盈餘公積	(1,630)	-
現金股利	-	-
每股現金股利(元)	-	-

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	111年度	110年度
股東會決議日期	112年5月12日	111年4月20日
法定盈餘公積	\$16,810	\$16,288
特別盈餘公積	9,204	-
現金股利	76,440	146,593
每股現金股利(元)	4.55	9.67

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、15。

11. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一二年七月七日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證1,000單位，每單位可認購本公司1,000股之普通股。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據 Black-Scholes 評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為五年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

截至民國一一二年六月三十日止，前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每單位執行價格(元)
112.06.02	1,000	58

前述之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	員工認股權計畫
股利殖利率(%)	- %
預期波動率(%)	22.9%-23.8%
無風險利率(%)	1.0539%-1.0781%
認股選擇權之預期存續期間(年)	5年
使用之定價模式	Black-Scholes評價模式

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日之員工認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	112. 01. 01~112. 06. 30	
	數量(單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,000	58
本期喪失	-	-
期末流通在外	1,000	58
期末可執行認股選擇權	-	-
本期給與之認股選擇權之加權平均公允 價值(元)	\$28.79	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年六月三十日流通在外之資訊如下表：

流通在外之認股選擇權	執行價格之區間	加權平均剩餘存 續期間(年)
	\$58	4.93

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112. 01. 01~112. 06. 30
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$946

12. 營業收入

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
客戶合約之收入		
工程收入	\$354,706	\$355,964
商品銷售收入	7,532	7,820
合 計	\$362,238	\$363,784

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 收入細分

民國一十二年一月一日至六月三十日

	工程部門
工程收入	\$354,706
銷售商品	7,532
合 計	<u>\$362,238</u>
收入認列時點：	
於某一時點	\$7,532
隨時間逐步滿足	354,706
合 計	<u>\$362,238</u>

民國一十一年一月一日至六月三十日

	工程部門
工程收入	\$355,964
銷售商品	7,820
合 計	<u>\$363,784</u>
收入認列時點：	
於某一時點	\$7,820
隨時間逐步滿足	355,964
合 計	<u>\$363,784</u>

本公司商品銷貨收入於某一時點移轉予客戶並認列銷貨收入。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30	111.01.01
工程收入	<u>\$395,293</u>	<u>\$289,885</u>	<u>\$281,362</u>	<u>\$215,968</u>

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(249, 298)	\$(173, 663)
完成程度衡量結果變動	354, 706	239, 057
合 計	<u>\$105, 408</u>	<u>\$65, 394</u>

B. 合約負債—流動

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30	111. 01. 01
工程收入	<u>\$104, 470</u>	<u>\$61, 225</u>	<u>\$106, 115</u>	<u>\$64, 317</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合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
期初餘額本期轉列收入	\$(8, 501)	\$(22, 860)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	51, 246	41, 977
合約資產滿足履約義務結果變動	500	22, 681
合 計	<u>\$43, 245</u>	<u>\$41, 798</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一二年六月三十日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額為1, 191, 337仟元，本公司將隨該等工程之完工程度逐步認列收入，該等工程預期大部分將於未來一至兩年內完工。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

13. 預期信用減損損失(利益)

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
營業費用-預期信用減損損失(利益)		
合約資產	\$ -	\$ -
應收帳款	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

112.06.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$449,165	\$2,702	\$53	\$21	\$ -	\$ -	\$451,941
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$449,165	\$2,702	\$53	\$21	\$ -	\$ -	\$451,941

111.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$437,284	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$437,284
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$437,284	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$437,284

111.06.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$391,618	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$391,618
損失率	-%	-%	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$391,618	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$391,618

註： 本公司之合約資產皆屬未逾期。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	合約資產	應收票據	應收帳款
112.01.01	\$ -	\$ -	\$ -
增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
112.06.30	\$ -	\$ -	\$ -
111.01.01	\$ -	\$ -	\$ -
增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
111.06.30	\$ -	\$ -	\$ -

14. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司主係承租房屋及建築、運輸設備。各個合約之租賃期間介於 2 年至 5 年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
房屋及建築	\$15,540	\$1,694	\$2,446
運輸設備	1,701	2,378	1,766
合 計	\$17,241	\$4,072	\$4,212

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日使用權資產分別增加 15,664 仟元及 2,039 仟元。

(b) 租賃負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
租賃負債			
流動	\$5,406	\$2,550	\$2,371
非流動	12,082	1,578	1,895
合 計	\$17,488	\$4,128	\$4,266

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

(a) 使用權資產之折舊

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
房屋及建築	\$1,817	\$683
運輸設備	678	434
合 計	<u>\$2,495</u>	<u>\$1,117</u>

(b) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
短期租賃之費用	<u>\$1,627</u>	<u>\$1,314</u>

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

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租賃之現金流出總額分別為 4,088 仟元及 2,466 仟元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112. 01. 01~112. 06. 30			111. 01. 01~111. 06. 30		
	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	\$25,733	\$25,886	\$51,619	\$16,611	\$25,468	\$42,079
勞健保費用	2,904	2,197	5,101	2,124	1,434	3,558
退休金費用	1,377	754	2,131	853	406	1,259
其他員工福利費用	2,092	1,413	3,505	2,850	1,661	4,511
折舊費用	2,776	3,051	5,827	2,368	1,516	3,884
攤銷費用	-	311	311	-	160	160

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其對象得包括符合董事會所訂一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為756仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為820仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年三月三十一日董事會決議以現金發放民國一一一年員工酬勞及董事酬勞分別為6,724仟元及500仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$596	\$53

(2) 其他收入

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
租金收入	\$453	\$538
其他收入-其他	72	12
合 計	\$525	\$550

(3) 其他利益及損失

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
淨外幣兌換利益	\$83	\$300
處分不動產、廠房及設備利益	-	127
什項支出	(19)	-
合 計	\$64	\$427

(4) 財務成本

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
銀行借款之利息	\$525	\$664
租賃負債之利息	157	42
合 計	\$682	\$706

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 其他綜合損益組成部分

民國一十二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$2,038	\$ -	\$2,038	\$(408)	\$1,630

民國一十一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(2,891)	\$ -	\$(2,891)	\$578	\$(2,313)

18. 所得稅

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

	112.01.01~112.06.30	111.01.01~111.06.30
認列於損益之所得稅		
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$18,770	\$17,861
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,629)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有 關之遞延所得稅(利益)費用	(515)	12
所得稅費用	\$16,626	\$17,873

	112.01.01~112.06.30	111.01.01~111.06.30
認列於其他綜合損益之所得稅		
遞延所得稅費用(利益)：		
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	\$408	\$(578)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$408	\$(578)

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一一〇年度。

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$58,236	\$63,347
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	16,218	15,150
基本每股盈餘(元)	\$3.59	\$4.18
	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$58,236	\$63,347
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$58,236	\$63,347
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	16,218	15,150
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	30	54
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	16,248	15,204
稀釋每股盈餘(元)	\$3.58	\$4.17

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
扶搖國際有限公司	該公司負責人與本公司董事長具二親等關係
昱家科技工程行	該公司負責人為本公司董事之配偶
竹勝科技工程股份有限公司	本公司之實質關係人

註：扶搖國際有限公司及昱家科技工程行於一一一年一月十二日起為關係人。

1. 工程成本

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
扶搖國際有限公司	\$3,007	\$6,464
昱家科技工程行	2,157	209
竹勝科技工程股份有限公司	1,197	756
合 計	\$6,361	\$7,429

2. 應付帳款

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
扶搖國際有限公司	\$2,138	\$7,151	\$5,141
竹勝科技工程股份有限公司	964	95	626
昱家科技工程行	519	876	99
合 計	\$3,621	\$8,122	\$5,866

3. 本公司主要管理人員之獎酬

	112. 01. 01~112. 06. 30	111. 01. 01~111. 06. 30
短期員工福利	\$14,308	\$13,510

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$6, 283	\$4, 245	\$5, 613
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	304, 610	218, 348	232, 060
應收帳款	56, 648	147, 399	110, 256
其他應收款	554	692	808
小計	361, 812	366, 439	343, 124
合 計	<u>\$368, 095</u>	<u>\$370, 684</u>	<u>\$348, 737</u>
 <u>金融負債</u>	 112. 06. 30	 111. 12. 31	 111. 06. 30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$45, 693	\$24, 469	\$40, 000
應付款項	105, 587	167, 893	130, 809
其他應付款	116, 864	64, 055	140, 535
長期借款(含一年內到期)	19, 583	22, 583	23, 916
租賃負債	17, 488	4, 128	4, 266
合 計	<u>\$305, 215</u>	<u>\$283, 128</u>	<u>\$339, 526</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對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損益將分別減少/增加53仟元及52仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對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損益將分別減少/增加33仟元及32仟元。

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

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一一一年六月三十日止，前三大客戶合約資產及應收款項占本公司合約資產及應收款項餘額之百分比分別為80%、89%及93%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112. 06. 30					
借款	\$52,436	\$12,281	\$1,675	\$ -	\$66,392
應付款項	105,587	-	-	-	105,587
其他應付款	116,864	-	-	-	116,864
租賃負債	5,753	7,294	5,167	-	18,214
111. 12. 31					
借款	\$30,795	\$12,627	\$5,015	\$ -	\$48,437
應付款項	167,893	-	-	-	167,893
其他應付款	64,055	-	-	-	64,055
租賃負債	2,608	1,598	-	-	4,206
111. 06. 30					
借款	\$44,877	\$12,456	\$7,670	\$ -	\$65,003
應付款項	130,809	-	-	-	130,809
其他應付款	140,535	-	-	-	140,535
租賃負債	2,432	1,917	-	-	4,349

衍生金融負債

無。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112. 01. 01	\$24,469	\$22,583	\$4,128	\$51,180
現金流量	18,307	(83)	(2,461)	15,763
非現金之變動	2,917	(2,917)	15,821	15,821
112. 06. 30	\$45,693	\$19,583	\$17,488	\$82,764

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$60,233	\$24,000	\$3,337	\$87,570
現金流量	(20,233)	(84)	(1,152)	(21,469)
非現金之變動	-	-	2,081	2,081
111.06.30	<u>\$40,000</u>	<u>\$23,916</u>	<u>\$4,266</u>	<u>\$68,182</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

112.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$6,283	\$6,283

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$4,245	\$4,245

111.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$5,613	\$5,613

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	股票	
	112.01.01~112.06.30	111.01.01~111.06.30
期初餘額	\$4,245	\$8,504
認列總利益(損失)：		
認列於其他綜合(損)益(列報於「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」)	2,038	(2,891)
期末餘額	\$6,283	\$5,613

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一二年六月三十日：

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 股票	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值 量化資訊		
	市場法	缺乏流通性折價 30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值(下降)1%，對本公司權益將估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升減少/增加63仟元

民國一一一年十二月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 股票	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值 量化資訊		
	市場法	缺乏流通性折價 30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值(下降)1%，對本公司權益將減少/增價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下)增加42仟元

民國一一一年六月三十日：

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 股票	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值 量化資訊		
	市場法	缺乏流通性折價 30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值(下降)1%，對本公司權益將減少/增價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下)增加56仟元

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	112.06.30			111.12.31			111.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$170	31.14	\$5,294	\$174	30.71	\$5,350	\$174	29.73	\$5,173

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淨外幣兌換利益分別為83仟元及300仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額（已換算至功能性貨幣）為基礎揭露。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

聚賢研發股份有限公司個別財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分):

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			末
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
聚賢研發股份有限公司	股票 騰銓鐳射股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 減：權益工具未實現評價損失 合 計	1,000,000	\$15,750	6.29	\$6,283
					(9,467)		
					\$6,283		

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

(10)母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司目前主要業務為燃料導管安裝工程、配管工程及自動控制設備工程，本公司營運決策者係以單一營運單位覆核公司整體結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故未區分部門別，而為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

