

股票代碼：4583

台灣精銳科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：臺中市西屯區科園三路10號
電話：04-24650219

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(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	11～27
(七)關係人交易	27～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 4 2415 9168
傳真	Fax	+886 4 2259 0196
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣精銳科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣精銳科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之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，致無法允當表達台灣精銳科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張宇信



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一一三年十月二十五日

台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30				113.9.30		112.12.31		112.9.30			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	3,886,483	36	4,117,336	38	3,918,595	37	2130	合約負債－流動(附註六(二十))	\$	18,113	-	27,680	-	20,533	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		193	-	187	-	175	-	2170	應付帳款		71,478	1	67,764	1	74,551	1
1150	應收票據淨額(附註六(三))		3,250	-	2,294	-	2,421	-	2200	其他應付款		163,567	2	129,894	1	147,775	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		225,775	2	207,632	2	212,066	2	2230	本期所得稅負債		106,752	1	208,431	2	159,233	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		29,022	-	23,140	-	25,201	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		26,645	-	31,978	-	31,890	1
1200	其他應收款(附註六(四))		9,580	-	36,176	-	32,963	-	2300	其他流動負債(附註六(十二)及(十四))		4,605	-	7,192	-	4,225	-
1220	本期所得稅資產		32	-	1,238	-	15	-		流動負債合計		391,160	4	472,939	4	438,207	5
130X	存貨(附註六(五))		1,722,637	16	1,659,230	15	1,625,403	15		非流動負債：							
1410	預付款項(附註六(六))		14,695	-	9,049	-	11,399	-	2570	遞延所得稅負債		455	-	-	-	28,468	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)及八)		847,016	8	498,012	5	541,559	5	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		526,106	5	547,081	5	550,156	5
1479	其他流動資產－其他(附註六(十))		52	-	34	-	51	-	2630	長期遞延收入(附註六(十四))		5,133	-	5,377	-	5,477	-
	流動資產合計		6,738,735	62	6,554,328	60	6,369,848	59	2645	存入保證金(附註六(十二))		2,077	-	2,077	-	2,077	-
	非流動資產：									非流動負債合計		533,771	5	554,535	5	586,178	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)		3,369,064	31	3,516,988	33	3,564,971	33		負債總計		924,931	9	1,027,474	9	1,024,385	10
1755	使用權資產(附註六(八))		520,709	5	545,877	5	555,131	5		歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))							
1780	無形資產(附註六(九))		223,253	2	223,739	2	223,618	2	3100	股本		801,714	7	801,714	7	801,714	7
1840	遞延所得稅資產		14,034	-	15,393	-	14,032	-	3200	資本公積		1,203,942	11	1,364,285	13	1,364,285	13
1920	存出保證金(附註六(十))		2,019	-	2,019	-	2,019	-	3300	保留盈餘		7,958,671	73	7,690,910	71	7,571,254	70
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十))		21,444	-	26,039	-	32,019	1		權益總計		9,964,327	91	9,856,909	91	9,737,253	90
	非流動資產合計		4,150,523	38	4,330,055	40	4,391,790	41		負債及權益總計	\$	10,889,258	100	10,884,383	100	10,761,638	100
	資產總計	\$	10,889,258	100	10,884,383	100	10,761,638	100									

董事長：張重興



經理人：郭崇哲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：洪綉敏



台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 758,747	100	646,266	100	2,227,340	100	2,004,573	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、 (十三)、(十六)及(二十一))	343,084	45	286,258	44	1,014,393	46	891,227	44
營業毛利	415,663	55	360,008	56	1,212,947	54	1,113,346	56
營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、 (十三)、(十六)、(二十一)及七)：								
6100 推銷費用	14,148	2	9,512	2	30,334	1	24,112	1
6200 管理費用	139,606	19	127,376	20	406,118	18	396,803	20
6300 研究發展費用	8,698	1	8,150	1	31,088	2	24,349	2
	162,452	22	145,038	23	467,540	21	445,264	23
營業利益	253,211	33	214,970	33	745,407	33	668,082	33
營業外收入及支出(附註六(二十二)及 (二十三))：								
7100 利息收入	19,766	3	41,870	7	116,800	6	104,342	5
7010 其他收入	3,117	-	2,256	-	10,070	-	3,398	-
7020 其他利益及損失	37,113	5	115,778	18	267,891	12	179,046	9
7050 財務成本(附註六(十三))	(1,535)	-	(1,611)	-	(4,606)	-	(4,833)	-
	58,461	8	158,293	25	390,155	18	281,953	14
7900 稅前淨利	311,672	41	373,263	58	1,135,562	51	950,035	47
7950 所得稅費用(附註六(十七))	60,045	8	69,770	11	226,430	10	196,534	9
本期淨利	251,627	33	303,493	47	909,132	41	753,501	38
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 251,627	33	303,493	47	909,132	41	753,501	38
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.14		3.79		11.34		9.40	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.14		3.79		11.34		9.40	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張重興



經理人：郭崇哲



會計主管：洪綉敏



台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	權益總額
民國一一二年一月一日餘額	\$ 801,714	1,524,628	869,843	6,589,281	7,459,124	9,785,466
本期淨利	-	-	-	753,501	753,501	753,501
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	753,501	753,501	753,501
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	112,409	(112,409)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(641,371)	(641,371)	(641,371)
資本公積配發現金股利	-	(160,343)	-	-	-	(160,343)
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 801,714	1,364,285	982,252	6,589,002	7,571,254	9,737,253
民國一一三年一月一日餘額	\$ 801,714	1,364,285	982,252	6,708,658	7,690,910	9,856,909
本期淨利	-	-	-	909,132	909,132	909,132
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	909,132	909,132	909,132
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	87,316	(87,316)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(641,371)	(641,371)	(641,371)
資本公積配發現金股利	-	(160,343)	-	-	-	(160,343)
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 801,714	1,203,942	1,069,568	6,889,103	7,958,671	9,964,327

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張重興



經理人：郭崇哲



會計主管：洪綉敏



台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,135,562	950,035
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	221,703	233,210
攤銷費用	521	664
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(6)	(48)
利息費用	4,606	4,833
利息收入	(116,800)	(104,342)
股利收入	(13)	(5)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(1,084)
收益費損項目合計	110,011	133,228
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(956)	(436)
應收帳款(增加)減少	(18,143)	101,512
應收帳款—關係人(增加)減少	(5,882)	40,612
其他應收款增加	(849)	(503)
存貨增加	(63,407)	(163,930)
預付款項(增加)減少	(5,646)	81
其他流動資產(增加)減少	(18)	230
其他金融資產增加	(10,003)	(6,003)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(104,904)	(28,437)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(9,567)	(10,616)
應付帳款增加(減少)	3,714	(37,200)
其他應付款增加(減少)	30,072	(1,087)
其他流動負債減少	(2,831)	(2,203)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	21,388	(51,106)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(83,516)	(79,543)
調整項目合計	26,495	53,685
營運產生之現金流入	1,162,057	1,003,720
收取之利息	144,245	89,888
收取之股利	13	5
支付之利息	(4,606)	(4,833)
支付之所得稅	(325,089)	(257,426)
營業活動之淨現金流入	976,620	831,354
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(29,316)	(57,419)
處分不動產、廠房及設備	-	1,301
取得無形資產	(35)	-
其他金融資產減少(增加)	(339,001)	1,546,858
其他非流動資產增加	(8,329)	(9,863)
投資活動之淨現金(流出)流入	(376,681)	1,480,877
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	150,000	180,000
短期借款減少	(150,000)	(180,000)
存入保證金增加	-	1,849
租賃本金償還	(29,078)	(48,310)
發放現金股利	(801,714)	(801,714)
籌資活動之淨現金流出	(830,792)	(848,175)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(230,853)	1,464,056
期初現金及約當現金餘額	4,117,336	2,454,539
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,886,483	3,918,595

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張重興



經理人：郭崇哲



會計主管：洪綉敏



台灣精銳科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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

台灣精銳科技股份有限公司及子公司(以下稱「合併公司」)，台灣精銳科技股份有限公司原名為台灣廣用動力科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國八十八年十月二十六日奉經濟部核准設立，本公司於民國九十七年十二月二十六日與台灣精銳科技股份有限公司合併，並以本公司為合併後存續公司，復於民國九十八年二月二十六日更名為台灣精銳科技股份有限公司，註冊地址為台中市西屯區科園三路10號。合併公司主要營業項目為減速機、機械傳動零組件之製造及星級旅館經營等業務。

本公司股票經臺灣證券交易所准予辦理上市交易，自民國一一一年五月九日起在臺灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十月二十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
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。 • 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(MPM)：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。	2027年1月1日

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。

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。

- 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」

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

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		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
本公司	日月千禧酒店股份有限公司(日月千禧)	飯店業	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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；
3. 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（如國際會計準則第7號所定義），除非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。

合併公司對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. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，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一一二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項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金	\$ 858	1,021	1,133
活期存款	198,613	145,527	117,749
定期存款	842,607	3,970,788	3,799,713
約當現金-附買回票券	15,877	-	-
約當現金-商業本票	2,828,528	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,886,483</u>	<u>4,117,336</u>	<u>3,918,595</u>

合併公司超過三個月以上之定期存款，請詳附註六(十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
受益憑證-基金	\$ 193	187	175

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 3,452	2,496	2,623
減：備抵損失	(202)	(202)	(202)
	<u>\$ 3,250</u>	<u>2,294</u>	<u>2,421</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 225,790	207,647	212,081
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	29,022	23,140	25,201
減：備抵損失	(15)	(15)	(15)
	<u>\$ 254,797</u>	<u>230,772</u>	<u>237,267</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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，該等應收票據及應收帳款(含關係人)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。

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

113.9.30			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>258,264</u>	0.084%	<u>217</u>
112.12.31			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>233,283</u>	0.093%	<u>217</u>
112.9.30			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>239,905</u>	0.090%	<u>217</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>217</u>	<u>217</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品之情形。

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之信用與匯率風險，請詳附註六(二十三)。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收退稅款	\$ 6,881	3,453	6,499
應收利息	2,665	30,110	26,415
其 他	34	2,613	49
	<u>\$ 9,580</u>	<u>36,176</u>	<u>32,963</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
商品	\$ 104	107	110
原料	193,187	198,332	195,300
半成品	1,024,590	986,132	923,809
在製品	406,231	386,665	422,244
製成品	98,525	87,994	83,940
	<u>\$ 1,722,637</u>	<u>1,659,230</u>	<u>1,625,403</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 302,365	257,087	898,164	794,696
客房及餐飲成本	41,009	38,382	118,950	113,477
存貨跌價損失(回升利益)	3,069	(6,192)	7,015	(6,009)
下腳收入	(4,697)	(3,634)	(11,074)	(11,552)
其他	1,338	615	1,338	615
	<u>\$ 343,084</u>	<u>286,258</u>	<u>1,014,393</u>	<u>891,227</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項

合併公司預付款項之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
預付貨款	\$ 80	3,410	872
用品盤存	2,028	1,724	1,989
預付費用	12,587	3,915	8,538
	<u>\$ 14,695</u>	<u>9,049</u>	<u>11,399</u>

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 201,218	4,923,556	3,088,453	620,259	8,833,486
增 添	-	6,630	14,256	12,031	32,917
處 分	-	-	(137)	-	(137)
重 分 類	-	-	2,804	10,120	12,924
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>4,930,186</u>	<u>3,105,376</u>	<u>642,410</u>	<u>8,879,190</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 201,218	4,892,928	3,077,371	604,356	8,775,873
增 添	-	22,415	14,899	9,953	47,267
處 分	-	-	(20,017)	(330)	(20,347)
重 分 類	-	8,004	4,531	3,909	16,444
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>4,923,347</u>	<u>3,076,784</u>	<u>617,888</u>	<u>8,819,237</u>
折 舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,995,365	2,844,999	476,134	5,316,498
折 舊	-	104,812	64,605	24,348	193,765
處 分	-	-	(137)	-	(137)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,100,177</u>	<u>2,909,467</u>	<u>500,482</u>	<u>5,510,126</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,855,793	2,765,291	447,866	5,068,950
折 舊	-	106,776	76,743	21,927	205,446
處 分	-	-	(19,800)	(330)	(20,130)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,962,569</u>	<u>2,822,234</u>	<u>469,463</u>	<u>5,254,266</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,928,191</u>	<u>243,454</u>	<u>144,125</u>	<u>3,516,988</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,830,009</u>	<u>195,909</u>	<u>141,928</u>	<u>3,369,064</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 201,218</u>	<u>3,037,135</u>	<u>312,080</u>	<u>156,490</u>	<u>3,706,923</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,960,778</u>	<u>254,550</u>	<u>148,425</u>	<u>3,564,971</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 545,213</u>	<u>664</u>	<u>545,877</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 520,211</u>	<u>498</u>	<u>520,709</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 582,003</u>	<u>885</u>	<u>582,888</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 554,412</u>	<u>719</u>	<u>555,131</u>

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租土地、房屋及建築等所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年合併財務報告附註六(八)。

(九)無形資產

	專利權	電腦軟體	商標權	商譽	總計
帳面價值：					
民國113年1月1日	\$ 1,440	914	37	221,348	223,739
民國113年9月30日	\$ 1,370	505	30	221,348	223,253
民國112年1月1日	\$ 1,523	1,297	16	221,348	224,184
民國112年9月30日	\$ 1,475	755	40	221,348	223,618

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(九)。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他流動資產：			
暫付款	\$ 52	34	51
其他金融資產：			
受限制銀行存款	\$ 13,436	18,435	13,987
三個月以上未滿一年之定期存款	817,000	473,000	521,000
保證金	16,580	6,577	6,572
	\$ 847,016	498,012	541,559
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 21,444	26,039	32,019
存出保證金	2,019	2,019	2,019
	\$ 23,463	28,058	34,038

質押擔保情形請詳附註八。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>
利率區間	<u>2.16%</u>	<u>2.03%</u>	<u>2.03%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)其他流動負債及其他非流動負債

合併公司其他流動負債及其他非流動負債之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他流動負債：			
遞延收入-流動	\$ 337	386	384
暫收款	1,263	2,881	787
代收款	3,005	3,342	3,054
其他	-	583	-
	\$ <u>4,605</u>	<u>7,192</u>	<u>4,225</u>
其他非流動負債：			
存入保證金	\$ <u>2,077</u>	<u>2,077</u>	<u>2,077</u>

合併公司於民國一一一年度獲取低於市場利率之政府貸款，相關條件係於特定區域內建設廠房及購置設備，且該補助認列於遞延收入，並於該建物及設備之耐用年限內攤銷。

遞延收入-流動請詳附註六(十四)說明。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>26,645</u>	<u>31,978</u>	<u>31,890</u>
非流動	\$ <u>526,106</u>	<u>547,081</u>	<u>550,156</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,519</u>	<u>1,599</u>	<u>4,575</u>	<u>4,821</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>848</u>	<u>843</u>	<u>2,620</u>	<u>2,940</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,490</u>	<u>5,423</u>	<u>36,273</u>	<u>56,071</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間為四至二十一年，部分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

合併公司承租辦公設備之租賃期間為三年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

(十四) 遞延收入

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動(列於其他流動負債)	\$ 337	386	384
非流動	5,133	5,377	5,477
遞延收入—政府補助	\$ <u>5,470</u>	<u>5,763</u>	<u>5,861</u>

合併公司於民國一一一年度取得玉山銀行專案低利貸款1,064,100千元，以借款當時之市場利率估算該借款之公允價值為1,056,300千元，取得金額與借款公允價值間之差額為7,800千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。

依合約該借款係用於興建廠房及購置設備，依該資產使用期間認列補助收益。合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列補助收益分別為94千元、96千元、293千元及292千元，列為其他收入項下。

(十五) 營業租賃

合併公司出租部分辦公室，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

民國一一三年九月三十日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.9.30
低於一年	\$ 10,905
一至二年	11,176
二至三年	11,232
三至四年	11,512
四至五年	11,569
五年以上	9,881
未折現租賃給付總額	\$ <u>66,275</u>

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由營業租賃產生之租金收入金額分別為2,713千元及8,138千元。

(十六)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ 3,565	3,604	10,275	11,171
推銷費用	83	69	231	206
管理費用	2,299	1,929	6,521	5,758
研究發展費用	266	262	790	830
合 計	<u>\$ 6,213</u>	<u>5,864</u>	<u>17,817</u>	<u>17,965</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
所得稅費用	<u>\$ 60,045</u>	<u>69,770</u>	<u>226,430</u>	<u>196,534</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

2.所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	已核定年度
母公司	111
日月千禧酒店股份有限公司	111

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一二二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 1,120,940	1,281,283	1,281,283
庫藏股票交易	83,002	83,002	83,002
	<u>\$ 1,203,942</u>	<u>1,364,285</u>	<u>1,364,285</u>

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(A)依法提繳所得稅款。

(B)彌補以往年度虧損。

(C)提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。

(D)必要時提列或迴轉特別盈餘公積。

(E)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並報告股東會。股東股利總額係以(E)所列餘額加計期初未分配盈餘之可分配盈餘總額，於百分之二點五至百分之十五區間內擇一比率擬具盈餘分配股東股息及紅利議案，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東股利總額之百分之五十。

(1)法定盈餘公積

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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年二月二十三日及民國一一二年二月二十四日經董事會決議民國一一二年及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 10.00	801,714 (註)	10.00	801,714 (註)

(註)其中以資本公積發放現金160,343千元，每股配發2元。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 251,627	303,493	909,132	753,501
普通股加權平均流通在外股數(千股)	80,171	80,171	80,171	80,171
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.14	3.79	11.34	9.40
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 251,627	303,493	909,132	753,501
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	80,171	80,171	80,171	80,171
員工股票酬勞之影響(千股)	2	9	10	30
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	80,173	80,180	80,181	80,201
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.14	3.79	11.34	9.40

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
主要地區市場				
亞洲	\$ 490,972	450,977	1,466,532	1,314,686
美洲	135,303	85,302	346,081	310,702
歐洲	128,986	105,081	404,631	365,404
其他國家	3,486	4,906	10,096	13,781
	\$ 758,747	646,266	2,227,340	2,004,573
主要產品/服務線				
減速機	\$ 559,900	468,903	1,657,435	1,463,320
客房及餐飲收入	137,809	125,695	402,462	387,847
其他	61,038	51,668	167,443	153,406
	\$ 758,747	646,266	2,227,340	2,004,573

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
合約負債	\$ <u>18,113</u>	<u>27,680</u>	<u>20,533</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,949千元、2,070千元、17,867千元及21,135千元。

(二十一) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之零點五(含)為員工酬勞及不高於百分之一(含)為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞得以股票(庫藏股、發行新股)或現金方式分派之，應由董事會特別決議並提股東會報告。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,572千元、1,881千元、5,723千元及4,791千元，董事酬勞估列金額分別為1,130千元、1,258千元、3,391千元及3,519千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為一一三年及一一二年之營業成本或營業費用。

若次年度實際分派情形與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞提列金額分別為5,513千元及7,009千元，董事酬勞提列金額皆為4,522千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>19,766</u>	<u>41,870</u>	<u>116,800</u>	<u>104,342</u>

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
政府補助收入	\$ 94	96	390	540
租金收入	3,017	2,155	9,667	2,853
股利收入	<u>6</u>	<u>5</u>	<u>13</u>	<u>5</u>
	\$ <u>3,117</u>	<u>2,256</u>	<u>10,070</u>	<u>3,398</u>

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
外幣匯兌利益(損失)	\$ 30,312	111,095	250,155	159,654
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	1,084
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(13)	12	6	48
其他利益	6,814	4,671	17,730	18,260
	<u>\$ 37,113</u>	<u>115,778</u>	<u>267,891</u>	<u>179,046</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 9	10	9	10
利息費用－租賃負債隱含利息	1,519	1,599	4,575	4,821
其他財務費用	7	2	22	2
	<u>\$ 1,535</u>	<u>1,611</u>	<u>4,606</u>	<u>4,833</u>

(二十三)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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

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

合併公司為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失在管理人員預期之內。合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有48%、42%及48%係主要由數家客戶組成，使合併公司未有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產等。

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，合併公司持有之定期存款及約當現金，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並未有提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款(含遞延收入)	\$ 5,470	5,470	337	300	849	3,984
應付帳款	71,478	71,478	71,478	-	-	-
其他應付款	163,567	163,567	163,567	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	552,751	615,273	32,489	30,315	92,323	460,146
存入保證金	2,077	2,077	-	-	-	2,077
	<u>\$ 795,343</u>	<u>857,865</u>	<u>267,871</u>	<u>30,615</u>	<u>93,172</u>	<u>466,207</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款(含遞延收入)	\$ 5,763	5,763	386	325	869	4,183
應付帳款	67,764	67,764	67,764	-	-	-
其他應付款	129,894	129,894	129,894	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	579,059	645,950	38,041	30,032	90,811	487,066
存入保證金	2,077	2,077	-	-	-	2,077
	<u>\$ 784,557</u>	<u>851,448</u>	<u>236,085</u>	<u>30,357</u>	<u>91,680</u>	<u>493,326</u>
112年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款(含遞延收入)	\$ 5,861	5,861	384	384	840	4,253
應付帳款	74,551	74,551	74,551	-	-	-
其他應付款	147,775	147,775	147,775	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	582,046	650,528	38,041	32,264	90,867	489,356
存入保證金	2,077	2,077	-	-	-	2,077
	<u>\$ 812,310</u>	<u>880,792</u>	<u>260,751</u>	<u>32,648</u>	<u>91,707</u>	<u>495,686</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 7,171	31.650	226,962	94,390	30.705	2,898,245	85,902	32.270	2,772,058
歐元	6,140	35.380	217,233	29,972	33.980	1,018,449	26,423	33.910	896,004
人民幣	22,758	4.523	102,934	80,544	4.327	348,514	54,707	4.415	241,531
金融負債									
貨幣性項目									
人民幣	2,310	4.523	10,448	3,149	4.327	13,626	3,063	4.415	13,523

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,147千元及15,584千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司之兌換損益資訊，於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為30,312千元、111,095千元、250,155千元及159,654千元。

(2)利率風險

合併公司金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加22千元及23千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
\$ 193	193	-	-	193	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,886,483	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	258,047	-	-	-	-
其他應收款	9,580	-	-	-	-
存出保證金	2,019	-	-	-	-
其他金融資產－流動	847,016	-	-	-	-
合 計	\$ 5,003,338	193	-	-	193

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		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負債					
應付帳款	\$ 71,478	-	-	-	-
其他應付款	163,567	-	-	-	-
長期借款(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	5,470	-	-	-	-
存入保證金	2,077	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	552,751	-	-	-	-
合 計	\$ 795,343	-	-	-	-
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 187	187	-	-	187
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,117,336	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	233,066	-	-	-	-
其他應收款	36,176	-	-	-	-
存出保證金	2,019	-	-	-	-
其他金融資產－流動	498,012	-	-	-	-
合 計	\$ 4,886,796	187	-	-	187
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 67,764	-	-	-	-
其他應付款	129,894	-	-	-	-
長期借款(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	5,763	-	-	-	-
存入保證金	2,077	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	579,059	-	-	-	-
合 計	\$ 784,557	-	-	-	-

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 175	175	-	-	175
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,918,595	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	239,688	-	-	-	-
其他應收款	32,963	-	-	-	-
存出保證金	2,019	-	-	-	-
其他金融資產－流動	541,559	-	-	-	-
合 計	\$ 4,734,999	175	-	-	175
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 74,551	-	-	-	-
其他應付款	147,775	-	-	-	-
長期借款(含遞延收入及一年內到期之長期借款)	5,861	-	-	-	-
存入保證金	2,077	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	582,046	-	-	-	-
合 計	\$ 812,310	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、淨資產價值法或以其他評價技

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一二二年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一二二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一二二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一二二年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

				非現金之變動		
				遞延收入 變 動	租賃給付 之變動	
租賃負債(流動+非流動)	<u>113.1.1</u> <u>\$ 579,059</u>	<u>現金流量</u> <u>(29,078)</u>	<u>本期增加</u> <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,770</u>	<u>113.9.30</u> <u>552,751</u>
				非現金之變動		
				遞延收入 變 動	租賃給付 之變動	
租賃負債(流動+非流動)	<u>112.1.1</u> <u>\$ 630,349</u>	<u>現金流量</u> <u>(48,310)</u>	<u>本期增加</u> <u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>112.9.30</u> <u>582,046</u>

七、關係人交易

(一)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
上海精銳廣用動力科技有限公司(上海精銳)	其他關係人-本公司董事長為該公司法人股東之主要股東

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別/名稱	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人—上海精銳	<u>\$ 77,326</u>	<u>66,136</u>	<u>230,646</u>	<u>188,759</u>

合併公司銷售予其他關係人之售價及銷貨條件與一般銷售客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無需提列減損損失(呆帳損失)。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	其他關係人－上海精銳	\$ 29,022	23,140	25,201

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,655	2,883	10,453	8,684
退職後福利	76	54	225	162
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 3,731	2,937	10,678	8,846

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 2,813,801	2,879,656	2,901,573
其他金融資產－流動	發行餐券、住宿及健身會費等	13,436	18,435	13,987
其他金融資產－流動	保證金	16,580	6,577	6,572
		\$ 2,843,817	2,904,668	2,922,132

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 5,852	16,274	14,708

(二) 或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9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	109,018	56,278	165,296	109,337	49,262	158,599
勞健保費用	10,327	6,282	16,609	10,601	5,346	15,947
退休金費用	3,565	2,648	6,213	3,604	2,260	5,864
其他員工福利費用	3,543	1,316	4,859	3,420	1,414	4,834
折舊費用	46,794	26,233	73,027	48,514	26,997	75,511
攤銷費用	-	140	140	-	209	209

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9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	333,071	169,349	502,420	317,486	165,228	482,714
勞健保費用	30,102	17,693	47,795	33,635	15,926	49,561
退休金費用	10,275	7,542	17,817	11,171	6,794	17,965
其他員工福利費用	10,545	3,912	14,457	10,025	3,890	13,915
折舊費用	142,443	79,260	221,703	151,174	82,036	233,210
攤銷費用	-	521	521	-	664	664

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	台灣精銳	日月千禧酒店股份有限公司	其他應收款-關係人	是	1,300,000	650,000	436,000 (註3)	1.38%	短期融通資金	-	營運需求	-	無	-	3,985,731 (註1)	3,985,731 (註2)

註1：依本公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過貸與企業淨值百分之四十為限。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過貸與企業淨值百分之四十為限。

註3：屬列入合併財務報告之子公司間之交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	基金-元大台灣高股息優質龍頭基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	193	- %	193	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	上海精銳廣用動力科技股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(230,646)	(12.82)%	月結10-40日	-	(註1)	29,022	11.66 %	

註1：關係人間之銷貨交易價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	日月千禧酒店股份有限公司	本公司之子公司	436,000 (註2)	- %	-	無	- (註1)	-

註1：截止至民國一一三年十月二十四日止。

註2：已於合併財務報告中沖銷。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	日月千禧酒店股份有限公司	1	其他應收款-關係人	436,000	註三	4.00 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、與關係人之交易條件按雙方議定。

註四、於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：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	比率	帳面金額			
本公司	日月千禧酒店股份有限公司	台中市 西屯區	經營飯店業	1,084,602	1,084,602	70,000,000	100.00 %	887,279	42,363	42,363	註1

註1：已於合併財務報告中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

股數單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
興張投資股份有限公司	34,142,162	42.58 %
張重興	29,023,554	36.20 %

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	精密機械 部 門	餐旅服務 部 門	調 整 及銷除	合 計
113年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 610,979	147,768	-	758,747
部門間收入	-	13	(13)	-
收入總計	<u>\$ 610,979</u>	<u>147,781</u>	<u>(13)</u>	<u>758,747</u>
應報導部門損益	<u>\$ 239,127</u>	<u>12,500</u>	<u>-</u>	<u>251,627</u>
112年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 510,991	135,275	-	646,266
部門間收入	-	1,736	(1,736)	-
收入總計	<u>\$ 510,991</u>	<u>137,011</u>	<u>(1,736)</u>	<u>646,266</u>
應報導部門損益	<u>\$ 288,061</u>	<u>15,432</u>	<u>-</u>	<u>303,493</u>
113年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,799,696	427,644	-	2,227,340
部門間收入	-	181	(181)	-
收入總計	<u>\$ 1,799,696</u>	<u>427,825</u>	<u>(181)</u>	<u>2,227,340</u>
應報導部門損益	<u>\$ 866,769</u>	<u>42,363</u>	<u>-</u>	<u>909,132</u>
112年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,593,666	410,907	-	2,004,573
部門間收入	-	2,190	(2,190)	-
收入總計	<u>\$ 1,593,666</u>	<u>413,097</u>	<u>(2,190)</u>	<u>2,004,573</u>
應報導部門損益	<u>\$ 709,612</u>	<u>43,889</u>	<u>-</u>	<u>753,501</u>