

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  
民國一一四年及一一三年第三季

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        | 8～9   |
| (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 | 10    |
| (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             | 29～30 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 31    |
| 3.大陸投資資訊                 | 31    |
| (十四)部門資訊                 | 31    |



台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|        |                             | 114.9.30      |     | 113.12.31  |     | 113.9.30   |     |                     |                      | 114.9.30      |     | 113.12.31  |     | 113.9.30   |     |
|--------|-----------------------------|---------------|-----|------------|-----|------------|-----|---------------------|----------------------|---------------|-----|------------|-----|------------|-----|
| 資 產    |                             | 金 額           | %   | 金 額        | %   | 金 額        | %   | 負債及權益               |                      | 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))             | \$ 2,037,424  | 18  | 3,387,458  | 30  | 3,886,483  | 36  | 2130                | 合約負債一流動(附註六(二十))     | \$ 18,898     | -   | 27,961     | -   | 18,113     | -   |
| 1110   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二)) | 184           | -   | 183        | -   | 193        | -   | 2170                | 應付帳款                 | 56,361        | 1   | 78,200     | 1   | 71,478     | 1   |
| 1150   | 應收票據淨額(附註六(三))              | 377           | -   | 4,153      | -   | 3,250      | -   | 2200                | 其他應付款                | 295,294       | 3   | 175,786    | 2   | 163,567    | 2   |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(三))              | 204,213       | 2   | 170,272    | 2   | 225,775    | 2   | 2230                | 本期所得稅負債              | 29,792        | -   | 157,476    | 1   | 106,752    | 1   |
| 1180   | 應收帳款一關係人淨額(附註六(三)及七)        | 28,494        | -   | 29,065     | -   | 29,022     | -   | 2280                | 租賃負債一流動(附註六(十三))     | 31,662        | -   | 24,475     | -   | 26,645     | -   |
| 1200   | 其他應收款(附註六(四))               | 12,669        | -   | 6,529      | -   | 9,580      | -   | 2300                | 其他流動負債(附註六(十二)及(十四)) | 5,308         | -   | 5,575      | -   | 4,605      | -   |
| 1220   | 本期所得稅資產                     | 38            | -   | 1,304      | -   | 32         | -   |                     | 流動負債合計               | 437,315       | 4   | 469,473    | 4   | 391,160    | 4   |
| 130X   | 存貨(附註六(五))                  | 1,744,601     | 16  | 1,758,101  | 16  | 1,722,637  | 16  | 非流動負債：              |                      |               |     |            |     |            |     |
| 1410   | 預付款項(附註六(六))                | 9,557         | -   | 7,213      | -   | 14,695     | -   | 2570                | 遞延所得稅負債              | 1,325         | -   | 6          | -   | 455        | -   |
| 1476   | 其他金融資產一流動(附註六(十)及八)         | 2,817,317     | 26  | 1,719,263  | 15  | 847,016    | 8   | 2580                | 租賃負債一非流動(附註六(十三))    | 645,920       | 6   | 525,146    | 5   | 526,106    | 5   |
| 1479   | 其他流動資產—其他(附註六(十))           | 30            | -   | 320        | -   | 52         | -   | 2630                | 長期遞延收入(附註六(十四))      | 4,832         | -   | 5,056      | -   | 5,133      | -   |
|        | 流動資產合計                      | 6,854,904     | 62  | 7,083,861  | 63  | 6,738,735  | 62  | 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              | 654,154       | 6   | 532,285    | 5   | 533,771    | 5   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)       | 3,198,687     | 29  | 3,317,028  | 30  | 3,369,064  | 31  |                     | 負債總計                 | 1,091,469     | 10  | 1,001,758  | 9   | 924,931    | 9   |
| 1755   | 使用權資產(附註六(八))               | 640,693       | 6   | 511,396    | 5   | 520,709    | 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))                | 222,838       | 2   | 223,116    | 2   | 223,253    | 2   | 3100                | 股本                   | 801,714       | 7   | 801,714    | 7   | 801,714    | 7   |
| 1840   | 遞延所得稅資產                     | 40,773        | 1   | 14,294     | -   | 14,034     | -   | 3200                | 資本公積                 | 883,257       | 8   | 1,203,942  | 11  | 1,203,942  | 11  |
| 1920   | 存出保證金(附註六(十))               | 2,079         | -   | 2,069      | -   | 2,019      | -   | 3300                | 保留盈餘                 | 8,213,535     | 75  | 8,183,558  | 73  | 7,958,671  | 73  |
| 1990   | 其他非流動資產—其他(附註六(十))          | 30,001        | -   | 39,208     | -   | 21,444     | -   |                     | 權益總計                 | 9,898,506     | 90  | 10,189,214 | 91  | 9,964,327  | 91  |
|        | 非流動資產合計                     | 4,135,071     | 38  | 4,107,111  | 37  | 4,150,523  | 38  |                     | 負債及權益總計              | \$ 10,989,975 | 100 | 11,190,972 | 100 | 10,889,258 | 100 |
|        | 資產總計                        | \$ 10,989,975 | 100 | 11,190,972 | 100 | 10,889,258 | 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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|      |                                            | 114年7月至9月         |           | 113年7月至9月      |           | 114年1月至9月        |           | 113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)                            | \$ 692,290        | 100       | 758,747        | 100       | 2,236,022        | 100       | 2,227,340        | 100       |
| 5000 | 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、<br>(十三)、(十六)及(二十一))   | <u>332,681</u>    | <u>48</u> | <u>343,084</u> | <u>45</u> | <u>1,062,273</u> | <u>48</u> | <u>1,014,393</u> | <u>46</u> |
|      | 營業毛利                                       | <u>359,609</u>    | <u>52</u> | <u>415,663</u> | <u>55</u> | <u>1,173,749</u> | <u>52</u> | <u>1,212,947</u> | <u>54</u> |
|      | 營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、<br>(十三)、(十六)、(二十一)及七) |                   |           |                |           |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                                       | 10,427            | 2         | 14,148         | 2         | 27,613           | 1         | 30,334           | 1         |
| 6200 | 管理費用                                       | 136,486           | 20        | 139,606        | 19        | 408,624          | 18        | 406,118          | 18        |
| 6300 | 研究發展費用                                     | <u>9,201</u>      | <u>1</u>  | <u>8,698</u>   | <u>1</u>  | <u>26,848</u>    | <u>1</u>  | <u>31,088</u>    | <u>2</u>  |
|      |                                            | <u>156,114</u>    | <u>23</u> | <u>162,452</u> | <u>22</u> | <u>463,085</u>   | <u>20</u> | <u>467,540</u>   | <u>21</u> |
|      | 營業利益                                       | <u>203,495</u>    | <u>29</u> | <u>253,211</u> | <u>33</u> | <u>710,664</u>   | <u>32</u> | <u>745,407</u>   | <u>33</u> |
|      | 營業外收入及支出(附註六(二十二))：                        |                   |           |                |           |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                                       | 20,669            | 3         | 19,766         | 3         | 63,872           | 3         | 116,800          | 6         |
| 7010 | 其他收入(附註六(十四)及(十五))                         | 3,514             | 1         | 3,117          | -         | 9,677            | -         | 10,070           | -         |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十三))                          | 75,704            | 10        | 37,113         | 5         | 40,334           | 2         | 267,891          | 12        |
| 7050 | 財務成本(附註六(十三))                              | <u>(1,984)</u>    | <u>-</u>  | <u>(1,535)</u> | <u>-</u>  | <u>(5,963)</u>   | <u>-</u>  | <u>(4,606)</u>   | <u>-</u>  |
|      |                                            | <u>97,903</u>     | <u>14</u> | <u>58,461</u>  | <u>8</u>  | <u>107,920</u>   | <u>5</u>  | <u>390,155</u>   | <u>18</u> |
| 7900 | 稅前淨利                                       | 301,398           | 43        | 311,672        | 41        | 818,584          | 37        | 1,135,562        | 51        |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十七))                             | <u>57,754</u>     | <u>8</u>  | <u>60,045</u>  | <u>8</u>  | <u>147,236</u>   | <u>7</u>  | <u>226,430</u>   | <u>10</u> |
|      | 本期淨利                                       | <u>243,644</u>    | <u>35</u> | <u>251,627</u> | <u>33</u> | <u>671,348</u>   | <u>30</u> | <u>909,132</u>   | <u>41</u> |
| 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)                         | <u>\$ 243,644</u> | <u>35</u> | <u>251,627</u> | <u>33</u> | <u>671,348</u>   | <u>30</u> | <u>909,132</u>   | <u>41</u> |
|      | 本期淨利歸屬於：                                   |                   |           |                |           |                  |           |                  |           |
|      | 母公司業主                                      | \$ 243,644        | 35        | 251,627        | 33        | 671,348          | 30        | 909,132          | 41        |
|      | 非控制權益                                      | -                 | -         | -              | -         | -                | -         | -                | -         |
|      |                                            | <u>\$ 243,644</u> | <u>35</u> | <u>251,627</u> | <u>33</u> | <u>671,348</u>   | <u>30</u> | <u>909,132</u>   | <u>41</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                                 |                   |           |                |           |                  |           |                  |           |
|      | 母公司業主                                      | \$ 243,644        | 35        | 251,627        | 33        | 671,348          | 30        | 909,132          | 41        |
|      | 非控制權益                                      | -                 | -         | -              | -         | -                | -         | -                | -         |
|      |                                            | <u>\$ 243,644</u> | <u>35</u> | <u>251,627</u> | <u>33</u> | <u>671,348</u>   | <u>30</u> | <u>909,132</u>   | <u>41</u> |
|      | 每股盈餘(附註六(十九))                              |                   |           |                |           |                  |           |                  |           |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                            | <u>\$ 3.04</u>    |           | <u>3.14</u>    |           | <u>8.37</u>      |           | <u>11.34</u>     |           |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                            | <u>\$ 3.04</u>    |           | <u>3.14</u>    |           | <u>8.37</u>      |           | <u>11.34</u>     |           |

(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

民國一一四年及一一三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<br>餘公積 | 保留盈餘<br>未分配<br>盈 餘 | 合 計       | 權 益 總 額    |
|---------------|------------|-----------|------------|--------------------|-----------|------------|
| 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)  |
|               |            | (160,343) | 87,316     | (728,687)          | (641,371) | (801,714)  |
| 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  |
| 民國一一四年一月一日餘額  | \$ 801,714 | 1,203,942 | 1,069,568  | 7,113,990          | 8,183,558 | 10,189,214 |
| 本期淨利          | -          | -         | -          | 671,348            | 671,348   | 671,348    |
| 本期其他綜合損益      | -          | -         | -          | -                  | -         | -          |
| 本期綜合損益總額      | -          | -         | -          | 671,348            | 671,348   | 671,348    |
| 盈餘指撥及分配：      |            |           |            |                    |           |            |
| 提列法定盈餘公積      | -          | -         | 113,402    | (113,402)          | -         | -          |
| 普通股現金股利       | -          | -         | -          | (641,371)          | (641,371) | (641,371)  |
| 資本公積配發現金股利    | -          | (320,685) | -          | -                  | -         | (320,685)  |
|               |            | (320,685) | 113,402    | (754,773)          | (641,371) | (962,056)  |
| 民國一一四年九月三十日餘額 | \$ 801,714 | 883,257   | 1,182,970  | 7,030,565          | 8,213,535 | 9,898,506  |

(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  
民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 114年1月至9月    | 113年1月至9月 |
|------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：             |              |           |
| 本期稅前淨利                 | \$ 818,584   | 1,135,562 |
| 調整項目：                  |              |           |
| 收益費損項目                 |              |           |
| 折舊費用                   | 213,864      | 221,703   |
| 攤銷費用                   | 278          | 521       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (1)          | (6)       |
| 利息費用                   | 5,963        | 4,606     |
| 利息收入                   | (63,872)     | (116,800) |
| 股利收入                   | (15)         | (13)      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | 6            | -         |
| 收益費損項目合計               | 156,223      | 110,011   |
| 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：        |              |           |
| 應收票據減少(增加)             | 3,776        | (956)     |
| 應收帳款增加                 | (33,941)     | (18,143)  |
| 應收帳款—關係人減少(增加)         | 571          | (5,882)   |
| 其他應收款增加                | (3,908)      | (849)     |
| 存貨減少(增加)               | 13,500       | (63,407)  |
| 預付款項增加                 | (2,344)      | (5,646)   |
| 其他流動資產減少(增加)           | 290          | (18)      |
| 其他金融資產增加               | -            | (10,003)  |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | (22,056)     | (104,904) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：        |              |           |
| 合約負債減少                 | (9,063)      | (9,567)   |
| 應付帳款(減少)增加             | (21,839)     | 3,714     |
| 其他應付款增加                | 131,939      | 30,072    |
| 其他流動負債減少               | (491)        | (2,831)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | 100,546      | 21,388    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | 78,490       | (83,516)  |
| 調整項目合計                 | 234,713      | 26,495    |
| 營運產生之現金流入              | 1,053,297    | 1,162,057 |
| 收取之利息                  | 61,640       | 144,245   |
| 收取之股利                  | 15           | 13        |
| 支付之利息                  | (5,963)      | (4,606)   |
| 支付之所得稅                 | (298,814)    | (325,089) |
| 營業活動之淨現金流入             | 810,175      | 976,620   |
| 投資活動之現金流量：             |              |           |
| 取得不動產、廠房及設備            | (52,698)     | (29,316)  |
| 存出保證金增加                | (10)         | -         |
| 取得無形資產                 | -            | (35)      |
| 其他金融資產增加               | (1,098,054)  | (339,001) |
| 其他非流動資產增加              | (18,748)     | (8,329)   |
| 投資活動之淨現金流出             | (1,169,510)  | (376,681) |
| 籌資活動之現金流量：             |              |           |
| 短期借款增加                 | 120,000      | 150,000   |
| 短期借款減少                 | (120,000)    | (150,000) |
| 租賃本金償還                 | (28,643)     | (29,078)  |
| 發放現金股利                 | (962,056)    | (801,714) |
| 籌資活動之淨現金流出             | (990,699)    | (830,792) |
| 本期現金及約當現金減少數           | (1,350,034)  | (230,853) |
| 期初現金及約當現金餘額            | 3,387,458    | 4,117,336 |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 2,037,424 | 3,886,483 |

(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**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(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一一四年十月三十一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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際會計準則，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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司預計於民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則、國際會計準則，可能影響說明如下：

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

此修正對具有與基本放款風險或成本非直接相關之或有特性金融資產(例如現金流量之改變取決於借款人是否達到貸款合約中明定之永續連結目標)，引入評估「完全為支付本金及流通在外本金金額之利息」條件之額外測試。合併公司未選擇依金管會於民國一一四年二月二十六日發布之問答集提前於民國一一四年一月一日適用該修正中第4.1節之應用指引。

## 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」 | <p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul> | <p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</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。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

## 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、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<br>公司名稱 | 子公司名稱              | 業 務<br>性 質 | 所持股權百分比           |                    |                   |
|------------|--------------------|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 本公司        | 日月千禧酒店股份有限公司(日月千禧) | 飯店業        | 114.9.30<br>100 % | 113.12.31<br>100 % | 113.9.30<br>100 % |

##### 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，並全數認列當期所得稅費用。

### 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。

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)

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

|                   | 114.9.30            | 113.12.31        | 113.9.30         |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金              | \$ 1,584            | 1,246            | 858              |
| 活期存款              | 314,480             | 211,650          | 198,613          |
| 定期存款              | 1,721,360           | 415,465          | 842,607          |
| 約當現金-商業本票         | -                   | 2,759,097        | 15,877           |
| 約當現金-附買回票券        | -                   | -                | 2,828,528        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 2,037,424</u> | <u>3,387,458</u> | <u>3,886,483</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

|                     | 114.9.30      | 113.12.31  | 113.9.30   |
|---------------------|---------------|------------|------------|
| 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             | <u>\$ 184</u> | <u>183</u> | <u>193</u> |

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)。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

|                   | 114.9.30          | 113.12.31      | 113.9.30       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生       | \$ 579            | 4,355          | 3,452          |
| 減：備抵損失            | (202)             | (202)          | (202)          |
|                   | <u>\$ 377</u>     | <u>4,153</u>   | <u>3,250</u>   |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量     | \$ 204,228        | 170,287        | 225,790        |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 28,494            | 29,065         | 29,022         |
| 減：備抵損失            | (15)              | (15)           | (15)           |
|                   | <u>\$ 232,707</u> | <u>199,337</u> | <u>254,797</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。

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)

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| <b>114.9.30</b>  |                   |                 |                  |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
|                  | 應收票據及帳款<br>帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ <u>233,301</u> | 0.093%          | <u>217</u>       |
| <b>113.12.31</b> |                   |                 |                  |
|                  | 應收票據及帳款<br>帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ <u>203,707</u> | 0.107%          | <u>217</u>       |
| <b>113.9.30</b>  |                   |                 |                  |
|                  | 應收票據及帳款<br>帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ <u>258,264</u> | 0.084%          | <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：

|             | <b>114年1月至9月</b> | <b>113年1月至9月</b> |
|-------------|------------------|------------------|
| 期末餘額(即期初餘額) | \$ <u>217</u>    | <u>217</u>       |

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)之信用及匯率風險，請詳附註六(二十三)。

(四)其他應收款

|       | <b>114.9.30</b>  | <b>113.12.31</b> | <b>113.9.30</b> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收退稅款 | \$ 5,987         | 4,012            | 6,881           |
| 應收利息  | 4,673            | 2,441            | 2,665           |
| 其 他   | 2,009            | 76               | 34              |
|       | <u>\$ 12,669</u> | <u>6,529</u>     | <u>9,580</u>    |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

|     | <b>114.9.30</b>     | <b>113.12.31</b> | <b>113.9.30</b>  |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 商品  | \$ 86               | 100              | 104              |
| 原料  | 168,316             | 202,209          | 193,187          |
| 半成品 | 1,083,730           | 1,062,886        | 1,024,590        |
| 在製品 | 385,859             | 390,673          | 406,231          |
| 製成品 | 106,610             | 102,233          | 98,525           |
|     | <u>\$ 1,744,601</u> | <u>1,758,101</u> | <u>1,722,637</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)

銷貨成本明細如下：

|         | 114年7月至9月         | 113年7月至9月      | 114年1月至9月        | 113年1月至9月        |
|---------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 存貨出售轉列  | \$ 288,208        | 302,365        | 925,835          | 898,164          |
| 客房及餐飲成本 | 41,788            | 41,009         | 126,264          | 118,950          |
| 存貨跌價損失  | 4,640             | 3,069          | 18,494           | 7,015            |
| 下腳收入    | (2,772)           | (4,697)        | (9,544)          | (11,074)         |
| 其他      | 817               | 1,338          | 1,224            | 1,338            |
|         | <u>\$ 332,681</u> | <u>343,084</u> | <u>1,062,273</u> | <u>1,014,393</u> |

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：

|      | 114.9.30        | 113.12.31    | 113.9.30      |
|------|-----------------|--------------|---------------|
| 預付貨款 | \$ 892          | 1,124        | 80            |
| 用品盤存 | 1,918           | 1,789        | 2,028         |
| 預付費用 | 6,747           | 4,300        | 12,587        |
|      | <u>\$ 9,557</u> | <u>7,213</u> | <u>14,695</u> |

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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<br>及 建 築     | 機器設備             | 其他設備           | 總 計              |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                  |                  |                |                  |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 201,218        | 4,932,558        | 3,107,734        | 648,921        | 8,890,431        |
| 增 添           | -                 | 19,451           | 14,796           | 6,020          | 40,267           |
| 處 分           | -                 | -                | (29,490)         | -              | (29,490)         |
| 重 分 類         | -                 | 5,128            | 20,475           | 2,352          | 27,955           |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ 201,218</u> | <u>4,957,137</u> | <u>3,113,515</u> | <u>657,293</u> | <u>8,929,163</u> |
| 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> |

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)

|               | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築     | 機器設備             | 其他設備           | 總 計              |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 折 舊：          |                   |                  |                  |                |                  |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ -              | 2,134,464        | 2,929,590        | 509,349        | 5,573,403        |
| 折 舊           | -                 | 101,703          | 58,750           | 26,104         | 186,557          |
| 處 分           | -                 | -                | (29,484)         | -              | (29,484)         |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>2,236,167</u> | <u>2,958,856</u> | <u>535,453</u> | <u>5,730,476</u> |
| 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> |
| 帳面金額：         |                   |                  |                  |                |                  |
| 民國114年1月1日    | <u>\$ 201,218</u> | <u>2,798,094</u> | <u>178,144</u>   | <u>139,572</u> | <u>3,317,028</u> |
| 民國114年9月30日   | <u>\$ 201,218</u> | <u>2,720,970</u> | <u>154,659</u>   | <u>121,840</u> | <u>3,198,687</u> |
| 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> |

合併公司不動產、廠房及設備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

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊變動明細如下：

|               | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築 | 總 計            |
|---------------|-------------------|--------------|----------------|
| 成本：           |                   |              |                |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 679,957        | 958          | 680,915        |
| 增 添           | 156,604           | -            | 156,604        |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ 836,561</u> | <u>958</u>   | <u>837,519</u> |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 728,753        | 958          | 729,711        |
| 增 添           | 2,770             | -            | 2,770          |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 731,523</u> | <u>958</u>   | <u>732,481</u> |
| 折舊：           |                   |              |                |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 169,004        | 515          | 169,519        |
| 折 舊           | 27,141            | 166          | 27,307         |
| 民國114年9月30日餘額 | <u>\$ 196,145</u> | <u>681</u>   | <u>196,826</u> |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 183,540        | 294          | 183,834        |
| 折 舊           | 27,772            | 166          | 27,938         |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 211,312</u> | <u>460</u>   | <u>211,772</u> |
| 帳面金額：         |                   |              |                |
| 民國114年1月1日    | <u>\$ 510,953</u> | <u>443</u>   | <u>511,396</u> |
| 民國114年9月30日   | <u>\$ 640,416</u> | <u>277</u>   | <u>640,693</u> |
| 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> |

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)

(九)無形資產

|             | 專利權      | 電腦軟體 | 商標權 | 商譽      | 總計      |
|-------------|----------|------|-----|---------|---------|
| 帳面金額：       |          |      |     |         |         |
| 民國114年1月1日  | \$ 1,300 | 405  | 63  | 221,348 | 223,116 |
| 民國114年9月30日 | \$ 1,198 | 234  | 58  | 221,348 | 222,838 |
| 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 |

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一一三年度合併財務報告附註六(九)。

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：

|                | 114.9.30     | 113.12.31 | 113.9.30 |
|----------------|--------------|-----------|----------|
| 其他流動資產：        |              |           |          |
| 暫付款            | \$ 30        | 6         | 52       |
| 代付款            | -            | 314       | -        |
|                | \$ 30        | 320       | 52       |
| 其他金融資產－流動：     |              |           |          |
| 受限制銀行存款        | \$ 13,127    | 15,677    | 13,436   |
| 三個月以上未滿一年之定期存款 | 2,755,000    | 1,655,000 | 817,000  |
| 保證金            | 49,190       | 48,586    | 16,580   |
|                | \$ 2,817,317 | 1,719,263 | 847,016  |
| 其他非流動資產：       |              |           |          |
| 預付設備款          | \$ 30,001    | 39,208    | 21,444   |
| 存出保證金          | 2,079        | 2,069     | 2,019    |
|                | \$ 32,080    | 41,277    | 23,463   |

質押擔保情形請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|        | 114.9.30     | 113.12.31 | 113.9.30  |
|--------|--------------|-----------|-----------|
| 尚未使用額度 | \$ 3,600,000 | 4,600,000 | 4,600,000 |
| 利率區間   | 2.16%        | 2.16%     | 2.16%     |

合併公司以資產設定質押供銀行借款之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：

|          | 114.9.30        | 113.12.31    | 113.9.30     |
|----------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他流動負債：  |                 |              |              |
| 遞延收入-流動  | \$ 301          | 323          | 337          |
| 暫收款      | 1,070           | 1,430        | 1,263        |
| 代收款      | 3,316           | 3,239        | 3,005        |
| 其他       | 621             | 583          | -            |
|          | <u>\$ 5,308</u> | <u>5,575</u> | <u>4,605</u> |
| 其他非流動負債： |                 |              |              |
| 存入保證金    | \$ 2,077        | 2,077        | 2,077        |

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：

|     | 114.9.30          | 113.12.31      | 113.9.30       |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 流動  | <u>\$ 31,662</u>  | <u>24,475</u>  | <u>26,645</u>  |
| 非流動 | <u>\$ 645,920</u> | <u>525,146</u> | <u>526,106</u> |

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|               | 114年7月至9月       | 113年7月至9月    | 114年1月至9月    | 113年1月至9月    |
|---------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用     | <u>\$ 1,968</u> | <u>1,519</u> | <u>5,931</u> | <u>4,575</u> |
| 短期租賃或低價值租賃之費用 | <u>\$ 1,000</u> | <u>848</u>   | <u>2,777</u> | <u>2,620</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 114年7月至9月       | 113年7月至9月    | 114年1月至9月     | 113年1月至9月     |
|-----------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 5,641</u> | <u>5,490</u> | <u>37,351</u> | <u>36,273</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及其他零星租賃之租賃期間為一至五年，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。

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)遞延收入

|              | 114.9.30        | 113.12.31    | 113.9.30     |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| 流動(列於其他流動負債) | \$ 301          | 323          | 337          |
| 非流動          | 4,832           | 5,056        | 5,133        |
| 遞延收入—政府補助    | <u>\$ 5,133</u> | <u>5,379</u> | <u>5,470</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。

合併公司於一一四年及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認列補助收益分別為78千元、94千元、246千元及293千元，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。

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：

|           | 114.9.30         | 113.12.31     | 113.9.30      |
|-----------|------------------|---------------|---------------|
| 低於一年      | \$ 11,176        | 10,986        | 10,905        |
| 一至二年      | 11,232           | 11,176        | 11,176        |
| 二至三年      | 11,512           | 11,316        | 11,232        |
| 三至四年      | 11,569           | 11,512        | 11,512        |
| 四至五年      | 9,881            | 11,656        | 11,569        |
| 五年以上      | -                | 6,917         | 9,881         |
| 未折現租賃給付總額 | <u>\$ 55,370</u> | <u>63,563</u> | <u>66,275</u> |

民國一一四年及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2,749千元、2,713千元、8,155千元及8,138千元。

(十六)員工福利

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：

|        | 114年7月至9月       | 113年7月至9月    | 114年1月至9月     | 113年1月至9月     |
|--------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 4,085        | 3,565        | 12,195        | 10,275        |
| 推銷費用   | 89              | 83           | 265           | 231           |
| 管理費用   | 2,335           | 2,299        | 7,000         | 6,521         |
| 研究發展費用 | 326             | 266          | 915           | 790           |
| 合計     | <u>\$ 6,835</u> | <u>6,213</u> | <u>20,375</u> | <u>17,817</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)

### (十七)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用明細如下：

|       | 114年7月至9月        | 113年7月至9月     | 114年1月至9月      | 113年1月至9月      |
|-------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 所得稅費用 | \$ <u>57,754</u> | <u>60,045</u> | <u>147,236</u> | <u>226,430</u> |

合併公司民國一一四年及一一三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          | 112   |
| 日月千禧酒店股份有限公司 | 112   |

### (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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：

|        | 114.9.30          | 113.12.31        | 113.9.30         |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 800,255        | 1,120,940        | 1,120,940        |
| 庫藏股票交易 | 83,002            | 83,002           | 83,002           |
|        | <u>\$ 883,257</u> | <u>1,203,942</u> | <u>1,203,942</u> |

本公司分別於民國一一四年二月二十一日及民國一一三年二月二十三日經董事會決議民國一一三年及一一二年度盈餘分配案以資本公積配發現金，有關分派予業主股利之金額如下：

|             | 113年度      |                | 112年度      |                |
|-------------|------------|----------------|------------|----------------|
|             | 配股率<br>(元) | 金額             | 配股率<br>(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之金額 | \$ 4.00    | <u>320,685</u> | 2.00       | <u>160,343</u> |

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%。

## 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.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、盱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

本公司分別於民國一一四年二月二十一日及民國一一三年二月二十三日經董事會決議民國一一三年及一一二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：

|              | 113年度      |                | 112年度      |                |
|--------------|------------|----------------|------------|----------------|
|              | 配股率<br>(元) | 金 額            | 配股率<br>(元) | 金 額            |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                |            |                |
| 現 金          | \$ 8.00    | <u>641,371</u> | 8.00       | <u>641,371</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)

(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：

|                               | 114年7月至9月         | 113年7月至9月      | 114年1月至9月      | 113年1月至9月      |
|-------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>基本每股盈餘</b>                 |                   |                |                |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利           | \$ <u>243,644</u> | <u>251,627</u> | <u>671,348</u> | <u>909,132</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)             | <u>80,171</u>     | <u>80,171</u>  | <u>80,171</u>  | <u>80,171</u>  |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)               | \$ <u>3.04</u>    | <u>3.14</u>    | <u>8.37</u>    | <u>11.34</u>   |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                 |                   |                |                |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利           | \$ <u>243,644</u> | <u>251,627</u> | <u>671,348</u> | <u>909,132</u> |
| 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                 | 2              | 8              | 10             |
| 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) | <u>80,173</u>     | <u>80,173</u>  | <u>80,179</u>  | <u>80,181</u>  |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)               | \$ <u>3.04</u>    | <u>3.14</u>    | <u>8.37</u>    | <u>11.34</u>   |

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

|                 | 114年7月至9月         | 113年7月至9月      | 114年1月至9月        | 113年1月至9月        |
|-----------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| <u>主要地區市場</u>   |                   |                |                  |                  |
| 亞洲              | \$ 452,694        | 490,972        | 1,461,097        | 1,466,532        |
| 美洲              | 103,357           | 135,303        | 375,947          | 346,081          |
| 歐洲              | 131,734           | 128,986        | 387,130          | 404,631          |
| 其他國家            | <u>4,505</u>      | <u>3,486</u>   | <u>11,848</u>    | <u>10,096</u>    |
|                 | \$ <u>692,290</u> | <u>758,747</u> | <u>2,236,022</u> | <u>2,227,340</u> |
| <u>主要產品/服務線</u> |                   |                |                  |                  |
| 減速機             | \$ 503,985        | 559,900        | 1,658,593        | 1,657,435        |
| 客房及餐飲收入         | 135,146           | 137,809        | 418,209          | 402,462          |
| 其他              | <u>53,159</u>     | <u>61,038</u>  | <u>159,220</u>   | <u>167,443</u>   |
|                 | \$ <u>692,290</u> | <u>758,747</u> | <u>2,236,022</u> | <u>2,227,340</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)

### 2. 合約餘額

|      | 114.9.30         | 113.12.31     | 113.9.30      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 合約負債 | \$ <u>18,898</u> | <u>27,961</u> | <u>18,113</u> |

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及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認列為收入之金額分別為1,273千元、1,949千元、18,597千元及17,867千元。

### (二十一) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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。前項員工酬勞發給之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，且應於員工酬勞中提撥百分之八十分配於董事會所訂條件之基層員工。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。修改前之章程則規定，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。並未特別規範員工酬勞中須提撥一定比例分配予基層員工。

本公司民國一一四年及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員工酬勞估列金額分別為1,521千元、1,572千元、4,131千元及5,723千元，董事酬勞估列金額分別為1,130千元、1,130千元、3,391千元及3,391千元，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，並列報為各該段期間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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為7,117千元及5,513千元，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：

|          | 114年7月至9月        | 113年7月至9月     | 114年1月至9月     | 113年1月至9月      |
|----------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ <u>20,669</u> | <u>19,766</u> | <u>63,872</u> | <u>116,800</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)

### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|        | 114年7月至9月       | 113年7月至9月    | 114年1月至9月    | 113年1月至9月     |
|--------|-----------------|--------------|--------------|---------------|
| 政府補助收入 | \$ 453          | 94           | 623          | 390           |
| 租金收入   | 3,057           | 3,017        | 9,039        | 9,667         |
| 股利收入   | 4               | 6            | 15           | 13            |
|        | <u>\$ 3,514</u> | <u>3,117</u> | <u>9,677</u> | <u>10,070</u> |

### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                         | 114年7月至9月        | 113年7月至9月     | 114年1月至9月     | 113年1月至9月      |
|-------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 外幣匯兌利益(損失)              | \$ 71,013        | 30,312        | (11,817)      | 250,155        |
| 處分不動產、廠房及設備損失           | (6)              | -             | (6)           | -              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益 | 11               | (13)          | 1             | 6              |
| 其他利益                    | 4,686            | 6,814         | 52,156        | 17,730         |
|                         | <u>\$ 75,704</u> | <u>37,113</u> | <u>40,334</u> | <u>267,891</u> |

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|               | 114年7月至9月       | 113年7月至9月    | 114年1月至9月    | 113年1月至9月    |
|---------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 利息費用－銀行借款     | \$ 7            | 9            | 7            | 9            |
| 利息費用－租賃負債隱含利息 | 1,968           | 1,519        | 5,931        | 4,575        |
| 其他財務費用        | 9               | 7            | 25           | 22           |
|               | <u>\$ 1,984</u> | <u>1,535</u> | <u>5,963</u> | <u>4,606</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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

#### 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。

## 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)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。合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有44%、36%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。

民國一一四年及一一三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<br>現金流量      | 1年以內           | 1-2年          | 2-5年           | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>114年9月30日</b>  |                     |                  |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                |               |                |                |
| 應付帳款              | \$ 56,361           | 56,361           | 56,361         | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | 295,294             | 295,294          | 295,294        | -             | -              | -              |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 677,582             | 755,356          | 39,280         | 39,110        | 120,196        | 556,770        |
| 存入保證金             | 2,077               | 2,077            | -              | -             | 1,899          | 178            |
|                   | <u>\$ 1,031,314</u> | <u>1,109,088</u> | <u>390,935</u> | <u>39,110</u> | <u>122,095</u> | <u>556,948</u> |
| <b>113年12月31日</b> |                     |                  |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                |               |                |                |
| 應付帳款              | \$ 78,200           | 78,200           | 78,200         | -             | -              | -              |
| 其他應付款             | 175,786             | 175,786          | 175,786        | -             | -              | -              |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 549,621             | 610,632          | 30,248         | 30,315        | 92,266         | 457,803        |
| 存入保證金             | 2,077               | 2,077            | -              | -             | -              | 2,077          |
|                   | <u>\$ 805,684</u>   | <u>866,695</u>   | <u>284,234</u> | <u>30,315</u> | <u>92,266</u>  | <u>459,880</u> |
| <b>113年9月30日</b>  |                     |                  |                |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                |               |                |                |
| 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>\$ 789,873</u>   | <u>852,395</u>   | <u>267,534</u> | <u>30,315</u> | <u>92,323</u>  | <u>462,223</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。

## 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.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：

|              | 114.9.30   |        |            | 113.12.31  |        |            | 113.9.30   |        |            |
|--------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
|              | 外幣<br>(千元) | 匯率     | 台幣<br>(千元) | 外幣<br>(千元) | 匯率     | 台幣<br>(千元) | 外幣<br>(千元) | 匯率     | 台幣<br>(千元) |
| <u>金融資產</u>  |            |        |            |            |        |            |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |            |        |            |            |        |            |
| 美金           | \$ 19,646  | 30.445 | 598,122    | 4,924      | 32.785 | 161,433    | 7,171      | 31.650 | 226,962    |
| 歐元           | 19,632     | 35.770 | 702,237    | 9,273      | 34.140 | 316,580    | 6,140      | 35.380 | 217,233    |
| 人民幣          | 151,782    | 4.271  | 648,261    | 52,680     | 4.478  | 235,901    | 22,758     | 4.523  | 102,934    |
| 日幣           | 300,203    | 0.2058 | 61,782     | -          | -      | -          | -          | -      | -          |
| <u>金融負債</u>  |            |        |            |            |        |            |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |            |        |            |            |        |            |
| 人民幣          | 842        | 4.271  | 3,596      | 3,768      | 4.478  | 16,873     | 2,310      | 4.523  | 10,448     |
| 澳幣           | -          | -      | -          | 720        | 20.390 | 14,681     | -          | -      | -          |

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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,027千元及2,147千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司之兌換損益資訊，於民國一一四年及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外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為71,013千元、30,312千元、(11,817)千元及250,155千元。

#### (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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,616千元及5,069千元，主因係合併公司之定期存款利率。

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)

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：

| 114.9.30           |              |     |     |     |     |
|--------------------|--------------|-----|-----|-----|-----|
| 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 | \$ 184       | 184 | -   | -   | 184 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |              |     |     |     |     |
| 現金及約當現金            | \$ 2,037,424 | -   | -   | -   | -   |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)    | 233,084      | -   | -   | -   | -   |
| 其他應收款              | 12,669       | -   | -   | -   | -   |
| 存出保證金              | 2,079        | -   | -   | -   | -   |
| 其他金融資產－流動          | 2,817,317    | -   | -   | -   | -   |
| 合 計                | \$ 5,102,757 | 184 | -   | -   | 184 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |              |     |     |     |     |
| 應付帳款               | \$ 56,361    | -   | -   | -   | -   |
| 其他應付款              | 295,294      | -   | -   | -   | -   |
| 存入保證金              | 2,077        | -   | -   | -   | -   |
| 租賃負債(流動+非流動)       | 677,582      | -   | -   | -   | -   |
| 合 計                | \$ 1,031,314 | -   | -   | -   | -   |
| 113.12.31          |              |     |     |     |     |
| 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 | \$ 183       | 183 | -   | -   | 183 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |              |     |     |     |     |
| 現金及約當現金            | \$ 3,387,458 | -   | -   | -   | -   |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)    | 203,490      | -   | -   | -   | -   |
| 其他應收款              | 6,529        | -   | -   | -   | -   |
| 存出保證金              | 2,069        | -   | -   | -   | -   |
| 其他金融資產－流動          | 1,719,263    | -   | -   | -   | -   |
| 合 計                | \$ 5,318,992 | 183 | -   | -   | 183 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |              |     |     |     |     |
| 應付帳款               | \$ 78,200    | -   | -   | -   | -   |
| 其他應付款              | 175,786      | -   | -   | -   | -   |
| 存入保證金              | 2,077        | -   | -   | -   | -   |
| 租賃負債(流動+非流動)       | 549,621      | -   | -   | -   | -   |
| 合 計                | \$ 805,684   | -   | -   | -   | -   |

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         |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b> |                     |            |          |          |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產      |                     |            |          |          |            |
|                         | \$ 193              | 193        | -        | -        | 193        |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>    |                     |            |          |          |            |
| 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                      | <u>\$ 5,003,338</u> | <u>193</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>193</u> |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>    |                     |            |          |          |            |
| 應付帳款                    | \$ 71,478           | -          | -        | -        | -          |
| 其他應付款                   | 163,567             | -          | -        | -        | -          |
| 存入保證金                   | 2,077               | -          | -        | -        | -          |
| 租賃負債(流動+非流動)            | 552,751             | -          | -        | -        | -          |
| 合計                      | <u>\$ 789,873</u>   | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>   |

(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。

## 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)

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)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(二十五)。

### (二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

|              | 114.1.1    | 現金流量     | 本期增加    | 非現金之變動     |             | 114.9.30 |
|--------------|------------|----------|---------|------------|-------------|----------|
|              |            |          |         | 遞延收入<br>變動 | 租賃給付<br>之變動 |          |
| 租賃負債(流動+非流動) | \$ 549,621 | (28,643) | 156,601 | -          | 3           | 677,582  |

  

|              | 113.1.1    | 現金流量     | 本期增加 | 非現金之變動     |             | 113.9.30 |
|--------------|------------|----------|------|------------|-------------|----------|
|              |            |          |      | 遞延收入<br>變動 | 租賃給付<br>之變動 |          |
| 租賃負債(流動+非流動) | \$ 579,059 | (29,078) | -    | -          | 2,770       | 552,751  |

## 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 |
| 上海廣用貿易有限公司(上海廣用)     | 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   | 114年7月至9月 | 113年7月至9月 | 114年1月至9月 | 113年1月至9月 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人—上海精銳 | \$ 58,926 | 77,326    | 229,225   | 230,646   |
| 其他關係人—上海廣用 | 12,826    | -         | 17,809    | -         |
|            | \$ 71,752 | 77,326    | 247,034   | 230,646   |

## 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)。

### 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   | 114.9.30         | 113.12.31     | 113.9.30      |
|------|------------|------------------|---------------|---------------|
| 應收帳款 | 其他關係人－上海精銳 | \$ 23,482        | 29,065        | 29,022        |
| 應收帳款 | 其他關係人－上海廣用 | 5,012            | -             | -             |
|      |            | <u>\$ 28,494</u> | <u>29,065</u> | <u>29,022</u> |

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|          | 114年7月至9月       | 113年7月至9月    | 114年1月至9月    | 113年1月至9月     |
|----------|-----------------|--------------|--------------|---------------|
| 短期員工福利   | \$ 2,747        | 3,655        | 9,743        | 10,453        |
| 退職後福利    | 75              | 76           | 227          | 225           |
| 其他長期員工福利 | -               | -            | -            | -             |
| 離職福利     | -               | -            | -            | -             |
| 股份基礎給付   | -               | -            | -            | -             |
|          | <u>\$ 2,822</u> | <u>3,731</u> | <u>9,970</u> | <u>10,678</u> |

## 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        | 114.9.30            | 113.12.31        | 113.9.30         |
|-----------|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款          | \$ 2,742,140        | 2,790,836        | 2,813,801        |
| 其他金融資產－流動 | 發行餐券、住宿及健身會費等 | 13,127              | 15,676           | 13,436           |
| 其他金融資產－流動 | 保證金           | 49,190              | 48,586           | 16,580           |
|           |               | <u>\$ 2,804,457</u> | <u>2,855,098</u> | <u>2,843,817</u> |

## 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：

|             | 114.9.30         | 113.12.31    | 113.9.30     |
|-------------|------------------|--------------|--------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 35,419</u> | <u>6,395</u> | <u>5,852</u> |

(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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 114年7月至9月   |             |         | 113年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 111,570     | 55,240      | 166,810 | 109,018     | 56,278      | 165,296 |
| 勞健保費用          | 11,721      | 5,938       | 17,659  | 10,327      | 6,282       | 16,609  |
| 退休金費用          | 4,085       | 2,750       | 6,835   | 3,565       | 2,648       | 6,213   |
| 其他員工福利費用       | 3,726       | 1,386       | 5,112   | 3,543       | 1,316       | 4,859   |
| 折舊費用           | 44,231      | 26,082      | 70,313  | 46,794      | 26,233      | 73,027  |
| 攤銷費用           | -           | 81          | 81      | -           | 140         | 140     |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 114年1月至9月   |             |         | 113年1月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 329,140     | 166,929     | 496,069 | 333,071     | 169,349     | 502,420 |
| 勞健保費用          | 35,095      | 18,534      | 53,629  | 30,102      | 17,693      | 47,795  |
| 退休金費用          | 12,195      | 8,180       | 20,375  | 10,275      | 7,542       | 17,817  |
| 其他員工福利費用       | 10,647      | 3,924       | 14,571  | 10,545      | 3,912       | 14,457  |
| 折舊費用           | 135,605     | 78,259      | 213,864 | 142,443     | 79,260      | 221,703 |
| 攤銷費用           | -           | 278         | 278     | -           | 521         | 521     |

(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。

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<br>之公司 | 貸與<br>對象             | 往來<br>科目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額      | 利率<br>區間        | 資金<br>貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔 保 品<br>名稱 價值 | 對個別對<br>象資金貸<br>與 限 額 | 資金貸與<br>總 限 額     |
|----|-------------|----------------------|-------------------|----------------|------------|----------|-----------------|-----------------|----------------|------------|----------------------|------------------|----------------|-----------------------|-------------------|
| 0  | 台灣精銳        | 日月千禧<br>酒店股份<br>有限公司 | 其他應<br>收款-<br>關係人 | 是              | 1,300,000  | 650,000  | 345,000<br>(註3) | 1.38%-<br>1.91% | 短期<br>融通<br>資金 | -          | 營運需求                 | -                | 無 -            | 3,959,402<br>(註1)     | 3,959,402<br>(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。

## 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)

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)：

股數單位：千股

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱    | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                | 期 末 |      |      |      | 備註 |
|-------|------------------|-----------------|---------------------|-----|------|------|------|----|
|       |                  |                 |                     | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 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   | 184  | - %  | 184  |    |

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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象<br>名 稱    | 關 係   | 交易情形  |           |                     |          | 交易條件與一般交易<br>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<br>(銷) 貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| 本公司      | 上海精銳廣用動力科技有限公司 | 其他關係人 | (銷貨)  | (229,225) | (12.80)%            | 月結10-40日 | -                     | (註1) | 23,482     | 10.50 %                 |    |

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。

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：

| 帳列應收款項<br>之 公 司 | 交易對象<br>名 稱  | 關 係     | 應收關係人<br>款項餘額   | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>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 | 345,000<br>(註2) | - % | -         | 無    | -<br>(註1)         | -            |

註1：截止至民國一一四年十月三十日止。

註2：已於合併財務報告中沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象       | 與交易<br>人 之<br>關 係 | 交易往來情形    |         |      |                     |
|----|-------|--------------|-------------------|-----------|---------|------|---------------------|
|    |       |              |                   | 科 目       | 金 額     | 交易條件 | 佔合併總營業收入<br>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 | 345,000 | 註三   | 3.14 %              |

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。

## 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)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十四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<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱      | 所在<br>地區   | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額    |           | 期末持有       |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>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<br>股份有限公司 | 台中市<br>西屯區 | 經營飯店<br>業  | 1,084,602 | 1,084,602 | 70,000,000 | 100.00 % | 957,110 | 51,207        | 51,207        | 註1 |

註1：已於合併財務報告中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

### 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<br>部 門         | 餐旅服務<br>部 門    | 調 整<br>及銷除     | 合 計              |
|------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>114年7月至9月</b> |                     |                |                |                  |
| 收 入：             |                     |                |                |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 547,046          | 145,244        | -              | 692,290          |
| 部門間收入            | -                   | 1,785          | (1,785)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 547,046</u>   | <u>147,029</u> | <u>(1,785)</u> | <u>692,290</u>   |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 230,720</u>   | <u>12,924</u>  | <u>-</u>       | <u>243,644</u>   |
| <b>113年7月至9月</b> |                     |                |                |                  |
| 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>   |
| <b>114年1月至9月</b> |                     |                |                |                  |
| 收 入：             |                     |                |                |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 1,790,841        | 445,181        | -              | 2,236,022        |
| 部門間收入            | -                   | 2,037          | (2,037)        | -                |
| 收入總計             | <u>\$ 1,790,841</u> | <u>447,218</u> | <u>(2,037)</u> | <u>2,236,022</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 620,141</u>   | <u>51,207</u>  | <u>-</u>       | <u>671,348</u>   |
| <b>113年1月至9月</b> |                     |                |                |                  |
| 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>   |