

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
民國一一五年及一一四年第二季

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



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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

陳燕慧



會計師：

張宇信



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一五年七月二十四日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：張重興

經理人：張重興

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

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 902,433	100	731,870	100	1,760,772	100	1,543,732	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、 (十三)、(十六)及(二十一))	435,777	48	350,322	48	838,107	48	729,592	47
營業毛利	466,656	52	381,548	52	922,665	52	814,140	53
營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、 (十三)、(十六)、(二十一)及七)								
6100 推銷費用	9,826	1	8,489	1	18,597	1	17,186	1
6200 管理費用	142,456	16	140,104	19	273,454	16	272,138	18
6300 研究發展費用	13,126	2	7,699	1	24,507	1	17,647	1
	165,408	19	156,292	21	316,558	18	306,971	20
營業利益	301,248	33	225,256	31	606,107	34	507,169	33
營業外收入及支出(附註六(二十二))：								
7100 利息收入	23,426	3	20,235	3	45,416	3	43,203	3
7010 其他收入(附註六(十四)及(十五))	3,221	-	3,073	-	6,410	-	6,163	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	11,899	1	(111,812)	(15)	35,670	2	(35,370)	(2)
7050 財務成本(附註六(十三))	(1,964)	-	(1,985)	-	(3,876)	-	(3,979)	-
	36,582	4	(90,489)	(12)	83,620	5	10,017	1
7900 稅前淨利	337,830	37	134,767	19	689,727	39	517,186	34
7950 所得稅費用(附註六(十七))	77,161	8	40,567	6	143,641	8	89,482	6
本期淨利	260,669	29	94,200	13	546,086	31	427,704	28
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)	\$ 260,669	29	94,200	13	546,086	31	427,704	28
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 260,669	29	94,200	13	546,086	31	427,704	28
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 260,669	29	94,200	13	546,086	31	427,704	28
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 260,669	29	94,200	13	546,086	31	427,704	28
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 260,669	29	94,200	13	546,086	31	427,704	28
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.25		1.17		6.81		5.33	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.25		1.17		6.81		5.33	

董事長：張重興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張重興



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

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	
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	-	-	-	427,704	427,704	427,704
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	427,704	427,704	427,704
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)
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 801,714	883,257	1,182,970	6,786,921	7,969,891	9,654,862
民國一一五年一月一日餘額	\$ 801,714	883,257	1,182,970	7,321,060	8,504,030	10,189,001
本期淨利	-	-	-	546,086	546,086	546,086
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	546,086	546,086	546,086
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	96,185	(96,185)	-	-
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)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 801,714	722,914	1,279,155	7,129,590	8,408,745	9,933,373

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張重興



經理人：張重興



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

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 689,727	517,186
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	137,743	143,551
攤銷費用	563	197
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(83)	10
利息費用	3,876	3,979
利息收入	(45,416)	(43,203)
股利收入	(9)	(11)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(143)	-
收益費損項目合計	96,531	104,523
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	1,121	2,343
應收帳款增加	(118,982)	(57,240)
應收帳款－關係人增加	(9,116)	(86)
其他應收款減少	733	106
存貨減少	65,041	30,230
預付款項增加	(14,304)	(6,573)
其他流動資產減少	485	309
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(75,022)	(30,911)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(8,750)	(5,241)
應付帳款增加(減少)	12,872	(12,316)
其他應付款增加	98,945	140,357
其他流動負債減少	(1,658)	(166)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	101,409	122,634
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	26,387	91,723
調整項目合計	122,918	196,246
營運產生之現金流入	812,645	713,432
收取之利息	45,951	40,721
收取之股利	9	11
支付之利息	(3,876)	(3,979)
支付之所得稅	(101,973)	(160,533)
營業活動之淨現金流入	752,756	589,652
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(25,209)	(33,759)
處分不動產、廠房及設備	143	-
取得無形資產	(798)	-
其他金融資產減少	846,454	869,797
其他非流動資產增加	(53,945)	(10,456)
投資活動之淨現金流入	766,645	825,582
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(27,749)	(25,970)
發放現金股利	(801,714)	(962,056)
籌資活動之淨現金流出	(829,463)	(988,026)
本期現金及約當現金增加數	689,938	427,208
期初現金及約當現金餘額	1,351,775	3,387,458
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,041,713	3,814,666

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張重興



經理人：張重興



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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年七月二十四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，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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、國際會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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)

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(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 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。

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」
- 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
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)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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
庫存現金	\$ 1,314	1,268	1,015
活期存款	271,646	833,749	351,015
定期存款	1,743,857	516,758	1,602,919
約當現金-商業本票	<u>24,896</u>	<u>-</u>	<u>1,859,717</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,041,713</u>	<u>1,351,775</u>	<u>3,814,666</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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
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>266</u>	<u>183</u>	<u>173</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)

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 610	1,731	2,012
減：備抵損失	<u>(202)</u>	<u>(202)</u>	<u>(202)</u>
	<u>\$ 408</u>	<u>1,529</u>	<u>1,810</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 299,054	180,072	227,527
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	45,250	36,134	29,151
減：備抵損失	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>
	<u>\$ 344,289</u>	<u>216,191</u>	<u>256,663</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：

115.6.30			
	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	\$ 344,914	0.063%	217
114.12.31			
	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	\$ 217,937	0.100%	217
114.6.30			
	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	\$ 258,690	0.084%	217

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 217	217

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收退稅款	\$ 5,103	4,117	3,503
應收利息	5,055	5,590	4,923
其 他	176	1,895	479
	\$ 10,334	11,602	8,905

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
商品	\$ 85	85	100
原料	171,954	165,142	183,084
半成品	1,009,430	1,075,631	1,014,015
在製品	400,607	386,072	425,524
製成品	99,139	119,326	105,148
	\$ 1,681,215	1,746,256	1,727,871

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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 391,713	306,248	746,088	637,627
客房及餐飲成本	38,680	39,772	83,472	84,476
存貨跌價損失	8,832	8,027	15,095	13,854
下腳收入	(3,448)	(4,132)	(6,548)	(6,772)
其他	-	407	-	407
	<u>\$ 435,777</u>	<u>350,322</u>	<u>838,107</u>	<u>729,592</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
用品盤存	\$ 10,090	2,487	1,678
預付貨款	973	-	2,380
預付費用	9,740	4,012	9,728
	<u>\$ 20,803</u>	<u>6,499</u>	<u>13,786</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、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115年1月1日餘額	\$ 201,218	4,960,371	3,117,371	658,195	8,937,155
增 添	-	2,570	21,230	4,302	28,102
處 分	-	-	(4,552)	(30)	(4,582)
重 分 類	-	-	28,083	2,361	30,444
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>4,962,941</u>	<u>3,162,132</u>	<u>664,828</u>	<u>8,991,119</u>
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	-	5,190	11,348	3,859	20,397
處 分	-	-	(300)	-	(300)
重 分 類	-	213	20,475	390	21,078
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>4,937,961</u>	<u>3,139,257</u>	<u>653,170</u>	<u>8,931,606</u>
折 舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	2,270,326	2,972,203	543,950	5,786,479
折 舊	-	67,086	35,707	16,133	118,926
處 分	-	-	(4,552)	(30)	(4,582)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,337,412</u>	<u>3,003,358</u>	<u>560,053</u>	<u>5,900,823</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 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	-	68,108	39,856	17,382	125,346
處 分	-	-	(300)	-	(300)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,202,572</u>	<u>2,969,146</u>	<u>526,731</u>	<u>5,698,449</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,690,045</u>	<u>145,168</u>	<u>114,245</u>	<u>3,150,676</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,625,529</u>	<u>158,774</u>	<u>104,775</u>	<u>3,090,296</u>
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6月30日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,735,389</u>	<u>170,111</u>	<u>126,439</u>	<u>3,233,157</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、房屋及建築等之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	總 計
成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 836,561	958	-	837,519
增 添	8,445	2	4,526	12,973
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 845,006</u>	<u>960</u>	<u>4,526</u>	<u>850,492</u>
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6月30日餘額	<u>\$ 836,561</u>	<u>958</u>	<u>-</u>	<u>837,519</u>
折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 205,191	736	-	205,927
折 舊	18,401	112	304	18,817
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 223,592</u>	<u>848</u>	<u>304</u>	<u>224,744</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 169,004	515	-	169,519
折 舊	18,094	111	-	18,205
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 187,098</u>	<u>626</u>	<u>-</u>	<u>187,724</u>
帳面金額：				
民國115年1月1日	<u>\$ 631,370</u>	<u>222</u>	<u>-</u>	<u>631,592</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 621,414</u>	<u>112</u>	<u>4,222</u>	<u>625,748</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 510,953</u>	<u>443</u>	<u>-</u>	<u>511,396</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 649,463</u>	<u>332</u>	<u>-</u>	<u>649,795</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115年1月1日	\$ 1,164	511	56	221,348	223,079
民國115年6月30日	\$ 965	1,220	52	221,348	223,585
民國114年1月1日	\$ 1,300	405	63	221,348	223,116
民國114年6月30日	\$ 1,232	280	59	221,348	222,919

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他流動資產：			
暫付款	\$ 1	486	11
其他金融資產－流動：			
受限制銀行存款	\$ 18,009	20,701	16,276
三個月以上未滿一年之定期存款	2,914,234	3,758,000	784,000
保證金	49,200	49,196	49,190
	\$ 2,981,443	3,827,897	849,466
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 61,910	38,680	28,586
存出保證金	2,079	2,079	2,069
	\$ 63,989	40,759	30,655

質押擔保情形請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款相關資訊如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
尚未使用額度	\$ 3,600,000	3,600,000	3,600,000
利率區間	0%	2.16%	0%

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他流動負債：			
遞延收入-流動	\$ 257	295	306
暫收款	965	2,451	1,355
代收款	3,476	3,506	3,296
其他	621	621	603
	<u>\$ 5,319</u>	<u>6,873</u>	<u>5,560</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 33,306</u>	<u>31,754</u>	<u>31,571</u>
非流動	<u>\$ 626,819</u>	<u>643,147</u>	<u>648,684</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,956</u>	<u>1,977</u>	<u>3,860</u>	<u>3,963</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	<u>\$ 755</u>	<u>871</u>	<u>1,771</u>	<u>1,777</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,894</u>	<u>5,513</u>	<u>33,380</u>	<u>31,710</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一至五年，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。

另，合併公司承租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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動(列於其他流動負債)	\$ 257	295	306
非流動	4,657	4,761	4,905
遞延收入—政府補助	<u>\$ 4,914</u>	<u>5,056</u>	<u>5,211</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。

該借款係用於興建廠房及購置設備，遞延收入依該資產使用期間認列補助收益。

合併公司於一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列補助收益分別為67千元、80千元、142千元及168千元，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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	\$ 11,176	11,176	11,149
一至二年	11,484	11,316	11,176
二至三年	11,512	11,512	11,484
三至四年	11,828	11,656	11,512
四至五年	988	6,917	11,828
五年以上	-	-	988
未折現租賃給付總額	<u>\$ 46,988</u>	<u>52,577</u>	<u>58,137</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由營業租賃產生之租金收入金額分別為2,794千元、2,693千元、5,588千元及5,406千元。

(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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 4,110	4,063	8,218	8,110
推銷費用	87	88	176	176
管理費用	2,280	2,333	4,616	4,665
研究發展費用	329	298	664	589
合 計	<u>\$ 6,806</u>	<u>6,782</u>	<u>13,674</u>	<u>13,540</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
所得稅費用	\$ <u>77,161</u>	<u>40,567</u>	<u>143,641</u>	<u>89,482</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六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	113
日月千禧酒店股份有限公司	113

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 639,912	800,255	800,255
庫藏股票交易	83,002	83,002	83,002
	<u>\$ 722,914</u>	<u>883,257</u>	<u>883,257</u>

本公司分別於民國一一五年二月二十六日及民國一一四年二月二十一日經董事會決議民國一一四年及一一三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：

	114年度		113年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之金額	\$ 2.00	<u>160,343</u>	4.00	<u>320,685</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

本公司分別於民國一一五年二月二十六日及民國一一四年二月二十一日經董事會決議民國一一四年及一一三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：

	114年度		113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	\$ 8.00	<u>641,371</u>	8.00	<u>641,371</u>

(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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6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	\$ <u>260,669</u>	<u>94,200</u>	<u>546,086</u>	<u>427,704</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>3.25</u>	<u>1.17</u>	<u>6.81</u>	<u>5.33</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)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
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	\$ <u>260,669</u>	<u>94,200</u>	<u>546,086</u>	<u>427,704</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)	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>9</u>	<u>6</u>
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>80,174</u>	<u>80,172</u>	<u>80,180</u>	<u>80,177</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.25</u>	<u>1.17</u>	<u>6.81</u>	<u>5.33</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場				
亞洲	\$ 571,680	497,495	1,150,584	1,008,403
美洲	147,295	95,709	248,929	272,590
歐洲	178,463	136,113	352,665	255,396
其他國家	<u>4,995</u>	<u>2,553</u>	<u>8,594</u>	<u>7,343</u>
	<u>\$ 902,433</u>	<u>731,870</u>	<u>1,760,772</u>	<u>1,543,732</u>
主要產品/服務線				
減速機	\$ 718,779	544,399	1,369,182	1,154,608
客房及餐飲收入	124,311	134,834	270,538	283,063
其他	<u>59,343</u>	<u>52,637</u>	<u>121,052</u>	<u>106,061</u>
	<u>\$ 902,433</u>	<u>731,870</u>	<u>1,760,772</u>	<u>1,543,732</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債	\$ <u>24,028</u>	<u>32,778</u>	<u>22,720</u>

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,057千元、2,264千元、19,959千元及17,324千元。

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)

(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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,703千元、683千元、3,477千元及2,610千元，董事酬勞估列金額分別為1,131千元、1,131千元、2,261千元及2,261千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為5,936千元及7,117千元，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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ <u>23,426</u>	<u>20,235</u>	<u>45,416</u>	<u>43,203</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
政府補助收入	\$ 113	82	210	170
租金收入	3,103	2,985	6,191	5,982
股利收入	5	6	9	11
	\$ <u>3,221</u>	<u>3,073</u>	<u>6,410</u>	<u>6,163</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
外幣匯兌利益(損失)	\$ 153	(117,122)	18,644	(82,830)
處分不動產、廠房及設備利益	143	-	143	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	81	(1)	83	(10)
其他利益	11,522	5,311	16,800	47,470
	<u>\$ 11,899</u>	<u>(111,812)</u>	<u>35,670</u>	<u>(35,370)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用—租賃負債隱含利息	\$ 1,956	1,977	3,860	3,963
其他財務費用	8	8	16	16
	<u>\$ 1,964</u>	<u>1,985</u>	<u>3,876</u>	<u>3,979</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一一四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。

(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。合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有36%、27%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。

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)

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。

民國一一五年及一一四年一月一日至六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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 83,456	83,456	83,456	-	-	-
其他應付款	273,710	273,710	273,710	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	660,125	733,339	40,953	41,804	124,751	525,831
存入保證金	2,077	2,077	-	-	1,899	178
	<u>\$ 1,019,368</u>	<u>1,092,582</u>	<u>398,119</u>	<u>41,804</u>	<u>126,650</u>	<u>526,009</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 70,584	70,584	70,584	-	-	-
其他應付款	171,872	171,872	171,872	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	674,901	750,714	39,280	39,053	120,196	552,185
存入保證金	2,077	2,077	-	-	1,899	178
	<u>\$ 919,434</u>	<u>995,247</u>	<u>281,736</u>	<u>39,053</u>	<u>122,095</u>	<u>552,363</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 65,884	65,884	65,884	-	-	-
其他應付款	302,781	302,781	302,781	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	680,255	759,998	39,280	39,167	120,196	561,355
存入保證金	2,077	2,077	-	-	-	2,077
	<u>\$ 1,050,997</u>	<u>1,130,740</u>	<u>407,945</u>	<u>39,167</u>	<u>120,196</u>	<u>563,432</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：

外幣單位：千元

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 29,039	31.8500	924,892	9,391	31.4300	295,159	11,492	29.3000	336,716
歐元	14,413	36.2900	523,048	5,843	36.9000	215,607	16,489	34.3500	566,397
人民幣	139,596	4.6900	654,705	60,269	4.4960	270,969	121,381	4.0910	496,570
日幣	300,678	0.1963	59,023	300,306	0.2008	60,301	300,203	0.2034	61,061
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	2,900	4.6900	13,601	1,802	4.4960	8,102	1,988	4.0910	8,133

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。於民國一一五年及一一四年六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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,592千元及5,810千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司之兌換損益資訊，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為153千元、(117,122)千元、18,644千元及(82,830)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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少9,451千元及4,905千元，主因係合併公司之定期存款利率。

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：

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)

115.6.30					
		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	\$ 266	266	-	-	266
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,041,713	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	344,697	-	-	-	-
其他應收款	10,334	-	-	-	-
存出保證金	2,079	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,981,443	-	-	-	-
合 計	\$ 5,380,532	266	-	-	266
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 83,456	-	-	-	-
其他應付款	273,710	-	-	-	-
存入保證金	2,077	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	660,125	-	-	-	-
合 計	\$ 1,019,368	-	-	-	-
114.12.31					
		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	\$ 1,351,775	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	217,720	-	-	-	-
其他應收款	11,602	-	-	-	-
存出保證金	2,079	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,827,897	-	-	-	-
合 計	\$ 5,411,256	183	-	-	183
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 70,584	-	-	-	-
其他應付款	171,872	-	-	-	-
存入保證金	2,077	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	674,901	-	-	-	-
合 計	\$ 919,434	-	-	-	-

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)

		114.6.30			
		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	\$ 173	173	-	-	173
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,814,666	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	258,473	-	-	-	-
其他應收款	8,905	-	-	-	-
存出保證金	2,069	-	-	-	-
其他金融資產－流動	849,466	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,933,752</u>	<u>173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 65,884	-	-	-	-
其他應付款	302,781	-	-	-	-
存入保證金	2,077	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	680,255	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,050,997</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

民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四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

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六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	
				租賃給付 之變動	
租賃負債(流動+非流動)	115.1.1 \$ 674,901	現金流量 (27,749)	本期增加 -	12,973	115.6.30 660,125
				非現金之變動	
				租賃給付 之變動	
租賃負債(流動+非流動)	114.1.1 \$ 549,621	現金流量 (25,970)	本期增加 156,601	3	114.6.30 680,255

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	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人—上海精銳	\$ 86,535	76,146	158,800	170,299
其他關係人—上海廣用	26,091	4,983	51,541	4,983
	<u>\$ 112,626</u>	<u>81,129</u>	<u>210,341</u>	<u>175,282</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。

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)

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	其他關係人－上海精銳	\$ 33,223	32,350	25,508
應收帳款	其他關係人－上海廣用	12,027	3,784	3,643
		<u>\$ 45,250</u>	<u>36,134</u>	<u>29,151</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,756	3,545	7,505	6,996
退職後福利	70	76	146	152
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,826</u>	<u>3,621</u>	<u>7,651</u>	<u>7,148</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 2,673,557	2,720,061	2,746,621
其他金融資產－流動	發行餐券、住宿及健身會費等	18,009	20,701	16,276
其他金融資產－流動	保證金	49,200	49,196	49,190
		<u>\$ 2,740,766</u>	<u>2,789,958</u>	<u>2,812,087</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 21,969</u>	<u>37,026</u>	<u>6,907</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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6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	115,071	55,166	170,237	101,601	52,368	153,969
勞健保費用	11,945	6,357	18,302	11,742	6,351	18,093
退休金費用	4,110	2,696	6,806	4,063	2,719	6,782
其他員工福利費用	3,672	1,258	4,930	3,554	1,236	4,790
折舊費用	41,911	26,164	68,075	45,173	25,935	71,108
攤銷費用	-	377	377	-	98	98

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6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	234,157	112,584	346,741	217,570	111,689	329,259
勞健保費用	23,733	12,797	36,530	23,374	12,596	35,970
退休金費用	8,218	5,456	13,674	8,110	5,430	13,540
其他員工福利費用	7,298	2,583	9,881	6,921	2,538	9,459
折舊費用	85,177	52,566	137,743	91,374	52,177	143,551
攤銷費用	-	563	563	-	197	197

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六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 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	650,000	650,000	323,500 (註3)	1.91%	短期 融通 資金	-	營運需求	-	無 -	3,973,349 (註1)	3,973,349 (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。

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. 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 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	266	- %	266	

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 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 有限公司	其他關係人	(銷貨)	(158,800)	(10.75)%	月結10-40日	-	(註1)	33,223	9.81 %	

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 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	323,500 (註2)	- %	-	無	- (註1)	-

註1：截止至民國一一五年七月二十三日止。

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 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	323,500	註三	2.91 %

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：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	954,833	27,241	27,241	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 部 門	餐旅服務 部 門	調 整 及銷除	合 計
115年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 770,210	132,223	-	902,433
部門間收入	-	148	(148)	-
收入總計	<u>\$ 770,210</u>	<u>132,371</u>	<u>(148)</u>	<u>902,433</u>
應報導部門損益	<u>\$ 253,655</u>	<u>7,014</u>	<u>-</u>	<u>260,669</u>
114年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 587,923	143,947	-	731,870
部門間收入	-	59	(59)	-
收入總計	<u>\$ 587,923</u>	<u>144,006</u>	<u>(59)</u>	<u>731,870</u>
應報導部門損益	<u>\$ 79,281</u>	<u>14,919</u>	<u>-</u>	<u>94,200</u>
115年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,476,781	283,991	-	1,760,772
部門間收入	-	262	(262)	-
收入總計	<u>\$ 1,476,781</u>	<u>284,253</u>	<u>(262)</u>	<u>1,760,772</u>
應報導部門損益	<u>\$ 518,845</u>	<u>27,241</u>	<u>-</u>	<u>546,086</u>
114年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,243,795	299,937	-	1,543,732
部門間收入	-	252	(252)	-
收入總計	<u>\$ 1,243,795</u>	<u>300,189</u>	<u>(252)</u>	<u>1,543,732</u>
應報導部門損益	<u>\$ 389,421</u>	<u>38,283</u>	<u>-</u>	<u>427,704</u>