

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

民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：台中市西屯區科園三路10號
電話：04-24650219

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10～11
(六)重要會計項目之說明	28
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30～31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32～33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

沈子信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一〇年八月六日

~3~

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		110.6.30		109.12.31		109.6.30		負債及權益 流動負債：		110.6.30		109.12.31		109.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,725,224	17	1,421,871	15	887,135	10	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	658,000	6	468,000	5	495,000	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))		64,208	1	65,365	1	86	-	2130	合約負債(附註六(二十))		16,273	-	20,080	-	15,113	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))		10,479	-	11,611	1	8,489	-	2170	應付帳款		64,563	1	62,078	1	57,799	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		248,034	3	233,417	2	181,126	2	2180	應付帳款-關係人(附註七)		-	-	12,297	-	17,347	-
1197	應收帳款－關係人(附註六(三)及七)		118,510	1	103,365	1	137,715	2	2200	其他應付款		162,424	2	125,766	2	121,481	1
1200	其他應收款(附註六(四))		12,797	-	13,334	-	13,686	-	2220	其他應付款項-關係人((附註七)		-	-	-	-	37,423	-
130X	存貨(附註六(五))		1,475,207	14	1,590,864	17	1,708,652	19	2230	本期所得稅負債		115,361	1	76,963	1	115,136	1
1410	預付款項(附註六(六)及七)		15,289	-	12,065	-	15,257	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十四))		30,212	-	30,011	-	30,886	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		71	-	396	-	33	-	2300	其他流動負債(附註六(十二)及(十五))		5,538	-	4,401	-	6,051	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(十)及八)		1,723,275	17	1,210,118	13	1,328,698	15		流動負債合計		1,052,371	10	799,596	9	896,236	9
	流動資產合計		5,393,094	53	4,662,406	50	4,280,877	48		非流動負債：							
	非流動資產：								2540	長期借款(附註六(十三)及八)		875,290	9	679,288	7	460,215	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)		3,871,205	38	3,789,923	40	3,701,448	41	2570	遞延所得稅負債		-	-	23	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(八))		636,142	6	654,799	7	674,231	8	2580	租賃負債-非流動(附註六(十四))		624,457	6	639,850	7	645,275	8
1780	無形資產(附註六(九))		223,943	2	224,158	2	224,412	3	2630	長期遞延收入(附註六(十五))		15,831	-	13,965	-	9,712	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))		24,609	-	16,290	-	18,079	-	2645	存入保證金(附註六(十二))		228	-	228	-	228	-
1900	其他非流動資產-其他(附註六(十))		117,650	1	88,917	1	43,165	-		非流動負債合計		1,515,806	15	1,333,354	14	1,115,430	13
1920	存出保證金(附註六(十))		1,961	-	2,320	-	3,636	-		負債總計		2,568,177	25	2,132,950	23	2,011,666	22
	非流動資產合計		4,875,510	47	4,776,407	50	4,664,971	52		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))							
									3100	股本		729,284	7	729,284	8	729,284	8
									3200	資本公積		83,002	1	83,002	1	322,685	4
									3300	保留盈餘		6,888,141	67	6,493,577	69	6,055,333	68
									3500	庫藏股票		-	-	-	-	(173,120)	(2)
										權益總計		7,700,427	75	7,305,863	77	6,934,182	78
	資產總計	\$	10,268,604	100	9,438,813	100	8,945,848	100		負債及權益總計	\$	10,268,604	100	9,438,813	100	8,945,848	100

董事長：張重興

經理人：郭崇哲

會計主管：洪綉敏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣精銳科技股份有限公司及子公司



合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		110年1月至6月		109年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 1,662,021	100	1,317,245	100
5000	營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十四)、(十六)、 (二十一)及七)	835,034	50	714,506	54
	營業毛利	826,987	50	602,739	46
	營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十四)、(十六) 、(二十一)及七)：				
6100	推銷費用	18,760	1	75,291	6
6200	管理費用	237,280	14	144,722	11
6300	研發費用	16,377	1	17,074	1
		272,417	16	237,087	18
	營業利益	554,570	34	365,652	28
	營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7100	利息收入	18,503	1	18,102	1
7010	其他收入	1,424	-	16,017	1
7020	其他利益及損失	(64,152)	(4)	(25,928)	(2)
7050	財務成本(附註六(十四)及七)	(6,970)	-	(6,018)	-
		(51,195)	(3)	2,173	-
7900	稅前淨利	503,375	31	367,825	30
7950	所得稅費用(附註六(十七))	108,811	7	116,885	9
8200	本期淨利	394,564	24	250,940	21
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 394,564	24	250,940	21
	每股盈餘(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.41		3.54	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.41		3.54	

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	庫藏 股票	權益總計
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 729,284	463,351	641,193	5,163,200	5,804,393	-	6,997,028
本期淨利	-	-	-	250,940	250,940	-	250,940
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	250,940	250,940	-	250,940
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	74,243	(74,243)	-	-	-
其他資本公積變動：							
資本公積配發現金股利	-	(140,666)	-	-	-	-	(140,666)
庫藏股買回	-	(140,666)	-	-	-	-	(140,666)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 729,284	322,685	715,436	5,339,897	6,055,333	(173,120)	6,934,182
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 729,284	83,002	715,436	5,778,141	6,493,577	-	7,305,863
本期淨利	-	-	-	394,564	394,564	-	394,564
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	394,564	394,564	-	394,564
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 729,284	83,002	715,436	6,172,705	6,888,141	-	7,700,427

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日



單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失

利息費用

利息收入

處分及報廢不動產、廠房及設備利益

收益費損項目合計

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)

應收帳款(增加)減少

應收帳款-關係人增加

其他應收款減少

存貨減少

預付款項增加

其他流動資產減少

其他金融資產-流動增加

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

合約負債減少

應付帳款增加(減少)

應付帳款-關係人(減少)增加

其他應付款增加(減少)

遞延收入增加

其他流動負債(減少)增加

與營業活動相關之負債之淨變動

與營業活動相關之資產及負債之淨變動

調整項目合計

營運產生之現金

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

存出保證金減少(增加)

取得無形資產

其他金融資產-流動增加

其他非流動資產增加

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

舉借長期借款

其他應付款-關係人減少

租賃本金償還

發放現金股利

購買庫藏股票

籌資活動之淨現金流入

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	110年1月至6月	109年1月至6月
\$	503,375	367,825
	189,689	187,800
	415	387
	1,157	-
	6,970	6,018
	(18,503)	(18,102)
	(148)	(160)
	179,580	175,943
	1,132	(1,033)
	(14,617)	24,596
	(15,145)	(66,272)
	2,214	3,762
	115,657	59,875
	(3,224)	(6,141)
	325	272
	2	-
	86,344	15,059
	(3,807)	-
	2,485	(13,167)
	(12,297)	318
	15,742	(945)
	-	9,712
	(352)	2,992
	1,771	(1,090)
	88,115	13,969
	267,695	189,912
	771,070	557,737
	16,826	10,480
	(7,135)	(6,018)
	(78,755)	(113,941)
	702,006	448,258
	(259,968)	(360,120)
	150	160
	-	(86)
	359	(215)
	(200)	(311)
	(513,159)	(1,328,144)
	-	(3,405)
	(772,818)	(1,692,121)
	1,010,000	495,000
	(820,000)	-
	199,357	334,215
	-	(2,611)
	(15,192)	(25,527)
	-	(140,666)
	-	(173,120)
	374,165	487,291
	303,353	(756,572)
	1,421,871	1,643,707
\$	1,725,224	887,135

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第二季

(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及齒排(條)等機械傳動零組件之製造及星級旅館經營等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月六日經董事會通過。

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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」)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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
本公司	日月千禧酒店股份有限公司	飯店業	100 %	100 %	100 %

2.本公司無未列入合併財務報告之子公司。

(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。

所得稅係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅及遞延所得稅之比例分攤為當期所得稅及遞延所得稅。

所得稅係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
庫存現金	\$ 1,401	2,167	1,203
活期存款	290,861	407,722	318,938
定期存款	<u>1,432,962</u>	<u>1,011,982</u>	<u>566,994</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,725,224</u>	<u>1,421,871</u>	<u>887,135</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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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	\$ 175	149	86
國外債券	<u>64,033</u>	<u>65,216</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,208</u>	<u>65,365</u>	<u>86</u>

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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 10,681	11,813	8,691
減：備抵損失	<u>(202)</u>	<u>(202)</u>	<u>(202)</u>
	<u>\$ 10,479</u>	<u>11,611</u>	<u>8,489</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 248,049	233,432	181,141
應收帳款—關係人—按攤銷成本衡量	118,510	103,365	137,715
減：備抵損失	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>
	<u>\$ 366,544</u>	<u>336,782</u>	<u>318,841</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款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，該等應收帳款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：

110.6.30			
	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	\$ 377,240	-%	-
109.12.31			
	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	\$ 348,610	-%	-
109.6.30			
	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	\$ 320,827	-%	-
逾期90天以下	6,720	3.23%	217
合計	\$ 327,547		217

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 217	217

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品之情形。

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

(四)其他應收款

合併公司其他應收款之明細：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收退稅款	\$ 6,006	8,875	6,047
應收利息	6,108	4,431	7,622
其他	683	28	17
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 12,797	13,334	13,686

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
商品	\$ 278	368	1,718
原料	146,751	148,745	172,356
半成品	791,169	871,373	838,379
在製品	448,922	451,566	562,957
製成品	<u>88,087</u>	<u>118,812</u>	<u>133,242</u>
	<u><u>\$ 1,475,207</u></u>	<u><u>1,590,864</u></u>	<u><u>1,708,652</u></u>

銷貨成本明細如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 763,849	645,449
客房及餐飲成本	75,982	71,878
下腳收入	<u>(4,797)</u>	<u>(2,820)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 835,034</u></u>	<u><u>714,507</u></u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項

合併公司預付款項之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
預付貨款	\$ 1,438	4,412	5,319
用品盤存	1,457	1,065	1,251
預付費用	<u>12,394</u>	<u>6,588</u>	<u>8,687</u>
	<u><u>\$ 15,289</u></u>	<u><u>12,065</u></u>	<u><u>15,257</u></u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 201,218	3,846,777	2,840,585	475,096	830,000	8,193,676
增 添	-	170,291	60,547	17,540	-	248,378
處 分	-	-	(4,901)	-	-	(4,901)
重 分 類	-	<u>828,171</u>	<u>3,893</u>	<u>1,874</u>	<u>(830,000)</u>	<u>3,938</u>
民國110年6月30日餘額	<u><u>\$ 201,218</u></u>	<u><u>4,845,239</u></u>	<u><u>2,900,124</u></u>	<u><u>494,510</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>8,441,091</u></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	未完工程	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 201,218	3,842,980	2,806,561	463,459	294,731	7,608,949
增 添	-	3,563	7,311	8,277	319,426	338,577
處 分	-	-	(2,706)	-	-	(2,706)
重 分 類	-	(769)	3,623	4,753	-	7,607
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>3,845,774</u>	<u>2,814,789</u>	<u>476,489</u>	<u>614,157</u>	<u>7,952,427</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,475,423	2,524,399	403,931	-	4,403,753
折 舊	-	96,369	64,395	10,268	-	171,032
處 分	-	-	(4,899)	-	-	(4,899)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,571,792</u>	<u>2,583,895</u>	<u>414,199</u>	<u>-</u>	<u>4,569,886</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,303,727	2,392,572	389,502	-	4,085,801
折 舊	-	86,578	70,743	10,563	-	167,884
處 分	-	-	(2,706)	-	-	(2,706)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,390,305</u>	<u>2,460,609</u>	<u>400,065</u>	<u>-</u>	<u>4,250,979</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,371,354</u>	<u>316,186</u>	<u>71,165</u>	<u>830,000</u>	<u>3,789,923</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 201,218</u>	<u>3,273,447</u>	<u>316,229</u>	<u>80,311</u>	<u>-</u>	<u>3,871,205</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,539,253</u>	<u>413,989</u>	<u>73,957</u>	<u>294,731</u>	<u>3,523,148</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 201,218</u>	<u>2,455,469</u>	<u>354,180</u>	<u>76,424</u>	<u>614,157</u>	<u>3,701,448</u>

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日已作為長期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、運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面金額：				
民國110年1月1日	\$ 654,442	357	-	654,799
民國110年6月30日	\$ 636,142	-	-	636,142
民國109年6月30日	\$ 672,743	1,093	395	674,231

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	專利權	電腦軟體	商標權	商譽	總 計
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ 1,801	962	47	221,348	224,158
民國110年6月30日	\$ 1,698	858	39	221,348	223,943
民國109年1月1日	\$ 1,704	1,371	65	221,348	224,488
民國109年6月30日	\$ 1,910	1,098	56	221,348	224,412

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)

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(九)。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他流動資產：			
暫付款	\$ <u>71</u>	<u>396</u>	<u>33</u>
其他金融資產：			
受限制銀行存款	\$ 252,493	256,447	-
三個月以上定期存款	1,470,221	953,112	1,328,142
關稅保證金	561	559	556
	<u>\$ 1,723,275</u>	<u>1,210,118</u>	<u>1,328,698</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 117,650	88,917	43,165
存出保證金	1,961	2,320	3,636
	<u>\$ 119,611</u>	<u>91,237</u>	<u>46,801</u>

其他金融資產主要係關稅保證金、受限制銀行存款作為銀行借款融資質押及三個月以上之定期存款等。

質押擔保情形請詳附註八。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>658,000</u>	<u>468,000</u>	<u>495,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,942,000</u>	<u>3,132,000</u>	<u>3,105,000</u>
利率區間	<u>0.71%~1.24%</u>	<u>0.71%~1.23%</u>	<u>1%~1.1%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一〇及一〇九年一月一日至六月三十日間新增金額分別為1,010,000千元及495,000千元，利率分別為0.71%~1.24%及1%~1.1%，到期日分別為民國一一〇年十一月至民國一一〇年十二月及民國一〇九年七月至民國一〇九年十一月；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日償還之金額分別為820,000千元及0千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他流動負債：			
遞延收入-流動	\$ 1,031	-	2,206
暫收款	1,833	2,192	1,791
代收款	2,574	2,209	2,054
其他	100	-	-
	<u>\$ 5,538</u>	<u>4,401</u>	<u>6,051</u>
其他非流動負債：			
存入保證金	<u>\$ 228</u>	<u>228</u>	<u>228</u>

遞延收入-流動請詳附註六(十五)說明。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 85,617	679,288	460,215
擔保銀行借款	789,673	-	-
	<u>\$ 875,290</u>	<u>679,288</u>	<u>406,215</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,111,600</u>	<u>1,309,000</u>	<u>1,530,200</u>
利率區間	<u>0.35%</u>	<u>0.35%~0.9%</u>	<u>0.35%~0.6%</u>

借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間新增金額分別為199,357千元及334,215千元，餘未有再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十三)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司取得玉山銀行專案低利貸款分別為884,000千元、691,000千元及469,800千元，合約期間為五~七年，本金自民國一一一年十二月起按月平均攤還，依據市場利率0.845%認列及衡量該借款與實際還款優惠利率0.35%間之差額，係依該政府補助處理，請詳附註六(十五)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
流動	<u>\$ 30,212</u>	<u>30,011</u>	<u>30,886</u>
非流動	<u>\$ 624,457</u>	<u>639,850</u>	<u>645,275</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,551</u>	<u>3,724</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>1,719</u>	<u>459</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓 (認列為其他收入之增加)	\$ <u>-</u>	<u>3,757</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,462</u>	<u>29,710</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，辦公處所及廠房之租賃期間為二至三十五年間，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

合併公司其他零星租賃之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五) 遞延收入

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
遞延收入－政府補助	\$ <u>16,862</u>	<u>13,965</u>	<u>11,918</u>
流動(列於其他流動負債)	\$ 1,031	-	2,206
非流動	<u>15,831</u>	<u>13,965</u>	<u>9,712</u>
	\$ <u>16,862</u>	<u>13,965</u>	<u>11,918</u>

合併公司於民國一〇〇年十月收到政府補助22,061千元，相關政府補助條件係購建太陽光電發電系統設備。該折舊性固定資產已於民國九十九年十二月驗收，且該補助認列於遞延收入，並於該設備之耐用年限內攤銷。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司取得玉山銀行專案低利貸款分別為884,000千元、691,000千元及469,800千元，以借款當時之市場利率估算該借款之公允價值分別為866,680千元、677,035千元及460,088千元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為17,320千元、13,965千元及9,712千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。依合約該借款係用於興建廠房及購置設備，依該資產使用期間認列補助收益，合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日認列補助收益458千元，列為其他收入項下。

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)

(十六)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 6,419	7,027
推銷費用	129	2,650
管理費用	3,180	636
研究發展費用	470	245
合計	<u>\$ 10,198</u>	<u>10,558</u>

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 117,154	84,270
未分配盈餘加徵	-	32,489
調整前期之當期所得稅	(1)	-
	<u>117,153</u>	<u>116,759</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(8,342)	126
	<u>(8,342)</u>	<u>126</u>
所得稅費用	<u>\$ 108,811</u>	<u>116,885</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九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：

	<u>已核定年度</u>
本公司	108
日月千禧酒店股份有限公司	108

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)

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行股票溢價	\$ -	-	322,685
庫藏股票交易	<u>83,002</u>	<u>83,002</u>	-
	<u>\$ 83,002</u>	<u>83,002</u>	<u>322,685</u>

本公司於民國一〇九年八月二十一日經股東臨時會決議以資本公積配發現金案，配股率為4.43元，金額為322,685千元；以及於民國一〇九年五月二十二日經股東常會決議以資本公積配發現金案，配股率為2元，金額為140,666千元。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，使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受贈與之所得。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採股票股利搭配現金股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

前項盈餘分配之種類及比率，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1) 盈餘分配

本公司於民國一一〇年七月一日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>
	<u>配股率(元)</u> <u>金 額</u>
分派予普通股業主之現金股利：	
現 金	\$ <u>6.00</u> <u>437,570</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)

本公司於民國一〇九年五月二十二日經股東常會決議不擬分配民國一〇八年度之盈餘。

3.庫藏股票

本公司因公司法第一六七條及第一六七條之一規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇八年十二月二十日經董事會決議，於民國一〇九年一月一日至民國一〇九年十二月三十一日間，以每股60~80元之價格，預計買回公司股份3,600千股轉讓予員工。

民國一一〇年一月一日至六月三十日無庫藏股票之變動情形。

民國一〇九年一月一日至六月三十日之變動情形： 單位：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	\$ <u>0</u>	<u>2,595</u>	<u>-</u>	<u>2,595</u>

此項庫藏股已於民國一〇九年七月轉讓，相關轉讓程序已於民國一〇九年九月辦理完成。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇八年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為3,646千股，收買股份金額最高上限為5,751,661千元。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(單位:元)之計算如下：

	110年1月至6月	109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>394,564</u>	<u>250,940</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>72,928</u>	<u>70,907</u>
基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ <u>5.41</u>	<u>3.54</u>
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>394,564</u>	<u>250,940</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>72,928</u>	<u>70,907</u>
員工股票酬勞之影響(千股)	<u>20</u>	<u>54</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)(千股)	<u>72,948</u>	<u>70,961</u>
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ <u>5.41</u>	<u>3.54</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)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至6月	109年1月至6月
<u>主要地區市場</u>		
亞洲	\$ 1,182,587	934,635
美洲	182,597	156,077
歐洲	289,926	221,648
其他國家	6,911	4,885
	<u>\$ 1,662,021</u>	<u>1,317,245</u>
	110年1月至6月	109年1月至6月
<u>主要產品/服務線</u>		
減速機	\$ 1,303,184	1,017,085
齒條	113,110	81,828
機器手臂	54,931	69,674
客房及餐飲收入	174,575	138,412
其他	16,221	10,246
合計	<u>\$ 1,662,021</u>	<u>1,317,245</u>

2.合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合約負債	<u>\$ 16,273</u>	<u>20,080</u>	<u>15,113</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為12,144千元及6,049千元。

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一一〇年及一〇九年及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,054千元及2,231千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,545千元及1,860千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為5,264千元及4,939千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,624千元及4,544千元，與實際分派情形並無差異。

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：

	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>18,503</u>	<u>18,102</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
補助收入	\$ 1,132	15,726
租金收入	292	291
	\$ <u>1,424</u>	<u>16,017</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
外幣兌換損失	\$ (69,652)	(32,479)
處分不動產、廠房及設備利益	148	160
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(1,157)	-
其他收入	6,509	6,391
	\$ <u>(64,152)</u>	<u>(25,928)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行借款利息	(3,419)	(2,112)
租賃負債隱含利息	\$ (3,551)	(3,724)
關係人利息費用	-	(182)
	\$ <u>(6,970)</u>	<u>(6,018)</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一〇九年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日，應收帳款餘額中分別有31%、30%及40%係分別由2-3家客戶組成，使本公司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，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)。

民國一一〇年及一〇九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
110年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款						
(含遞延收入)	\$ 1,550,152	1,573,294	667,290	143,619	676,616	85,769
應付票據及帳款(含關係人)	64,563	64,563	64,563	-	-	-
其他應付款(含關係人)	162,424	162,424	162,424	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	654,669	738,179	37,116	47,449	101,580	552,034
存入保證金	228	228	-	-	-	228
	<u>\$ 2,432,036</u>	<u>2,538,688</u>	<u>931,393</u>	<u>191,068</u>	<u>778,196</u>	<u>638,031</u>
109年12月31日						
非衍生性金融負債						
浮動利率銀行借款						
(含長期遞延收入)	\$ 1,161,253	1,185,195	471,651	17,320	541,998	154,226
應付票據及帳款(含關係人)	74,375	74,375	74,375	-	-	-
其他應付款(含關係人)	125,766	125,766	125,766	-	-	-
租賃負債	669,861	756,922	37,083	37,553	104,986	577,300
存入保證金	228	228	-	-	-	228
	<u>\$ 2,031,483</u>	<u>2,142,486</u>	<u>708,875</u>	<u>54,873</u>	<u>646,984</u>	<u>731,754</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款						
(含長期遞延收入)	\$ 955,215	976,898	498,285	2,289	319,815	156,473
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 75,146	75,146	75,146	-	-	-
其他應付款(含關係人)	158,904	159,181	159,181	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	676,161	766,908	38,124	55,443	100,593	572,748
存入保證金	228	228	-	-	-	228
	<u>\$ 1,865,654</u>	<u>1,978,361</u>	<u>770,736</u>	<u>57,732</u>	<u>420,408</u>	<u>729,449</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	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	\$ 69,469	27.860	1,935,406	50,276	28.480	1,431,860	4,378	29.630	129,720
人 民 幣	375,576	4.309	1,618,357	68,546	4.377	1,175,426	79,763	4.191	753,387
歐 元	4,702	33.150	155,871	5,921	35.020	207,353	5,426	33.270	180,523
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人 民 幣	\$ 1,482	4.309	6,386	3,805	4.377	16,654	5,353	4.191	22,434

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少14,811千元及4,165千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九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(69,652)千元及(32,479)千元。

(2)利率風險

合併公司金融資產及金融負債利率暴險已於本附註之流動性風險管理中說明。

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)

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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少6,201千元及3,821千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司各種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：

110.6.30					
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	\$ 64,208	64,208	-	-	64,208
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,725,224	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	377,023	-	-	-	-
其他應收款	12,797	-	-	-	-
存出保證金	1,961	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,723,275	-	-	-	-
合計	\$ 3,904,488	64,208	-	-	64,208
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 658,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	64,563	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	162,424	-	-	-	-
長期借款(含遞延收入)	892,152	-	-	-	-
存入保證金	228	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	654,669	-	-	-	-
合計	\$ 2,432,036	-	-	-	-

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)

109.12.31					
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	\$ 65,365	65,365	-	-	65,365
攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,421,871	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	348,393	-	-	-	-
其他應收款	13,334	-	-	-	-
存出保證金	2,320	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,210,118	-	-	-	-
合計	\$ 3,061,401	65,365	-	-	65,365
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 468,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	74,375	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	125,766	-	-	-	-
長期借款(含長期遞延收入)	693,253	-	-	-	-
存入保證金	228	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	669,861	-	-	-	-
合計	\$ 2,031,483	-	-	-	-
109.6.30					
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	\$ 86	86	-	-	86
攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	887,135	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	327,330	-	-	-	-
其他應收款	7,639	-	-	-	-
存出保證金	3,636	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,328,698	-	-	-	-
合計	\$ 2,554,524	86	-	-	86
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 495,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	75,146	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	158,904	-	-	-	-
長期借款	460,215	-	-	-	-
存入保證金	228	-	-	-	-
租賃負債(流動+非流動)	676,161	-	-	-	-
合計	\$ 1,865,654	-	-	-	-

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)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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六

(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(二十六)。

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)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			
	110.1.1	現金流量	本期增加	遞延收入 變動	租賃給付 之變動	110.6.30
短期借款	\$ 468,000	190,000	-	-	-	658,000
長期借款(含遞延收入)	693,253	199,357	-	(458)	-	892,152
租賃負債(流動+非流動)	669,861	(15,192)	-	-	-	654,669
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,831,114</u>	<u>374,165</u>	<u>-</u>	<u>(458)</u>	<u>-</u>	<u>2,204,821</u>

			非現金之變動			
	109.1.1	現金流量	本期增加	匯率 變動	公允價值 變動	109.6.30
短期借款	\$ -	495,000	-	-	-	495,000
長期借款(含一年內到期)	126,000	334,215	-	-	-	460,215
租賃負債(流動+非流動)	702,684	(25,527)	-	-	(996)	676,161
其他應付款-關係人	40,034	(2,611)	-	-	-	37,423
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 868,718</u>	<u>801,077</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(996)</u>	<u>1,668,799</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
精銳投資顧問股份有限公司(精銳投顧)	其他關係人-該公司係為本公司之主要股東
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及加工金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人-上海精銳	<u>\$ 273,610</u>	<u>217,192</u>

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

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司對關係人之進貨金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人-上海精銳	\$ <u>44,360</u>	<u>41,774</u>

合併公司向關係人進貨之交易價格因產品特殊及行業特性，故無從與其他供應商之進貨交易價格比較，其付款期限與一般廠商並無顯著不同。

自民國一一〇年六月四日起，合併公司因業務調整，不再向上海精銳進貨。

3.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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款	其他關係人-上海精銳	\$ <u>118,510</u>	<u>103,365</u>	<u>137,715</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付帳款	其他關係人-上海精銳	\$ <u>-</u>	<u>12,297</u>	<u>17,347</u>

5.預付關係人款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
預付款項	其他關係人-上海精銳	\$ <u>-</u>	<u>4,188</u>	<u>4,598</u>

6.向關係人借款

合併公司因營運需要向關係人借入資金明細如下：

	期末應付融資款 (帳列其他應付款項-關係人)		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人-精銳投顧	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,400</u>

	利息費用		期末應付利息 (帳列其他應付款項-關係人)		
	110年1月至6月	109年1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.06.30
其他關係人-精銳投顧	\$ <u>-</u>	<u>182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>

合併公司向其他關係人資金融通係依撥款當年度雙方約定1%利率計息，且均為無擔保放款。

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,331	5,604
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,331</u>	<u>5,604</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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 3,120,133	2,463,088	2,524,482
其他金融資產—流動	銀行借款	241,947	247,341	-
其他金融資產—流動	發行餐券、住宿券及健身會費等	10,546	9,106	-
其他金融資產—流動	關稅保證金	561	559	556
		<u>\$ 3,373,187</u>	<u>2,720,094</u>	<u>2,525,038</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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 139,116</u>	<u>263,153</u>	<u>464,581</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：：無。

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 性 質 別	110年1月至6月			109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	193,448	87,383	280,831	194,630	79,555	274,185
勞健保費用	17,144	9,260	26,404	17,060	8,125	25,185
退休金費用	6,419	3,779	10,198	7,027	3,531	10,558
其他員工福利費用	6,324	2,136	8,460	6,282	1,893	8,175
折舊費用	118,953	70,736	189,689	131,800	56,000	187,800
攤銷費用	-	415	415	-	387	387

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)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

民國一一〇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：

單位：新台幣千元

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 抵呆帳 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 收帳款- 關係人	是	650,000	650,000	650,000 (註3)	0.75%	短期 資金 融通	-	營運需求	-	無	-	3,080,171 (註1)	3,080,171 (註2)

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

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

註3：屬列入合併財務報告之子公司間之交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：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
				單位數	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	175	-	175	
本公司	債券—卡夫亨氏食品公 司債券	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產— 流動	-	32,163	-	32,163	
本公司	債券—波音公司債券	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產— 流動	-	31,870	-	31,870	

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

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)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	后里新廠房	108.04	1,229,918	1,138,087	利晉工程等廠商	非關係人	-	-	-	-	比價及議價	興建新廠房	-

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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)	(273,610)	(18.53)%	月結70日	-	(註1)	118,510	31.62 %	

註1：關係人間之銷貨交易價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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	提列備抵呆帳金額
					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	650,000 (註2)	- %	-	無	- (註1)	-
本公司	上海精銳廣用動力科技有限公司	本公司之其他關係人	118,510	493.00%	-		61,344 (註1)	-

註1：截止至民國一一〇年八月五日止。

註2：已於合併財務報告中沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一〇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：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	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	100.00%	806,967	(36,271)	(36,271)	註1

註1：已於合併財務報告中沖銷。

(三)大陸投資資訊：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	總計
民國110年1月至6月				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,476,370	185,651	-	1,662,021
部門間收入	-	115	(115)	-
收入總計	<u>\$ 1,476,370</u>	<u>185,766</u>	<u>(115)</u>	<u>1,662,021</u>
應報導部門損益	<u>\$ 430,835</u>	<u>(32,671)</u>	<u>-</u>	<u>394,564</u>
民國109年1月至6月				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,171,119	146,126	-	1,317,245
部門間收入	-	382	(382)	-
收入總計	<u>\$ 1,171,119</u>	<u>146,508</u>	<u>(382)</u>	<u>1,317,245</u>
應報導部門損益	<u>\$ 303,599</u>	<u>(52,659)</u>	<u>-</u>	<u>250,940</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別應銷除部門間損失(利益)分別為115千元及382千元。