

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
民國一十二年及一十一年第三季

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	9
(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	10~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

台灣精銳科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣精銳科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。



結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣精銳科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字次



陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一二年十月二十七日

台灣精銳科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 646,266	100	817,784	100	2,004,573	100	2,563,085	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十四)、(十六)、(十九)及(二十二))	<u>286,258</u>	<u>44</u>	<u>381,843</u>	<u>47</u>	<u>891,227</u>	<u>44</u>	<u>1,273,132</u>	<u>50</u>
營業毛利	<u>360,008</u>	<u>56</u>	<u>435,941</u>	<u>53</u>	<u>1,113,346</u>	<u>56</u>	<u>1,289,953</u>	<u>50</u>
營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十四)、(十六)、(十九)、(二十二)及七):								
6100 推銷費用	9,512	2	8,942	1	24,112	1	28,548	1
6200 管理費用	127,376	20	125,063	15	396,803	20	381,917	15
6300 研究發展費用	<u>8,150</u>	<u>1</u>	<u>8,560</u>	<u>1</u>	<u>24,349</u>	<u>2</u>	<u>27,399</u>	<u>1</u>
	<u>145,038</u>	<u>23</u>	<u>142,565</u>	<u>17</u>	<u>445,264</u>	<u>23</u>	<u>437,864</u>	<u>17</u>
營業利益	<u>214,970</u>	<u>33</u>	<u>293,376</u>	<u>36</u>	<u>668,082</u>	<u>33</u>	<u>852,089</u>	<u>33</u>
營業外收入及支出(附註六(二十三)及(二十四)):								
7100 利息收入	41,870	7	9,970	1	104,342	5	27,343	1
7010 其他收入	2,256	-	353	-	3,398	-	1,158	-
7020 其他利益及損失	115,778	18	65,829	8	179,046	9	233,715	9
7050 財務成本(附註六(十四))	<u>(1,611)</u>	<u>-</u>	<u>(1,692)</u>	<u>-</u>	<u>(4,833)</u>	<u>-</u>	<u>(9,433)</u>	<u>-</u>
	<u>158,293</u>	<u>25</u>	<u>74,460</u>	<u>9</u>	<u>281,953</u>	<u>14</u>	<u>252,783</u>	<u>10</u>
7900 稅前淨利	373,263	59	367,836	45	950,035	47	1,104,872	43
7950 所得稅費用(附註六(十七))	<u>69,770</u>	<u>11</u>	<u>67,069</u>	<u>8</u>	<u>196,534</u>	<u>9</u>	<u>225,879</u>	<u>9</u>
本期淨利	<u>303,493</u>	<u>47</u>	<u>300,767</u>	<u>37</u>	<u>753,501</u>	<u>38</u>	<u>878,993</u>	<u>34</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>303,493</u>	<u>47</u>	\$ <u>300,767</u>	<u>37</u>	\$ <u>753,501</u>	<u>38</u>	\$ <u>878,993</u>	<u>34</u>
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.79</u>		\$ <u>3.75</u>		\$ <u>9.40</u>		\$ <u>11.43</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.79</u>		\$ <u>3.75</u>		\$ <u>9.40</u>		\$ <u>11.43</u>	

董事長：張重興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘		合 計	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 729,284	83,002	783,598	6,134,859	6,918,457	7,730,743
本期淨利	-	-	-	878,993	878,993	878,993
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	878,993	878,993	878,993
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	86,245	(86,245)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(583,427)	(583,427)	(583,427)
現金增資	72,430	1,432,524	-	-	-	1,504,954
股份基礎給付交易	-	9,102	-	-	-	9,102
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 801,714	1,524,628	869,843	6,344,180	7,214,023	9,540,365
民國一十二年一月一日餘額	\$ 801,714	1,524,628	869,843	6,589,281	7,459,124	9,785,466
本期淨利	-	-	-	753,501	753,501	753,501
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	753,501	8,212,625	10,538,967
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	112,409	(112,409)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(641,371)	(641,371)	(641,371)
其他資本公積變動：						
資本公積配發現金股利	-	(160,343)	-	-	-	(160,343)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 801,714	1,364,285	982,252	6,589,002	7,571,254	9,737,253

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 950,035	1,104,872
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	233,210	283,964
攤銷費用	664	500
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(48)	1,275
利息費用	4,833	9,433
利息收入	(104,342)	(27,343)
股利收入	(5)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	9,102
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,084)	(10)
收益費損項目合計	133,228	276,921
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(436)	2,521
應收帳款減少(增加)	101,512	(23,300)
應收帳款一關係人減少	40,612	41,727
其他應收款增加	(503)	(3,609)
存貨增加	(163,930)	(29,812)
預付款項減少(增加)	81	(8,263)
其他流動資產減少	230	222
其他金融資產增加	(6,003)	(2)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(28,437)	(20,516)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(10,616)	(4,391)
應付帳款(減少)增加	(37,200)	22,822
其他應付款(減少)增加	(1,087)	29,781
其他流動負債減少	(2,203)	(1,932)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(51,106)	46,280
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(79,543)	25,764
調整項目合計	53,685	302,685
營運產生之現金流入	1,003,720	1,407,557
收取之利息	89,888	31,456
收取之股利	5	-
支付之利息	(4,833)	(10,004)
支付之所得稅	(257,426)	(203,517)
營業活動之淨現金流入	831,354	1,225,492
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	61,293
取得不動產、廠房及設備	(57,419)	(88,877)
處分不動產、廠房及設備	1,301	10
存出保證金增加	-	(39)
取得無形資產	-	(411)
其他金融資產減少	1,546,858	455,728
其他非流動資產增加	(9,863)	(29,138)
投資活動之淨現金流入	1,480,877	398,566
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	180,000	328,000
短期借款減少	(180,000)	(1,939,000)
舉借長期借款	-	44,955
償還長期借款	-	(1,064,100)
存入保證金增加	1,849	-
租賃本金償還	(48,310)	(14,793)
發放現金股利	(801,714)	(583,427)
現金增資	-	1,504,954
籌資活動之淨現金流出	(848,175)	(1,723,411)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,464,056	(99,353)
期初現金及約當現金餘額	2,454,539	1,912,707
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,918,595	1,813,354

(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
民國一十二年及一十一年第三季
(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等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，自民國一十一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一十二年十月二十七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

合併公司自民國一十二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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。

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

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

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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	日月千禧酒店股份有限公司(日月千禧)	飯店業	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

所得稅費用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。

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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$ 1,133	1,027	965
活期存款	117,749	763,812	559,761
定期存款	<u>3,799,713</u>	<u>1,689,700</u>	<u>1,252,628</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,918,595</u>	<u>2,454,539</u>	<u>1,813,354</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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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>175</u>	<u>127</u>	<u>129</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 2,623	2,187	5,360
減：備抵損失	<u>(202)</u>	<u>(202)</u>	<u>(202)</u>
	<u>\$ 2,421</u>	<u>1,985</u>	<u>5,158</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 212,081	313,593	291,305
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	25,201	65,813	36,989
減：備抵損失	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>	<u>(15)</u>
	<u>\$ 237,267</u>	<u>379,391</u>	<u>328,279</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：

112.9.30			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>239,905</u>	0.090%	<u>217</u>
111.12.31			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>381,593</u>	0.057%	<u>217</u>
111.9.30			
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>333,654</u>	0.065%	<u>217</u>

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：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>217</u>	<u>217</u>

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品之情形。

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之信用與匯率風險，請詳附註六(二十四)。

(四)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收退稅款	\$ 6,499	5,923	8,532
應收利息	26,415	11,961	4,836
其他	49	122	51
	<u>\$ 32,963</u>	<u>18,006</u>	<u>13,419</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
商品	\$ 110	198	198
原料	195,300	220,434	208,708
半成品	923,809	709,571	684,216
在製品	422,244	469,664	500,335
製成品	83,940	61,606	68,883
	<u>\$ 1,625,403</u>	<u>1,461,473</u>	<u>1,462,340</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)

銷貨成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 257,087	368,830	794,696	1,193,670
客房及餐飲成本	38,382	39,468	113,477	121,753
存貨跌價回升利益	(6,192)	(25,879)	(6,009)	(35,015)
下腳收入	(3,634)	(3,574)	(11,552)	(10,274)
其他	615	2,998	615	2,998
	<u>\$ 286,258</u>	<u>381,843</u>	<u>891,227</u>	<u>1,273,132</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項

合併公司預付款項之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預付貨款	\$ 872	993	2,913
用品盤存	1,989	2,080	1,653
預付費用	8,538	8,505	14,027
	<u>\$ 11,399</u>	<u>11,578</u>	<u>18,593</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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112年1月1日餘額	\$ 201,218	4,892,928	3,077,371	604,356	8,775,873
增 添	-	22,415	14,899	9,953	47,267
處 分	-	-	(20,017)	(330)	(20,347)
重 分 類	-	8,004	4,531	3,909	16,444
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>4,923,347</u>	<u>3,076,784</u>	<u>617,888</u>	<u>8,819,237</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 201,218	4,868,061	2,981,250	501,838	8,552,367
增 添	-	12,851	62,766	4,695	80,312
處 分	-	-	(1,025)	-	(1,025)
重 分 類	-	7,521	8,558	1,176	17,255
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 201,218</u>	<u>4,888,433</u>	<u>3,051,549</u>	<u>507,709</u>	<u>8,648,909</u>
折 舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,855,793	2,765,291	447,866	5,068,950
折 舊	-	106,776	76,743	21,927	205,446
處 分	-	-	(19,800)	(330)	(20,130)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,962,569</u>	<u>2,822,234</u>	<u>469,463</u>	<u>5,254,266</u>

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
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,674,343	2,641,866	425,868	4,742,077
折 舊	-	145,040	95,283	16,029	256,352
處 分	-	-	(1,025)	-	(1,025)
民國111年9月30日餘額	\$ -	<u>1,819,383</u>	<u>2,736,124</u>	<u>441,897</u>	<u>4,997,404</u>

帳面價值：

民國112年1月1日	\$ <u>201,218</u>	<u>3,037,135</u>	<u>312,080</u>	<u>156,490</u>	<u>3,706,923</u>
民國112年9月30日	\$ <u>201,218</u>	<u>2,960,778</u>	<u>254,550</u>	<u>148,425</u>	<u>3,564,971</u>
民國111年1月1日	\$ <u>201,218</u>	<u>3,193,718</u>	<u>339,384</u>	<u>75,970</u>	<u>3,810,290</u>
民國111年9月30日	\$ <u>201,218</u>	<u>3,069,050</u>	<u>315,425</u>	<u>65,812</u>	<u>3,651,505</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ <u>582,003</u>	<u>885</u>	<u>582,888</u>
民國112年9月30日	\$ <u>554,412</u>	<u>719</u>	<u>555,131</u>
民國111年1月1日	\$ <u>617,842</u>	-	<u>617,842</u>
民國111年9月30日	\$ <u>591,202</u>	<u>940</u>	<u>592,142</u>

合併公司承租土地、房屋及建築等所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註六(八)。

(九)無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	商 譽	總 計
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ <u>1,523</u>	<u>1,297</u>	<u>16</u>	<u>221,348</u>	<u>224,184</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,475</u>	<u>755</u>	<u>40</u>	<u>221,348</u>	<u>223,618</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,606</u>	<u>737</u>	<u>32</u>	<u>221,348</u>	<u>223,723</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,568</u>	<u>1,093</u>	<u>20</u>	<u>221,348</u>	<u>224,029</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(九)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

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)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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他流動資產：			
暫付款	\$ <u>51</u>	<u>281</u>	<u>27</u>
其他金融資產：			
受限制銀行存款	\$ 13,987	20,845	269,696
三個月以上定期存款	521,000	2,061,000	2,147,000
保證金	<u>6,572</u>	<u>569</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 541,559</u>	<u>2,082,414</u>	<u>2,417,261</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 32,019	38,600	119,470
存出保證金	<u>2,019</u>	<u>2,019</u>	<u>1,999</u>
	<u>\$ 34,038</u>	<u>40,619</u>	<u>121,469</u>

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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>4,600,000</u>
利率區間	<u>2.03%</u>	<u>0.71%~1.63%</u>	<u>0.71%~1.63%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增金額分別為180,000千元及328,000千元，利率分別為2.03%及0.71%~1.63%，到期日分別為民國一一二年八月及民國一一一年五月；民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日於到期日前償還之金額分別為180,000千元及1,939,000千元。

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。

(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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他流動負債：			
遞延收入-流動	\$ 384	404	407
暫收款	787	3,018	1,030
代收款	<u>3,054</u>	<u>2,734</u>	<u>2,608</u>
	<u>\$ 4,225</u>	<u>6,156</u>	<u>4,045</u>
其他非流動負債：			
存入保證金	<u>\$ 2,077</u>	<u>228</u>	<u>228</u>

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

遞延收入-流動請詳附註六(十五)說明。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.9.30
尚未使用額度	\$ <u>2,000,000</u>
年利率區間	<u>0.35%~0.60%</u>

借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一一年一月一日至九月三十日新增金額為44,955千元，共計取得玉山銀行專案低利貸款1,064,100千元；並於民國一一一年一月一日至九月三十日償還之金額為1,064,100千元，利息費用請詳附註六(二十三)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

玉山銀行專案低利貸款依據市場利率0.845%認列及衡量該借款與實際還款優惠利率0.35%~0.60%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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>31,890</u>	<u>51,293</u>	<u>54,319</u>
非流動	\$ <u>550,156</u>	<u>579,056</u>	<u>582,044</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,599</u>	<u>1,683</u>	<u>4,821</u>	<u>5,071</u>
短期租賃或低價值租賃之費用	\$ <u>843</u>	<u>739</u>	<u>2,940</u>	<u>2,230</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收入)	\$ <u>-</u>	<u>1,263</u>	<u>-</u>	<u>1,263</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,423</u>	<u>11,560</u>	<u>56,071</u>	<u>22,094</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分別為十至三十五年間及二至三年，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。

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.其他租賃

合併公司承租機器設備、辦公設備及電腦資訊設備之租賃期間為三年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)遞延收入

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動(列於其他流動負債)	\$ 384	404	407
非流動	5,477	5,749	5,846
遞延收入—政府補助	\$ 5,861	6,153	6,253

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皆為7,800千元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入。

依合約該借款係用於興建廠房及購置設備，依該資產使用期間認列補助收益。合併公司於民國一一二年及一一一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96千元、102千元、292千元及473千元，列為其他收入項下。

(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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ 3,604	3,352	11,171	10,001
推銷費用	69	68	206	204
管理費用	1,929	1,817	5,758	5,224
研究發展費用	262	260	830	782
合計	\$ 5,864	5,497	17,965	16,211

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
所得稅費用	\$ 69,770	67,069	196,534	225,879

合併公司民國一一二年及一一一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。

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. 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	110
日月千禧酒店股份有限公司	110

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一一〇年十二月十日經董事會決議於股票初次上市前辦理現金增資發行普通股新股7,243千股，每股新台幣面額10元。該項增資案之增資基準日為民國一一一年五月五日，其採競價拍賣方式，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為新台幣211.38元，另，採公開申購之承銷價格則為每股新台幣200元，該次增資案所募資之總金額為1,507,954千元業已全數收足。前述募資總金額除72,430千元帳列股本外，扣除券商承銷手續費3,000千元後，其餘金額1,432,524千元帳列資本公積-發行股票溢價。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，且相關法定登記程序已辦理完竣。

另，本公司因前述現金增資案保留員工認股產生之酬勞成本為9,102千元，原帳列資本公積-員工認股權，於現金增資完成後轉列資本公積-發行股票溢價金額為9,102千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 1,281,283	1,441,626	1,441,626
庫藏股票交易	83,002	83,002	83,002
	\$ 1,364,285	1,524,628	1,524,628

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)

3.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

本公司分別於民國一一二年二月二十四日及民國一一一年三月二十五日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度		110年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 10.00	<u>801,714</u> (註)	8.00	<u>583,427</u>

(註)其中以資本公積發放現金160,343千元，每股配發2元。

(十九)股份基礎給付

本公司於民國一一二年一月一日至九月三十日股份基礎給付無重大變動；民國一一一年一月一日至九月三十日變動如下：

本公司於民國一一〇年十二月十日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%，計725千股，由本公司員工優先認購，員工放棄或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

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)

本公司截至民國一一一年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留 予員工認購</u>
給與日	111.04.22
給與數量	725千股
合約期間	111.04.22~111.04.29
授予對象	在職員工
既得條件	立即既得

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>111年1月至9月</u>
	<u>現金增資保留 予員工認購</u>
給與日公允價值(元)	15.17
給與日股價(元)	215.05
執行價格(元)	200
預期波動率(%)	29.04%
認股權存續期間(年)	0.0219
預期股利	-
無風險利率(%)	1.45%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間係自給與日至繳款結束日；無風險利率以台灣政府公債為基礎。

本公司民國一一一年一月一日至九月三十日間因股份基礎給付所產生之費用為9,102千元。

(二十)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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
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>303,493</u>	<u>300,767</u>	<u>753,501</u>	<u>878,993</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>76,881</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.79</u>	<u>3.75</u>	<u>9.40</u>	<u>11.43</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)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9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>303,493</u>	<u>300,767</u>	<u>753,501</u>	<u>878,993</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	80,171	80,171	80,171	76,881
員工股票酬勞之影響(千股)	9	6	30	39
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>80,180</u>	<u>80,177</u>	<u>80,201</u>	<u>76,920</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.79</u>	<u>3.75</u>	<u>9.40</u>	<u>11.43</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
亞 洲	\$ 450,977	542,844	1,314,686	1,708,754
美 洲	85,302	131,804	310,702	365,290
歐 洲	105,081	139,239	365,404	479,219
其他國家	4,906	3,897	13,781	9,822
	\$ <u>646,266</u>	<u>817,784</u>	<u>2,004,573</u>	<u>2,563,085</u>

主要產品/服務線	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
減速機	\$ 468,903	638,118	1,463,320	2,029,484
客房及餐飲收入	125,695	111,741	387,847	309,882
其他	51,668	67,925	153,406	223,719
	\$ <u>646,266</u>	<u>817,784</u>	<u>2,004,573</u>	<u>2,563,085</u>

2.合約餘額

合約負債	<u>112.9.30</u> \$ <u>20,533</u>	<u>111.12.31</u> <u>31,149</u>	<u>111.9.30</u> <u>20,866</u>
------	-------------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一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2,070千元、2,388千元、21,135千元及16,864千元。

(二十二)員工及董事酬勞

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

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)

本公司民國一一二年及一一一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1,881千元、1,104千元、4,791千元及5,571千元，董事酬勞估列金額分別為1,258千元、762千元、3,519千元及3,768千元，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。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為7,009千元及6,292千元，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。

(二十三)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 41,870	9,970	104,342	25,986
債券投資利息收入	-	-	-	1,357
	<u>\$ 41,870</u>	<u>9,970</u>	<u>104,342</u>	<u>27,343</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
補助收入	\$ 96	120	540	497
租金收入	2,155	233	2,853	661
股利收入	5	-	5	-
	<u>\$ 2,256</u>	<u>353</u>	<u>3,398</u>	<u>1,158</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
外幣匯兌利益(損失)	\$ 111,095	59,576	159,654	217,828
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	10	1,084	10
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	12	(9)	48	(1,275)
其他利益及損失	4,671	6,252	18,260	17,152
	<u>\$ 115,778</u>	<u>65,829</u>	<u>179,046</u>	<u>233,715</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用－銀行借款	\$ 10	9	10	4,362
利息費用－租賃負債隱含利息	1,599	1,683	4,821	5,071
其他財務費用	2	-	2	-
	<u>\$ 1,611</u>	<u>1,692</u>	<u>4,833</u>	<u>9,433</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)

(二十四)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一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失在管理人員預期之內。合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有48%、56%及49%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，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)。

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並未有提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款(含遞延收入)	\$ 5,861	5,861	384	384	840	4,253
應付帳款	74,551	74,551	74,551	-	-	-
其他應付款	147,775	147,775	147,775	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	582,046	650,528	38,041	32,264	90,867	489,356
存入保證金	2,077	2,077	-	-	-	2,077
	\$ 812,310	880,792	260,751	32,648	91,707	495,686

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
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款(含遞延收入)	\$ 6,153	6,153	404	404	882	4,463
應付帳款	111,751	111,751	111,751	-	-	-
其他應付款	159,014	159,014	159,014	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	630,349	703,651	57,704	38,041	90,004	517,902
存入保證金	228	228	-	-	-	228
	<u>\$ 907,495</u>	<u>980,797</u>	<u>328,873</u>	<u>38,445</u>	<u>90,886</u>	<u>522,593</u>
111年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款(含遞延收入)	\$ 6,253	6,253	407	407	905	4,534
應付帳款	102,055	102,055	102,055	-	-	-
其他應付款	142,291	142,291	142,291	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	636,363	711,343	60,817	38,323	92,774	519,429
存入保證金	228	228	-	-	-	228
	<u>\$ 887,190</u>	<u>962,170</u>	<u>305,570</u>	<u>38,730</u>	<u>93,679</u>	<u>524,191</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 85,902	32.270	2,772,058	59,645	30.710	1,831,698	25,835	31.750	820,261
歐元	26,423	33.910	896,004	16,135	32.720	527,937	12,574	31.260	393,063
人民幣	54,707	4.415	241,531	62,410	4.408	275,103	183,995	4.473	823,010
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	3,063	4.415	13,523	7,138	4.408	31,464	5,787	4.473	25,885

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、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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少15,584千元及8,042千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)

合併公司貨幣性項目之兌換損益資訊，於民國一一二年及一一一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111,095千元、59,576千元、159,654千元及217,828千元。

(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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加23千元及25千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

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

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

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一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)

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	112.1.1	現金流量	本期增加	非現金之變動		112.9.30
				遞延收入 變動	租賃給付 之變動	
租賃負債(流動+非流動)	\$ 630,349	(48,310)	-	-	7	582,046

	111.1.1	現金流量	本期增加	非現金之變動		111.9.30
				遞延收入 變動	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 1,611,000	(1,611,000)	-	-	-	-
長期借款(含遞延收入及 一年內到期之長期借款)	1,025,871	(1,019,145)	-	(473)	-	6,253
租賃負債(流動+非流動)	649,244	(14,793)	958	-	954	636,363
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,286,115	(2,644,938)	958	(473)	954	642,616

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別/名稱	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人-上海精銳	\$ 66,136	109,718	188,759	337,990

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	其他關係人-上海精銳	\$ 25,201	65,813	36,989

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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,883	2,805	8,684	8,439
退職後福利	54	54	162	162
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	546
	<u>\$ 2,937</u>	<u>2,859</u>	<u>8,846</u>	<u>9,147</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ 2,901,573	2,944,170	2,965,132
其他金融資產－流動	短期借款	-	-	253,536
其他金融資產－流動	發行餐券、住宿及 健身會費等	13,987	20,845	16,160
其他金融資產－流動	保證金	6,572	569	565
		<u>\$ 2,922,132</u>	<u>2,965,584</u>	<u>3,235,393</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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,708</u>	<u>17,532</u>	<u>32,161</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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	109,337	49,262	158,599	113,284	44,326	157,610
勞健保費用	10,601	5,346	15,947	9,160	5,155	14,315
退休金費用	3,604	2,260	5,864	3,352	2,145	5,497
其他員工福利費用	3,420	1,414	4,834	3,539	1,226	4,765
折舊費用	48,514	26,997	75,511	58,338	30,738	89,076
攤銷費用	-	209	209	-	175	175

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	317,486	165,228	482,714	341,851	157,140	498,991
勞健保費用	33,635	15,926	49,561	26,866	15,303	42,169
退休金費用	11,171	6,794	17,965	10,001	6,210	16,211
其他員工福利費用	10,025	3,890	13,915	10,020	3,505	13,525
折舊費用	151,174	82,036	233,210	186,845	97,119	283,964
攤銷費用	-	664	664	-	500	500

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	台灣精銳	日月千禧酒店股份有限公司	其他應收款-關係人	是	1,300,000	650,000	532,000 (註3)	1.38%	短期融通資金	-	營運需求	-	無	-	3,894,901 (註1)	3,894,901 (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)：

單位：新台幣千元/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	基金一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	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	上海精銳廣用動力科技股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(188,759)	-11.84%	月結45日	-	(註1)	25,201	12.09 %	

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。

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)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	日月千禧酒店股份有限公司	本公司之子公司	532,000 (註2)	- %	-	無	- (註1)	-

註1：截止至民國一一二年十月二十六日止。

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：

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	532,000	註三	4.94 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、與關係人之交易條件按雙方議定。

註四、於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二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：

單位：新台幣千元/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 %	823,452	43,889	43,889	註1

註1：已於合併財務報告中沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
興張投資股份有限公司		34,142,162	42.58 %
張重興		29,024,654	36.20 %

台灣精銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	精密機械 部 門	餐旅服務 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
112年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 510,991	135,275	-	646,266
部門間收入	-	1,736	(1,736)	-
收入總計	<u>\$ 510,991</u>	<u>137,011</u>	<u>(1,736)</u>	<u>646,266</u>
應報導部門損益	<u>\$ 288,061</u>	<u>15,432</u>	<u>-</u>	<u>303,493</u>
111年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 698,230	119,554	-	817,784
部門間收入	-	34	(34)	-
收入總計	<u>\$ 698,230</u>	<u>119,588</u>	<u>(34)</u>	<u>817,784</u>
應報導部門損益	<u>\$ 299,371</u>	<u>1,396</u>	<u>-</u>	<u>300,767</u>
112年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,593,666	410,907	-	2,004,573
部門間收入	-	2,190	(2,190)	-
收入總計	<u>\$ 1,593,666</u>	<u>413,097</u>	<u>(2,190)</u>	<u>2,004,573</u>
應報導部門損益	<u>\$ 709,612</u>	<u>43,889</u>	<u>-</u>	<u>753,501</u>
111年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,235,349	327,736	-	2,563,085
部門間收入	-	322	(322)	-
收入總計	<u>\$ 2,235,349</u>	<u>328,058</u>	<u>(322)</u>	<u>2,563,085</u>
應報導部門損益	<u>\$ 905,663</u>	<u>(26,670)</u>	<u>-</u>	<u>878,993</u>