

元創精密車業股份有限公司及子公司
(原政翔精密股份有限公司)

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7
電話：04-22585821

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	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、合併財務季報告附註	
(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	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	31



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, 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

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字次



會計師：

陳昆滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇五年八月四日

元創精密事業股份有限公司及其子公司
 民國一〇五年六月三十日
 三十一日經核閱
 合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日及民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 480,811	32	361,467	26	506,598	33
1150 應收票據淨額(附註六(三))	-	-	6,028	-	2,524	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	164,098	11	250,196	18	236,037	15
1310 存貨(附註六(四))	34,037	3	55,771	4	51,759	4
1460 待出售非流動資產淨額(附註六(五))	-	-	7,381	1	-	-
1479 其他流動資產—其他(附註六(三)及(八))	47,459	3	42,470	3	19,703	1
	<u>726,405</u>	<u>49</u>	<u>723,313</u>	<u>52</u>	<u>816,621</u>	<u>53</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	2,400	-	2,400	-	2,400	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	696,577	47	641,351	46	618,076	40
1780 無形資產(附註六(七))	7,620	-	6,045	-	11,471	1
1840 遞延所得稅資產	38,221	3	618	-	274	-
1975 淨確定福利資產—非流動	-	-	-	-	765	-
1995 其他非流動資產—其他(附註六(八))	18,684	1	23,407	2	99,113	6
	<u>763,502</u>	<u>51</u>	<u>673,821</u>	<u>48</u>	<u>732,099</u>	<u>47</u>
資產總計	<u>\$ 1,489,907</u>	<u>100</u>	<u>1,397,134</u>	<u>100</u>	<u>1,548,720</u>	<u>100</u>
負債及權益						
負債：						
105.6.30 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 60,000	4	60,000	4	123,440	8
104.12.31 應付票據及帳款淨額	15,253	1	53,570	4	34,967	2
104.6.30 本期所得稅負債	1,419	-	9,935	1	7,654	1
105.6.30 負債準備—流動(附註六(十一))	5,108	-	48,968	3	-	-
104.12.31 其他流動負債	34,919	3	57,024	4	52,932	3
104.6.30 非流動負債：	<u>116,699</u>	<u>8</u>	<u>229,497</u>	<u>16</u>	<u>218,993</u>	<u>14</u>
105.6.30 長期借款(附註六(十)及八)	280,000	19	80,000	6	-	-
104.12.31 遞延所得稅負債	10,282	-	12,982	1	12,112	1
104.6.30 淨確定福利負債—非流動	-	-	30	-	-	-
105.6.30 負債總計	<u>290,283</u>	<u>19</u>	<u>93,012</u>	<u>7</u>	<u>12,112</u>	<u>1</u>
104.12.31 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：	<u>406,982</u>	<u>27</u>	<u>322,509</u>	<u>23</u>	<u>231,105</u>	<u>15</u>
105.6.30 股本	800,000	54	800,000	57	800,000	52
104.12.31 資本公積	206,971	14	425,774	31	425,742	27
104.6.30 保留盈餘	20,636	1	(218,803)	(16)	32,084	2
105.6.30 其他權益	48,968	3	59,586	4	56,795	4
104.12.31 歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,076,575</u>	<u>72</u>	<u>1,066,557</u>	<u>76</u>	<u>1,314,621</u>	<u>85</u>
104.6.30 非控制權益	6,350	1	8,068	1	2,994	-
105.6.30 權益總計	<u>1,082,925</u>	<u>73</u>	<u>1,074,625</u>	<u>77</u>	<u>1,317,615</u>	<u>85</u>
104.12.31 負債及權益總計	<u>\$ 1,489,907</u>	<u>100</u>	<u>1,397,134</u>	<u>100</u>	<u>1,548,720</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



詳見圖後附合併財務季報告附註

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元創精密車業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 89,273	100	176,093	100	173,458	100	309,038	100
5000 營業成本(附註六(四))	73,506	82	129,475	74	133,163	77	219,885	71
營業毛利	15,767	18	46,618	26	40,295	23	89,153	29
營業費用(附註六(十三)及(十九))：								
6100 推銷費用	6,642	7	4,897	3	11,245	6	9,908	3
6200 管理費用	23,664	27	15,912	9	41,060	24	33,518	11
6300 研究發展費用	5,215	6	3,841	2	13,298	8	6,768	2
	35,521	40	24,650	14	65,603	38	50,194	16
營業利益(損失)	(19,754)	(22)	21,968	12	(25,308)	(15)	38,959	13
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	9,787	11	765	-	8,466	5	2,421	1
7100 利息收入	512	-	1,029	1	943	1	1,735	-
7510 利息費用	(1,065)	(1)	(1,176)	(1)	(1,802)	(1)	(2,632)	(1)
	9,234	10	618	-	7,607	5	1,524	-
7900 稅前淨利(淨損)	(10,520)	(12)	22,586	13	(17,701)	(10)	40,483	13
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(31,862)	(36)	5,192	3	(36,619)	(21)	8,405	3
8200 本期淨利(淨損)	21,342	24	17,394	10	18,918	11	32,078	10
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,861)	(9)	(5,754)	(3)	(13,036)	(7)	(14,988)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	1,336	2	978	-	2,216	1	2,548	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,525)	(7)	(4,776)	(3)	(10,820)	(6)	(12,440)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 14,817	17	12,618	7	8,098	5	19,638	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 22,164	25	17,400	10	20,636	12	32,084	10
8620 非控制權益	(822)	(1)	(6)	-	(1,718)	(1)	(6)	-
	\$ 21,342	24	17,394	10	18,918	11	32,078	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 15,639	18	12,624	7	9,816	6	19,644	6
8720 非控制權益	(822)	(1)	(6)	-	(1,718)	(1)	(6)	-
	\$ 14,817	17	12,618	7	8,098	5	19,638	6
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.28		0.22		0.26		0.46	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.28		0.22		0.26		0.46	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元創精密車業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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				其他權益項目				非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	其他	合計	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 604,088	205,305	36,963	(97,071)	(1,124)	68,849	818,134	-	818,134	
本期淨利	-	-	-	32,084	-	-	32,084	-	32,084	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,440)	(12,440)	-	(12,440)	
本期綜合損益總額	-	-	-	32,084	-	(12,440)	19,644	-	19,638	
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	386	386	386	-	386	
現金增資	195,912	280,545	-	-	-	-	476,457	-	476,457	
資本公積彌補虧損	-	(60,108)	-	60,108	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(36,963)	36,963	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 800,000	425,742	-	32,084	(738)	56,795	1,314,621	2,994	1,317,615	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 800,000	425,774	-	(218,803)	(457)	59,586	1,066,557	8,068	1,074,625	
本期淨利	-	-	-	20,636	-	-	20,636	(1,718)	18,918	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,820)	(10,820)	-	(10,820)	
本期綜合損益總額	-	-	-	20,636	-	(10,820)	9,816	(1,718)	8,098	
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	202	202	202	-	202	
資本公積彌補虧損	-	(218,803)	-	218,803	-	-	-	-	-	
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 800,000	206,971	-	20,636	(255)	48,968	1,076,575	6,350	1,082,925	

董事長： 

經理人： 

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管： 

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元創精密車業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (17,701)	40,483
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,820	29,343
攤銷費用	1,686	2,107
利息費用	1,802	2,632
利息收入	(943)	(1,735)
股份基礎給付酬勞成本	202	386
存貨跌價及報廢損失	1,834	44
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,243	-
處分投資利益	-	(1,598)
非金融資產減損損失	1,464	-
	<u>25,108</u>	<u>31,179</u>
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淨變動：		
應收帳款及應收票據減少	94,832	9,674
其他應收款減少	3,317	403
存貨減少	19,541	17,853
預付款項(增加)減少	(4,657)	11,372
其他流動資產增加	(1,339)	-
其他非流動資產(增加)減少	79	(10,537)
與營業活動相關之資產淨變動	<u>111,773</u>	<u>28,765</u>
與營業活動相關負債淨變動：		
應付票據減少	(11,008)	(3,878)
應付帳款減少	(27,309)	(15,327)
預收款項增加(減少)	3,298	(645)
其他流動負債減少	(58,079)	(12,950)
應計退休金負債減少	(29)	(35)
與營業活動相關之負債淨變動數	<u>(93,127)</u>	<u>(32,835)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數	<u>18,646</u>	<u>(4,070)</u>
調整項目	<u>43,754</u>	<u>27,109</u>
營運產生之現金流入	<u>26,053</u>	<u>67,592</u>
收取之利息	660	1,527
支付之利息	(1,756)	(2,773)
支付之所得稅	(9,981)	(3,627)
營業活動之淨現金流入	<u>14,976</u>	<u>62,719</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	-	41,543
處分待出售非流動資產	4,632	-
取得不動產、廠房及設備	(93,656)	(207,838)
處分不動產、廠房及設備	15,265	-
取得無形資產	(1,348)	(228)
存出保證金增加	(350)	(1,185)
預付設備款增加	(7,803)	(80,080)
投資活動之淨現金流出	<u>(83,260)</u>	<u>(247,788)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	120,000	30,685
短期借款減少	(120,000)	(30,685)
舉借長期借款	280,000	110,000
償還長期借款	(80,000)	(141,876)
現金增資	-	476,457
非控制權益變動	-	3,000
籌資活動之淨現金流入	<u>200,000</u>	<u>447,581</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(12,372)</u>	<u>(9,155)</u>
本期現金及約當現金增加數	<u>119,344</u>	<u>253,357</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>361,467</u>	<u>253,241</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 480,811</u>	<u>\$ 506,598</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元創精密車業股份有限公司及子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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

元創精密車業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區朝富路213號4樓之7。本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議通過，公司名稱由政翔精密股份有限公司變更為元創精密車業股份有限公司，業已辦妥法定變更程序。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.8.12	國際會計準則第27號之修正「 單獨財務報表之權益法」	修正允許企業於單獨財務報表依權益法認列子公司、合資及關聯企業投資。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2016.1.19	國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

除下列所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	100.00 % (註2)	80.76 %	80.76 %
本公司	京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	一般投資業	- % (註1)	100 %	100 %
本公司	京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	一般投資業	- % (註1)	100 %	100 %
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)	經營各種電子材料 批發及零售業務	100 %	100 %	100 %
本公司	坦前科技股份有限公司 (坦前科技)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	62.50 % (註2)	- %	- %
京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	- % (註1)	9.44 %	9.44 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	- % (註1)	9.8 %	9.8 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	坦前科技股份有限公司 (坦前科技)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	- % (註2)	62.5 %	76.92 %
薩摩亞政翔投資控有限公司 (政翔薩摩亞)	友翔投資有限公司 (友翔投資)	投資控股	100 %	100 %	100 %
友翔投資有限公司 (友翔投資)	政翔精密光學(蘇州)有限公司 (政翔蘇州)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	100 %	100 %	100 %

(註1)配合合併公司發展架構調整，京浩投資及京贊投資於民國一〇五年五月十三日經董事會決議與本公司簡易合併，合併基準日為民國一〇五年六月三十日，截至報導日止相關法定程序尚在辦理中。

(註2)因簡易合併取得政翔薩摩亞及坦前科技之直接持股分別為100%及62.5%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇四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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及零用金	\$ 878	868	614
活期及支票存款	348,520	237,763	367,600
定期存款	<u>131,413</u>	<u>122,836</u>	<u>138,384</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 480,811</u>	<u>361,467</u>	<u>506,598</u>

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,400	1,400	1,400
國內非上市(櫃)特別股	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 2,400</u>	<u>2,400</u>	<u>2,400</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司所持有之上述股票投資，因其公允價值合理估計數之區間無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國一〇四年四月出售帳面金額9,948千元之未上市(櫃)普通股，其於處分前按成本減除減損衡量，並同時於損益中認列1,678千元之處分利益。

截至民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之以成本衡量金融資產均未提供作為質押擔保。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	2,528	2,524
應收票據—非因營業而發生	-	3,500	-
應收帳款	165,693	251,791	237,644
其他應收款	2,107	5,181	849
減：備抵減損損失	<u>(1,595)</u>	<u>(1,595)</u>	<u>(1,607)</u>
	<u>\$ 166,205</u>	<u>261,405</u>	<u>239,410</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期0~90天	\$ 8,092	62,648	6,508
逾期91~180天	9,497	10,108	445
逾期181~365天	19,856	60	769
逾期超過一年	<u>1,058</u>	<u>1,388</u>	<u>3,118</u>
	<u>\$ 38,503</u>	<u>74,204</u>	<u>10,840</u>

逾期之應收款，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司認為未提列減損損失之逾期應收款仍可收回。合併公司認為，除上述情況外，未逾期之應收款無須提列備抵減損損失。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	105年1月至6月 個別評估 之減損損失	104年1月至6月 個別評估 之減損損失
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 1,595</u>	<u>1,607</u>

合併公司以應收帳款設定抵押借款之擔保情形，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
商 品	\$ 7,170	7,105	11,275
製成品	15,247	26,142	21,267
在製品	4,130	6,748	9,500
原 料	7,306	13,823	8,975
物 料	184	1,953	742
	<u>\$ 34,037</u>	<u>55,771</u>	<u>51,759</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
存貨跌價損失(回升利益)\$	(7,446)	(1,503)	(7,323)	(4,409)
存貨盤虧	-	581	-	1,278
出售下腳及廢料收入	(914)	(785)	(1,742)	(2,047)
存貨報廢損失	8,912	1,531	9,157	4,453
	<u>\$ 552</u>	<u>(176)</u>	<u>92</u>	<u>(725)</u>

合併公司之存貨均未提供作為質押擔保。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇四年九月一日及十二月三十日簽訂設備出售合約，因此，合併公司將原帳列不動產、廠房及設備之機器設備重分類至流動資產項下之待出售非流動資產，合併公司已於民國一〇五年五月完成部分設備出售，其餘未出售設備於一〇五年六月因出售計畫變更，合併公司將原帳列流動資產項下之待出售非流動資產重分類至不動產、廠房及設備之機器設備，其明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	7,381	-

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，於一〇四年度認列減損損失5,003千元，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃資產	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：								
民國105年1月1日餘額	\$ 134,051	16,882	365,736	8,681	86,050	21,054	351,598	984,052
本期增添	-	35,320	36,128	-	-	5,519	5,466	82,433
本期處份	-	-	(155,941)	(8,617)	(85,409)	(10,992)	-	(260,959)
重分類	-	298,523	(5,863)	-	-	412	(337,193)	(44,121)
匯率變動之影響	-	-	(1,849)	(64)	(641)	(48)	-	(2,602)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>134,051</u>	<u>350,725</u>	<u>238,211</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,945</u>	<u>19,871</u>	<u>758,803</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 108,079	-	527,216	29,872	86,530	35,426	3,308	790,431
本期增添	-	-	14,791	796	294	259	199,898	216,038
重分類	-	-	26,262	(480)	-	-	(12,138)	13,644
本期處分	-	-	-	(1,864)	-	(12,376)	-	(14,240)
匯率變動之影響	-	-	(14,370)	315	(2,087)	(528)	(4)	(16,674)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>108,079</u>	<u>-</u>	<u>553,899</u>	<u>28,639</u>	<u>84,737</u>	<u>22,781</u>	<u>191,064</u>	<u>989,199</u>
折舊及減損損失：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	234,407	8,681	86,050	13,563	-	342,701
本期折舊	-	1,803	7,019	-	-	998	-	9,820
本期處份	-	-	(131,788)	(8,617)	(85,409)	(10,637)	-	(236,451)
本期減損	-	-	1,464	-	-	-	-	1,464
重分類	-	-	(52,893)	-	-	(103)	-	(52,996)
匯率變動之影響	-	-	(1,562)	(64)	(641)	(45)	-	(2,312)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,803</u>	<u>56,647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,776</u>	<u>-</u>	<u>62,226</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	230,691	23,232	80,959	30,752	-	365,634
本年度折舊	-	-	24,914	2,064	1,172	1,193	-	29,343
重分類	-	-	(52)	(434)	-	-	-	(486)
本期處分	-	-	-	(1,864)	-	(12,376)	-	(14,240)
匯率變動之影響	-	-	(7,206)	232	(1,959)	(195)	-	(9,128)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>248,347</u>	<u>23,230</u>	<u>80,172</u>	<u>19,374</u>	<u>-</u>	<u>371,123</u>
帳面價值：								
民國105年1月1日	\$ <u>134,051</u>	<u>16,882</u>	<u>131,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,491</u>	<u>351,598</u>	<u>641,351</u>
民國105年6月30日	\$ <u>134,051</u>	<u>348,922</u>	<u>181,564</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,169</u>	<u>19,871</u>	<u>696,577</u>
民國104年1月1日	\$ <u>108,079</u>	<u>-</u>	<u>296,525</u>	<u>6,640</u>	<u>5,571</u>	<u>4,674</u>	<u>3,308</u>	<u>424,797</u>
民國104年6月30日	\$ <u>108,079</u>	<u>-</u>	<u>305,552</u>	<u>5,409</u>	<u>4,565</u>	<u>3,407</u>	<u>191,064</u>	<u>618,076</u>

1.減損損失

合併公司於民國一〇五年五月因部分機器設備已無未來經濟效益，估計可回收金額為1,250千元且低於其帳面價值，故提列1,464千元之減損損失。

2.擔保

截至民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體成本	專利權	其他無形資產	總計
帳面價值：				
民國105年1月1日	\$ 3,862	2,183	-	6,045
民國105年6月30日	\$ 6,528	1,092	-	7,620
民國104年1月1日	\$ 6,513	4,396	2,597	13,506
民國104年6月30日	\$ 5,749	3,298	2,424	11,471

截至民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預付款項	\$ 17,869	11,182	5,038
其他流動資產－其他	29,590	31,288	14,665
存出保證金	5,236	4,886	5,283
預付設備款	8,050	13,044	93,830
其他非流動資產－其他	5,398	5,477	-
	\$ 66,143	65,877	118,816

(九)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	60,000	92,580
擔保銀行借款	60,000	-	30,860
	\$ 60,000	60,000	123,440
尚未使用額度	\$ 224,550	468,475	239,509
利率區間	1.66056%~1.7759%	1.7689%~1.95%	1.3336%~2.8229%

1.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至六月三十日新增金額為新台幣120,000千元，利率區間1.66056%~1.930%，到期區間為民國一〇五年五月至民國一〇五年九月；償還之金額為新台幣120,000千元；民國一〇四年一月一日至六月三十日新增金額為新台幣170,000千元及美金3,592千元，利率區間為1.5621%~2.8229%，到期區間為民國一〇四年四月至民國一〇五年五月；償還之金額為新台幣170,000千元及美金3,592千元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

2. 銀行借款之擔保品

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。

(十) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
擔保銀行借款	\$ <u>280,000</u>	<u>80,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.75%</u>	<u>1.88%</u>	

1. 借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至六月三十日新增金額為新台幣280,000千元，利率區間為1.75%，到期區間為民國一二〇年五月；償還之金額為新台幣80,000千元；民國一〇四年一月一日至六月三十日新增金額為新台幣110,000千元，利率區間為1.95%~2.00%，到期區間為民國一〇六年二月至民國一〇七年十一月；償還之金額為新台幣141,876千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十一) 負債準備

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
重組	\$ <u>5,108</u>	<u>48,968</u>	<u>-</u>

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

由於業務需求及營運效率考量，合併公司於民國一〇四年十二月提出政翔蘇州解散清算計劃，並開始逐步進行人力精簡。伴隨該計劃之發佈，合併公司認列48,968千元預期重組成本之負債準備，包括中止合約成本及員工離職福利等，該估計成本係以相關合約之條件為基礎。民國一〇五年一月一日至六月三十日實際發生而沖減負債準備之支出計27,649千元、迴轉數15,689千元及匯率變動影響數522千元。估計之重組成本主要為員工離職福利，係以合併公司管理人員與員工代表協議之詳細計劃為基礎計算，此項重組及處分預計於民國一〇五年度完成。

(十二) 營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>

2.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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 207	-	284	-
推銷費用	24	67	89	126
管理費用	286	117	470	206
研究發展費用	<u>58</u>	<u>28</u>	<u>156</u>	<u>45</u>
	\$ <u>575</u>	<u>212</u>	<u>999</u>	<u>377</u>

除本公司及其國內子公司外，其他公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為2,775千元及3,319千元。

3.離職福利

合併公司於民國一〇四年七月起就部分業務進行重整，並與部分之員工達成自願性離職協議。合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日支付離職福利費用為27,649千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用—當期產生	\$ 186	4,275	1,467	7,755
遞延所得稅費用—暫時性差異發生及迴轉	<u>(32,048)</u>	<u>917</u>	<u>(38,086)</u>	<u>650</u>
所得稅費用	\$ <u>(31,862)</u>	<u>5,192</u>	<u>(36,619)</u>	<u>8,405</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(1,336)</u>	<u>(978)</u>	<u>(2,216)</u>	<u>(2,548)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>20,636</u>	<u>(218,803)</u>	<u>32,084</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>30,907</u>	<u>21,062</u>	<u>16,173</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>	

(註)本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行與註銷

本公司於民國一〇四年三月五日經股東臨時會決議辦理私募普通股並授權董事會執行，董事會於民國一〇四年四月二日決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股19,591千股，每股私募價格為24.32元溢價(每股面額10元)發行。此項增資案以民國一〇四年四月十六日為增資基準日，共募得資金476,457千元，相關法定登記程序已辦理完竣。該次現金增資之目的主要係為充實營運資金。上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一〇四年五月二十二日)起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，其餘權益義務原則上與已發行之普通股相同。

截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日，本公司額定股本總額皆為80,000千股，每股面額10元，實收股本皆為800,000千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 205,156	423,959	423,959
限制員工權利新股	1,783	1,783	1,783
子公司持股比率變動調整數	<u>32</u>	<u>32</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 206,971</u>	<u>425,774</u>	<u>425,742</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。另依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，每年可撥充資本之資本公積不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇五年五月五日及民國一〇四年六月十八日經股東常會決議以資本公積彌補虧損，金額分別為218,803千元及60,108千元。

3.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，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公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或迴轉特別盈餘公積，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，適度以股票股利或現金股利為之，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。

本公司於民國一〇四年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年度虧損撥補案，以法定盈餘公積彌補虧損36,963千元，另不予以分配盈餘、員工紅利及董監酬勞。

(十六)股份基礎給付

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>22,164</u>	<u>17,400</u>	<u>20,636</u>	<u>32,084</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>79,920</u>	<u>79,880</u>	<u>79,920</u>	<u>70,084</u>
	\$ <u>0.28</u>	<u>0.22</u>	<u>0.26</u>	<u>0.46</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之淨利(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	22,164	17,400	20,636	32,084
普通股加權平均流通在外股數	79,920	79,880	79,920	70,084
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	91	-	91
未既得之限制員工權利新股	76	107	76	107
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)	79,996	80,078	79,996	70,282
	\$ 0.28	0.22	0.26	0.46

(十八)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 89,273	176,093	173,458	309,038

(十九)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2%且不高於10%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇四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提列金額分別為2,551千元及5,194千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為68千元及200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度為累積虧損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (9,243)	-	(9,243)	-
處分以成本衡量之金融資產利益	-	1,679	-	1,598
外幣兌換損益	4,576	(896)	3,005	778
減損損失	(1,464)	-	(1,464)	-
其他	15,918	(18)	16,168	45
	<u>\$ 9,787</u>	<u>765</u>	<u>8,466</u>	<u>2,421</u>

(二十一)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一〇四年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
105年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 340,000	382,458	65,931	11,299	72,291	232,937
應付票據及帳款	15,253	15,253	15,253	-	-	-
應付設備款	3,895	3,895	3,895	-	-	-
應付費用	17,324	17,324	17,324	-	-	-
	<u>\$ 376,472</u>	<u>418,930</u>	<u>102,403</u>	<u>11,299</u>	<u>72,291</u>	<u>232,937</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 60,000	61,116	61,116	-	-	-
擔保銀行借款	80,000	83,380	1,560	1,560	80,260	-
應付票據及帳款	53,570	53,570	53,570	-	-	-
應付設備款	11,215	11,215	11,215	-	-	-
應付房地款	3,903	3,903	3,903	-	-	-
應付費用	22,588	22,588	22,588	-	-	-
	<u>\$ 231,276</u>	<u>235,772</u>	<u>153,952</u>	<u>1,560</u>	<u>80,260</u>	<u>-</u>
104年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 92,580	94,504	94,504	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	30,860	31,342	31,342	-	-	-
應付票據及帳款	34,967	34,967	34,967	-	-	-
應付設備款	3,175	3,175	3,175	-	-	-
應付房地款	13,619	13,619	13,619	-	-	-
應付費用	14,758	14,758	14,758	-	-	-
	<u>\$ 189,959</u>	<u>192,365</u>	<u>192,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

2.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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 13,179	32.275	425,352	15,578	32.825	511,360	16,286	30.86	502,572
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	4,454	32.275	143,765	6,125	32.825	201,066	10,592	30.86	326,870

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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少1,169千元及729千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，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50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加1,700千元及617千元，主因係合併公司之變動利率借款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

		105.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產						
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 2,400	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	480,811	-	-	-	-	
應收票據、帳款及其他應收款	166,205	-	-	-	-	
小計	647,016	-	-	-	-	
	<u>\$ 649,416</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 60,000	-	-	-	-	
應付款項	43,509	-	-	-	-	
長期借款	280,000	-	-	-	-	
	<u>\$ 383,509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		104.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產						
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 2,400	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	361,467	-	-	-	-	
應收票據、帳款及其他應收款	261,405	-	-	-	-	
	622,872	-	-	-	-	
	<u>\$ 625,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 60,000	-	-	-	-	
應付款項	108,618	-	-	-	-	
長期借款	80,000	-	-	-	-	
	<u>\$ 248,618</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	104.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 2,400	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	506,598	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	239,410	-	-	-	-
	<u>746,008</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 748,408</u>	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 123,440	-	-	-	-
應付款項	81,342	-	-	-	-
	<u>\$ 204,782</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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六

(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(二十四)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,750	3,484	7,529	6,175
退職後福利	83	44	136	88
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	68	145	143	289
	<u>\$ 4,901</u>	<u>3,673</u>	<u>7,808</u>	<u>6,552</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日提供租賃汽車分別為4輛及2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為1,875千元及1,198千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	銀行借款	\$ -	-	43,087
土地	銀行借款	134,051	108,079	-
房屋及建築	銀行借款	348,922	-	-
		<u>\$ 482,973</u>	<u>108,079</u>	<u>43,087</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
取得不動產、廠房及設備設備款	<u>\$ 36,252</u>	<u>94,209</u>	<u>174,593</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(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	105年4月至6月			104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	11,486	12,382	23,868	18,179	8,896	27,075
勞健保費用	643	669	1,312	560	509	1,069
退休金費用	1,034	624	1,658	1,347	311	1,658
其他員工福利費用	690	551	1,241	983	311	1,294
折舊費用	5,268	608	5,876	13,620	1,162	14,782
攤銷費用	-	896	896	43	1,014	1,057

功能別 性質別	105年1月至6月			104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	25,566	23,668	49,234	38,293	20,111	58,404
勞健保費用	1,212	1,423	2,635	1,200	1,035	2,235
退休金費用	2,536	1,238	3,774	3,111	577	3,688
其他員工福利費用	1,453	1,098	2,551	2,110	597	2,707
折舊費用	7,826	1,994	9,820	27,180	2,163	29,343
攤銷費用	-	1,686	1,686	88	2,019	2,107

(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

民國一〇五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：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	坦德科技	本公司之 子公司	538,288	70,000	70,000	60,000	-	6.50%	861,260	Y	-	-

註一：本公司為單一他人背書保證及他人背書保證總額分別以淨值50%及80%為限。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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	特別股- 友松科技股份 有限公司	-	以成本衡量之 金融資產-非 流動	100	1,000	50.00	-	(註)
本公司	普通股- 台中國際育樂 股份有限公司	-	以成本衡量之 金融資產-非 流動	0.001	1,400	0.03	-	(註)

(註)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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者：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者：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：無。

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	105年1月至6月交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	政翔蘇州	1	進貨	92,694	一般價格、付款期間150天	53.44 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款- 關係人	90,831	一般價格與收款期間	6.10 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款 -關係人	2,724	一般價格與收款期間	0.18 %
0	本公司	坦德科技	1	進貨	19,623	一般價格與收款期間120天	11.31 %
0	本公司	坦德科技	1	應付帳款- 關係人	20,562	一般價格與收款期間	1.38 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款 -關係人	1,890	一般價格與收款期間	0.13 %
1	坦德科技	政翔蘇州	3	進貨	24,599	一般價格與收款期間	14.18 %
1	坦德科技	政翔蘇州	3	銷貨	1,515	一般價格與收款期間	0.87 %
1	坦德科技	政翔蘇州	3	應付帳款- 關係人	24,451	一般價格與收款期間	1.64 %
1	坦德科技	政翔蘇州	3	其他應付款 -關係人	28,746	一般價格與收款期間	1.93 %

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. 子公司對孫公司。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五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：

單位：新台幣千元

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(註一)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	419,646	419,646	13,263	80.76%	272,068	(4,904)	(3,960)	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	京浩投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	6,850	100.00%	30,867	(463)	(463)	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	京贊投資股份有限公司	台灣	一般投資業	95,000	95,000	9,500	100.00%	76,677	(3,322)	(3,322)	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	垣德科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	250,000	250,000	25,000	100.00%	192,102	(6,834)	(7,925)	本公司依權益法評價之被投資公司
京浩投資股份有限公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	49,270	49,270	1,550	9.44%	31,802	(4,904)	(463)	京浩投資股份有限公司依權益法評價之被投資公司
京贊投資股份有限公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資、控股公司	47,653	47,653	1,610	9.80%	33,015	(4,904)	(481)	京贊投資股份有限公司依權益法評價之被投資公司
京贊投資股份有限公司	垣前科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	15,000	15,000	1,500	62.50%	10,584	(4,580)	(2,862)	京贊投資股份有限公司依權益法評價之被投資公司
政翔薩摩亞	友翔投資有限公司	香港	從事國際投資之控股公司	US 16,584	US 16,584	US 16,584	100.00%	US 10,437	US (147)	US (147)	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

註一：已於編製合併財務季報告沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
政翔精密股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 12,982 (NT 410,129)	-	US 12,982 (NT 410,129)	US (146) (NT (4,784))	100% (註4)	US (146) (NT (4,784))	US 10,436 (NT 336,822)	-
京浩投資股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 1,418 (NT 44,951)	-	US 1,418 (NT 44,951)	US (146) (NT (4,784))	100% (註4)	US (146) (NT (4,784))	US 10,436 (NT 336,822)	-
京贊投資股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 1,600 (NT 47,357)	-	US 1,600 (NT 47,357)	US (146) (NT (4,784))	100% (註4)	US (146) (NT (4,784))	US 10,436 (NT 336,822)	-

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣(美金)千元

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)、(註6)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
政翔精密股份有限公司	US\$13,040 (NT\$420,866)	US\$13,540 (NT\$437,004)	NT\$645,945
京浩投資股份有限公司	US\$1,550 (NT\$50,026)	US\$1,550 (NT\$50,026)	NT\$80,000
京贊投資股份有限公司	US\$1,600 (NT\$51,640)	US\$1,600 (NT\$51,640)	NT\$80,000

- 註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過友翔投資有限公司再投資大陸公司。
- 註2：依據被投資公司民國一〇五年一月一日至六月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：32.7648換算為新台幣)。
- 註3：係以民國一〇五年六月三十日匯率(NT：32.275)換算為新台幣。
- 註4：政翔精密光學(蘇州)有限公司係由政翔精密股份有限公司、京浩投資股份有限公司及京贊投資股份有限公司共同持有之子公司政翔薩摩亞100%持有。
- 註5：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。
- 註6：透過第三地投資公司再投資政翔精密光學(蘇州)有限公司實際匯出金額為美金15,540千元，以前年度透過第三地投資公司再投資政翔精密光學(廈門)有限公司實際匯出金額為美金650千元，惟政翔精密光學(廈門)有限公司於以前年度已清算完結，並將剩餘資金美金468千元匯出至第三地投資公司，第三地投資公司取得投審會核准投資美金460千元匯至政翔精密光學(蘇州)有限公司，故自台灣匯出對政翔精密光學(蘇州)有限公司之累積投資金額為美金16,000千元。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

	光學射出部			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 89,273	176,093	173,458	309,038
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 89,273</u>	<u>176,093</u>	<u>173,458</u>	<u>309,038</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,342</u>	<u>17,394</u>	<u>18,918</u>	<u>32,078</u>
	<u>金額</u>			
應報導部門資產：				
民國105年6月30日	<u>\$ 1,489,907</u>			
民國104年12月31日	<u>\$ 1,397,134</u>			
民國104年6月30日	<u>\$ 1,548,720</u>			
	<u>金額</u>			
應報導部門負債：				
民國105年6月30日	<u>\$ 406,982</u>			
民國104年12月31日	<u>\$ 322,509</u>			
民國104年6月30日	<u>\$ 231,105</u>			