

元創精密車業股份有限公司  
(原政翔精密股份有限公司)

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~47
(七)關係人交易	47~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	53~59



## 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

### 會計師查核報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

元創精密車業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達元創精密車業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與元創精密車業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元創精密車業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 遞延所得稅資產認列

有關遞延所得稅資產認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十七)所得稅；遞延所得稅資產之可實現性之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)；遞延所得稅資產認列之可實現性評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十五)所得稅。

#### 關鍵查核事項之說明：

元創精密車業股份有限公司帳列遞延所得稅資產包含未使用之虧損扣抵及未實現投資損失。遞延所得稅資產之認列與衡量係依據管理階層對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作之主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：針對帳列遞延所得稅金額，本會計師將管理階層對未來營運預測之相關假設與該公司之財務預算進行核對，並評估以前年度之課稅所得額、預算估列之品質；並依本會計師對該公司之瞭解及參考產業相關資訊，評估管理階層對成長率之假設。此外，本會計師亦評估該公司對遞延所得稅資產及其估計之揭露是否適當。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估元創精密車業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算元創精密車業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元創精密車業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元創精密車業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元創精密車業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元創精密車業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成元創精密車業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元創精密車業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

沈字信



會計師：

陳君瑞



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

民國一〇七年三月十五日

元創精密事業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(六))	\$ 468,000	35	212,382	15
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	7,758	1	25,177	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	3,608	-	-	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	15,338	1	16,924	1
1220 本期所得稅資產	1,519	-	1,519	-
1310 存貨(附註六(四))	3,954	-	8,880	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(十))	99,000	8	40,000	3
1479 其他流動資產-其他(附註六(十))	579	-	223	-
	<u>599,756</u>	<u>45</u>	<u>305,105</u>	<u>22</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	5,700	-	6,700	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	234,177	18	542,890	39
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	51,469	4	53,750	4
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	406,145	30	423,362	31
1780 無形資產(附註六(九))	304	-	1,003	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	38,275	3	34,954	2
1995 其他非流動資產-其他(附註六(十一))	6,438	-	6,068	1
	<u>742,508</u>	<u>55</u>	<u>1,068,727</u>	<u>78</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,342,264</u>	<u>100</u>	<u>1,373,832</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2170 應付票據及帳款淨額(附註六(六))	-	-	-	75
2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	4,228	-
2230 本期所得稅負債	2,545	-	2,915	-
2300 其他流動負債(附註六(六))	7,980	1	5,872	1
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	16,032	1	-	-
	<u>26,557</u>	<u>2</u>	<u>13,090</u>	<u>1</u>
<b>非流動負債：</b>				
2540 長期借款(附註六(十二)及八)	263,968	20	280,000	20
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	142	-	7,751	1
2640 應計退休基金負債(附註六(十四))	-	-	1,093	-
	<u>264,110</u>	<u>20</u>	<u>288,844</u>	<u>21</u>
<b>負債總計</b>	<u>290,667</u>	<u>22</u>	<u>301,934</u>	<u>22</u>
<b>權益</b>				
3100 股本	799,900	59	800,000	58
3211 資本公積	209,396	16	206,971	15
3300 保留盈餘	56,568	4	28,574	2
3400 其他權益	(14,267)	(1)	36,353	3
	<u>1,051,597</u>	<u>78</u>	<u>1,071,898</u>	<u>78</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,342,264</u>	<u>100</u>	<u>1,373,832</u>	<u>100</u>

董事長：江凱量

經理人：張明弘

(請詳後附個體財務報告附註)

會計主管：王正文



## 元創精密車業股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 7,165	100	147,219	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	5,658	79	118,937	81
營業毛利	1,507	21	28,282	19
營業費用(附註六(十四))：				
6100 推銷費用	7	-	4,483	3
6200 管理費用	54,587	762	47,613	32
6300 研究發展費用	-	-	443	-
	54,594	762	52,539	35
營業損失	(53,087)	(741)	(24,257)	(16)
營業外收入及支出：(附註六(二十一))				
7020 其他利益及損失	21,446	299	16,872	11
7100 利息收入	1,715	24	535	-
7510 利息費用	(4,807)	(67)	(4,036)	(3)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	64,762	904	8,808	6
	83,116	1,160	22,179	14
7900 稅前淨利(損)	30,029	419	(2,078)	(2)
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十五))	2,035	28	(31,773)	(22)
8200 本期淨利	27,994	391	29,695	20
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	(1,121)	(1)
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	(61,134)	(853)	(26,030)	(18)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	10,393	145	2,461	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(50,741)	(708)	(24,690)	(17)
8500 本期綜合損益總額	\$ (22,747)	(317)	5,005	3
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.35		0.37	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.35		0.37	

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	員工酬勞	未賺得
股本	800,000	-	-	-
資本公積	425,774	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-
未分配盈餘	(218,803)	29,695	(1,121)	(1,121)
合計	(218,803)	29,695	(1,121)	(1,121)
國外營運機構財務報表換算之兌換差	60,043	-	-	-
其他權益	-	(23,569)	-	-
員工酬勞	-	(23,569)	-	-
未賺得	-	-	-	-
合計	36,474	(121)	336	336
民國一〇五年一月一日餘額	800,000	206,971	28,574	28,574
民國一〇六年一月一日餘額	800,000	206,971	28,574	28,574
本期淨利	-	2,857	(2,857)	-
本期其他綜合損益	-	2,857	25,717	28,574
本期綜合損益總額	-	2,857	27,994	27,994
認列限制員工權益股東酬勞成本	-	-	-	-
認列限制員工權益股東酬勞成本	-	-	27,994	27,994
員工認股權酬勞成本	(100)	51	-	72
民國一〇六年十二月三十一日餘額	799,900	209,396	53,711	56,568



董事長：江凱量



經理人：張明弘

(請詳閱附個體財務報告附註)



會計主管：王正文



## 元創精密專業股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 30,029	(2,078)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,714	12,113
攤銷費用	699	699
利息費用	4,807	4,036
利息收入	(1,715)	(535)
股份基礎給付酬勞成本	1,116	336
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(64,762)	(8,808)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(560)
處分投資利益	-	(1,065)
處分採用權益法之投資利益	-	(1,403)
存貨跌價及報廢損失	-	2,020
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(40,141)</u>	<u>6,833</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之淨變動：		
應收帳款減少	17,419	219,586
應收帳款一關係人增加	(3,608)	-
其他應收款減少	42	66
其他應收款一關係人(增加)減少	1,586	(14,536)
存貨(增加)減少	4,926	(3,800)
預付款項減少	(271)	50
其他流動資產(增加)減少	(80)	16,134
與營業活動相關之資產之淨變動數	<u>20,014</u>	<u>217,500</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(75)	(13,828)
應付帳款減少	-	(4,778)
應付帳款一關係人減少	(4,228)	(157,766)
其他流動負債增加(減少)	2,108	(5,110)
應計退休金負債減少	(1,093)	(58)
與營業活動相關之負債之淨變動數	<u>(3,288)</u>	<u>(181,540)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	<u>16,726</u>	<u>35,960</u>
調整項目	<u>(23,415)</u>	<u>42,793</u>
營運產生之現金流入	6,614	40,715
收取之利息	1,668	469
支付之利息	(4,807)	(3,968)
支付之所得稅	(2,942)	(11,365)
營業活動之淨現金流入	<u>533</u>	<u>25,851</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	1,000	2,465
取得採用權益法之投資	-	(2,385)
處分採用權益法之投資	-	3,900
採用權益法之被投資公司減資退回股款	313,671	-
因簡易合併產生之現金流入	-	34,083
取得不動產、廠房及設備	(216)	(42,767)
處分不動產、廠房及設備	-	343
存出保證金減少(增加)	(650)	2,577
其他金融資產增加	(59,000)	(40,000)
其他非流動資產減少	280	219
投資活動之淨現金流入(出)	<u>255,085</u>	<u>(41,565)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	60,000
短期借款減少	-	(120,000)
舉借長期借款	-	280,000
償還長期借款	-	(80,000)
籌資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>140,000</u>
本期現金及約當現金增加數	255,618	124,286
期初現金及約當現金餘額	212,382	88,096
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 468,000</u>	<u>212,382</u>

董事長：江凱量



(請詳後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



# 元創精密車業股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十五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)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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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	國際會計準則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
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

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。本公司將依該準則增加相關揭露。

2. 2010-2012及2011-2013週期之年度改善－國際財務報導準則第三號「企業合併」之修正。

該準則釐清企業合併或有對價之分類及衡量，本公司已依該準則修改會計政策。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導準則年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018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個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類以成本衡量之金融資產帳面金額5,700千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。因此，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變將不會產生重大影響。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司預估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

### (1)銷售商品

針對產品銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期將不會產生重大影響。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司預估適用國際財務報導準則第十五號規定將不至於影響民國一〇七年一月一日之報表金額。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文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。

本公司預估上述修正可能將不至於影響民國一〇六年一月一日及十二月三十一日對遞延所得稅資產之衡量。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"><li>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。</li><li>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。</li></ul>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述上限影響數衡量。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

##### (三) 外幣

###### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣(本個體財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣(本個體財務報告之表達貨幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。



## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產為：放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

#### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

#### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~50年
- (2)辦公及其他設備：3~5年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租賃

營業租賃之該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十二)無形資產

#### 1.商譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十八)。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本：5年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採目的地交貨，風險及報酬係於商品送達買方指定進口地目的地但尚未辦理入關手續且尚未卸貨時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。所有精算損益於產生當期認列為損益。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。



## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

### (十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股、員工紅利估列數及給予員工之股票選擇權。

### (二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

#### (二)收入認列

本公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十五)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
現金及零用金	\$ 89	255
活期存款	151,631	39,252
定期存款	316,280	172,875
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 468,000</b>	<b>212,382</b>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

### (二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
以成本衡量之金融資產－非流動		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 5,700	5,700
國內非上市(櫃)特別股	-	1,000
	<b>\$ 5,700</b>	<b>6,700</b>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司所持有國內非上市(櫃)特別股1,000千元於民國一〇六年四月因發行期間屆滿由發行公司贖回並返還合併公司投資本金，截至民國一〇六年十二月三十一日，上述款項業已全數收訖。

本公司於民國一〇五年度出售帳面金額1,400千元之未上市(櫃)普通股，其於處分前係按成本減除減損衡量，並於損益中認列處分利益1,065千元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	\$ 10,990	26,772
應收帳款－關係人	3,608	-
減：備抵減損損失	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,637)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,366</u>	<u>25,177</u>

本公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期0~90天	\$ -	-
逾期91~180天	-	5,399
逾期181~365天	-	6,641
逾期超過一年	<u>7,758</u>	<u>13,062</u>
	<u>\$ 7,758</u>	<u>25,102</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收帳款備抵減損損失變動表如下：

	<u>106年度 個別評估 之減損損失</u>	<u>105年度 個別評估 之減損損失</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 1,595</u>	<u>1,595</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結60天至120天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信已逾期未提列減損損失之應收帳款仍可收回。應收帳款餘額中有86%，包含本公司最重要客戶之餘額，係來自與本公司具有良好付款紀錄之客戶群。

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差異。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司應收帳款均未有提供作為質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商 品	<u>\$ 3,954</u>	<u>8,880</u>

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列存貨相關損失分別為0元及2,020千元，明細如下：

	106年度	105年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	380
存貨報廢損失	-	1,640
	\$ -	2,020

民國一〇六年度及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為5,658千元及118,937千元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 234,177	542,890

薩摩亞政翔投資控股有限公司於民國一〇六年十二月辦理減資，減少10,469千股並退回本公司股款313,671千元(美金10,469千元)。

配合本公司發展架構調整，本公司持股100%之子公司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，此項簡易合併案經民國一〇五年九月二十六日經濟部經授商字第10501201690號函核准並完成登記程序。本公司為存續公司並概括承受京浩投資及京贊投資之各項資產及負債，包括其採用權益法之投資。

本公司概括承受京浩投資及京贊投資之資產及負債如下：

	京浩投資	京贊投資
現金及約當現金	\$ 19	34,066
採權益法之投資	31,802	43,599
其他流動負債	(2)	-
遞延所得稅負債	(952)	(988)
	\$ 30,867	76,677

子公司請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情況。

### (六)喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇五年十二月十二日處分坦前科技股份有限公司(下稱坦前科技)27.08%股權，其中18.75%股權係售予本公司主要管理人員，另坦前科技於民國一〇五年十二月十五日增資發行新股，本公司未參與該次增資，是以本公司對坦前

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

科技之剩餘股權減少為19%並喪失對其之控制，處分價款為3,900千元，其處分利益1,403千元包含於綜合損益表之其他利益及損失項下。該處分利益中包括本公司對坦前科技19%之剩餘股權按民國一〇五年十二月十二日公允價值5,700千元衡量所產生之利益840千元。

民國一〇五年十二月十二日坦前科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	7,050
其他應收款及其他流動資產		8,393
採用權益法之投資		1,611
其他非流動資產		171
應付帳款及其他應付款		(1,128)
其他流動負債		<u>(3,820)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>12,277</u></u>

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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 建築物	辦公設備	其他設備及 其他資產	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 25,971	25,280	6,290	884	-	58,425
處分	-	-	(2,536)	-	-	(2,536)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 25,971</u>	<u>25,280</u>	<u>3,754</u>	<u>884</u>	<u>-</u>	<u>55,889</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 134,051	16,882	3,499	5,757	295,287	455,476
本期增添	-	5,155	2,225	-	-	7,380
重分類	(108,080)	3,243	566	-	(295,287)	(399,558)
處分	-	-	-	(4,873)	-	(4,873)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 25,971</u>	<u>25,280</u>	<u>6,290</u>	<u>884</u>	<u>-</u>	<u>58,425</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	970	3,287	418	-	4,675
本年度折舊	-	1,236	766	279	-	2,281
處分	-	-	(2,536)	-	-	(2,536)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,206</u>	<u>1,517</u>	<u>697</u>	<u>-</u>	<u>4,420</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	2,587	5,012	-	7,599
本年度折舊	-	970	700	279	-	1,949
處分	-	-	-	(4,873)	-	(4,873)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>970</u>	<u>3,287</u>	<u>418</u>	<u>-</u>	<u>4,675</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	<u>\$ 25,971</u>	<u>23,074</u>	<u>2,237</u>	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>51,469</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 25,971</u>	<u>24,310</u>	<u>3,003</u>	<u>466</u>	<u>-</u>	<u>53,750</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>16,882</u>	<u>912</u>	<u>745</u>	<u>295,287</u>	<u>447,877</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(八)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 108,080	325,446	433,526
購置增添	-	216	216
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 108,080</u>	<u>325,662</u>	<u>433,742</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-
購置增添	-	30,165	30,165
自不動產、廠房及設備轉入	108,080	295,281	403,361
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 108,080</u>	<u>325,446</u>	<u>433,526</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	10,164	10,164
本年度折舊	-	17,433	17,433
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,597</u>	<u>27,597</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	-	10,164	10,164
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,164</u>	<u>10,164</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	<u>\$ 108,080</u>	<u>298,065</u>	<u>406,145</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 108,080</u>	<u>315,282</u>	<u>423,362</u>
民國105年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
公允價值：			
民國106年12月31日			<u>\$ 406,145</u>
民國105年12月31日			<u>\$ 423,362</u>
民國105年1月1日			<u>\$ -</u>

本公司於民國一〇五年間於斗六工業區自建廠房，並自民國一〇五年六月起將該不動產出租。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司未來可依約收取之租金請詳附註六(十三)。

- 1.投資性不動產之原始認列係以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理。
- 2.原始認列後以可折舊金額計列折舊費用，並以市場價值為公允價值進行減損評估。
- 3.本公司提供投資性不動產、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個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本	專利權	總計
成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 3,725	-	3,725
民國106年12月31日餘額	\$ 3,725	-	3,725
民國105年1月1日餘額	\$ 3,725	48	3,773
本期處分	-	(48)	(48)
民國105年12月31日餘額	\$ 3,725	-	3,725
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 2,722	-	2,722
本期攤銷	699	-	699
民國106年12月31日餘額	\$ 3,421	-	3,421
民國105年1月1日餘額	\$ 2,023	48	2,071
本期攤銷	699	-	699
本期處分	-	(48)	(48)
民國105年12月31日餘額	\$ 2,722	-	2,722
帳面價值：			
民國106年12月31日	\$ 304	-	304
民國105年12月31日	\$ 1,003	-	1,003
民國105年1月1日	\$ 1,702	-	1,702

1.攤銷費用

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業費用	\$ 699	699

2.擔保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均未提供無形資產作為借款及融資額度擔保。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
預付款項	\$ 494	223
其他金融資產－流動	99,000	40,000
其他流動資產－其他	85	-
存出保證金	1,460	810
其他非流動資產－其他	4,978	5,258
	<u>\$ 106,017</u>	<u>46,291</u>

其他金融資產－流動主要係不符約當現金定義之定期存單。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-
尚未使用額度	-	<u>126,000</u>
利率區間	-	-

本公司未有以資產設定抵押供短期借款之擔保情形。

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
有擔保銀行借款	NTD	1.70%~1.75%	120.2.18	\$ 280,000
減：一年內到期部分				(16,032)
合 計				<u>\$ 263,968</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

	<u>105.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
有擔保銀行借款	NTD	1.75%	120.2.18	\$ 280,000
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

本公司於一〇五年度提前清償長期銀行借款80,000千元。

本公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。



元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 1,275	714
一年至五年	<u>1,209</u>	<u>867</u>
	<u>\$ 2,484</u>	<u>1,581</u>

本公司以營業租賃承租數輛汽車，租賃期間通常為三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為814千元及2,875千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 22,680	22,680
一年至五年	90,720	90,720
五年以上	<u>77,490</u>	<u>100,170</u>
	<u>\$ 190,890</u>	<u>213,570</u>

民國一〇六年度及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入分別為21,600千元及12,600千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司民國一〇六年度與員工達成退休金結清協議，並將清償損失223千元認列於綜合損益表中。

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ -	3,376
計畫資產之公允價值	<u>-</u>	<u>(2,283)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>1,093</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 185</u>	<u>373</u>

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計0元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,376	2,824
當期服務成本及利息	31	35
前期服務成本及清償產生之損益	223	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動產生之精算損(益)	-	1,112
計畫支付之福利	(3,630)	(595)
12月31日確定福利義務	\$ -	3,376

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,283	2,794
利息收入	26	35
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	-	(9)
已提撥至計畫之金額	1,321	58
計畫已支付之福利	(3,630)	(595)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ -	2,283

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4	-
前期服務成本及清償損益	223	-
	<b>\$ 227</b>	-
管理費用	<b>\$ 227</b>	-

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇六年度及一〇五年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ 1,269	148
本期認列	-	1,121
12月31日累積餘額	<b>\$ 1,269</b>	<b>1,269</b>

### (6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	- %	1.50 %
未來薪資增加	- %	2.00 %

### (7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

本公司民國一〇六年度已與員工達成退休金結清協議，故民國一〇六年十二月三十一日之確定福利義務將不受精算假設變動之影響。

民國一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (56)	317
未來薪資增加(變動0.5%)	314	(56)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為668千元及805千元，已提撥至勞工保險局。

### (十五) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用	\$ -	2,967
遞延所得稅利益	(537)	(34,740)
未分配盈餘加徵10%	2,572	-
所得稅費用(利益)	\$ 2,035	(31,773)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於權益之下的所得稅利益明細如下：

	106年度	105年度
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	\$ (10,393)	(2,461)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利(損)	\$ 30,029	(2,078)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,105	(353)
認列前期未認列之課稅損失	(9,279)	(32,906)
依權益法認列投資損益所得稅影響數	(11,010)	(1,498)
前期所得稅低估數	-	2,967
前期遞延所得稅低估數	14,260	-
其他依稅法調整之稅額影響	387	17
未分配盈餘加徵10%	2,572	-
	\$ 2,035	(31,773)

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u><u>38,809</u></u>	<u><u>75,646</u></u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u><u>6,598</u></u>	<u><u>12,860</u></u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換利益	國外營運機構兌 換差額	未實現處分投資 利益	合計
遞延所得稅負債：				
民國106年1月1日	\$ 138	7,471	142	7,751
借記(貸記)損益表	(138)	-	-	(138)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(7,471)	-	(7,471)
民國106年12月31日	\$ -	-	142	142
民國105年1月1日	\$ 684	9,932		10,616
借記(貸記)損益表	(546)	-	142	(404)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(2,461)	-	(2,461)
民國105年12月31日	\$ <u>138</u>	<u>7,471</u>	<u>142</u>	<u>7,751</u>

	存貨跌 價損失	未實現 兌換損失	退休金 未實際 提撥	未實現銷 貨退回	虧損扣抵	未實現投 資損失	處分固定 資產利益 未實現	國外營 運機構 兌換差額	合計
遞延所得稅資產：									
民國106年1月1日	\$ 593	-	53	-	1,402	32,906	-	-	34,954
(借記)貸記損益表	-	1,460	(53)	291	12,961	(14,260)	-	-	399
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,922	2,922
民國106年12月31日	\$ <u>593</u>	<u>1,460</u>	-	<u>291</u>	<u>14,363</u>	<u>18,646</u>	-	<u>2,922</u>	<u>38,275</u>
民國105年1月1日	\$ 529	-	53	-	-	-	36	-	618
(借記)貸記損益表	64	-	-	-	1,402	32,906	(36)	-	34,336
民國105年12月31日	\$ <u>593</u>	-	<u>53</u>	-	<u>1,402</u>	<u>32,906</u>	-	-	<u>34,954</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一〇四年度。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	28,574
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	30,907

	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	20.48%

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。

(註)：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。前述額定股本皆為普通股，已發行股份分別為79,990千股及80,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	80,000	80,000
限制員工權利股票失效	(10)	-
12月31日期末餘額	<u>79,990</u>	<u>80,000</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日註銷限制員工權利股票分別為10千股及0股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,783
員工認股權	2,374	-
子公司持股比例變動調整數	32	32
	<u>\$ 209,396</u>	<u>206,971</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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百分之十。

本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議以資本公積彌補虧損218,803千元。

### 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。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,857千元外，因應未來營運之需求，擬不予分配盈餘，另不予以分配員工紅利及董監酬勞；於民國一〇五年五月五日經股東常會決議民國一〇四年度虧損撥補案，以資本公積—發行股票溢價彌補虧損218,803千元，另不予以分配盈餘、員工紅利及董監酬勞。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	合計
民國106年1月1日	\$ 36,474	(121)	36,353
外幣換算差異	(50,741)		(50,741)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	72	72
限制員工權利股票失效	-	49	49
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (14,267)</u>	<u>-</u>	<u>(14,267)</u>
民國105年1月1日	\$ 60,043	(457)	59,586
外幣換算差異	(23,569)	-	(23,569)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	336	336
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 36,474</u>	<u>(121)</u>	<u>36,353</u>

(十七)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇二年九月十八日經董事會決議發行200千股。復於民國一〇三年六月二十七日，經董事會決議收回註銷40千股，並調整減少資本公積445千元。於民國一〇六年三月十四日及六月八日，分別經董事會決議收回註銷5千股。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止分別已發行150千股及160千股。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股0元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年至四年時分別既得所獲配股份之25%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司無償收回並予以註銷。



## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	限制員工權利新股			
	屆滿1年	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
給與日股價	\$ 23.60	23.60	23.60	23.60
除息後市價	\$ 22.61	21.62	20.65	19.69
預期價格波動性(%)	27.9267 %	36.9028 %	38.2337 %	38.2337 %
預期既得期間(年)	1年	2年	3年	4年
執行價格	-	-	-	-
無風險利率(%)	0.6674%	0.7728%	0.9032%	1.0655%
限制員工權利新股每股 公平價值(元)	\$ 22.61	21.62	20.65	19.69

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；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

### 2.員工認股選擇權

除上述限制員工權利新股外，本公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

	員工認股權憑證
給與日	106.8.2
給與數量	1,000千單位
合約期間	106.8.2~111.8.1
授予對象	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務

#### (1)給與日公允價值之衡量參數

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：

	106年度
	員工認股權憑證
給與日公允價值	13.71~19.96元
給與日股價	58.7
執行價格	58.7
預期波動率(%)	41.2705%~45.6470%
認股權存續期間(年)	5年
預期股利	-%
無風險利率(%)	0.5123%~0.7058%

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

### (2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	-	1,000,000
本期放棄數量	-	-
本期逾期失效數量	-	-
12月31日流通在外數量	<b>58.70</b>	<b>1,000,000</b>
12月31日可執行數量	-	-

### 3.員工費用及負債

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年度	105年度
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 72	336
因員工認股權憑證所產生之費用	1,044	-
	<b>\$ 1,116</b>	<b>336</b>

## (十八)每股盈餘

### 1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為27,994千元及29,695千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為79,968千股及79,930千股為基礎計算之，相關計算如下：

#### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <b>27,994</b>	<b>29,695</b>

#### (2)普通股加權平均流通在外股數

	106年度	105年度
1月1日已發行普通股	79,960	79,920
當期既得之限制員工權利新股	8	10
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<b>79,968</b>	<b>79,930</b>
基本每股盈餘(元)	<b>\$ 0.35</b>	<b>0.37</b>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為27,994千元及29,695千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為79,987千股及79,968千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>27,994</u>	<u>29,695</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	79,968	79,930
員工股票酬勞之影響	11	-
未既得之限制員工權利新股	3	38
股票選擇權發行之影響	5	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>79,987</u>	<u>79,968</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.37</u>

(十九)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 10,692	150,296
銷貨退回	(1,710)	(188)
銷貨折讓	<u>(1,817)</u>	<u>(2,889)</u>
	\$ <u>7,165</u>	<u>147,219</u>

(二十)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。

本公司民國一〇六年度員工酬勞估列金額為626千元，董事及監察人酬勞估列金額為626千元，係以本公司各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，並列報為民國一〇六年度之營業費用。

本公司民國一〇五年度為稅前淨損，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個體財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ <u>1,715</u>	<u>535</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$ 21,915	12,600
處分不動產、廠房及設備利益	-	560
處分以成本衡量之金融資產利益	-	1,065
處分採用權益法之投資利益	-	1,403
外幣兌換損失淨額	(11,156)	(2,274)
其他	<u>10,687</u>	<u>3,518</u>
	\$ <u>21,446</u>	<u>16,872</u>

3.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>4,807</u>	<u>4,036</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為107,361千元及98,054千元。

(2)信用風險集中情況

本公司最重要之客戶，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為9,410千元及25,060千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
<b>106年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 280,000	315,433	20,963	24,203	72,609	197,658
應付費用	3,186	3,186	3,186	-	-	-
	<u>\$ 283,186</u>	<u>318,619</u>	<u>24,149</u>	<u>24,203</u>	<u>72,609</u>	<u>197,658</u>
<b>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 280,000	318,976	4,900	20,897	72,291	220,888
應付票據及帳款(含關係人)	4,303	4,303	4,303	-	-	-
應付費用	2,321	2,321	2,321	-	-	-
	<u>\$ 286,624</u>	<u>325,600</u>	<u>11,524</u>	<u>20,897</u>	<u>72,291</u>	<u>220,888</u>

本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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	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	\$ 6,658	29.76	198,146	4,535	32.25	146,266
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8	29.76	238	102	32.25	3,292

(2)敏感性分析

本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。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少821千元及593千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為11,156千元及2,274千元。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.利率分析

本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。本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，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利均將減少或增加1,400千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
<b>金融資產</b>					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 5,700	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	468,000	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	26,709	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金	1,460	-	-	-	-
小計	595,169	-	-	-	-
	<b>\$ 600,869</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>金融負債：</b>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內或一營業週期內到期之長期負債	\$ 16,032	-	-	-	-
應付款項	6,013	-	-	-	-
長期借款	263,968	-	-	-	-
	<b>\$ 286,013</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	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	\$ 6,700	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	212,382	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	42,101	-	-	-	-
其他金融資產－流動	40,000	-	-	-	-
存出保證金	810	-	-	-	-
小計	295,293	-	-	-	-
	<u>\$ 301,993</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					
應付款項(含關係人)	\$ 9,193	-	-	-	-
長期借款	280,000	-	-	-	-
	<u>\$ 289,193</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過非金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。非衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之決議所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險與非衍生金融工具運用之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

### 3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，本公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

#### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3) 保證

本公司董事會僅決議提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司僅提供予完全擁有之子公司背書保證。

### 4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度分別為30,000千元及156,000千元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。



## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (二十四)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利或發行新股。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇六年度本公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日資本之負債資本比率如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
負債總額	\$ 290,667	301,934
減：現金及約當現金	468,000	212,382
淨負債	\$ (177,333)	89,552
權益總額	\$ 1,051,597	1,071,898
調整後資本	\$ 874,264	1,161,450
負債資本比率	-	7.71%

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
坦前科技股份有限公司	實質關係人
坦德科技股份有限公司	本公司之子公司

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ <u>6,216</u>	<u>-</u>

本公司銷售予本公司之子公司之售價與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為60天，一般廠商為120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ <u>732</u>	<u>112,185</u>

本公司對子公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其民國一〇六年度及一〇五年度付款期限分別為120天及120~150天，一般廠商為120天。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 3,608	-
其他應收款	子公司	<u>15,338</u>	<u>16,924</u>
		\$ <u>18,946</u>	<u>16,924</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付帳款	子公司	\$ -	<u>4,228</u>

5.背書保證

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為子公司提供銀行借款背書保證餘額分別為285,335千元及155,000千元。

6.向關係人提供管理服務

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 9,333	3,297
其他關係人	<u>450</u>	<u>-</u>
	\$ <u>9,783</u>	<u>3,297</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.手續費收入

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度提供關係人背書保證而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ <u>969</u>	<u>221</u>

8.租金收入

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 21,600	12,600
其他關係人	315	-
	\$ <u>21,915</u>	<u>12,600</u>

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 11,929	13,950
退職後福利	228	286
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	611	269
	\$ <u>12,768</u>	<u>14,505</u>

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度提供租賃汽車分別為2輛及3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778千元及2,567千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

2.其他

本公司於民國一〇五年十二月十二日處分坦前科技股份有限公司18.75%股權予本公司之主要管理人員，其帳面金額2,302千元，處分價款2,700千元，處分利益398千元，帳列其他利益及損失項下。

八、質押之資產

本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	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 49,045	50,281
投資性不動產	銀行借款	406,145	423,362
		\$ <u>455,190</u>	<u>473,643</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加6,239千元及25千元。

十二、其他

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	106年度			105年度		
	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	-	21,123	21,123	-	22,930	22,930
勞健保費用	-	1,248	1,248	-	1,469	1,469
退休金費用	-	895	895	-	805	805
其他員工福利費用	-	622	622	-	716	716
折舊費用	-	19,714	19,714	-	12,113	12,113
攤銷費用	-	699	699	-	699	699

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止員工人數分別為10人及17人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本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	525,799	285,335	285,335	107,361	-	27.13 %	841,278	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個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	普通股-坦前科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	950	5,700	19.00	-	(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：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：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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

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
				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	204,486	518,157	6,004	100.00%	1,715	51,590	51,590	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	坦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%	232,462	13,172	13,172	本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 6,114	US 16,584	US 6,114	100.00%	-	US 1,696	US 1,696	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

(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3)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
元創精密車業股份有限公司(註6)	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 -	(註1)	US 16,000 (NT\$502,437)	-	US 10,469 (NT\$313,671)	-	US (21) (NT\$640)	- %	US (21) (NT\$640)	-	-
元創精密車業股份有限公司	蘇州崑崙貿易有限公司	經營各種電子材料批發及零售業務	US 50	(註2)	US 50 (NT\$1,588)	-	-	US 50 (NT\$1,588)	US 1 (NT\$30)	100 % (註5)	US 1 (NT\$30)	US 57 (NT\$1,694)	-

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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
元創精密車業股份有限公司	US\$50	US\$9,421	NT\$630,958

## 元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 註3：依據被投資公司民國一〇六年度經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：30.4099換算為新台幣)。
- 註4：係以民國一〇六年十二月三十一日匯率(NT：29.76)換算為新台幣。
- 註5：蘇州崔圖爾貿易有限公司係由元創精密車業股份有限公司持有之子公司政翔薩摩亞100%持有。
- 註6：政翔精密光學(蘇州)有限公司已於民國一〇六年十二月清算完結，不再持有股權及投資額，本公司向投審會報備撤銷大陸投資之相關程序業已完成。
- 註7：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。

### 3.重大交易事項

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

元創精密車業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 89
銀行存款	活期存款	53,761
	外幣存款(美金3,288,662.28元)	97,870
	定期存款	227,000
	定期存款(美金3,000,000元)	89,280
		<u>\$ 468,000</u>

註：資產負債表日兌換匯率如下：

美金：29.76

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款—非關係人：		
群創光電股份有限公司	營 業	\$ 9,784
勝華科技股份有限公司	"	1,595
其他(註)	"	<u>(389)</u>
		10,990
減：備抵減損損失		(1,595)
備抵銷貨退回及折讓		<u>(1,637)</u>
		<u>\$ 7,758</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

元創精密車業股份有限公司  
 其他金融資產－流動明細表  
 民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他金融資產	到期日三個月以上定期存款	<u>\$ 99,000</u>

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
商 品	\$ 7,444	7,660	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(3,490)</u>		
	<u>\$ 3,954</u>		



元創精密車業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他流動資產	留抵稅額	\$ 360
	其他預付費用	97
	暫付款	80
	預付保險	37
	其他(註)	5
		<u>\$ 579</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

單位：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 之投資利益	其他 (註1)	股數	持股比例%	金額	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額						
採權益法評價：												
薩摩亞政翔投資控股有限 公司	16,473	\$ 324,930	-	-	10,469	313,671	51,590	(61,134)	6,004	100.00	1,715	無
坦德科技股份有限公司	25,000	217,960	-	-	-	-	13,172	1,330	25,000	100.00	232,462	無
		<u>\$ 542,890</u>		<u>-</u>		<u>313,671</u>	<u>64,762</u>	<u>(59,804)</u>			<u>234,177</u>	

註1：其他異動包括累積換算調整數及員工認股權等。

元創精密車業股份有限公司

以成本衡量之金融資產

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
坦前科技(股)公司	950	\$ 5,700	-	-	-	-	950	19.00	5,700	無
友松科技(股)公司	100	<u>1,000</u>	-	<u>-</u>	100	<u>1,000</u>	-	-	<u>-</u>	無
		<u>\$ 6,700</u>		<u>-</u>		<u>1,000</u>			<u>5,700</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)。

投資性不動產變動明細表

「投資性不動產」相關資訊請參閱附註六(八)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(九)。

元創精密車業股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	勞務費用	\$ 1,430
	員工紅利及董監酬勞	1,294
	獎金	1,045
	薪資費用	489
	其他(註)	<u>1,755</u>
		<u>6,013</u>
其他流動負債	預收貨款	1,506
	員工福利負債準備	185
	其他(註)	<u>276</u>
		<u>1,967</u>
		<u><u>\$ 7,980</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

長期借款明細表

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間%</u>	<u>抵押或擔保</u>
合作金庫商業銀行	抵押借款	\$ 280,000	105.02.18~120.02.18	1.70%~1.75%	有
減：一年內到期部分		<u>(16,032)</u>			
合計		<u><u>\$ 263,968</u></u>			

註：本公司尚有中國信託銀行未動支之融資額度新台幣30,000千元。

元創精密車業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數量(件)</u>	<u>金</u> <u>額</u>
模具	11	10,692
銷貨退回		(1,710)
銷貨折讓		<u>(1,817)</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 7,165</u>

註：個別金額未超過總收入百分之十者，合併列報。

營業成本明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
期初商品存貨	\$ 12,370
加：本期進貨	732
減：期末存貨	<u>(7,444)</u>
進銷成本	<u>5,658</u>
營業成本	<u>\$ 5,658</u>

元創精密車業股份有限公司  
推銷、管理及研究發展費用明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推 銷 費 用</u>	<u>管 理 費 用</u>	<u>研 究 發 展 費 用</u>
薪 資 支 出	\$ -	19,115	-
折 舊	-	19,714	-
勞 務 費	-	2,864	-
運 費	1	1	-
網 路 服 務 費	2	196	-
銀 行 手 續 費	4	10	-
其 他(註)	-	12,687	-
	<u>\$ 7</u>	<u>54,587</u>	<u>-</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700095 號

會員姓名：(1) 張字信  
(2) 陳君滿

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：元創精密車業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：52811070

事務所電話：(04)2415-9168

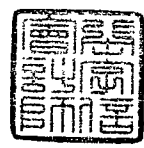
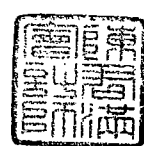
事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號  
(2)中市會證字第 045 號

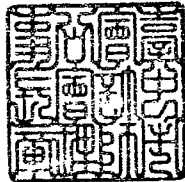
印鑑證明書用途：辦理 元創精密車業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳君滿	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

月

29

日

