

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)

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~36
(七)關係人交易	37~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41~42
(十四)部門資訊	42



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信字  
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  
民國一〇七年五月三日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密專業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 420,308	28	526,296	35	541,357	36
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及八)	111,487	7	99,703	7	114,018	8
1220 本期所得稅資產	1,614	-	1,534	-	1,573	-
1310 存貨(附註六(六))	34,239	2	35,253	2	33,538	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一))	99,000	7	99,000	7	40,000	3
1479 其他流動資產—其他(附註六(五)及(十一))	16,175	1	16,740	1	13,265	1
流動資產合計	682,823	45	778,526	52	743,751	50
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
— 非流動(附註六(二))	1,606	-	-	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	5,700	-	6,700	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	71,098	5	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	646,907	43	659,295	44	683,120	46
1780 無形資產(附註六(八)及(十))	48,255	3	5,662	-	7,334	-
1840 遞延所得稅資產	49,438	3	41,603	3	42,860	3
1995 其他非流動資產—其他(附註六(十一))	21,738	1	10,882	1	10,771	1
非流動資產合計	839,042	55	723,142	48	750,785	50
資產總計	\$ 1,521,865	100	1,501,668	100	1,494,536	100
負債及權益						
107.3.31 金額	106.12.31 金額	106.3.31 金額	107.3.31 %	106.12.31 %	106.3.31 %	
負債：						
短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 40,135	3	35,802	2	35,336	2
合約負債—流動(附註六(二十一))	760	-	-	-	-	-
應付帳款	19,101	1	21,826	2	21,950	2
本期所得稅負債	2,574	-	2,546	-	2,920	-
其他流動負債(附註六(十三))	43,615	3	27,175	2	20,698	1
一年或一營業週期內到期長期負債						
(附註六(十四)及八)	32,442	2	27,728	2	13,112	1
流動負債合計	138,627	9	115,077	8	94,016	6
非流動負債：						
長期借款(附註六(十四)及八)	325,630	22	334,852	22	348,094	24
遞延所得稅負債	878	-	142	-	4,464	-
淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	3	-
非流動負債合計	326,508	22	334,994	22	352,561	24
負債總計	465,135	31	450,071	30	446,577	30
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：						
股本	799,900	52	799,900	53	799,950	54
資本公積	210,840	14	209,396	14	206,996	14
保留盈餘	66,335	4	56,568	4	19,274	1
其他權益	(20,345)	(1)	(14,267)	(1)	21,739	1
歸屬於母公司業主之權益合計	1,056,730	69	1,051,957	70	1,047,959	70
負債及權益總計	\$ 1,521,865	100	1,501,668	100	1,494,536	100

董事長：江凱量

經理人：張明弘



(請詳閱備附合併財務報告附註)



會計主管：王正文



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  
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及(二十二))	\$ 75,078	100	68,982	100
5000 營業成本(附註六(六))	50,648	67	46,167	67
營業毛利	24,430	33	22,815	33
營業費用(附註六(十六)及(二十三))：				
6100 推銷費用	3,113	4	4,350	6
6200 管理費用	14,305	19	12,060	17
6300 研究發展費用	4,381	6	3,045	4
	21,799	29	19,455	27
營業利益	2,631	4	3,360	6
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(二十四)及七)	(1,605)	(2)	(13,834)	(20)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(七))	3,508	4	-	-
7100 利息收入	1,030	1	366	1
7510 利息費用	(1,775)	(2)	(1,770)	(3)
	1,158	1	(15,238)	(22)
7900 稅前淨利(淨損)	3,789	5	(11,878)	(16)
7950 所得稅利益(附註六(十七))	(5,978)	(8)	(2,236)	(3)
8000 繼續營業部門淨利(淨損)	9,767	13	(9,642)	(13)
8100 停業單位稅後損益(附註十二(三))	-	-	342	-
8200 本期淨利(淨損)	9,767	13	(9,300)	(13)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,004)	(1)	-	-
	(1,004)	(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	(3,124)	(4)	(17,686)	(26)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	1,140	1	3,007	4
	(1,984)	(3)	(14,679)	(22)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,988)	(4)	(14,679)	(22)
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,779	9	(23,979)	(35)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 9,767	13	(9,300)	(13)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,779	9	(23,979)	(35)
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)				
來自繼續營業單位淨利(損)	\$	0.12		(0.12)
來自停業單位淨利	-		-	
本期淨利(損)	\$	0.12		(0.12)
9850 稀釋每股盈餘(元)				
來自繼續營業單位淨利	\$	0.12		
來自停業單位淨利	-		-	
本期淨利	\$	0.12		

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



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

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		其他權益項目				歸屬於母公司業主權益總計	
	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	金額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益員工未賺得酬	合計	合計	合計	
本期淨損	-	-	28,574	-	-	-	(121)	36,353	1,071,898	
本期其他綜合損益	-	(9,300)	(9,300)	-	-	-	-	-	(9,300)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,679)	-	-	-	(14,679)	(14,679)	
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	-	(9,300)	(14,679)	-	-	-	(14,679)	(23,979)	
限制員工權益股票失效	-	-	-	-	-	40	40	40	40	
民國一〇六年三月三十一日餘額	(50)	25	19,274	21,795	-	-	(56)	21,739	1,047,959	
民國一〇七年一月一日餘額	799,900	209,396	56,568	(14,267)	-	-	-	(14,267)	1,051,597	
適用國際財務報導準則第九號之影響數	-	-	-	-	(3,090)	-	-	(3,090)	(3,090)	
民國一〇七年一月一日調整後餘額	799,900	209,396	56,568	(14,267)	(3,090)	-	-	(17,357)	1,048,507	
本期淨利	-	-	9,767	-	-	-	-	-	9,767	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,984)	(1,004)	-	-	(2,988)	(2,988)	
本期綜合損益總額	-	-	9,767	(1,984)	(1,004)	-	-	(2,988)	6,779	
員工認股權酬勞成本	-	1,444	-	-	-	-	-	-	1,444	
民國一〇七年三月三十一日餘額	799,900	210,840	66,335	(16,251)	(4,094)	-	-	(20,345)	1,056,730	

江凱量

董事長：江凱量

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘

會計主管：王正文

王正文

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

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 3,789	(11,878)
停業單位稅前淨利	-	342
本期稅前淨利(淨損)	3,789	(11,536)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,450	12,350
攤銷費用	487	484
利息費用	1,775	1,770
利息收入	(1,030)	(366)
股份基礎給付酬勞成本	1,444	40
存貨回升利益及報廢損失	(1,020)	38
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(3,508)	-
	11,598	14,316
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(增加)減少	(11,784)	35,088
其他應收款增加	(575)	(1,861)
存貨減少(增加)	2,034	(687)
預付款項減少(增加)	1,214	(120)
其他流動資產增加	(67)	(128)
其他非流動資產減少	69	70
與營業活動相關之資產淨變動合計	(9,109)	32,362
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債減少	(746)	-
應付票據減少	-	(75)
應付帳款減少	(2,725)	(4,604)
預收款項增加	-	100
其他流動負債增加(減少)	(842)	(6,340)
應計退休金負債減少	-	(1,090)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(4,313)	(12,009)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(13,422)	20,353
調整項目合計	(1,824)	34,669
營運產生之現金	1,965	23,133
收取之利息	1,023	1,004
支付之利息	(1,783)	(1,754)
支付之所得稅	(33)	(37)
營業活動之淨現金流入	1,172	22,346
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(93,712)	-
取得不動產、廠房及設備	(2,383)	(1,398)
存出保證金(增加)減少	(271)	3
取得無形資產	-	(1,036)
其他金融資產減少	-	139,470
預付設備款增加	(10,654)	(1,981)
投資活動之淨現金(出)入	(107,020)	135,058
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	35,178	55,381
短期借款減少	(30,845)	(35,045)
償還長期借款	(4,508)	(2,848)
籌資活動之淨現金(出)入	(175)	17,488
匯率變動對現金及約當現金之影響	35	(17,689)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(105,988)	157,203
期初現金及約當現金餘額	526,296	384,154
期末現金及約當現金餘額	\$ 420,308	541,357

董事長：江凱量



(請詳閱後合併財務報告附註)  
經理人：張明弘



會計主管：王正文



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

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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

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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月三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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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「外幣交易與預收(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合併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：



## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

合併公司對民國一〇六年一月一日/民國一〇七年一月一日以前所發生之所有合約修改採用實務權宜作法，意即合併公司於辨認已滿足及未滿足之履約義務、決定交易價格及將交易價格分攤至已滿足及未滿足之履約義務時，合併公司係反映民國一〇六年一月一日/民國一〇七年一月一日以前發生之所有修改之彙總影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品銷售，過去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，合併公司將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
備抵銷貨退回及折讓	\$ (2,108)	2,108	-	(1,637)	1,637	-
資產影響數		<u>\$ 2,108</u>			<u>1,637</u>	
合約負債—流動	\$ -	(760)	(760)	-	(1,506)	(1,506)
預收貨款	(760)	760	-	(1,506)	1,506	-
退款負債—流動	-	(2,108)	(2,108)	-	(1,637)	(1,637)
負債影響數		<u>\$ (2,108)</u>			<u>(1,637)</u>	

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，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及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 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。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 526,296	攤銷後成本	\$ 526,296
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	5,700	透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,610
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	100,380	攤銷後成本	100,380
其他金融資產(含 存出保證金)	放款及應收款	102,717	攤銷後成本	102,717

註1：該等權益工具(以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少3,090千元，且其他權益項目亦減少3,090千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 5,700	-	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	(3,090)	-	-	(3,090)
合計	\$ 5,700	-	(3,090)	2,610	-	(3,090)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 729,393	-	-	729,393	-	-

### 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。

合併公司已於附註六(二十八)揭露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，

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第一季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年三月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

### (二)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「具有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2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019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
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"> <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>

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報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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 %	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	安奎拉群威工業有限公司 (安奎拉群威)	投資控股	100 % (註2)	- %	- %
薩摩亞政翔投資控股有限公司 (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	- % (註1)	- % (註1)	100 %
薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	蘇州崔圖爾貿易有限公司 (蘇州崔圖爾)	經營各種電子零組 件批發及買賣業務	100 %	100 %	100 %

(註1)蘇州政翔已於民國一〇六年十二月清算完結。

(註2)安奎拉群威工業有限公司係本公司於民國一〇七年一月取得該公司100%股份而對該公司具控制力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

##### 金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指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（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，且借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融資產之除列

合併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。

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司主要係製造導光板及開發相關模具，並銷售予面板廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日起開始適用)

#### 1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。



## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本,以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本,係於發生時認列為費用。

### (六)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。

期中期間法定所得稅率變動時,其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### 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。

除下列所述外,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重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

#### 應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失,係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計,以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外,本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異,相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>107.3.31</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
現金及零用金	\$ 347	517	545
活期及支票存款	89,646	209,499	102,985
定期存款	<u>330,315</u>	<u>316,280</u>	<u>437,827</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b><u>\$ 420,308</u></b>	<b><u>526,296</u></b>	<b><u>541,357</u></b>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107.3.31

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

國內非上市(櫃)公司股票—坦前科技股份有限公司 \$ 1,606

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產—非流動。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

截至民國一〇七年三月三十一日，合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未提供作質押擔保。

(三)以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
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	-	<u>1,000</u>
	<u>\$ 5,700</u>	<u>6,700</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一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無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併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。

截至民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之以成本衡量之金融資產均未提供作為質押擔保。

(四)應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收帳款	\$ 113,082	102,935	115,613
減：備抵損失	(1,595)	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	-	<u>(1,637)</u>	-
	<u>\$ 111,487</u>	<u>99,703</u>	<u>114,018</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預 期信用損失
未逾期	\$ 100,452	- %	-
逾期0~90天	3,865	- %	-
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	8,765	18.20 %	1,595
合計	<u>\$ 113,082</u>		<u>1,595</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期0~90天	\$ 124	789
逾期91~180天	-	-
逾期181~365天	-	955
逾期超過一年	7,758	14,193
	<u>\$ 7,882</u>	<u>15,937</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，未逾期之應收帳款無須提列備抵減損損失。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,595	1,595	-
初次適用IFRS9之調整	-		
期初餘額(依IFRS9)	<u>\$ 1,595</u>		

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

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。

(五)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款(帳列其他流動資產—其他)	<u>\$ 1,259</u>	<u>677</u>	<u>2,011</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額(即106年3月31日餘額)	\$ -	-	-

其餘信用風險請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商 品	\$ 5,771	4,928	10,134
製成品	17,415	18,304	7,398
在製品	4,639	5,748	10,186
原 料	4,877	4,411	4,229
物 料	1,537	1,862	1,591
	<u>\$ 34,239</u>	<u>35,253</u>	<u>33,538</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
存貨回升利益	\$ (1,020)	(321)
出售下腳及廢料收入	(140)	(391)
存貨報廢損失	-	359
	<u>\$ (1,160)</u>	<u>(353)</u>

合併公司之存貨均未提供作為質押擔保。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日之採用權益法之投資列示如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	<u>\$ 71,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係 之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及 及表決權之比例		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
湖南寶元汽車 部件有限公司 (湖南寶元)	主要業務為汽車零 組件生產及經銷， 為合併公司拓展中 國市場之策略聯盟	中國	50% (註)	-%	-%

(註)：合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威工業有限公司100%之股份而間接取得湖南寶元汽車部件有限公司50%之股權，因合併公司尚無法個別控制湖南寶元汽車部件有限公司之所有營運活動，故以權益法處理。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)湖南寶元汽車部件有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>107.3.31</u>
流動資產	\$ <u>254,749</u>
非流動資產	89,949
流動負債	(151,385)
非流動負債	<u>(51,117)</u>
淨資產	\$ <u>142,196</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>71,098</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 71,098</u>
	<u>107年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>95,452</u>
繼續營業單位本期淨利	7,016
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>7,016</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,508</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 3,508</u>
	<u>107年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	67,590
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	3,508
本期自關聯企業所收取之股利	<u>-</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	71,098
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 71,098</u>

截至民國一〇七年三月三十一日止，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)取得子公司

合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威工業有限公司100%之股份而取得對該公司之控制。安奎拉群威工業有限公司為一家投資控股公司，取得該公司之控制使合併公司得以間接取得湖南寶元汽車部件有限公司50%之股權。湖南寶元汽車部件有限公司已取得中國大陸主要合資品牌車廠之認證，進而使合併公司營運正式跨足中國大陸汽車零組件市場。

由於此公司股票未於公開市場交易，故依民國一〇六年八月三十一日由獨立專家出具之公允價值評價報告為計算基礎。

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額下：

#### 1.移轉對價

移轉對價為現金113,829千元。

#### 2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
採用權益法之長期投資	\$ 70,749
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u>70,749</u>

#### 3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價	\$ 113,829
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(70,749)</u>
商譽	\$ <u>43,080</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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	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107年1月1日餘額	\$ 134,051	351,685	328,365	9,553	16,129	2,520	842,303
本期增添	-	-	88	884	90	-	1,062
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,685</u>	<u>328,453</u>	<u>10,437</u>	<u>16,219</u>	<u>2,520</u>	<u>843,365</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 134,051	351,468	268,451	2,308	16,543	15,991	788,812
本期增添	-	-	318	-	-	222	540
本期處分	-	-	-	-	(2,536)	-	(2,536)
重分類	-	-	52,700	3,652	-	(11,835)	44,517
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,468</u>	<u>321,469</u>	<u>5,960</u>	<u>14,007</u>	<u>4,378</u>	<u>831,333</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	29,882	144,054	3,717	5,355	-	183,008
本期折舊	-	4,690	6,815	1,221	724	-	13,450
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,572</u>	<u>150,869</u>	<u>4,938</u>	<u>6,079</u>	<u>-</u>	<u>196,458</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	11,134	77,652	-	5,096	-	93,882
本年度折舊	-	4,684	6,556	441	669	-	12,350
本期處分	-	-	-	-	(2,536)	-	(2,536)
重分類	-	-	44,517	-	-	-	44,517
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,818</u>	<u>128,725</u>	<u>441</u>	<u>3,229</u>	<u>-</u>	<u>148,213</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>321,803</u>	<u>184,311</u>	<u>5,836</u>	<u>10,774</u>	<u>2,520</u>	<u>659,295</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 134,051</u>	<u>317,113</u>	<u>177,584</u>	<u>5,499</u>	<u>10,140</u>	<u>2,520</u>	<u>646,907</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>340,334</u>	<u>190,799</u>	<u>2,308</u>	<u>11,447</u>	<u>15,991</u>	<u>694,930</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 134,051</u>	<u>335,650</u>	<u>192,744</u>	<u>5,519</u>	<u>10,778</u>	<u>4,378</u>	<u>683,120</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，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報告附註(續)

(十)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	商譽	專利權	其他無形 資產	總計
成 本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 11,400	1,824	6,000	-	19,224
合併取得	-	43,080	-	-	43,080
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 11,400</u>	<u>44,904</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>62,304</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 16,120	1,824	6,000	3,068	27,012
本期取得	1,036	-	-	-	1,036
重分類	444	-	-	-	444
匯率變動影響數	(337)	-	-	(167)	(504)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 17,263</u>	<u>1,824</u>	<u>6,000</u>	<u>2,901</u>	<u>27,988</u>
攤銷及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ 5,738	1,824	6,000	-	13,562
本期攤銷	487	-	-	-	487
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 6,225</u>	<u>1,824</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>14,049</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 9,782	1,824	6,000	3,068	20,674
本期攤銷	484	-	-	-	484
匯率變動影響數	(337)	-	-	(167)	(504)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 9,929</u>	<u>1,824</u>	<u>6,000</u>	<u>2,901</u>	<u>20,654</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	<u>\$ 5,662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,662</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 5,175</u>	<u>43,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,255</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 6,338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,338</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 7,334</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,334</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司提供無形資產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報告附註(續)

(十一)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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
預付款項	\$ 14,769	15,983	11,126
其他金融資產－流動	99,000	99,000	40,000
其他流動資產－其他	1,406	757	2,139
存出保證金	3,988	3,717	3,602
預付設備款	12,841	2,187	1,981
其他非流動資產－其他	4,909	4,978	5,188
	<u>\$ 136,913</u>	<u>126,622</u>	<u>64,036</u>

其他金融資產係不符合約當現金定義之定期存款。

(十二)短期借款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,000	15,000
擔保銀行借款	25,135	20,802	20,336
	<u>\$ 40,135</u>	<u>35,802</u>	<u>35,336</u>
尚未使用額度	<u>\$ 168,269</u>	<u>175,249</u>	<u>224,673</u>
利率區間	<u>1.58%~2.95831%</u>	<u>1.62%~2.536998%</u>	<u>1.62%~1.8522%</u>

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。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應付費用	\$ 18,612	21,372	18,342
應付投資款	20,117	-	-
應付利息	310	318	289
應付設備款	1,211	2,532	800
預收款項	-	1,506	100
退款負債－流動	2,108	-	-
其他	1,257	1,447	1,167
	<u>\$ 43,615</u>	<u>27,175</u>	<u>20,698</u>

退款負債主要係依歷史經驗及已知原因，估計其未來可能產生銷貨退回及折讓，將其列為退款負債，並於實際發生時沖銷退款負債。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 10,000	10,000	-
擔保銀行借款	348,072	352,580	361,206
減：一年內到期部分	<u>(32,442)</u>	<u>(27,728)</u>	<u>(13,112)</u>
	<u>\$ 325,630</u>	<u>334,852</u>	<u>348,094</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>1.70%~1.99%</u>	<u>1.70%~2.25%</u>	<u>1.75%~1.92%</u>

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。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已於民國一〇六年五月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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>4</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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 408	338
管理費用	191	196
研究發展費用	<u>67</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 666</u>	<u>574</u>

除本公司及國內子公司外，其他公司之退休金係依各所在地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37千元及41千元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅利益明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 2	6
調整前期之當期所得稅	(21)	(28)
	<u>(19)</u>	<u>(22)</u>
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之發生及迴轉	842	(2,214)
所得稅稅率變動	(6,801)	-
	<u>(5,959)</u>	<u>(2,214)</u>
所得稅利益	<u>\$ (5,978)</u>	<u>(2,236)</u>
繼續營業單位之所得稅利益	\$ (5,978)	(2,236)
停業單位之所得稅利益(不含出售利益)	-	-
	<u>\$ (5,978)</u>	<u>(2,236)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3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>1,140</u>	<u>3,007</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一〇五年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行與註銷

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日註銷限制員工權利股票分別為0股及5千股。截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，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。前述額定股本均為普通股，已發行股份分別為79,990千股及79,995千股，所有已發行股份之股款均已收取。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
發行股票溢價	\$ 205,156	205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,834	1,808
員工認股權	3,818	2,374	-
子公司持股比率變動調整數	32	32	32
	\$ 210,840	209,396	206,996

### 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。

本公司於民國一〇七年三月十五日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,799千元及特別盈餘公積14,267千元外，擬就剩餘可供分配盈餘中提撥31,996千元配發現金股利，每股配發新台幣0.4元；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，不予分配盈餘，另不予以分配員工及董事、監察人酬勞。

### 4. 其他權益

本公司其他權益餘額內容如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益－ 員工未賺得 酬勞	合 計
民國107年1月1日	\$ (14,267)	(3,090)	-	(17,357)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(1,984)	-	-	(1,984)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現(損)益	-	(1,004)	-	(1,004)
民國107年3月31日	\$ (16,251)	(4,094)	-	(20,345)

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益— 員工未賺得 酬勞	合 計
民國106年1月1日	\$ 36,474	-	(121)	36,353
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(14,679)	-	-	(14,679)
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	-	40	40
限制員工權益股票失效	-	-	25	25
民國106年3月31日	<u>\$ 21,795</u>	<u>-</u>	<u>(56)</u>	<u>21,739</u>

(十九)股份基礎給付

併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

(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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利(損)		
-繼續營業單位	\$ 9,767	(9,642)
-停業單位	-	342
	<u>\$ 9,767</u>	<u>(9,300)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>79,990</u>	<u>79,960</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)：		
-繼續營業單位	\$ 0.12	(0.12)
-停業單位	-	-
	<u>\$ 0.12</u>	<u>(0.12)</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 9,767</u>	
普通股加權平均流通在外股數	79,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	8	
股票選擇權發行之影響	78	
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>80,076</u>	
	<u>\$ 0.12</u>	

民國一〇六年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，因此未計算稀釋每股盈餘。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算。

單位：千股

未既得之限制員工權利新股	<u>106年1月至3月</u>
	<u>39</u>
(二十一)客戶合約之收入	
1.收入之細分	

	<u>107年1月至3月</u>
<u>主要地區市場</u>	
臺 灣	\$ 30,196
中 國	<u>44,882</u>
	<u>\$ 75,078</u>
<u>主要產品/服務線</u>	
光學射出件	\$ 71,990
模具	2,933
其他	<u>155</u>
	<u>\$ 75,078</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(二十二)。

2.合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	\$ <u>760</u>	<u>1,506</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十二)收 入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	<u>停業單位</u>	<u>合 計</u>
商品銷售	<u>\$ 68,982</u>	<u>-</u>	<u>68,982</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(二十一)。

(二十三)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。

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為99千元，董事及監察人酬勞提列金額為33千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇六年度員工酬勞提列金額為626千元，董事、監察人酬勞提列金額為626千元，與實際分派情形並無差異；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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十四)營業外收入及支出

合併公司繼續營業單位之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (4,288)	(13,835)
其他	<u>2,683</u>	<u>1</u>
	<u>\$ (1,605)</u>	<u>(13,834)</u>

### (二十五)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一〇六年度合併財務報告附註六(二十二)。

#### 1.流動性風險

##### (1)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款餘額中分別有98%、98%及99%係均由合併公司最重要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，惟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，經評估應無信用風險疑慮。

##### (2)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。前開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(合併公司如何判斷信用風險低之說明請詳附註四(三))。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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>107.3.31</b>						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 25,000	25,459	16,564	5,120	3,775	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	373,207	414,146	67,288	37,008	111,024	198,826
應付帳款	19,101	19,101	19,101	-	-	-
應付設備款	1,211	1,211	1,211	-	-	-
應付費用	31,552	31,552	31,552	-	-	-
	<u>\$ 450,071</u>	<u>491,469</u>	<u>135,716</u>	<u>42,128</u>	<u>114,799</u>	<u>198,826</u>
<b>106.12.31</b>						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 25,000	25,432	15,240	5,146	5,046	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	373,382	413,127	54,804	37,190	111,570	209,563
應付帳款	21,826	21,826	21,826	-	-	-
應付設備款	2,532	2,532	2,532	-	-	-
應付費用	13,394	13,394	13,394	-	-	-
	<u>\$ 436,134</u>	<u>476,311</u>	<u>107,796</u>	<u>42,336</u>	<u>116,616</u>	<u>209,563</u>
<b>106.3.31</b>						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,010	15,010	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	381,542	426,258	39,859	37,084	111,251	238,064
應付帳款	21,950	21,950	21,950	-	-	-
應付設備款	800	800	800	-	-	-
應付費用	13,346	13,346	13,346	-	-	-
	<u>\$ 432,638</u>	<u>477,364</u>	<u>90,965</u>	<u>37,084</u>	<u>111,251</u>	<u>238,064</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目									
美金	\$ 7,278	29.105	211,819	10,150	29.76	302,065	12,309	30.330	373,347
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目									
美金	1,652	29.105	48,072	756	29.76	22,488	2,501	30.330	75,865

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、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇七年及一〇六年三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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十



## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一日之稅後淨利(損)將分別增加或減少655千元及1,235千元。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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加1,991千元及1,983千元，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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。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報告附註(續)

		107.3.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
<b>金融資產：</b>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產－非流動						
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 1,606	-	-	1,606	1,606	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	420,308	-	-	-	-	
應收帳款	111,487	-	-	-	-	
其他應收款	1,259	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-	
存出保證金	3,988	-	-	-	-	
小計	<u>636,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 637,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,606</u>	<u>1,606</u>	
<b>金融負債：</b>						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 40,135	-	-	-	-	
一年內或一營業週期內到期之						
長期負債	32,442	-	-	-	-	
應付款項	59,351	-	-	-	-	
長期借款	325,630	-	-	-	-	
	<u>\$ 457,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		106.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
<b>金融資產：</b>						
以成本衡量之金融資產－非流動						
放款及應收款	\$ 5,700	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	526,296	-	-	-	-	
應收帳款及其他應收款	100,380	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-	
存出保證金	3,717	-	-	-	-	
小計	<u>729,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 735,093</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報告附註(續)

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

### (4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

針對合併公司所持有部份不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	● 淨資產價值	不適用

### (二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

### (二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(二十四)。

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.3.31
			收購	匯率變動	公允價值變動	
長期借款(含一年內到期部分)\$	362,580	(4,508)	-	-	-	358,072
短期借款	35,802	4,333	-	-	-	40,135
來自籌備活動之負債總額	\$ 398,382	(175)	-	-	-	398,207

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
坦前科技股份有限公司	實質關係人
ASHOK LEYLAND LIMITED	實質關係人

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.向關係人提供管理服務

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ <u>150</u>	<u>-</u>

##### 2.租金收入

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>-</u>

##### 3.其 他

合併公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829千元(美金3,840千元)向ASHOK LEYLAND LIMITED購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權，截至民國一〇七年三月三十一日止，已依約支付ASHOK LEYLAND LIMITED 82%之買賣價金，尚餘18%之尾款共計20,117千元(帳列於其他流動負債項下)，則視合約約定方式支付。

#### (三)主要管理人員交易

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,137	3,692
退職後福利	54	66
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	<u>563</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 4,754</u>	<u>3,782</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日提供租賃汽車分別為3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566千元及430千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	銀行借款	\$ 29,299	23,113	22,596
土地	銀行借款	134,051	134,051	134,051
房屋及建築	銀行借款	316,469	321,140	334,927
機器設備	銀行借款	118,795	122,516	130,730
電腦軟體設備	銀行借款	1,526	1,576	1,729
		<u>\$ 600,140</u>	<u>602,396</u>	<u>624,033</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 10,600	11,187	38,041
取得無形資產	-	9,988	542
	<u>\$ 10,600</u>	<u>21,175</u>	<u>38,583</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ 11,800	9,781	12,400

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年1月至3月			106年1月至3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	8,921	9,902	18,823	7,942	7,516	15,458
勞健保費用	814	425	1,239	708	447	1,155
退休金費用	408	295	703	338	281	619
其他員工福利費用	746	180	926	704	197	901
折舊費用	12,209	1,241	13,450	11,397	953	12,350
攤銷費用	321	166	487	247	237	484

(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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)停業單位：

因應組織調整及企業轉型將生產基地移至子公司坦德科技股份有限公司，於民國一〇五年八月四日董事會通過政翔精密光學(蘇州)有限公司解散清算案，並於民國一〇五年九月三十日將該部門重分類為停業單位，與繼續營業部門分開列示。該停業單位已於民國一〇六年十二月清算完結並認列處分投資利益52,248千元，列報於其他利益及損失項下。

該停業部門之損益及現金流量揭露如下：

	107年1至3月	106年1至3月
停業單位損益：		
營業收入	\$ -	-
營業成本	-	-
營業毛利	-	-
營業費用	-	(9)
營業外收入及支出淨利	-	351
停業單位稅前淨損	-	342
所得稅費用	-	-
停業單位利益	<u>\$ -</u>	<u>342</u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	\$ -	221
投資活動之現金流量	-	135,307
籌資活動之現金流量	-	-
匯率影響數	-	(10,364)
淨現金流入	<u>\$ -</u>	<u>125,164</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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 公司名稱	關係	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
1	本公司	坦德科技	本公司之子公司	528,365	285,335	285,335	106,477	-	27.00 %	845,384	Y	-	-

註：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	持股比例	公允價值	
本公司	普通股—坦前 科技股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—非流動	950	1,606	19 %	1,606	-

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)	107年1月至3月交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	坦德科技	1	銷貨	1,054	一般價格與收款期間60天	1.40 %
0	本公司	坦德科技	1	應收帳款- 關係人	2,107	一般價格與收款期間	0.14 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款 -關係人	5,379	一般價格與收款期間	0.35 %
1	坦德科技	蘇州崔園爾	3	其他應付款 -關係人	569	一般價格與收款期間	0.04 %

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)：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(美金)千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註(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	204,486	6,004	100%	1,792	43	43	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%	238,409	5,138	5,138	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	安奎拉群威工業有限公司	安奎拉群島	從事國際投資之控股公司	113,829	-	2,000	100%	71,098	3,508	3,508	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 6,114	US 6,114	100%	US -	US -	US -	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

註：已於編製合併財務報告沖銷。

### (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/人民幣千元

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)	期末投資帳面金額(註3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州崔圖爾貿易有限公司	經營各種電子材料批發及零售業務	US 50	(註1)	US 50 (NT 1,588)	-	-	US 50 (NT 1,588)	US 1 (NT 43)	100% (註4)	US 1 (NT 43)	US 61 (NT 1,771)	-
湖南寶元汽車部件有限公司	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	RMB 26,000	(註1)	- (註5)	US 3,149 (NT 94,990)	-	US 3,149 (NT 94,990) (註5)	US 239 (NT 7,016)	50% (註6)	US 120 (NT 3,508)	US 2,443 (NT 71,098)	-

#### 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\$8,730	US\$9,421	NT\$634,038

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：29.3008換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇七年三月三十一日匯率(NT：29.105)換算為新台幣。

註4：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5：本公司係自民國一〇七年一月二日收購安奎拉群威工業有限公司而間接持有湖南寶元汽車部件有限公司。

註6：湖南寶元汽車部件有限公司係由元創精密車業股份有限公司持有之子公司安奎拉群威工業有限公司50%持有。

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間之重大交易事項(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。

十四、部門資訊

	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
民國107年1月至3月 收入：				
來自外部客戶收入	\$ 75,078	-	-	75,078
部門間收入	<u>1,981</u>	<u>-</u>	<u>(1,981)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 77,059</u>	<u>-</u>	<u>(1,981)</u>	<u>75,078</u>
應報導部門損益	<u>\$ 18,456</u>	<u>-</u>	<u>(8,689)</u>	<u>9,767</u>
民國106年1月至3月 收入：				
來自外部客戶收入	\$ 68,982	-	-	68,982
部門間收入	<u>1,281</u>	<u>-</u>	<u>(1,281)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 70,263</u>	<u>-</u>	<u>(1,281)</u>	<u>68,982</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,446)</u>	<u>342</u>	<u>(2,196)</u>	<u>(9,300)</u>
	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
應報導部門資產：				
民國107年3月31日	<u>\$ 1,841,222</u>	<u>-</u>	<u>(319,357)</u>	<u>1,521,865</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 1,755,621</u>	<u>-</u>	<u>(253,953)</u>	<u>1,501,668</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 1,795,936</u>	<u>306,927</u>	<u>(608,327)</u>	<u>1,494,536</u>
應報導部門負債：				
民國107年3月31日	<u>\$ 473,193</u>	<u>-</u>	<u>(8,058)</u>	<u>465,135</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 469,847</u>	<u>-</u>	<u>(19,776)</u>	<u>450,071</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 526,490</u>	<u>1,014</u>	<u>(80,927)</u>	<u>446,577</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十日應報導部門損益分別銷除部門間淨損8,689千元及淨損2,196千元。