

股票代碼：3685

元創精密車業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年及一〇七年第三季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~38
(七)關係人交易	38~42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47~48



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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為102,649千元及58,816千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為615千元、(403)千元、1,501千元及(6,617)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字次



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號  
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	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))	\$ 330,113	17	272,457	15	247,923	14	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 25,927	1	36,145	2	47,170	3
1161 應收票據—關係人(附註六(三)及七)	11,206	1	-	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十三)及七)	77,031	4	79,508	5	76,889	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	200,405	10	181,847	10	219,417	12	2151 應付票據	32,825	2	-	-	3,848	-
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	18,722	1	14,501	1	7,226	-	2161 應付票據—關係人(附註七)	8,520	-	-	-	-	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	2,652	-	64,484	4	83,206	5	2171 應付帳款	105,491	6	88,538	5	132,490	7
1220 本期所得稅資產	56	-	295	-	69	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	11,834	1	74,183	4	71,150	4
1310 存貨(附註六(五))	88,340	5	88,538	5	117,521	7	2200 其他應付款(附註七)	66,720	3	65,081	4	61,040	4
1410 預付款項(附註六(十二))	100,385	5	99,442	6	89,556	5	2230 本期所得稅負債	4,079	-	6,248	-	6,872	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)及八)	136,371	7	100,482	6	105,830	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十六))	10,160	1	-	-	-	-
1479 其他流動資產—其他(附註六(四)及(十二))	10,201	1	200	-	3,746	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債						
<b>流動資產合計</b>	<u>898,451</u>	<u>47</u>	<u>822,246</u>	<u>47</u>	<u>874,494</u>	<u>49</u>	(附註六(十五)及八)	37,541	2	31,625	2	31,487	2
<b>非流動資產：</b>							2399 其他流動負債—其他(附註六(十四))	1,469	-	1,542	-	2,017	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							<b>流動負債合計</b>	<u>381,597</u>	<u>20</u>	<u>382,870</u>	<u>22</u>	<u>432,963</u>	<u>24</u>
—非流動(附註六(二))	11,730	1	2,682	-	3,318	-	<b>非流動負債：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	102,649	5	136,364	8	131,718	7	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	303,733	16	293,092	17	301,050	17
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	762,175	40	656,974	38	670,828	37	2570 遞延所得稅負債	30,998	2	28,993	2	18,192	1
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	25,056	1	-	-	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六))	9,939	-	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(七)、(十一)及八)	58,099	3	50,878	3	51,331	3	2612 長期應付投資款(附註七)	38,819	2	47,289	2	52,857	3
1840 遞延所得稅資產	65,003	3	61,603	3	51,357	3	<b>非流動負債合計</b>	<u>383,489</u>	<u>20</u>	<u>369,374</u>	<u>21</u>	<u>372,099</u>	<u>21</u>
1995 其他非流動資產—其他(附註六(十二))	9,639	-	18,289	1	16,580	1	<b>負債總計</b>	<u>765,086</u>	<u>40</u>	<u>752,244</u>	<u>43</u>	<u>805,062</u>	<u>45</u>
<b>非流動資產合計</b>	<u>1,034,351</u>	<u>53</u>	<u>926,790</u>	<u>53</u>	<u>925,132</u>	<u>51</u>	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：</b>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,932,802</u>	<u>100</u>	<u>1,749,036</u>	<u>100</u>	<u>1,799,626</u>	<u>100</u>	3100 股本	799,900	41	799,900	46	799,900	44
							3200 資本公積	112,559	6	103,303	6	101,860	6
							3300 保留盈餘	85,753	4	126,637	7	113,791	6
							3400 其他權益	(28,729)	(1)	(19,647)	(1)	(20,987)	(1)
							3500 庫藏股票	(17,887)	(1)	(13,401)	(1)	-	-
							<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>951,596</u>	<u>49</u>	<u>996,792</u>	<u>57</u>	<u>994,564</u>	<u>55</u>
							36XX 非控制權益	216,120	11	-	-	-	-
							<b>權益總計</b>	<u>1,167,716</u>	<u>60</u>	<u>996,792</u>	<u>57</u>	<u>994,564</u>	<u>55</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,932,802</u>	<u>100</u>	<u>1,749,036</u>	<u>100</u>	<u>1,799,626</u>	<u>100</u>

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



~4~

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 204,812	100	518,350	100	585,092	100	946,116	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十八)及七)	162,256	79	400,478	77	463,538	79	735,037	78
營業毛利	42,556	21	117,872	23	121,554	21	211,079	22
營業費用(附註六(十八)及(二十四))：								
6100 推銷費用	5,474	3	3,489	1	16,036	3	10,574	1
6200 管理費用	21,799	10	22,409	4	63,668	11	63,469	7
6300 研究發展費用	9,942	5	11,244	2	30,662	5	34,189	3
6450 預期信用減損利益(附註六(三))	-	-	-	-	(260)	-	-	-
	37,215	18	37,142	7	110,106	19	108,232	11
營業利益	5,341	3	80,730	16	11,448	2	102,847	11
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(二十五)及七)	3,638	2	2,730	1	9,939	2	21,521	2
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 (附註六(六))	1,438	-	1,775	-	5,409	1	2,085	-
7100 利息收入	936	-	481	-	2,127	-	2,266	-
7050 財務成本(附註六(二十五))	(1,758)	-	(1,799)	-	(5,174)	(1)	(5,420)	-
	4,254	2	3,187	1	12,301	2	20,452	2
7900 稅前淨利	9,595	5	83,917	17	23,749	4	123,299	13
7950 所得稅費用(附註六(十九))	2,458	1	24,094	5	7,557	1	27,590	3
8200 本期淨利	7,137	4	59,823	12	16,192	3	95,709	10
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	(3,402)	(2)	2,213	-	(3,952)	(1)	708	-
	(3,402)	(2)	2,213	-	(3,952)	(1)	708	-
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	(8,189)	(4)	(7,258)	(1)	(6,738)	(1)	(9,017)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十九))	1,572	-	1,452	-	1,282	-	1,729	-
	(6,617)	(4)	(5,806)	(1)	(5,456)	(1)	(7,288)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,019)	(6)	(3,593)	(1)	(9,408)	(2)	(6,580)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (2,882)	(2)	56,230	11	6,784	1	89,129	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 3,981	2	59,823	12	8,229	2	89,219	9
8615 共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	6,490	1
8620 非控制權益	3,156	2	-	-	7,963	1	-	-
	\$ 7,137	4	59,823	12	16,192	3	95,709	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (5,712)	(3)	56,230	11	(853)	-	85,589	9
8715 共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	3,540	-
8720 非控制權益	2,830	1	-	-	7,637	1	-	-
	\$ (2,882)	(2)	56,230	11	6,784	1	89,129	9
每股盈餘(附註六(二十二))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.05		0.75		0.10		1.20	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.05		0.75		0.10		1.20	

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



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	非控制 權益	權益總額	
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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	合計					
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	-	(14,267)	-	1,051,597	55,798	-	1,107,395
適用國際財務報導準則第九號之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(3,090)	(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	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	(3,090)	(17,357)	-	1,048,507	55,798	-	1,104,305
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	2,800	-	(2,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,267	(14,267)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,996)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	-	(31,996)
-	-	-	2,800	14,267	(49,063)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	-	(31,996)
本期淨利	-	-	-	-	89,219	89,219	-	-	-	-	89,219	6,490	-	95,709
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,338)	708	(3,630)	-	(3,630)	(2,950)	-	(6,580)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,219	89,219	(4,338)	708	(3,630)	-	85,589	3,540	-	89,129
組織重組	-	(111,866)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,866)	(59,338)	-	(171,204)
員工認股權酬勞成本	-	4,330	-	-	-	-	-	-	-	-	4,330	-	-	4,330
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 799,900	101,860	5,657	14,267	93,867	113,791	(18,605)	(2,382)	(20,987)	-	994,564	-	-	994,564
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	(19,647)	(13,401)	996,792	-	-	996,792
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	10,206	-	(10,206)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,380	(5,380)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,994)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	-	(47,994)
-	-	-	10,206	5,380	(63,580)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	-	(47,994)
本期淨利	-	-	-	-	8,229	8,229	-	-	-	-	8,229	-	7,963	16,192
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,130)	(3,952)	(9,082)	-	(9,082)	-	(326)	(9,408)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,229	8,229	(5,130)	(3,952)	(9,082)	-	(853)	-	7,637	6,784
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	4,717	-	-	-	-	-	-	-	-	4,717	-	-	4,717
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,486)	(4,486)	-	-	(4,486)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,119)	(1,119)	-	-	-	-	(1,119)	-	1,119	-
員工認股權酬勞成本	-	4,539	-	-	-	-	-	-	-	-	4,539	-	-	4,539
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207,364	207,364
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 799,900	112,559	15,863	19,647	50,243	85,753	(21,759)	(6,970)	(28,729)	(17,887)	951,596	-	216,120	1,167,716

(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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 23,749	123,299
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	51,822	44,814
攤銷費用	2,594	1,833
預期信用減損利益	(260)	-
利息費用	5,174	5,420
利息收入	(2,127)	(2,266)
股份基礎給付酬勞成本	4,539	4,330
存貨回升利益及報廢損失	1,255	(1,197)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(5,409)	(2,085)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(5,603)
處分無形資產損失	-	20
收益費損項目合計	57,588	45,266
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：		
應收票據一關係人增加	(2,348)	-
應收帳款減少(增加)	15,972	(58,660)
應收帳款一關係人減少(增加)	13,623	(3,086)
其他應收款一關係人增加	(18,545)	(1,358)
存貨減少(增加)	22,053	(27,847)
預付款項減少	900	192,942
其他流動資產(增加)減少	(3,422)	4,137
其他非流動資產減少	211	345
與營業活動相關之資產淨變動合計	28,444	106,473
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債減少	(2,477)	(213,381)
應付票據增加	10,565	3,848
應付票據一關係人增加	4,355	-
應付帳款減少	(21,608)	(225)
應付帳款一關係人(減少)增加	(60,868)	41,676
其他應付款減少	(14,291)	(2,685)
其他流動負債(減少)增加	(1,103)	1,047
與營業活動相關之負債淨變動合計	(85,427)	(169,720)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(56,983)	(63,247)
調整項目合計	605	(17,981)
營運產生之現金	24,354	105,318
收取之利息	1,664	2,153
支付之利息	(5,263)	(5,689)
支付之所得稅	(9,603)	(2,752)
營業活動之淨現金流入	11,152	99,030
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(44,864)	(160,973)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(13,000)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(116,384)
處分子公司	140,875	-
取得不動產、廠房及設備	(24,446)	(57,046)
處分不動產、廠房及設備	-	81,166
存出保證金減少(增加)	1,283	(366)
其他應收款一關係人減少(增加)	80,771	(81,643)
取得無形資產	(4,038)	(1,021)
因合併產生之現金流入	48,460	-
長期應付投資款減少	(8,411)	-
其他金融資產增加	(16,678)	(6,830)
預付設備款增加	(9,309)	(5,737)
投資活動之淨現金流入(出)	150,643	(348,834)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	161,781	152,164
短期借款減少	(172,039)	(140,489)
償還長期借款	(23,819)	(30,043)
租賃本金償還	(7,401)	-
發放現金股利	(47,994)	(31,996)
庫藏股票買回成本	(4,486)	-
非控制權益變動	(8,419)	-
籌資活動之淨現金流出	(102,377)	(50,364)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,762)	(23,443)
本期現金及約當現金增加(減少)數	57,656	(323,611)
期初現金及約當現金餘額	272,457	571,534
期末現金及約當現金餘額	\$ 330,113	247,923

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





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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

元創精密車業股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為政翔精密股份有限公司，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變更為元創精密車業股份有限公司。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及車用沖焊零部件等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

本公司於民國一〇七年三月十五日經董事會決議，透過第三地區公司以現金方式取得襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%股權，自民國一〇七年四月一日取得對該公司之控制。該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而追溯重編前期比較財務報告。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月七日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併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：

## 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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

#### (2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租影印設備及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

##### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
  - b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。
- 合併公司適用此方式於所有租賃。

## 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)

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### (3) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為24,519千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.99%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 28,565
認列豁免：	
短期租賃	(2,642)
低價值標的資產租賃	(33)
	<u>25,890</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	24,519
107.12.31 認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 24,519</u>

### 2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

## 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)

過渡至新準則時，對民國一〇八年一月一日之遞延所得稅負債及保留盈餘皆無影響。

合併公司若依據先前會計政策處理，對於民國一〇八年九月三十日之遞延所得稅負債、保留盈餘與民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘、稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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例如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

### (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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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

## 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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

## 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)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			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)	經營電子零組件製造業，材料批發業及產品設計業	51 %	100 %	100 %	註4
本公司	安奎拉群威工業有限公司 (安奎拉群威)	投資控股	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	薩摩亞成境環球有限公司 (成境環球)	投資控股	100 %	100 %	100 %	註2
政翔薩摩亞	香港友翔投資有限公司 (友翔投資)	投資控股	-	-	100 %	註3
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加工及買賣業務	100 %	100 %	100 %	
成境環球	襄陽元創汽車零部件實業有限公司 (襄陽元創)	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	100 %	100 %	100 %	註2
安奎拉群威	湖南寶元汽車部件有限公司 (湖南寶元)	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	50 %	50 %	50 %	註5

註1：安奎拉群威公司係本公司於民國一〇七年一月取得該公司100%股份而取得對該公司之控制，並採收購法處理企業合併。

註2：成境環球公司係本公司於民國一〇七年四月取得該公司100%股份而取得對該公司之控制。該公司於同年四月向Reach Glory International Limited購買襄陽元創公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易係屬集團內之組織重整，應視為自始即取得，並採用帳面價值法。合併公司於編製合併資產負債表時，係將原屬Reach Glory International Limited所持有對襄陽元創公司之股權歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將襄陽元創公司損益中原屬Reach Glory International Limited所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

註3：友翔投資公司已於民國一〇七年十月完成註銷。

註4：本公司於民國一〇七年十二月四日董事會決議處分坦德科技公司49%股份，經民國一〇八年一月十九日股東臨時會通過，業已於民國一〇八年一月二十五日完成處分交易，處分後本公司對其仍具有控制力。

註5：湖南寶元公司民國一〇八年八月召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得該公司過半董事席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制，故自民國一〇八年九月一日起將湖南寶元公司列入本合併財務報告之子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將約合中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

## 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)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對影印設備及其他零星租賃之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (四)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。

## 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)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
現金及零用金	\$ 978	890	444
活期存款	172,887	149,616	121,479
定期存款	156,248	121,951	126,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 330,113</b>	<b>272,457</b>	<b>247,923</b>

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
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	<b>\$ 11,730</b>	<b>2,682</b>	<b>3,318</b>

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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

上述金融資產均未作為借款及融資額度之擔保。

#### (三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
應收票據(含關係人)	\$ 11,206	-	-
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	220,462	197,943	228,238
減：備抵損失	(1,335)	(1,595)	(1,595)
	<b>\$ 230,333</b>	<b>196,348</b>	<b>226,643</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)

合併公司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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年9月30日			
	應收票據及 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	\$ 222,072	- %	-
逾期0~90天	5,065	- %	-
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~365天	5	- %	-
逾期超過一年	4,526	29.50 %	1,335
合計	<u>\$ 231,668</u>		<u>1,335</u>

民國107年12月31日			
	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	\$ 190,713	- %	-
逾期0~90天	878	- %	-
逾期91~180天	27	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	6,325	25.22 %	1,595
合計	<u>\$ 197,943</u>		<u>1,595</u>

民國107年9月30日			
	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	\$ 217,773	- %	-
逾期0~90天	4,604	- %	-
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	5,861	27.21 %	1,595
合計	<u>\$ 228,238</u>		<u>1,595</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)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,595	1,595
減損損失迴轉	(260)	-
期末餘額	<u>\$ 1,335</u>	<u>1,595</u>

上述金融資產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他應收款－關係人	\$ 2,652	64,484	83,206
其他應收款(帳列其他流動資產－其他)	10,145	200	3,359
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 12,797</u>	<u>64,684</u>	<u>86,565</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

其餘信用風險請詳附註六(二十六)。

(五)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
商 品	\$ 11,915	16,732	23,546
製成品	27,492	42,372	62,206
在製品	20,371	11,831	9,576
原 料	25,368	14,663	19,329
物 料	3,194	2,940	2,864
	<u>\$ 88,340</u>	<u>88,538</u>	<u>117,521</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	<u>108年7至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
存貨跌價損失				
(回升利益)	\$ -	(240)	250	(1,260)
存貨盤盈	(9)	(200)	(9)	(200)
出售下腳及廢料收入	(2,196)	(1,846)	(4,407)	(4,535)
存貨報廢損失	173	-	1,005	63
	<u>\$ (2,032)</u>	<u>(2,286)</u>	<u>(3,161)</u>	<u>(5,932)</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 102,649</u>	<u>136,364</u>	<u>131,718</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)

### 1. 關聯企業

合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威公司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，截至民國一〇七年八月二十九日止，因合併公司尚無法個別控制湖南寶元公司之所有營運活動，故以權益法處理。

合併公司於民國一〇七年四月一日透過成境環球公司間接取得襄陽元創公司100%之股份而取得對襄陽元創公司之控制，再透過襄陽元創公司間接取得河南寶合元公司49%之股份，因而取得對河南寶合元公司之重大影響力。

合併公司於民國一〇八年三月按持股比例對河南寶合元公司進行現金增資44,864千元，業已完成相關登記。

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	所有權權益及表決權之比例		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
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%	50%	50%
河南寶合元汽車 配件有限公司 (河南寶合元)	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	49%	49%	49%

註：湖南寶元公司於民國一〇八年八月二十九日召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得過半董事席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制，請詳附註六(七)。

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) 湖南寶元公司之彙總性財務資訊：

流動資產	\$ 234,675	242,688
非流動資產	110,348	106,155
流動負債	(149,796)	(203,039)
非流動負債	(41,173)	-
淨資產	\$ 154,054	145,804
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 77,027	72,902
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 77,027	72,902

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)

	<u>108年7月至8月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至8月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業收入	\$ 41,031	125,023	137,703	338,592
繼續營業單位本期淨利	1,646	4,356	7,816	17,404
其他綜合損益	(1,608)	-	(208)	-
綜合損益總額	\$ 38	4,356	7,608	17,404
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 19	2,178	3,804	8,702
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 19	2,178	3,804	8,702

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 77,027	-
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	(73,223)	64,200
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(3,804)	8,702
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	-	72,902
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	72,902

(2)河南寶合元公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
流動資產	\$ 328,178	220,862	495,914
非流動資產	159,561	89,316	86,624
流動負債	(206,890)	(189,082)	(462,504)
非流動負債	(71,362)	-	-
淨資產	\$ 209,487	121,096	120,034
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 102,649	59,337	58,816
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 106,838	61,759	61,218

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業收入	\$ 153,913	200,982	494,010	301,854
繼續營業單位本期淨利(損)	1,255	(822)	3,062	(13,504)
其他綜合損益	(6,165)	-	(6,229)	-
綜合損益總額	\$ (4,910)	(822)	(3,167)	(13,504)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (2,406)	(403)	(1,552)	(6,617)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (2,504)	(419)	(1,615)	(6,887)

## 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)

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 59,337	-
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	-	65,433
本期對關聯企業增加投資款	44,864	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,552)	(6,617)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	102,649	58,816
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 102,649	58,816

### 2.擔保

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

### 3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除湖南寶元公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

## (七)取得子公司

### 1.取得子公司—安奎拉群威公司及湖南寶元公司

合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威公司100%之股份而取得對該公司之控制。安奎拉群威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公司50%之股權。湖南寶元公司為經中國大陸合資品牌車廠之認證供應商，透過該項投資對合併公司營運跨足中國大陸汽車零組件市場將有助益。

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如下：

#### (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(即可辨認淨資產之公允價值)	\$ 68,775

#### (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	(68,775)
商譽(帳列無形資產)	\$ 45,054

## 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)

另，因湖南寶元公司於民國一〇八年八月二十九日召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得過半席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制。

自取得控制日至截至民國一〇八年九月三十日之一個月期間，湖南寶元公司所貢獻之收入及稅後淨利分別為25,545千元及1,279千元。若此項收購發生於民國一〇八年一月一日，管理當局估計民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達722,795千元，稅後淨利將為24,008千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇八年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

取得之可辨認資產與承擔之負債

取得控制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
現金及約當現金	\$ 48,460
應收票據及應收帳款	60,972
存貨	23,422
其他金融資產 - 流動	19,211
其他流動資產	9,304
不動產、廠房及設備(附註六(九))	109,427
使用權資產(附註六(十))	5,199
無形資產(附註六(十一))	1,306
其他非流動資產	238
應付票據及應付帳款	(63,505)
長短期借款	(40,743)
其他流動負債	(13,234)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 160,057</u>

### 2.取得子公司—成境環球公司

合併公司於民國一〇七年四月一日透過成境環球公司間接取得襄陽元創公司100%之股權之股份，取得對襄陽元創公司之控制。襄陽元創公司主要營業為車用金屬結構件沖壓、焊接及模夾檢具之製造與銷售。

合併公司透過此項收購交易藉以跨入汽車金屬零組件生產並擴大營運觸角。

由於此公司股票未於公開市場交易，故依民國一〇七年二月二十六日由獨立專家出具之公允價值評價報告為計算基礎。

## 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)

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

(1)移轉對價

移轉對價為現金171,204千元。

(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帳面金額明細如下：

	<b>金額</b>
採用權益法之投資	<b>\$ 59,338</b>

(3)合併公司對襄陽元創公司所有權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	<b>金額</b>
移轉對價	\$ 171,204
減：可辨認淨資產之帳面金額	(59,338)
借記資本公積	<b>\$ (111,866)</b>

是項合併因屬共同控制下之組織重組，故合併公司支付移轉對價超過成境環球公司可辨認淨資產之帳面金額部分係借記資本公積111,866千元，請詳附註六(二十)。

(八)對子公司所有權權益之變動

處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一〇八年一月二十五日處分坦德科技公司49%之股權，並收取現金140,875千元之處分價款。

	<b>金額</b>
處分子公司49%股權之帳面金額	\$ 136,158
自非控制權益收取之對價	140,875
資本公積-實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	<b>\$ 4,717</b>

(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108年1月1日餘額	\$ 134,051	351,686	369,931	10,942	48,555	3,683	918,848
合併取得	-	69,264	52,312	14,211	23,618	11	159,416
本期增添	-	203	11,602	5,041	3,693	3,505	24,044
本期處分	-	-	-	-	(155)	-	(155)
重分類	-	-	11,497	742	1,337	4,422	17,998
匯率變動之影響	-	(629)	(1,182)	(129)	(909)	(17)	(2,866)
民國108年9月30日餘額	<b>\$ 134,051</b>	<b>420,524</b>	<b>444,160</b>	<b>30,807</b>	<b>76,139</b>	<b>11,604</b>	<b>1,117,285</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)

	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
民國107年1月1日餘額	\$ 134,051	355,844	400,791	9,553	67,130	4,644	972,013
本期增添	-	306	17,520	811	6,023	3,687	28,347
本期處分	-	(4,499)	(51,141)	-	(25,192)	-	(80,832)
重分類	-	-	-	150	1,305	(1,259)	196
匯率變動之影響	-	34	(344)	-	(673)	(122)	(1,105)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,685</u>	<u>366,826</u>	<u>10,514</u>	<u>48,593</u>	<u>6,950</u>	<u>918,619</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	48,643	182,481	8,910	21,840	-	261,874
合併取得	-	13,810	17,678	9,589	8,912	-	49,989
本期折舊	-	14,318	23,196	2,365	4,341	-	44,220
本期處分	-	-	-	-	(155)	-	(155)
重分類	-	-	-	-	343	-	343
匯率變動之影響	-	(134)	(486)	(99)	(442)	-	(1,161)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>76,637</u>	<u>222,869</u>	<u>20,765</u>	<u>34,839</u>	<u>-</u>	<u>355,110</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	29,882	155,361	3,717	19,968	-	208,928
本期折舊	-	14,031	22,387	3,843	4,553	-	44,814
本期處分	-	-	(2,392)	-	(2,877)	-	(5,269)
匯率變動之影響	-	-	(321)	-	(361)	-	(682)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>43,913</u>	<u>175,035</u>	<u>7,560</u>	<u>21,283</u>	<u>-</u>	<u>247,791</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>303,043</u>	<u>187,450</u>	<u>2,032</u>	<u>26,715</u>	<u>3,683</u>	<u>656,974</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 134,051</u>	<u>343,887</u>	<u>221,291</u>	<u>10,042</u>	<u>41,300</u>	<u>11,604</u>	<u>762,175</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>325,962</u>	<u>245,430</u>	<u>5,836</u>	<u>47,162</u>	<u>4,644</u>	<u>763,085</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 134,051</u>	<u>307,772</u>	<u>191,791</u>	<u>2,954</u>	<u>27,310</u>	<u>6,950</u>	<u>670,828</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	19,973	4,546	24,519
合併取得		6,057	-	6,057
增添		500	2,681	3,181
匯率變動之影響		(48)	(346)	(394)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 6,009</u>	<u>20,127</u>	<u>7,227</u>	<u>33,363</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
合併取得		858	-	858
本年度折舊		10	5,672	7,602
匯率變動之影響		(1)	(152)	(153)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 867</u>	<u>5,520</u>	<u>1,920</u>	<u>8,307</u>
帳面金額：				
民國108年9月30日	<u>\$ 5,142</u>	<u>14,607</u>	<u>5,307</u>	<u>25,056</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租土地、辦公處所、工廠廠房、宿舍及公務車，請詳附註六(十七)。



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)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>商譽</u>	<u>總計</u>
成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 15,008	46,878	61,886
合併取得	1,722	-	1,722
本期取得	8,543	-	8,543
匯率變動影響數	(86)	-	(86)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 25,187</u>	<u>46,878</u>	<u>72,065</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 13,831	1,824	15,655
合併取得	-	45,054	45,054
本期取得	1,021	-	1,021
本期處分	(41)	-	(41)
匯率變動影響數	(66)	-	(66)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 14,745</u>	<u>46,878</u>	<u>61,623</u>
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 9,184	1,824	11,008
合併取得	416	-	416
本期攤銷	2,594	-	2,594
匯率變動影響數	(52)	-	(52)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 12,142</u>	<u>1,824</u>	<u>13,966</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,693	1,824	8,517
本期攤銷	1,833	-	1,833
本期處分	(21)	-	(21)
匯率變動影響數	(37)	-	(37)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 8,468</u>	<u>1,824</u>	<u>10,292</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 5,824</u>	<u>45,054</u>	<u>50,878</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 13,045</u>	<u>45,054</u>	<u>58,099</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 7,138</u>	<u>-</u>	<u>7,138</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 6,277</u>	<u>45,054</u>	<u>51,331</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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)

(十二)預付款項、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司預付款項、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
預付款項	\$ <u>100,385</u>	<u>99,442</u>	<u>89,556</u>
其他金融資產－流動	\$ <u>136,371</u>	<u>100,482</u>	<u>105,830</u>
其他流動資產－其他：			
其他應收款	\$ 10,145	200	3,359
其他	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 10,201</u>	<u>200</u>	<u>3,746</u>
其他非流動資產－其他：			
存出保證金	\$ 4,411	5,646	4,083
預付設備款	740	7,944	7,729
其他	<u>4,488</u>	<u>4,699</u>	<u>4,768</u>
	<u>\$ 9,639</u>	<u>18,289</u>	<u>16,580</u>

1.預付款項

主要係預付貨款及模具款。

2.其他金融資產

主要係不符合約當現金定義之定期存款。

3.其他非流動資產－其他

主要係高爾夫球會員證。

(十三)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	14,769
擔保銀行借款	<u>25,927</u>	<u>36,145</u>	<u>32,401</u>
	<u>\$ 25,927</u>	<u>36,145</u>	<u>47,170</u>
尚未使用額度	<u>\$ 182,182</u>	<u>150,874</u>	<u>161,067</u>
利率區間	<u>2.67%~2.77%</u>	<u>1.58%~3.51%</u>	<u>1.65%~3.09%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為161,781千元及152,164千元，利率區間分別為1.58%~3.70%及1.65%~3.09%，到期日分別為民國一〇八年十月至十一月及民國一〇七年三月至十二月；償還之金額分別為172,039千元及140,489千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

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)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
退款負債	\$ 466	921	1,423
其他	<u>1,003</u>	<u>621</u>	<u>594</u>
	<u>\$ 1,469</u>	<u>1,542</u>	<u>2,017</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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	341,274	324,717	332,537
減：一年內到期部分	<u>(37,541)</u>	<u>(31,625)</u>	<u>(31,487)</u>
	<u>\$ 303,733</u>	<u>293,092</u>	<u>301,050</u>
尚未使用額度	<u>\$ 60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>1.50%~1.92%</u>	<u>1.70%~1.92%</u>	<u>1.70%~1.92%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大發行或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	<u>\$ 10,160</u>
非流動	<u>\$ 9,939</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

## 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)

認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>157</u>	<u>511</u>
短期租賃之費用	\$ -	<u>162</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>17</u>	<u>48</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(8,122)</u>

### 1. 房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為二至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年間。另，合併公司承租影印設備及其他零星租賃之租賃期間為一至四年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (十七) 營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

### (十八) 員工福利

#### 1. 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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 442	403	1,345	1,213
推銷費用	14	-	14	-
管理費用	288	222	779	624
研究發展費用	<u>78</u>	<u>73</u>	<u>227</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 822</u>	<u>698</u>	<u>2,365</u>	<u>2,050</u>

除本公司及國內子公司外，其他公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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764千元、819千元、2,340千元及2,196千元。

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)

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
<b>當期所得稅費用(利益)：</b>				
當期產生	\$ 2,114	6,757	5,524	11,194
調整前期之當期所得稅	-	(2,490)	232	(2,511)
未分配盈餘加徵	-	-	1,924	-
	<u>2,114</u>	<u>4,267</u>	<u>7,680</u>	<u>8,683</u>
<b>遞延所得稅費用(利益)：</b>				
暫時性差異之發生及迴轉	344	19,827	(123)	25,708
所得稅稅率變動	-	-	-	(6,801)
	<u>344</u>	<u>19,827</u>	<u>(123)</u>	<u>18,907</u>
<b>所得稅費用</b>	<u>\$ 2,458</u>	<u>24,094</u>	<u>7,557</u>	<u>27,590</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>				
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	\$ <u>(1,572)</u>	<u>(1,452)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(1,729)</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一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 93,290	93,290	93,290
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	4,717	-	-
限制員工權利新股	1,834	1,834	1,834
員工認股權	12,686	8,147	6,704
子公司持股比率變動調整數	<u>32</u>	<u>32</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 112,559</u>	<u>103,303</u>	<u>101,860</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)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇七年三月十五日經董事會決議通過，透過第三地區公司一成境環球公司以現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創公司100%之股權，此項交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註四(二)說明，依此，本公司應以原具控制力股東所持有該公司之帳面金額減除減損損失後之金額入帳，與本公司取得成本之差異則調減資本公積111,866千元，請詳附註六(七)。

本公司於民國一〇八年一月二十五日處分坦德科技公司49%之股權，使本公司對坦德科技公司所有權權益之變動產生影響數為4,717千元並帳列於資本公積—實際處分子公司股權價格與帳面價值差額項下，請詳附註六(八)。

### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，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。

本公司於民國一〇八年九月十三日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積10,206千元及特別盈餘公積5,380千元外，就剩餘可供分配盈餘中提撥47,994千元配發現金股利，扣除庫藏股股數後，每股配發新台幣0.60313670元；民國一〇七年六月十四日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,800千元及特別盈餘公積14,267千元外，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。

### 4. 庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇七年十一月八日經董事會決議陸續買回本公司之股份。

## 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)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為7,999千股，收買股份金額最高限為134,825千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

民國一〇八年一月一日至九月三十日庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	312	104	-	416

### 5.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	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (16,629)	(3,018)	(19,647)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,130)	-	(5,130)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(3,952)	(3,952)
民國108年9月30日餘額	\$ (21,759)	(6,970)	(28,729)
民國107年1月1日餘額	\$ (14,267)	-	(14,267)
追溯適用新準則之調整數	-	(3,090)	(3,090)
民國107年1月1日重編後餘額	(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	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(4,338)	708	(3,630)
民國107年9月30日餘額	\$ (18,605)	(2,382)	(20,987)

### (二十一)股份基礎給付

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(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)

(二十二)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 3,981	59,823	8,229	89,219
歸屬於共同控制下前手權益淨利	-	-	-	6,490
	<u>\$ 3,981</u>	<u>59,823</u>	<u>8,229</u>	<u>95,709</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,574</u>	<u>79,990</u>	<u>79,574</u>	<u>79,990</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.05</u>	<u>0.75</u>	<u>0.10</u>	<u>1.20</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 3,981	59,823	8,229	89,219
歸屬於共同控制下前手權益淨利	-	-	-	6,490
	<u>\$ 3,981</u>	<u>59,823</u>	<u>8,229</u>	<u>95,709</u>
普通股加權平均流通在外股數	79,574	79,990	79,574	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	3	33	23	46
股票選擇權發行之影響	-	-	-	31
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)(千股)	<u>79,577</u>	<u>80,023</u>	<u>79,597</u>	<u>80,067</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.05</u>	<u>0.75</u>	<u>0.10</u>	<u>1.20</u>

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
<b>主要地區市場</b>				
臺灣	\$ 39,716	34,445	112,690	90,102
中國	165,096	483,905	472,402	855,859
其他	-	-	-	155
	<u>\$ 204,812</u>	<u>518,350</u>	<u>585,092</u>	<u>946,116</u>
<b>主要產品/服務線</b>				
光學射出件	\$ 76,644	80,026	231,510	226,751
金屬沖壓件	124,348	167,873	310,725	442,404
模具	3,705	258,970	42,621	265,324
其他	115	11,481	236	11,637
	<u>\$ 204,812</u>	<u>518,350</u>	<u>585,092</u>	<u>946,116</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
合約負債	<u>\$ 77,031</u>	<u>79,508</u>	<u>76,889</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為95千元、257,685千元、31,117千元及259,191千元。

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。

### (二十四)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為87千元、1,503千元、204千元及2,022千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為44千元、751千元、102千元及1,011千元，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、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為2,311千元及626千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,155千元及626千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十五)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
租金收入	\$ -	480	800	815
處分不動產、廠房及設備利益	-	508	-	5,603
處分無形資產損失	-	-	-	(20)
外幣兌換(損失)利益	(202)	513	1,837	1,664
其他	3,840	1,229	7,302	13,459
	<u>\$ 3,638</u>	<u>2,730</u>	<u>9,939</u>	<u>21,521</u>

#### 2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>1,758</u>	<u>1,799</u>	<u>5,174</u>	<u>5,420</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)

### (二十六) 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一〇七年度合併財務報告附註六(二十五)。

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有96%、96%及94%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(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等。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參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

#### 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>108年9月30日</b>						
<b>非衍生金融負債：</b>						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 367,201	393,534	69,732	72,243	99,213	152,346
應付票據及帳款(含關係人)	158,670	158,670	158,670	-	-	-
其他應付款	36,658	36,658	36,658	-	-	-
租賃負債	20,099	20,700	10,600	10,014	86	-
長期應付投資款	38,819	38,819	24,466	14,353	-	-
	<u>\$ 621,447</u>	<u>648,381</u>	<u>300,126</u>	<u>96,610</u>	<u>99,299</u>	<u>152,346</u>
<b>107年12月31日</b>						
<b>非衍生金融負債：</b>						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 360,862	392,396	73,392	36,983	109,868	172,153
應付帳款(含關係人)	162,721	162,721	162,721	-	-	-
其他應付款	26,904	26,904	26,904	-	-	-
長期應付投資款	47,289	47,289	8,877	15,333	23,279	-
	<u>\$ 597,776</u>	<u>629,310</u>	<u>271,894</u>	<u>52,316</u>	<u>133,147</u>	<u>172,153</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)

107年9月30日	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>非衍生金融負債：</b>						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 14,769	14,952	14,952	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	364,938	409,464	68,253	36,983	123,910	180,318
應付票據及帳款(含關係人)	207,488	207,488	207,488	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,707	28,707	28,707	-	-	-
長期應付投資款	52,857	52,857	20,543	9,377	22,937	-
	<b>\$ 668,759</b>	<b>713,468</b>	<b>339,943</b>	<b>46,360</b>	<b>146,847</b>	<b>180,318</b>

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 5,023	31.04	155,909	4,628	30.715	142,152	5,704	30.525	174,115
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,086	31.04	64,746	2,731	30.715	83,864	2,819	30.525	86,050

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、其他應付款及長期應付投資款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少365千元及352千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(202)千元、513千元、1,837千元及1,664千元。

(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。

## 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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,102千元及1,139千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
	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>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ 11,730	-	-	11,730	11,730
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	330,113	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	230,333	-	-	-	-
其他應收款—關係人	2,652	-	-	-	-
其他應收款(帳列其他流動資產—其他)	10,145	-	-	-	-
其他金融資產—流動	136,371	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產—其他)	4,411	-	-	-	-
小計	714,025	-	-	-	-
	<u>\$ 725,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,730</u>	<u>11,730</u>
<b>金融負債：</b>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 25,927	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	37,541	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	158,670	-	-	-	-
其他應付款	36,658	-	-	-	-
長期借款	303,733	-	-	-	-
長期應付投資款	38,819	-	-	-	-
租賃負債	20,099	-	-	-	-
	<u>\$ 621,447</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)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 47,170	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	31,487	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	207,488	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,707	-	-	-	-
長期借款	301,050	-	-	-	-
	<u>\$ 615,902</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

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(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－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

## 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)

### (二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

### (二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十七)。

### (二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			增添	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 36,145	(10,258)	-	40	-	25,927
租賃負債	24,519	(7,401)	3,181	(200)	-	20,099
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 60,664</u>	<u>(17,659)</u>	<u>3,181</u>	<u>(160)</u>	<u>-</u>	<u>46,026</u>

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日之籌資活動未有非現金交易之情形。

## 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
湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	合併公司之關聯企業
河南寶合元汽車配件有限公司(河南寶合元)	合併公司之關聯企業
坦前科技股份有限公司(坦前科技)	其他關係人
Ashok Leyland Limited	其他關係人
Reach Glory International Limited	其他關係人
湖南元創機械有限公司(湖南元創機械)	其他關係人
南京壙豐模具有限公司(南京壙豐)	其他關係人
元創機械開封有限公司(元創機械開封)	其他關係人
湖南元創精密科技有限公司(湖南元創精密)	其他關係人
元創實業(鄭州)有限公司(元創實業(鄭州))	其他關係人
南京喬豐汽車工裝技術開發有限公司(南京喬豐)	其他關係人
株洲元創精密科技有限公司(株洲元創)	其他關係人

上述湖南寶元汽車部件有限公司係於民國一〇八年九月併入合併財務報告。

## 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)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業：				
河南寶合元	\$ 2,007	213	6,113	13,093
其他關係人：				
元創機械開封	-	(17)	-	1,667
湖南元創機械	<u>2,669</u>	<u>-</u>	<u>2,669</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,676</u>	<u>196</u>	<u>8,782</u>	<u>14,760</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件及收款期限與一般銷售客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

#### 2.加工費

合併公司支付加工費予關係人之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業：				
河南寶合元	\$ 11,930	6,626	26,824	46,865
湖南寶元	(3)	2,749	458	8,751
其他關係人：				
元創實業(鄭州)	-	1,238	-	1,238
其他	<u>589</u>	<u>166</u>	<u>589</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 12,516</u>	<u>10,779</u>	<u>27,871</u>	<u>57,323</u>

合併公司支付予關係人之加工費係加工件個別計收，且無同一加工件委託非關係人加工之情事，故其加工費率無從比較；合併公司對關係人之付款期限為二至三個月，與一般廠商並無顯著不同。



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. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	關聯企業：			
	河南寶合元	\$ -	14,433	7,226
	其他關係人：			
	湖南元創機械	16,694	-	-
	株洲元創	1,971	-	-
應收票據	其他	57	68	-
	關聯企業：			
	河南寶合元	5,501	-	-
	其他關係人：			
	湖南元創精密	4,388	-	-
其他應收款	株洲元創	1,317	-	-
	關聯企業：			
	河南寶合元	2,194	64,268	83,006
	其他	-	14	-
	其他關係人：			
	湖南元創機械	458	-	-
	湖南元創精密	-	202	200
		<u>\$ 32,580</u>	<u>78,985</u>	<u>90,432</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付票據	其他關係人：			
	南京喬豐	\$ 6,688	-	-
	湖南元創機械	1,832	-	-
應付帳款	關聯企業：			
	河南寶合元	11,756	48,806	51,946
	湖南寶元	-	3,969	6,320
	其他關係人：			
	南京喬豐	76	7,078	7,751
	元創實業(鄭州)	-	13,487	1,556
	其他	2	843	3,577
其他應付款	關聯企業：			
	河南寶合元	718	-	-
	其他關係人	3	-	-
		<u>\$ 21,075</u>	<u>74,183</u>	<u>71,150</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)

5.合約負債－流動

合併公司對關係人之合約負債－流動明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業	\$ <u>616</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇八年八月向河南寶合元購入模具設備，取得價款計616千元，截至民國一〇八年九月三十日止，前述應付款項尚未支付，帳列其他應付款－關係人項下，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(九)。

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備及無形資產予關係人明細彙總如下：

	<u>108年7至9月</u>		<u>107年7至9月</u>		<u>108年1至9月</u>		<u>107年1至9月</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
關聯企業：								
河南寶合元	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,876</u>	<u>508</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,141</u>	<u>5,583</u>

合併公司因上述出售辦公及其他設備交易，民國一〇七年九月三十日未收設備款為81,643千元(帳列其他應收款－關係人項下)，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(九)。

7.向關係人提供管理服務

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 166	-	663	-
其他關係人	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>315</u>	<u>360</u>
	\$ <u>271</u>	<u>105</u>	<u>978</u>	<u>360</u>

8.向關係人提供技術服務

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間提供關係人技術服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
關聯企業	\$ <u>2,194</u>	<u>-</u>	<u>2,194</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)

9.租金收入

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
其他關係人 \$	<u>-</u>	<u>105</u>	<u>175</u>	<u>315</u>

10.其 他

(1)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，截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日止，尚餘之尾款分別為15,495千元及21,099千元(帳列於長期應付投資款項下)，視合約約定方式支付。

(2)合併公司於民國一〇七年四月透過第三地區公司以交易總價款171,204千元(美金5,780千元)向Reach Glory International Limited購入襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%之股權，截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日止，尚餘尾款共計23,324千元及31,758千元(帳列於長期應付投資款項下)，視合約約定方式支付。

(三)主要管理人員交易

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期員工福利 \$	7,089	6,096	20,397	15,311
退職後福利	185	167	557	385
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	793	-	2,073
\$	<u>7,274</u>	<u>7,056</u>	<u>20,954</u>	<u>17,769</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日提供租賃汽車皆為4輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之支出分別為折舊費用2,136千元及租賃費用1,984千元。

合併公司於民國一〇八年一月二十五日處分坦德科技公司4,750千股予該子公司之管理階層，並收取現金54,625元之處分價款。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十一)。

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	銀行借款	\$ 28,809	40,161	35,745
其他金融資產－流動	應付票據	37,371	1,482	6,830
土地	銀行借款	134,051	134,051	134,051
房屋及建築	銀行借款	288,447	302,458	307,128
機器設備	銀行借款	97,045	108,278	112,022
電腦軟體設備	銀行借款	1,220	1,373	1,424
使用權資產－土地	銀行借款	5,142	-	-
		<u>\$ 592,085</u>	<u>587,803</u>	<u>597,200</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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 13,497	34,785	8,993
取得無形資產	145	525	1,764
	<u>\$ 13,642</u>	<u>35,310</u>	<u>10,757</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 13,500	12,800	12,900

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	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,496	14,877	28,373	12,979	15,037	28,016
勞健保費用	980	870	1,850	857	1,243	2,100
退休金費用	654	932	1,586	547	970	1,517
其他員工福利費用	905	907	1,812	713	715	1,428
董事酬金	-	1,669	1,669	-	921	921
折舊費用	15,483	2,956	18,439	13,024	1,817	14,841
攤銷費用	465	585	1,050	405	221	626

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)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	39,977	41,650	81,627	38,150	45,567	83,717
勞健保費用	3,011	2,885	5,896	2,587	2,701	5,288
退休金費用	1,692	3,013	4,705	1,635	2,611	4,246
其他員工福利費用	2,460	2,436	4,896	2,173	2,054	4,227
董事酬金	-	4,539	4,539	-	1,681	1,681
折舊費用	43,807	8,015	51,822	39,618	5,196	44,814
攤銷費用	1,404	1,190	2,594	1,223	610	1,833

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品 名稱價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
0	本公司	襄陽元創	其他應收 關係人款	是	47,400	46,560	-	3.5 %	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	285,479 (註1)	380,638 (註2)

註：限額計算方式：

- 1.依本公司資金貸與他人作業程序，對於單一企業貸放以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。
- 2.依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。

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	475,798	236,749	236,749	65,423	-	24.88 %	761,227	Y	-	-

註：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之八十為限；對單一企業背書保證之金額其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之五十。

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)

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	其他關係人	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—非流動	2,250	11,730	18.44 %	11,730	-

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1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	108年1月至9月交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	坦德科技	1	銷貨	1,690	一般價格與收款期間120天	0.29 %
0	本公司	坦德科技	1	進貨	322	一般價格與付款期間120天	0.06 %
0	本公司	坦德科技	1	租金收入	20,700	依雙方約定	3.54 %
0	本公司	坦德科技	1	管理服務收入	1,080	依雙方約定	0.18 %
0	本公司	坦德科技	1	應收帳款-關係人	1,775	-	0.09 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款-關係人	5,256	-	0.27 %
0	本公司	襄陽元創	1	技術服務收入	2,660	依雙方約定	0.45 %
0	本公司	襄陽元創	1	其他應收款-關係人	1,110	-	0.06 %
0	本公司	襄陽元創	1	其他應付款-關係人	154	-	0.01 %
0	本公司	湖南寶元	1	管理服務收入	82	依雙方約定	0.01 %
0	本公司	湖南寶元	1	其他應收款-關係人	289	-	0.01 %
1	坦德科技	蘇州崔圖爾	3	管理服務費用	2,802	依雙方約定	0.48 %
1	坦德科技	蘇州崔圖爾	3	其他應付款-關係人	544	-	0.03 %
2	襄陽元創	湖南寶元	3	應收帳款-關係人	205	-	0.01 %

註1：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2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

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)：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣(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	投資控股	204,486	204,486	50	100%	2,049	176	176	本公司之子公司
本公司	坦德科技	台灣	經營電子零組件製造業，材料批發業及產品設計業	127,500	250,000	12,750	51%	142,909	18,895	12,742	本公司之子公司
本公司	安奎拉群威	安奎拉群島	投資控股	113,829	113,829	2,000	100%	124,992	4,549	4,549	本公司之子公司
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	216,068	171,204	7,224	100%	185,254	5,313	5,313	本公司之子公司

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						
政翔蘇州	經營各種電子零組件加工及買賣業務	-	(註1)	188,766 (USD 5,531)	-	-	188,766 (USD 5,531) (註4)	-	-	-	-	-
蘇州崔圖爾	經營各種電子材料加工及買賣業務	USD 50	(註1)	1,588 (USD 50)	-	-	1,588 (USD 50)	176 (USD 6)	100 %	176 (USD 6) (註6)	2,027 (USD 65) (註6)	-
湖南寶元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 26,000	(註1)	93,340 (USD 3,149)	-	-	93,340 (USD 3,149)	9,097 (USD 292)	50 %	4,549 (USD 146) (註7)	79,939 (USD 2,575)	-
襄陽元創	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 19,800	(註1)	140,387 (USD 4,740)	44,864 (USD 1,444)	-	185,251 (USD 6,184)	5,313 (USD 171)	100 %	5,313 (USD 171) (註6)	185,254 (USD 5,968) (註6)	-
河南寶合元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 50,000	(註1)	-	-	-	(註5)	3,062 (CNY 676)	49 %	1,501 (CNY 331)	102,649 (CNY 23,390)	-

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	\$470,595 (US\$14,914)	\$519,067 (US\$16,645)	NT\$570,958

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益，除河南寶合元公司係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列外，餘係依各該被投資公司同期經會計師核閱之同期間財務報告認列(NT：31.0618換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇八年九月三十日匯率(NT：31.04)換算為新台幣。

## 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)

- 註4：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，並匯回投資剩餘股款計美金10,469千元，故經經濟部核准之累積投資金額為美金5,531千元。
- 註5：本公司經由大陸地區投資事業－襄陽元創公司再轉投資大陸被投資公司－河南寶合元公司認繳出資額為人民幣24,500千元，因其轉投資為大陸地區直接對大陸地區之投資，未自台灣匯出投資款，故無須向經濟部投審會申請。
- 註6：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。
- 註7：湖南寶元公司自一〇八年九月併入合併財務報告，故編製合併財務報告時，業已沖銷與該公司民國一〇八年九月之交易。
- 註8：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

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>光學射出部</u>	<u>金屬沖壓部</u>	<u>調整 及銷除</u>	<u>合計</u>
<b>民國108年7月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 80,318	124,494	-	204,812
部門間收入	<u>1,871</u>	<u>-</u>	<u>(1,871)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 82,189</u>	<u>124,494</u>	<u>(1,871)</u>	<u>204,812</u>
應報導部門損益	<u>\$ 9,203</u>	<u>6,391</u>	<u>(8,457)</u>	<u>7,137</u>
<b>民國107年7月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 81,866	436,484	-	518,350
部門間收入	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>(923)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 82,789</u>	<u>436,484</u>	<u>(923)</u>	<u>518,350</u>
應報導部門損益	<u>\$ 74,308</u>	<u>64,254</u>	<u>(78,739)</u>	<u>59,823</u>
<b>民國108年1月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 238,450	346,642	-	585,092
部門間收入	<u>4,145</u>	<u>-</u>	<u>(4,145)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 242,595</u>	<u>346,642</u>	<u>(4,145)</u>	<u>585,092</u>
應報導部門損益	<u>\$ 27,302</u>	<u>10,501</u>	<u>(21,611)</u>	<u>16,192</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)

	<u>光學射出部</u>	<u>金屬沖壓部</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合計</u>
民國107年1月至9月 收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 235,101	711,015	-	946,116
部門間收入	<u>4,242</u>	<u>-</u>	<u>(4,242)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 239,343</u>	<u>711,015</u>	<u>(4,242)</u>	<u>946,116</u>
應報導部門損益	<u>\$ 119,649</u>	<u>88,941</u>	<u>(112,881)</u>	<u>95,709</u>

	<u>光學射出部</u>	<u>金屬沖壓部</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合計</u>
應報導部門資產：				
民國108年9月30日	<u>\$ 1,875,106</u>	<u>672,314</u>	<u>(614,618)</u>	<u>1,932,802</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 1,787,996</u>	<u>528,436</u>	<u>(567,396)</u>	<u>1,749,036</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,764,370</u>	<u>583,112</u>	<u>(547,856)</u>	<u>1,799,626</u>
應報導部門負債：				
民國108年9月30日	<u>\$ 643,541</u>	<u>327,183</u>	<u>(205,638)</u>	<u>765,086</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 547,591</u>	<u>279,643</u>	<u>(74,990)</u>	<u>752,244</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 509,314</u>	<u>372,075</u>	<u>(76,327)</u>	<u>805,062</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日，應報導部門損益分別銷除部門間淨利8,457千元、78,739千元、21,611千元及112,881千元。