

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查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7

公司電話：(04) 22585821



合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4 - 7
五、合併資產負債表	8 - 9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12 - 13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36 - 38
(六) 重要會計項目之說明	38 - 65
(七) 關係人交易	65 - 68
(八) 質押之資產	69
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十) 重大之災害損失	69
(十一) 重大之期後事項	69
(十二) 其他	70 - 78
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	79 - 81
2. 轉投資事業相關資訊	82
3. 大陸投資資訊	82 - 83
4. 主要股東資訊	84
(十四) 部門資訊	84 - 87

元創精密車業股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至民國一〇九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

元創精密車業股份有限公司



負 責 人：江凱量



中華民國一一〇年三月二十二日

元創精密工業股份有限公司及其子公司



民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$329,641	15	\$316,326	17
1150	應收票據淨額	四、六.2及十二	15,133	-	8,970	-
1161	應收票據-關係人淨額	四、六.2、七及十二	2,550	-	16,674	1
1170	應收帳款淨額	四、六.2、八及十二	368,311	16	205,239	11
1181	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、七及十二	6,196	-	7,435	-
1210	其他應收款-關係人淨額	七及十二	484	-	331	-
1220	本期所得稅資產	四	-	-	56	-
130x	存貨	四及六.3	256,929	11	93,845	5
1410	預付款項	四及七	40,852	2	33,274	2
1476	其他金融資產-流動	六.4、八及十二	78,863	3	112,022	6
1479	其他流動資產-其他	十二	20,831	1	8,414	-
11xx	流動資產合計		1,119,790	48	802,586	42
	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	四、十二及十三	37,582	2	10,915	-
1550	採用權益法之投資	四及六.5	-	-	146,789	8
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	832,859	36	760,903	40
1755	使用權資產	四、六.16及八	119,449	5	66,169	4
1780	無形資產	四、六.7及八	19,436	1	12,689	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	82,545	3	74,027	4
1990	其他非流動資產-其他	四、六.8及七	108,252	5	12,212	1
15xx	非流動資產合計		1,200,123	52	1,083,704	58
1xxx	資產總計		\$2,319,913	100	\$1,886,290	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密工業股份有限公司及子公司

元創精密工業股份有限公司  
合併資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.9及十二	\$159,180	7	\$28,740	2
2130	合約負債-流動	四及六.14	40,746	2	22,218	1
2151	應付票據	十二	29,771	1	20,844	1
2161	應付票據-關係人	七及十二	1,982	-	2,133	-
2171	應付帳款	十二	180,267	8	85,659	6
2180	應付帳款-關係人	七及十二	1,843	-	16,492	1
2200	其他應付款	十二	59,615	3	83,154	5
2220	其他應付款-關係人	七及十二	31	-	1,184	-
2230	本期所得稅負債	四	5,251	-	7,197	-
2280	租賃負債-流動	四、六.16及十二	17,535	-	10,327	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.10及十二	38,086	2	37,559	2
2399	其他流動負債-其他	四	7,164	-	1,230	-
21xx	流動負債合計		541,471	23	316,737	18
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.10及十二	302,299	13	294,855	16
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	46,640	2	41,113	2
2580	租賃負債-非流動	四、六.16及十二	59,216	3	8,284	-
2612	長期應付投資款	七	-	-	22,527	1
25xx	非流動負債合計		408,155	18	366,779	19
2xxx	負債總計		949,626	41	683,516	37
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	四及六.12	799,900	34	799,900	42
3200	資本公積	四及六.12	115,253	5	113,265	6
3300	保留盈餘	四及六.12				
3310	法定盈餘公積		17,729	-	15,863	1
3320	特別盈餘公積		35,143	2	19,647	1
3350	未分配盈餘		35,824	2	61,787	3
	保留盈餘合計		88,696	4	97,297	5
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(22,307)	(1)	(27,358)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(6,804)	-	(7,785)	-
	其他權益小計		(29,111)	(1)	(35,143)	(2)
3500	庫藏股票	四、六.12	(17,887)	(1)	(17,887)	(1)
36xx	非控制權益	四、六.12.22.24	413,436	18	245,342	13
3xxx	權益總計		1,370,287	59	1,202,774	63
	負債及權益總計		\$2,319,913	100	\$1,886,290	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





元創精密專業股份有限公司及子公司



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$969,497	100	\$923,482	100
5000	營業成本	六.3.17及七	(813,889)	(84)	(734,525)	(80)
5900	營業毛利		155,608	16	188,957	20
6000	營業費用	六.17及七				
6100	推銷費用		(24,493)	(2)	(22,396)	(2)
6200	管理費用		(98,212)	(10)	(92,443)	(10)
6300	研究發展費用		(48,073)	(5)	(46,042)	(5)
6450	預期信用減損利益	四及六.15	-	-	358	-
	營業費用合計		(170,778)	(17)	(160,523)	(17)
6900	營業(損失)利益		(15,170)	(1)	28,434	3
7000	營業外收入及支出	六.18及七				
7100	利息收入		3,153	-	3,100	-
7020	其他利益及損失		26,064	3	13,370	2
7050	財務成本		(7,457)	(1)	(7,197)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	1,935	-	9,706	1
	營業外收入及支出合計		23,695	2	18,979	2
7900	稅前淨利		8,525	1	47,413	5
7950	所得稅利益(費用)	四及六.20	963	-	(14,537)	(2)
8200	本期淨利		9,488	1	32,876	3
8300	其他綜合損益	六.19.20				
8310	不重分類至損益之項目					
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					
8316	投資未實現評價損益		981	-	(4,767)	-
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		13,015	1	(11,985)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(1,263)	-	2,682	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		12,733	1	(14,070)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$22,221	2	\$18,806	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$7,854		\$19,959	
8620	非控制權益	六.12.22.23	1,634		12,917	
			\$9,488		\$32,876	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$13,886		\$4,463	
8720	非控制權益	六.12.22.23	8,335		14,343	
			\$22,221		\$18,806	
	每股盈餘(元)	四及六.21				
9750	基本每股盈餘		\$0.10		\$0.25	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.10		\$0.25	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





元創精選事業股份有限公司

元創精選事業股份有限公司  
合併損益變動表  
民國一〇九年及一〇八年一月至十二月三十一日  
(金額除另予註明外均以新台幣元為單位)

項 目	附 註	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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評價損益	庫藏股票	總計		
民國108年1月1日餘額	六.12	\$799,900	\$103,303	\$5,657	\$14,267	\$106,713	\$ (16,629)	\$ (3,018)	\$ (13,401)	\$996,792	\$ -	\$996,792
107年度盈餘指撥及分配				10,206	5,380	(10,206)						
提列法定盈餘公積						(5,380)						
提列特別盈餘公積						(47,994)						(47,994)
普通股現金股利						19,959						19,959
108年度淨利	六.19					19,959	(10,729)	(4,767)				14,426
108年度其他綜合(損)益							(10,729)	(4,767)				14,343
本期綜合損益總額	六.23								(4,486)			4,759
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額												(4,486)
買回庫藏股			4,759									4,759
對子公司所有權權益變動	六.13											1,305
員工認股權酬勞成本	六.12、22.24		5,203									5,203
非控制權益變動	六.12										229,694	229,694
民國108年12月31日餘額	六.12	\$799,900	\$113,265	\$15,863	\$19,647	\$61,787	\$ (27,358)	\$ (7,785)	\$ (17,887)	\$957,432	\$245,342	\$1,202,774
民國109年1月1日餘額	六.12	\$799,900	\$113,265	\$15,863	\$19,647	\$61,787	\$ (27,358)	\$ (7,785)	\$ (17,887)	\$957,432	\$245,342	\$1,202,774
108年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積				1,866	15,496	(1,866)						
提列特別盈餘公積						(15,496)						
普通股現金股利						7,854						7,854
109年度淨利	六.19					7,854	5,051	981				13,886
109年度其他綜合損益							5,051	981				13,886
本期綜合損益總額	六.22											13,886
對子公司所有權權益變動	六.13											540
員工認股權酬勞成本	六.12、22.24		1,933									1,933
非控制權益變動	六.12										159,219	159,219
民國109年12月31日餘額	六.12	\$799,900	\$115,253	\$17,729	\$35,143	\$35,824	\$ (22,307)	\$ (6,804)	\$ (17,887)	\$956,851	\$413,436	\$1,370,287

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：江凱強



經理人：張明弘



會計主管：王正文





民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇九年度	一〇八年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$8,525	\$47,413
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		90,188	76,661
攤銷費用		6,781	3,963
預期信用減損利益		-	(358)
存貨跌價損失		6,107	390
利息費用		7,457	7,197
利息收入		(3,153)	(3,100)
股份基礎給付酬勞成本		1,933	5,203
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		(1,935)	(9,706)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		121	36
非金融資產減損損失		-	45,054
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收票據增加		(6,163)	(8,970)
應收票據-關係人減少(增加)		14,124	(7,816)
應收帳款(增加)減少		(61,210)	11,236
應收帳款-關係人減少		66,445	24,910
其他應收帳款-關係人增加		(153)	(16,224)
存貨(增加)減少		(14,897)	15,890
預付款項減少		2,529	67,884
其他流動資產增加		(2,980)	(1,582)
其他非流動資產減少		512	281
合約負債增加(減少)		18,528	(57,290)
應付票據增加(減少)		8,927	(1,416)
應付票據-關係人減少		(151)	(551)
應付帳款增加(減少)		26,210	(41,440)
應付帳款-關係人減少		(54,814)	(57,691)
其他應付款減少		(11,722)	(8,334)
其他應付款-關係人(減少)增加		(544)	1,013
其他流動負債增加(減少)		5,934	(1,342)
營運產生之現金流入		106,599	91,311
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇九年度	一〇八年度
(承前頁)			
收取之利息		3,156	2,584
支付之利息		(6,729)	(7,269)
支付之所得稅		(6,959)	(11,187)
營業活動之淨現金流入		96,067	75,439
投資活動之現金流量：			
取得採用權益法之投資		(27,403)	(77,212)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(25,686)	(13,000)
處分子公司		-	140,875
取得不動產、廠房及設備		(57,881)	(32,708)
處分不動產、廠房及設備		864	90
取得無形資產		(7,613)	(8,796)
存出保證金(增加)減少		(11,988)	1,164
其他應收款-關係人(增加)減少		(44,159)	80,771
長期應付投資款減少		(22,527)	(24,762)
其他金融資產減少		33,159	7,671
預付設備款增加		(31,948)	(11,834)
投資活動之淨現金流(出)入		(195,182)	62,259
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		317,634	219,773
短期借款減少		(189,194)	(226,916)
舉借長期借款		80,000	-
償還長期借款		(71,884)	(31,840)
租賃本金償還		(12,491)	(10,028)
發放現金股利		(15,915)	(47,994)
庫藏股票買回成本		-	(4,486)
取得子公司股權		-	(2,114)
非控制權益變動		(7,350)	(8,419)
籌資活動之淨現金流入(出)		100,800	(112,024)
子公司首次併入影響數		11,825	48,460
匯率變動對現金及約當現金之影響		(195)	(30,265)
本期現金及約當現金增加數		13,315	43,869
期初現金及約當現金餘額		316,326	272,457
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$329,641	\$316,326

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



## 會計師查核報告

元創精密車業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與元創精密車業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



### 收入認列

元創精密車業股份有限公司及其子公司於民國一〇九年度認列營業收入新臺幣969,497仟元，主要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。公司係以各銷售合約所訂之交易條件來決定產品控制權移轉時點，並認列銷貨收入。由於針對主要客戶之銷售條件不盡相同，須對不同交易條件來判斷，因辨識履約義務之組成及滿足履約義務時點之複雜度，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列有關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易詳細測試並覆核訂單或合約中之收入認列要件確認滿足履約義務，驗證重大條款及條件及核對相關憑證，以確定移轉之商品權利時點之正確性；抽核資產負債表日前後一段時間收入交易之相關憑證，以確定收入認列於適當之時點。本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

### 應收帳款備抵損失

截至民國一〇九年十二月三十一日止，元創精密車業股份有限公司及其子公司帳列應收帳款淨額及備抵損失之帳面金額為新台幣374,507仟元及1,237仟元，應收帳款淨額占合併資產總額16%，對於財務報表係屬重大。由於主要客戶應收帳款占元創精密車業股份有限公司及其子公司應收帳款比率較高，故應收帳款收回情況是元創精密車業股份有限公司及其子公司營運資金管理的關鍵要素。應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對顧客信用風險評估及應收帳款催收管理所建立之內部控制制度有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之合理性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；評估各組帳齡區間之合理性，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；針對個別客戶逾期金額重大或逾期天數較長者，評估其備抵損失金額之合理性；抽選樣本執行應收帳款函證並覆核應收帳款之期後收款情形，評估其可收回性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關應收帳款揭露之適當性。

### 其他事項-提及及其他會計師之查核

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇八年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇九年三月二十五日出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元創精密車業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。



4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元創精密車業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元創精密車業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

元創精密車業股份有限公司已編製民國一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第1080326041號  
金管證審字第1030025503號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一〇九年三月二十二日

# 元創精密車業股份有限公司及子公司

## 合併財務報表附註

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 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(以下簡稱本集團)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。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十二日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)、(3)、(4)及(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			109.12.31	108.12.31
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%
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%	51%
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%



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	薩摩亞成境環球有限公司 (成境環球)	投資控股	100%	100%
本公司	元創新綠能股份有限公司 (元創新綠能)	經營各種電池批發及 零售業務	50% (註1)	-
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%
成境環球	襄陽元創汽車零部件實業 有限公司(襄陽元創零部 件)	經營汽車零組件、各 種模、檢、夾製造及 銷售業務	100%	100%
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	51%	51% (註2)
襄陽元創零部件	襄陽元創模具有限公司 (襄陽元創模具)	經營各種模、檢、夾 具製造及銷售業務	100%	100% (註3)
襄陽元創零部件	河南寶合元汽车配件有限 公司(河南寶合元)	經營汽車零組件製造 及銷售業務	51% (註4)	49%

註1：元創新綠能公司係民國一〇九年三月十七日核准新設立之公司，本公司對其投資50%股權，並取得過半董事席次，且另一持有49%股權之法人股東負責人與本公司主要法人股東負責人相同，因此本公司將元創新綠能列入本合併財務報告之子公司。

註2：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。於民國一〇八年十二月安奎拉群威公司增加取得湖南寶元公司1%股份，持股比例由50%增加為51%。

註3：襄陽元創模具公司係民國一〇八年新設公司，襄陽元創零部件公司於民國一〇八年十月投注第一期資本金並取得該公司100%股份。

註4：河南寶合元公司已於民國一〇九年十二月二日完成營業執照變更，由襄陽元創零部件公司取得過半董事席次，並增加取得2%股份，持股比例由49%增加為51%，進而取得該公司之控制。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

商品及原物料—以實際進貨成本，採加權平均法  
製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當關聯企業之投資成為對合資之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5~50年
機器設備	1~10年
模具設備	2~5年
辦公設備及其他設備	2~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起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，對使用權資產提列折舊。



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>商譽</u>
耐用年限	有限1~10年	非確定
使用之攤銷方法	直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團主要係製造導光板、開發相關模具及車用沖焊零部件，並銷售予面板廠商或車廠。於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)並驗收無誤時認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分，然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司及關聯企業所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司及關聯企業所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

應收款項 - 減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109. 12. 31	108. 12. 31
庫存現金	\$698	\$762
銀行存款	328, 943	315, 564
合計	<u>\$329, 641</u>	<u>\$316, 326</u>

2. 應收票據及帳款

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收票據(含關係人)	\$17, 683	\$25, 644
減：備抵損失	-	-
小計	<u>17, 683</u>	<u>25, 644</u>
應收帳款(含關係人)	375, 744	213, 911
減：備抵損失	(1, 237)	(1, 237)
小計	<u>374, 507</u>	<u>212, 674</u>
合計	<u>\$392, 190</u>	<u>\$238, 318</u>

上述應收帳款提供擔保情況，請參閱附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為30至120天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為393, 427仟元及239, 555仟元，於民國一〇九年度及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

	109. 12. 31	108. 12. 31
原料	\$93,793	\$24,600
商品	67,413	10,716
製成品	48,640	34,390
在製品	38,552	21,474
物料	8,531	2,665
合計	<u>\$256,929</u>	<u>\$93,845</u>

本集團民國一〇九年度認列為銷貨成本之存貨成本為813,889仟元，包括認列存貨跌價損失6,107仟元。

本集團民國一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本為734,525仟元，包括認列存貨跌價損失390仟元。

前述存貨未有提供擔保之情況。

4. 其他金融資產-流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
三個月以上之定期存款	\$54,000	\$99,000
質押之定期存款	24,863	13,022
合計	<u>\$78,863</u>	<u>\$112,022</u>

上述定期存款提供擔保情況，請參閱附註八。

5. 採用權益法之投資

		109. 12. 31		108. 12. 31	
	與合併公司間關係 之性質	主要營業場所/公 司註冊之國家		持股	
		金額	比例	金額	比例
河南寶合元汽車配 件有限公司	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		51%		49%
		<u>\$-</u>		<u>\$146,789</u>	

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

河南寶合元公司已於民國一〇九年十二月二日完成營業執照變更，由襄陽元創零部件公司取得過半董事席次，並增加取得 2%股份，持股比例由 49%增加為 51%，進而取得該公司之控制。

河南寶合元公司之彙總性財務資訊：

	108. 12. 31
流動資產	\$344, 381
非流動資產	157, 077
流動負債	(137, 105)
非流動負債	(64, 783)
權益	\$299, 570
集團持股比例	49%
投資之帳面金額	\$146, 789

	109. 1. 1	
	~109. 11. 30	108年度
營業收入	\$435, 040	\$739, 183
繼續營業單位本期淨利	3, 941	11, 872
其他綜合損益	5, 430	(16, 409)
本期綜合損益	9, 371	(4, 537)

前述投資關聯企業並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

## 6. 不動產、廠房及設備

	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	合計
<b>成本：</b>							
109. 01. 01	\$134, 051	\$433, 246	\$447, 510	\$30, 880	\$75, 576	\$13, 569	\$1, 134, 832
合併取得	-	-	64, 180	-	32, 278	13, 257	109, 715
增添	-	4, 241	21, 755	99	7, 640	15, 103	48, 838
處分	-	(91)	(2, 468)	(750)	(2, 153)	-	(5, 462)
移轉	-	4, 214	18, 086	1, 278	3, 944	(14, 433)	13, 089
匯率影響數	-	1, 440	(804)	213	812	194	1, 855
109. 12. 31	\$134, 051	\$443, 050	\$548, 259	\$31, 720	\$118, 097	\$27, 690	\$1, 302, 867

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**折舊及減損：**

109.01.01	\$-	\$82,232	\$232,878	\$22,145	\$36,674	\$-	\$373,929
合併取得	-	-	14,475	-	9,912	-	24,387
折舊	-	23,113	37,528	5,284	11,088	-	77,013
處分	-	(26)	(2,469)	(227)	(1,755)	-	(4,477)
匯率影響數	-	235	(1,509)	216	214	-	(844)
109.12.31	\$-	\$105,554	\$280,903	\$27,418	\$56,133	\$-	\$470,008

**成本：**

108.01.01	\$134,051	\$351,686	\$369,931	\$10,942	\$48,555	\$3,683	\$918,848
合併取得	-	83,847	50,465	13,995	24,028	11	172,346
增添	-	202	18,597	5,615	4,179	6,388	34,981
處分	-	-	(141)	-	(1,036)	-	(1,177)
其他變動	-	-	11,496	742	1,926	3,624	17,788
匯率影響數	-	(2,489)	(2,838)	(414)	(2,076)	(137)	(7,954)
108.12.31	\$134,051	\$433,246	\$447,510	\$30,880	\$75,576	\$13,569	\$1,134,832

**折舊及減損：**

108.01.01	\$-	\$48,643	\$182,481	\$8,910	\$21,840	\$-	\$261,874
合併取得	-	13,810	17,679	9,589	8,913	-	49,991
折舊	-	20,231	33,994	3,966	7,835	-	66,026
處分	-	-	(113)	-	(938)	-	(1,051)
其他變動	-	-	-	-	7	-	7
匯率影響數	-	(452)	(1,163)	(320)	(983)	-	(2,918)
108.12.31	\$-	\$82,232	\$232,878	\$22,145	\$36,674	\$-	\$373,929

**淨帳面金額：**

109.12.31	\$134,051	\$337,496	\$267,356	\$4,302	\$61,964	\$27,690	\$832,859
108.12.31	\$134,051	\$351,014	\$214,632	\$8,735	\$38,902	\$13,569	\$760,903

- (1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- (2) 本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。
- (3) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及其他工程等，並分別按其耐用年限 20~50 年及 5~10 年提列折舊。



## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 7. 無形資產及商譽

	電腦				合計
	專利權	軟體成本	商譽	其他無形資產	
<b>成本：</b>					
109.1.1	\$-	25,310	\$47,710	\$-	\$73,020
透過企業合併取得	669	1,296	-	5,372	7,337
增添—單獨取得	-	7,613	-	-	7,613
匯率變動之影響	(3)	127	-	(20)	104
109.12.31	\$666	\$34,346	\$47,710	\$5,352	\$88,074
<b>攤銷及減損：</b>					
108.1.1	\$-	\$15,008	\$46,878	\$-	\$61,886
透過企業合併取得	-	1,700	854	-	2,554
增添—單獨取得	-	8,796	-	-	8,796
匯率變動之影響	-	(194)	(22)	-	(216)
108.12.31	\$-	\$25,310	\$47,710	\$-	\$73,020
<b>攤銷及減損：</b>					
109.1.1	\$-	\$13,453	\$46,878	\$-	\$60,331
透過企業合併取得	241	203	-	1,030	1,474
攤銷	18	6,685	-	78	6,781
匯率變動之影響	(1)	69	(13)	(3)	52
109.12.31	\$258	\$20,410	\$46,865	\$1,105	\$68,638
<b>淨帳面金額：</b>					
108.1.1	\$-	\$9,184	\$1,824	\$-	\$11,008
透過企業合併取得	-	416	-	-	416
攤銷	-	3,963	-	-	3,963
減損	-	-	45,054	-	45,054
匯率變動之影響	-	(110)	-	-	(110)
108.12.31	\$-	\$13,453	\$46,878	\$-	\$60,331
<b>淨帳面金額：</b>					
109.12.31	\$408	\$13,936	\$845	\$4,247	\$19,436
108.12.31	\$-	\$11,857	\$832	\$-	\$12,689

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本集團提供無形資產作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

8. 其他非流動資產-其他

	109. 12. 31	108. 12. 31
長期預付投資款	\$65, 472	\$-
預付設備款	22, 123	3, 264
存出保證金	16, 518	4, 530
其他	4, 139	4, 418
合計	<u>\$108, 252</u>	<u>\$12, 212</u>

本集團於民國一〇九年九月與甲公司簽訂股權轉讓合約，收購其子公司90.02%之股權，轉讓價款計人民幣35,000仟元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，已預付投資款人民幣15,000仟元，重大未完成之合約承諾請詳附註九。

9. 短期借款

	109. 12. 31	108. 12. 31
擔保銀行借款	\$104, 973	\$28, 740
無擔保銀行借款	54, 207	-
合計	<u>\$159, 180</u>	<u>\$28, 740</u>
尚未使用額度	\$67, 765	\$208, 803
利率區間	1.02%~5.60%	1.58%~3.70%

本集團之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

10. 長期借款

(1) 民國一〇九年十二月三十一日：

債權人	109. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
合庫銀行	\$223, 679	1.35%~ 1.50%	自105年02月18日至120年02月18日，每月為一期分別按180期償還，利息按月付息。	有
中國信託銀行	60, 000	1.79%	自109年12月07日至112年05月28日，每月為一期分別按29期償還，利息按月付息。	有
合庫銀行	36, 706	1.60%~ 1.70%	自105年1月15日至112年11月15日，每一個月為一期分別按84期償還，利息按月付息。	有

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
富邦銀行	20,000	0.48%	自109年6月29日至112年6月29日，利息按月付息，寬限期1年，自寬限期屆滿之日起，按24期償還。	有
小計	340,385			
減：一年或一營業周期內到期 長期借款	(38,086)			
合計	<u>\$302,299</u>			

(2) 民國一〇八年十二月三十一日：

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
合庫銀行	\$243,967	1.50%~ 1.70%	自105年02月18日至120年02月18日，每年為一期分別按15期償還，利息按月付息。	有
合庫銀行	48,910	1.70%~ 1.85%	自105年1月15日至112年11月15日，每一個月為一期分別按84期償還，利息按月付息。	有
湖南農村商業銀行	34,380	4.75%	自107年01月01日至110年01月03日，三年為一期一次性償還，利息按月付息。	無
湖南農村商業銀行	5,157	4.75%	自107年01月11日至109年07月11日，每半年為一期分別按5期償還，利息按月付息。	無
小計	332,414			
減：一年或一營業周期內到期 長期借款	(37,559)			
合計	<u>\$294,855</u>			

上述借款擔保情形請參閱附註八。

## 11. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,828仟元及6,454仟元。

## 12. 權益

### (1) 股本

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本均為2,000,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數為79,990仟股，實收股本為799,900仟元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

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4,717仟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。

本公司於民國一〇八年十二月五日透過第三地區公司－安奎拉群威公司間接增加取得湖南寶元公司1%之股權，使本公司對湖南寶元公司所有權權益之變動產生影響數為42仟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。

本公司於民國一〇九年十二月二日透過大陸孫公司－襄陽元創零部件公司間接增加取得河南寶合元公司2%之股權，使本公司對河南寶合元公司所有權權益之變動產生影響數為55仟元並帳列於資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額項下。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

資本公積明細如下：

	109. 12. 31	108. 12. 31
發行溢價	\$93,290	\$93,290
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	4,814	4,759
限制員工權利新股	1,834	1,834
員工認股權	15,283	13,350
子公司持股比率變動調整數	32	32
合計	\$115,253	\$113,265

(3)庫藏股票

- (A) 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。
- (B) 依據證券交易法之規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。
- (C) 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。
- (D) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日庫藏股票變動情形如下：

	期初	本期增加	本期減少	期末
轉讓予員工(仟股)	416	-	-	416
交割金額	\$17,887	\$-	\$-	\$17,887

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日庫藏股票變動情形如下：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工(仟股)	312	104	-	416
交割金額	\$13,401	\$4,486	\$-	\$17,887

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅款。
- B. 彌補以往虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本額時不在此限。
- D. 其他依本公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一〇年三月二十二日之董事會及一〇九年六月二十二日之股東常會，分別擬議民國一〇九年度及決議一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
提列法定盈餘公積	\$731	\$1,866		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(6,032)	15,496		
普通股現金股利	15,915	15,915	\$0.2	\$0.2

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5)非控制權益

	109年度	108年度
期初餘額	\$245,342	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,634	12,917
歸屬於非控制權益之其他綜合損益	6,701	1,426
對子公司所有權權益變動	540	1,305
非控制權增減	159,219	229,694
期末餘額	\$413,436	\$245,342

13. 股份給付基礎

員工認股選擇權

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

	員工認股權憑證
給與日	106.8.2
給與數量	1,000仟單位
合約期間	106.8.2~111.8.1
授予對象	以本公司及子公司正式編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務

(1)給與日公允價值之衡量參數

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

	106年度
	員工認股權憑證
給與日公允價值	13.71~19.96元
給與日股價	58.7
執行價格	57.5
預期波動率(%)	41.2705%~45.6470%
認股權存續期間(年)	5年
預期股利	-
無風險利率(%)	0.5123%~0.7058%



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	109年度		108年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$57.50	980,000	\$58.70	1,000,000
本期喪失數量	-	-	58.70	(20,000)
12月31日流通在外數量	57.50	980,000	57.50	980,000
12月31日可執行數量		784,000		490,000

本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	109年度	108年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$1,933	\$5,203

14. 營業收入

(1) 收入細分

	109年度	108年度
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$136,642	\$158,217
中國	832,855	765,265
合計	\$969,497	\$923,482
<u>主要產品/服務線</u>		
光學射出件	\$290,396	\$313,815
金屬沖鐸件	612,764	486,062
模具	33,968	123,168
其他	32,369	437
合計	\$969,497	\$923,482

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團係於商品之控制移轉予買方並驗收無誤時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
銷售商品	\$40,746	\$22,218

本集團民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年度	108年度
期初餘額本期轉列收入	\$(17,834)	\$(76,370)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	36,362	19,080
本期變動	\$18,528	\$(57,290)

合約負債主要係已預收開發模具款項所產生，本集團將於產品交付客戶轉列收入。

合約負債之變動主要係源自本集團移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款之時點差異。

15. 預期信用減損利益

	109年度	108年度
營業費用—預期信用減損利益		
應收帳款	\$-	\$358

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

109.12.31

	未逾期	逾期天數				合計
	(註1)	0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註2)	
總帳面金額	\$304,719	\$87,276	\$143	\$-	\$1,289	\$393,427
損失率	0%	0%	0%	0%	95.96%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(1,237)	(1,237)
帳面金額	\$304,719	\$87,276	\$143	\$-	\$52	\$392,190

108.12.31

	未逾期	逾期天數				合計
	(註1)	0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註2)	
總帳面金額	\$232,147	\$4,603	\$132	\$-	\$2,673	\$239,555
損失率	0%	0%	0%	0%	46.28%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(1,237)	(1,237)
帳面金額	\$232,147	\$4,603	\$132	\$-	\$1,436	\$238,318

註1：本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2：本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

本集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
109.01.01	\$-	\$1,237	\$1,237
本期提列金額	-	-	-
109.12.31	\$-	\$1,237	\$1,237
108.01.01	\$-	\$1,595	\$1,595
本期迴轉金額	-	(358)	(358)
108.12.31	\$-	\$1,237	\$1,237

16. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至50年間。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
土地	\$47,381	\$47,773
房屋及建築	66,622	13,828
運輸設備	5,446	4,568
合計	<u>\$119,449</u>	<u>\$66,169</u>

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
流動	\$17,535	\$10,327
非流動	59,216	8,284
合計	<u>\$76,751</u>	<u>\$18,611</u>

本集團一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
房屋及建築	\$8,519	\$7,591
土地	1,198	385
運輸設備	3,458	2,659
合計	<u>\$13,175</u>	<u>\$10,635</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	<u>\$636</u>	<u>\$393</u>
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	<u>\$69</u>	<u>\$69</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額為13,196仟元及10,490仟元。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$52,859	\$76,884	\$129,743	\$56,105	\$61,040	\$117,145
勞健保費用	4,317	4,330	8,647	4,261	3,092	7,353
退休金費用	1,808	2,020	3,828	2,655	3,799	6,454
其他員工福利費用	3,970	3,513	7,483	3,501	3,119	6,620
折舊費用	73,593	16,595	90,188	61,883	14,778	76,661
攤銷費用	2,132	4,649	6,781	1,941	2,022	3,963

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之十為員工酬勞，不高於百分之三為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司係依當年度之獲利狀況估列員工酬勞及董監酬勞並帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日之前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司民國一〇九年度及一〇八年度估列情形如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$406	\$1,009
董監酬勞	81	252

本公司於民國一一〇年三月二十二日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞與董監酬勞分別為406仟元及81仟元，其與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$3,109	\$3,060
其他	44	40
合 計	\$3,153	\$3,100

(2) 其他利益及損失

	109年度	108年度
租金收入	\$716	\$800
處分不動產、廠房及設備損失	(121)	(36)
處分投資利益	-	28,587
無形資產減損損失	-	(45,054)
政府補助收入	8,145	3,425
淨外幣兌換損失	(6,146)	(2,279)
其他	23,470	27,927
合 計	\$26,064	\$13,370

(3) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$6,836	\$6,547
租賃負債之利息	621	650
財務成本合計	\$7,457	\$7,197

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$981	\$-	\$981	\$-	\$981
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	13,015	-	13,015	(1,263)	11,752
本期其他綜合損益合計	\$13,996	\$-	\$13,996	\$(1,263)	\$12,733

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$(4,767)	\$-	\$(4,767)	\$-	\$(4,767)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,985)	-	(11,985)	2,682	(9,303)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(16,752)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(16,752)</u>	<u>\$2,682</u>	<u>\$(14,070)</u>

20. 所得稅

民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅(利益)費用：		
當期應付所得稅	\$4,547	\$11,926
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(3,163)	232
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅(利益)費用	(2,347)	2,379
所得稅(利益)費用	<u>\$(963)</u>	<u>\$14,537</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$1,263	\$(2,682)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$1,263</u>	<u>\$(2,682)</u>



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109年度	108年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$8,525	\$47,413
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$7,413	\$15,841
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(5,213)	(3,664)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	92
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(3,163)	232
未分配盈餘加徵5%所得稅	-	1,924
所得稅基本稅額	-	112
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	\$(963)	\$14,537

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1)民國一〇九年度

項 目	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	匯率變動 影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$1,038	\$908	\$-	\$19	\$1,965
未實現兌換損益	713	35	-	1	749
未實現兌換損益	5	(656)	-	(12)	(663)
未實現工裝毛利	21	1,406	-	27	1,454
未實現投資收益	(40,689)	(4,950)	-	-	(45,639)
未實現處分投資利益	(168)	-	-	-	(168)
虧損扣抵	56,300	7,361	-	52	63,713
採用權益法投資之減損損失	9,011	-	-	-	9,011
國外營運機構兌換差額	6,838	-	(1,263)	-	5,575
其他	101	-	-	(23)	78
其他	(256)	66	-	20	(170)
遞延所得稅(費用)利益		\$4,170	\$(1,263)	\$84	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$32,914				\$35,905
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$74,027				\$82,545
遞延所得稅負債	\$(41,113)				\$(46,640)

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇八年度

項 目	期初餘額	認列於	認列於其他	匯率變動	期末餘額
		損益	綜合損益	影響數	
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失評價	\$960	\$78	\$-	\$-	\$1,038
備抵銷貨折讓	187	(187)	-	-	-
未實現兌換損益	368	350	-	-	718
未實現兌換損益	(3)	3	-	-	-
未實現工裝毛利	1,535	(1,515)	-	1	21
未實現投資收益	(28,822)	(11,867)	-	-	(40,689)
未實現處分投資利益	(168)	-	-	-	(168)
虧損扣抵	54,693	1,614	-	(7)	56,300
採用權益法投資之減損損失	-	9,011	-	-	9,011
國外營運機構兌換差額	4,156	-	2,682	-	6,838
其他	(296)	401	-	(4)	101
其他	-	(267)	-	11	(256)
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$ (2,379)</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 1</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$32,610</u>				<u>\$32,914</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$61,603</u>				<u>\$74,027</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(28,993)</u>				<u>\$(41,113)</u>

(E) 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司及其子公司得以抵減以後年度課稅所得額之虧損扣抵如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		109.12.31	108.12.31	
105年	62,824	\$62,824	\$62,824	115年
106年	20,968	20,968	20,968	116年
107年	189,209	189,209	189,209	117年
108年	7,781	7,781	8,791	118年
109年	41,973	<u>41,973</u>	<u>-</u>	119年
		<u>\$322,755</u>	<u>\$281,792</u>	

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(F)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及國內子公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
元創精密車業股份有限公司	核定至民國107年度
坦德科技股份有限公司	核定至民國107年度

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至民國一〇八年度。

21. 每股盈餘

	109年度	108年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$7,854	\$19,959
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)：計算基本每股盈餘流通在外股數	79,574	79,574
基本每股盈餘(元)	\$0.10	\$0.25
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$7,854	\$19,959
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	79,574	79,574
加：員工股票酬勞影響	25	51
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	79,599	79,625
稀釋每股盈餘(元)	\$0.10	\$0.25

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

22. 企業合併

取得子公司-河南寶合元汽車配件有限公司

本集團透過襄陽元創零部件公司於民國一〇八年二月二十二日之董事會通過依原持股比例49%參與河南寶合元公司RMB 30,000仟元之現金增資，總投資金額為RMB14,700仟元，分次進行投資；截至民國一〇九年九月九日董事會止，於此案已投資RMB 9,800仟元整，剩餘尚未投資金額為RMB4,900仟元；本次董事會決議變更剩餘投資款為RMB6,500仟元，共新增RMB1,600仟元整；其剩餘款項已分別於民國一〇九年九月二十一日及一〇九年十二月八日分別投資RMB3,500仟元及RMB3,000仟元，透過此次現金增資認購金額變動後，襄陽元創持有河南寶合元股數達51%；且河南寶合元已於一〇九年十二月二日完成營業執照變更，由襄陽元創取得過半董事席次，對河南寶合元具有實質控制力。

本集團選擇以公允價值衡量河南寶合元公司之非控制權益。

河南寶合元汽車配件有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
<b>資產</b>	
現金及約當現金	\$11,825
應收帳款	167,068
存貨	153,703
預付款項	10,107
其他流動資產	9,440
不動產、廠房及設備	85,328
使用權資產	61,496
無形資產	5,863
其他非流動資產	63,927
	<u>568,757</u>
<b>負債</b>	
應付帳款	(108,563)
其他應付款	(54,273)
租賃負債	(65,871)
	<u>(228,707)</u>
可辨認淨資產	<u>\$340,050</u>

河南寶合元公司之相關權益包含非控制權益減少數及累積其他綜合損益調整數如下：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	109年度
公司未依持股比例支付之增資現金	\$6,984
非控制權益減少數	(6,929)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$55</u>

取得子公司-湖南寶元汽車部件有限公司

本集團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主要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所助益。

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下：

(1) 移轉對價

移轉對價為現金113,829仟元。

(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
採用權益法之投資(即可辨認淨資產之公允價值)	<u>\$68,775</u>

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價	<u>\$113,829</u>
減：可辨認淨資產之公允價值	(68,775)
商譽(帳列無形資產)	<u>\$45,054</u>

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

因取得湖南寶元公司之控制力屬無移轉對價而完成之企業合併，故依據湖南寶元民國一〇八年八月二十九日權益之公允價值代替移轉對價之收購日公允價值，用以衡量商譽或廉價購買利益。

由於此公司股票未於公開市場交易，故依民國一〇八年十一月十八日由獨立專家出具之公允價值評價報告為計算基礎。

自取得控制日至截至民國一〇八年十二月三十一日之四個月期間，湖南寶元公司所貢獻之收入及稅後淨利分別為90,163仟元及6,429仟元。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十二月三十一日合併公司之收入將達1,061,185仟元，稅後淨利將為40,692仟元。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。

移轉對價類別、於取得控制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

	金額
持有被收購者權益之收購日公允價值	\$109,544

(2) 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	122,355
使用權資產	49,616
無形資產	1,284
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	\$217,380

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價(對被收購者原有權益之公允價值)	\$109,544
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	108,690
減：可辨認淨資產之公允價值	(217,380)
商譽(帳列無形資產)	<u>\$854</u>

23. 對子公司所有權權益之變動

本集團於民國一〇八年一月處分坦德科技公司4,750仟股予該子公司之管理階層，並收取現金54,625仟元之處分價款。

處分部分子公司股權但未喪失控制：

本集團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140,875仟元之處分價款。

	108年度
處分子公司股權之帳面金額	\$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	<u>\$4,717</u>

24. 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對本集團具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例	
		109.12.31	108.12.31
坦德科技股份有限公司	台灣	49%	49%
湖南寶元汽車部件有限公司	中國	49%	49%
河南寶合元汽車配件有限公司	中國	49%	-(註)

註：河南寶合元公司係於109年12月併入本集團。



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編制，並已反映本集團於收購日所做之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係本集團內交易尚未銷除前之金額：

1. 坦德科技公司之彙總性財務資訊：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	266,991	\$220,700
非流動資產	308,881	376,474
流動負債	(156,960)	(132,588)
非流動負債	(138,522)	(181,185)
權益	\$280,390	\$283,401
非控制權益期末帳面金額	\$137,391	\$138,866
	109年度	108年度
營業收入	\$314,674	\$323,962
繼續營業單位本期淨利	\$17,482	\$23,998
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益	\$17,482	\$23,998
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$8,566	\$9,823
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$8,566	\$9,823
	109年度	108年度
營運活動現金流量	\$74,066	\$85,549
投資活動現金流量	(22,459)	(38,569)
籌資活動現金流量	(14,740)	(67,020)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$36,867	\$(20,040)

2. 湖南寶元公司之彙總性財務資訊：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$149,077	\$143,363
非流動資產	159,498	167,532
流動負債	(101,626)	(59,217)
非流動負債	-	(34,380)
權益	\$206,949	\$217,298
非控制權益期末帳面金額	\$101,405	\$106,476

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	109年度	108.9.1~ 108.12.31
營業收入	\$160,744	\$90,163
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(13,491)	\$5,668
其他綜合損益	13,673	2,883
本期綜合損益	\$182	\$8,551
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	\$(6,611)	\$3,094
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$89	\$4,520

	109年度	108.9.1~ 108.12.31
營運活動現金流量	\$38,510	(15,688)
投資活動現金流量	(19,644)	5,365
籌資活動現金流量	(5,138)	-
匯率影響數	(1,259)	(1,979)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$12,469	(12,302)

3. 河南寶合元公司之彙總性財務資訊：

	109.12.31
流動資產	\$334,890
非流動資產	224,711
流動負債	(146,879)
非流動負債	(59,043)
權益	\$353,679
非控制權益期末帳面金額	\$173,303

	109.12.1 ~109.12.31
營業收入	\$74,292
繼續營業單位本期淨利	\$1,708
其他綜合損益	-
本期綜合損益	\$1,708
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$837
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$837

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	109.12.1
	<u>~109.12.31</u>
營運活動現金流量	\$38,721
投資活動現金流量	(18,030)
籌資活動現金流量	(868)
匯率影響數	<u>(587)</u>
現金及約當現金淨增加	<u>\$19,236</u>

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	本集團之關聯企業(註1)
河南寶合元汽車配件有限公司(河南寶合元)	本集團之關聯企業(註2)
坦前科技股份有限公司(坦前科技)	其他關係人
Reach Glory International Limited(Reach Glory)	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
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
元創機械開封有限公司(元創機械開封)	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
威創電力股份有限公司(威創電力)	其他關係人
Ashok Leyland Limited(Ashok Leyland)	其他關係人

註1:上述湖南寶元汽車部件有限公司已於民國一〇八年九月併入合併財務報告。

註2:上述河南寶合元汽車配件有限公司已於民國一〇九年十二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表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	109年度	108年度
河南寶合元	\$6,837	\$8,744
坦前科技	2,167	-
湖南元創機械	1,741	5,813
其他	866	-
合計	<u>\$11,611</u>	<u>\$14,557</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，銷貨條件及收款期限與一般銷售客戶無顯著不同。

(2) 進貨(含加工費)

	109年度	108年度
河南寶合元	\$49,507	\$40,809
坦前科技	26,204	-
其他	3,543	2,301
合計	<u>\$79,254</u>	<u>\$43,110</u>

本集團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；本集團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。

(3) 應收票據-關係人

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
湖南元創機械	\$2,550	\$15,385
其他	-	1,289
合計	<u>\$2,550</u>	<u>\$16,674</u>

(4) 應收帳款-關係人

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
元創實業(鄭州)	\$4,731	\$-
元創機械開封	1,465	-
湖南元創機械	-	5,504
株洲元創	-	1,931
合計	<u>\$6,196</u>	<u>\$7,435</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 其他應收款-關係人

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
湖南元創機械	\$357	\$331
其他	127	-
合計	<u>\$484</u>	<u>\$331</u>

(6) 應付票據-關係人

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
湖南元創機械	<u>\$1,982</u>	<u>\$2,133</u>

(7) 應付帳款-關係人

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
湖南元創機械	\$1,296	\$-
元創實業(鄭州)	547	-
河南寶合元	-	15,728
其他	-	764
合計	<u>\$1,843</u>	<u>\$16,492</u>

(8) 其他應付款-關係人

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
湖南元創機械	\$31	\$-
河南寶合元	-	1,184
合計	<u>\$31</u>	<u>\$1,184</u>

(9) 管理服務收入

	109年度	108年度
坦前科技	\$420	\$420
湖南寶元	-	663
合計	<u>\$420</u>	<u>\$1,083</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 技術服務收入

	109年度	108年度
河南寶合元	\$525	\$17,923

(11) 其他

本公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829仟元(美金3,840仟元)向Ashok Leyland Limited購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權，截至民國一〇八年十二月三十一日止，13%買賣價金14,798仟元(美金449仟元)因未達合約約定之給付條件，已於民國一〇八年度依合約約定免除支付義務。

本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171,204仟元(美金5,780仟元)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，截至民國一〇八年十二月三十一日止，尚餘13%買賣價金22,527仟元(美金751仟元)，帳列長期應付投資款項下，因未達合約約定之給付條件，已於民國一〇九年度依合約約定免除支付義務。

(12) 集團主要管理人員之薪酬

本公司：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$34,240	\$33,365
退職後福利	781	743
股份基礎給付	1,139	3,068
合計	\$36,160	\$37,176

有關給付以上主要管理人員薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

本集團於民國一〇九年度及一〇八年度分別提供5輛及4輛租賃汽車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3,458仟元及2,803仟元。

(13) 本集團資金貸與關係人明細請參閱合併附註十三、1.(1)。

(14) 本集團為關係人背書保證明細請參閱合併附註十三、1.(2)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
應收帳款	\$-	\$31,934	短期借款
其他金融資產－流動	24,863	13,022	應付票據/模具品質保證金
土地	134,051	134,051	長期借款
房屋及建築	265,094	350,508	長期借款
機器設備	78,545	93,566	長期借款
電腦軟體設備	966	1,169	長期借款
使用權資產－土地	-	47,773	短期借款
合計	<u>\$503,519</u>	<u>\$672,023</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團已簽訂之不動產、廠房及設備採購合約總額為93,693仟元，尚未支付之款項為35,886仟元。
- 截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團已簽訂之股權收購合約總額為152,769仟元，尚未支付之款項為87,297仟元。
- 截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團已開立而未使用之信用狀為18,500仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

	109. 12. 31	108. 12. 31
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$37, 582	\$10, 915
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	328, 942	315, 564
應收票據及帳款(含關係人)	392, 190	238, 318
其他應收款－關係人	484	331
其他金融資產－流動	78, 863	112, 022
小計	800, 479	666, 235
合計	\$838, 061	\$677, 150
	109. 12. 31	108. 12. 31
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$159, 180	\$28, 740
應付票據及帳款(含關係人)	213, 863	125, 128
其他應付款(含關係人)	59, 646	84, 338
長期借款(含一年內到期)	340, 385	332, 414
長期應付投資款	-	22, 527
租賃負債	76, 751	18, 611
合計	\$849, 825	\$611, 758

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之稅前損益將分別減少/增加1,015仟元及817仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本集團民國一〇九年度及一〇八年度之稅前損益將分別增加/減少500仟元及361仟元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，主要客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 60%及 97%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，現金及約當現金(不含庫存現金)及其他金融資產-流動之總帳面金額分別為 407,805 仟元及 427,586 仟元，本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>109.12.31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$201,884	\$87,412	\$107,570	\$121,716	\$518,582
應付票據及帳款(含關係人)	213,863	-	-	-	213,863
其他應付款(含關係人)	59,646	-	-	-	59,646
租賃負債	19,966	13,052	33,575	23,566	90,159

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>108.12.31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$72,528	\$71,832	\$95,984	\$146,410	\$386,754
應付票據及帳款(含關係人)	125,128	-	-	-	125,128
其他應付款(含關係人)	84,338	-	-	-	84,338
租賃負債	10,710	8,392	-	-	19,102
長期應付投資款	8,664	13,863	-	-	22,527

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$28,740	\$332,414	\$18,611	\$379,765
現金流量	128,440	8,116	(12,491)	124,065
非現金之變動	-	-	70,828	70,828
匯率變動	2,000	(145)	(197)	1,658
109.12.31	\$159,180	\$340,385	\$76,751	\$576,316

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$36,145	\$324,717	\$24,519	\$385,381
現金流量	(7,143)	(31,840)	(10,028)	(49,011)
非現金之變動	-	40,743	4,566	45,309
匯率變動	(262)	(1,206)	(446)	(1,914)
108.12.31	\$28,740	\$332,414	\$18,611	\$379,765

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採自行評價方式估計之，其所使用之評價方法包括依公司期末淨資產價值法或以最近一次非活絡市場之交易價格推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本集團金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產及重複性按公允價值衡量之負債，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

109.12.31

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
無活絡市場之權益工具投資	\$-	\$-	\$37,582	\$37,582

108.12.31

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
無活絡市場之權益工具投資	\$-	\$-	\$10,915	\$10,915

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
民國一〇九年一月一日餘額	\$10,915
民國一〇九年認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	981
本期取得	25,686
民國一〇九年十二月三十一日餘額	<u>\$37,582</u>

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$2,682
民國一〇八年認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(4,767)
本期取得	13,000
民國一〇八年十二月三十一日餘額	<u>\$10,915</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九度及一〇八年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團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。

本集團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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

針對本集團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如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

	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
金融資產：			
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-坦前科技	淨資產價值法	淨資產價值	不適用
無活絡市場之權益工具投資-永鼎應用科技	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用

民國一〇八年十二月三十一日：

	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
金融資產：			
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-坦前科技	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(1) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本集團估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	109. 12. 31			108. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
美金	\$5,614	28.48	\$159,887	\$4,436	29.98	\$132,999
<u>金融負債</u>						
美金	\$2,049	28.48	\$58,356	\$1,710	29.98	\$51,267

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損失分別為6,146仟元及2,279仟元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

12. COVID-19影響評估

本年度起因COVID-19疫情的爆發，使得本集團以及大部分客戶所在地區於部分期間實施隔離、旅遊限制以及暫時停業等措施以防止疫情蔓延。本集團之工廠及業務範圍分布於大陸和台灣地區，目前本集團所在地區皆已解除隔離並恢復正常交易模式，並評估疫情對本集團之業務及財務狀況之影響已逐漸趨緩，故本集團之營運環境及財務狀況已恢復正常水準。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

外幣單位：仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	本公司	襄陽元創 零部件	其他 應收 關係 人款	是	\$45,375 (USD1,500)	\$42,720 (USD1,500)	\$42,720 (USD1,500)	2.5%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$287,055	\$382,740
0	本公司	湖南寶元	其他 應收 關係 人款	是	\$10,949 (CNY2,500)	\$10,912 (CNY2,500)	\$-	5%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$287,055	\$382,740
1	襄陽元創 零部件	襄陽元創 模具	其他 應收 關係 人款	是	\$21,916 (CNY5,000)	\$-	\$-	3.50%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$99,549	\$132,732
1	襄陽元創 零部件	河南寶合 元	其他 應收 關係 人款	是	\$72,263 (CNY16,500)	\$72,019 (CNY16,500)	\$43,648 (CNY10,000)	4.85%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$99,549	\$132,732

註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。

註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本公司淨值百分之四十為限。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

外幣單位：仟元

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 (註1)	本期最 高餘額	期末餘額	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(註2)	屬母公司 對子公司 背書保證
		公司名稱	關係								
0	本公司	襄陽元創 零部件	本公司之 子公司	\$478,426	\$60,040 (USD 2,000)	\$56,960 (USD 2,000)	\$56,960 (USD 2,000)	\$-	5.95	\$765,481	Y
0	本公司	坦德科技	本公司之 子公司	\$478,426	\$199,652	\$166,706	\$166,706	\$-	17.42	\$765,481	Y
0	本公司	湖南寶元	本公司之 子公司	\$478,426	\$42,798 (CNY 8,600)	\$34,918 (CNY 8,000)	\$34,918 (CNY 8,000)	\$-	3.65	\$765,481	Y
0	本公司	河南寶合 元	本公司之 子公司	\$478,426	\$144,050 (USD 5,000)	\$142,400 (USD 5,000)	\$-	\$-	14.88	\$765,481	Y

註1：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；

註2：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。

(3) 期末持有有價證券情形：

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
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	普通股 坦前科技(股)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	2,250,000	\$11,896	18.44%	\$11,896	
本公司	永鼎應用金屬 (股)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	2,233,581	25,686	6.78%	25,686	
			合計		\$37,582		\$37,582	

(4) 本期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者：無此事項。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

外幣單位:仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
			(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	坦德科技	1	租金收入	\$23,160	依雙方約定	2.39%
0	本公司	襄陽元創零部件	1	其他應收款- 關係人	\$43,232 (USD 1,518)	依雙方約定	1.86%
1	襄陽元創模具	襄陽元創零部件	3	銷貨	\$22,555 (CNY 5,268)	與一般客戶交 易條件相同	2.33%
2	襄陽元創零部件	河南寶合元	3	其他應收款- 關係人	\$44,182 (CNY 10,122)	與一般客戶交 易條件相同	1.90%
3	河南寶合元	襄陽元創零部件	3	銷貨	\$36,870 (CNY 8,611)	與一般客戶交 易條件相同	3.80%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。  
(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

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		本期持有			被投資公司本期利益(損失)	本公司本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	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%	\$2,176	\$161	\$161	註1、2
本公司	坦德科技	台灣	經營電子零組件製造、材料批發業及產品設計	\$127,500	\$127,500	12,750	51%	\$145,344	\$17,482	\$9,759	註1、3
本公司	安奎拉群威	安奎拉群島	投資控股	\$115,943	\$115,943	2,069	100%	\$105,615	\$(6,881)	\$(6,881)	註1、2
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	\$321,605	\$216,068	10,682	100%	\$340,559	\$31,469	\$31,469	註1、2
本公司	元創新綠能	台灣	經營各種電池批發及零售業務	\$2,500	\$-	250	50%	\$1,342	\$(2,316)	\$(1,158)	註1

註1：已併入合併報表。

註2：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註3：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司因順流交易產生之投資損益。

3. 大陸投資資訊

(1)本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

外幣單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期中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	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 (USD5,531)	\$-	\$-	\$188,766 (USD5,531) 註3	\$-	-	\$-	\$-	\$-

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州崔圖爾	經營各種電子材料加工及零售業務	USD50	註1	\$1,588 (USD50)	\$-	\$-	\$1,588 (USD50)	\$161	100%	\$161	\$2,155	\$-
湖南寶元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY26,000	註1	\$95,454 (USD3,218)	\$-	\$-	\$95,454 (USD3,218)	\$(13,491)	51%	\$(6,881)	\$105,615	\$-
襄陽元創零部件	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY49,500	註1	\$193,812 (USD6,473)	126,651 (USD4,209)	\$-	\$320,463 (USD10,682)	\$8,692	100%	\$8,692	\$331,830	\$-
襄陽元創模具	經營各種模、檢、夾具製造及銷售業務	CNY2,000	註1	註4	\$-	\$-	註4	\$(5,477)	100%	\$(4,026)	\$3,712	\$-
河南寶合元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY80,000	註1	註4	\$-	\$-	註4	\$5,657	51%	\$2,806	\$180,376	\$-

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係以經台灣母公司簽證會計師查核之同期財務報表為認列依據。

註3：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共計USD10,469仟元，故經濟部核准之累積投資金額為USD5,531仟元。

註4：本公司經由大陸地區投資事業-襄陽元創零部件公司再轉投資大陸被投資公司-河南寶合元公司及襄陽元創模具公司認繳出資額分別為CNY40,800仟元及CNY2,000仟元，因其轉投資為大陸地區直接對大陸地區投資，未自台灣匯出投資款，故無需向經濟部投審會申請。

註5：上述交易除河南寶合元公司1-11月之損益外，編制合併財務報告時業已沖銷。

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1)
\$554,819 (USD19,481)	\$576,207 (USD20,232)	\$822,173

註1：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 主要股東資訊

民國一〇九年十二月三十一日

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
艾伯投資有限公司	18,344,076	22.93%
富亞投資有限公司	18,344,076	22.93%
徐日新	5,261,000	6.57%

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 光學射出部門：該部門主係從事導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。
2. 金屬沖壓部門：該部門主係從事車身金屬沖鉀、買賣及相關模具之開發、買賣業務。
3. 其他部門：該部門主係從事電池批發及零售業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

1. 應報導部門損益資訊

民國一〇九年度

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$343,034	\$626,463	\$-	\$-	\$969,497
部門間收入	3,022	60,595	-	(63,617)	-
收入合計	\$346,056	\$687,058	\$-	(63,617)	\$969,497
利息費用	\$7,267	\$3,685	\$-	\$(3,495)	\$7,457
折舊及攤銷	\$84,539	\$33,987	\$31	\$(21,588)	\$96,969
所得稅費用(利益)	\$2,911	\$(3,874)	\$-	\$-	\$(963)
部門損益	\$28,407	\$14,941	\$(2,316)	\$(32,507)	\$8,525
資產					
採用權益法之投資	\$148,863	\$446,173	\$-	\$(595,036)	\$-
非流動資產資本支出	11,536	56,946	282	(3,270)	65,494
部門資產	1,280,813	1,204,792	2,704	(168,396)	2,319,913
部門負債	636,434	483,910	20	(170,738)	949,626

民國一〇八年度

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$325,455	\$598,027	\$-	\$-	\$923,482
部門間收入	5,481	29	-	(5,510)	-
收入合計	\$330,936	\$598,056	\$-	\$(5,510)	\$923,482
利息費用	\$9,227	\$1,784	\$-	\$(3,814)	\$7,197
折舊及攤銷	\$84,480	\$21,916	\$-	\$(25,772)	\$80,624
所得稅費用	\$10,323	\$4,214	\$-	\$-	\$14,537
部門損益	\$54,429	\$66,492	\$-	\$(73,508)	\$47,413
資產					
採用權益法之投資	\$148,019	\$309,713	\$-	\$(310,943)	\$146,789
非流動資產資本支出	27,961	13,543	-	-	41,504
部門資產	\$1,429,418	\$697,570	\$-	\$(240,698)	\$1,886,290
部門負債	\$644,334	\$281,383	\$-	\$(242,201)	\$683,516



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一〇九年度及一〇八年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

3. 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	109 年度	108 年度
光學射出件	\$290,396	\$313,815
金屬沖鐸件	612,764	486,062
模具	33,968	123,168
其他	32,369	437
合計	\$969,497	\$923,482

4. 地區別資訊

a. 來自外部客戶銷貨收入資訊如下：

地 區	109 年度	108 年度
台 灣	\$136,642	\$158,217
中 國	832,855	765,265
合 計	\$969,497	\$923,482

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

b. 非流動資產

地 區	109 年度	108 年度
台 灣	\$596,857	\$633,214
中 國	413,528	214,341
合 計	\$1,010,385	\$847,555

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、存出保證金及預付設備款，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 重要客戶資訊

本公司一〇九年度及一〇八年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客戶名稱	一〇九年度		一〇八年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲客戶	\$418,771	43%	\$493,473	53%
乙客戶	178,810	18%	167,138	18%
丙客戶	144,000	15%	67,252	7%
丁客戶	127,418	13%	155,230	17%
合計	<u>\$868,999</u>	<u>89%</u>	<u>\$883,093</u>	<u>95%</u>