

股票代碼：3685

元創精密車業股份有限公司
(原政翔精密股份有限公司)
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7
電話：(04)2258-5821

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六)重要會計項目之說明	31~58
(七)關係人交易	58~61
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~63
2.轉投資事業相關資訊	63
3.大陸投資資訊	64
(十四)部門資訊	64
九、重要會計項目明細表	65~71



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

元創精密車業股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日與重編後一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日之資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及重編後一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達元創精密車業股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日與重編後一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及重編後一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

強調事項

如個體財務報告附註六(七)所述，元創精密車業股份有限公司透過第三地區公司支付現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%之股權，前述交易參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下之組織重整，應視為自始即取得，並據此重編元創精密車業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告暨民國一〇六年一月一日之資產負債表。本會計師並未因此而修正查核結論。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元創精密車業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(七)採用權益法之投資。



關鍵查核事項之說明：

元創精密車業股份有限公司持有子公司採用權益法之投資帳面金額為537,460千元，占元創精密車業股份有限公司資產總額約40%且金額係屬重大。因此，採用權益法之投資評估列為本會計師執行個體財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：核算該公司依持股比例認列對被投資公司之投資收益；發函核對長期股權投資之投資訊息；與管理階層討論並瞭解其對子公司相關重要事項之評估，以瞭解該等子公司之收入認列及應收帳款減損評估之合理性，評估管理階層對個體財務報告附註相關揭露資訊是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

元創精密車業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元創精密車業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國一〇八年三月十一日

元創精密車業股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31 (重編後)		106.1.1 (重編後)		負債及權益	107.12.31		106.12.31 (重編後)		106.1.1 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 158,086	12	468,000	33	212,382	15	2170 應付票據及帳款淨額	\$ -	-	-	-	75	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	4,684	-	7,758	1	25,177	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	-	-	4,228	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	3,608	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(十六))	13,817	1	6,198	1	5,522	1
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	42,389	3	15,338	1	16,924	1	2230 本期所得稅負債	-	-	2,545	-	2,915	-
1220 本期所得稅資產	280	-	1,519	-	1,519	-	2300 其他流動負債(附註六(十三))	1,176	-	1,782	-	350	-
1310 存貨(附註六(六))	3,035	-	3,954	-	8,880	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十四))	<u>19,689</u>	<u>1</u>	<u>16,032</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二))	99,000	8	99,000	8	40,000	3		<u>34,682</u>	<u>2</u>	<u>26,557</u>	<u>2</u>	<u>13,090</u>	<u>1</u>
1479 其他流動資產—其他(附註六(五)及(十二))	<u>306</u>	<u>-</u>	<u>579</u>	<u>-</u>	<u>223</u>	<u>-</u>	非流動負債：						
	<u>307,780</u>	<u>23</u>	<u>599,756</u>	<u>43</u>	<u>305,105</u>	<u>22</u>	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	244,157	18	263,968	19	280,000	20
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	28,990	2	142	-	7,751	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動(附註六(二))	2,682	-	-	-	-	-	2614 長期應付投資款(附註七)	47,289	4	-	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	5,700	-	6,700	1	2640 淨確定福利負債(附註六(十六))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,093</u>	<u>-</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	537,460	40	289,975	21	590,442	41		<u>320,436</u>	<u>24</u>	<u>264,110</u>	<u>19</u>	<u>288,844</u>	<u>21</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	49,286	4	51,469	3	53,750	4	負債總計	<u>355,118</u>	<u>26</u>	<u>290,667</u>	<u>21</u>	<u>301,934</u>	<u>22</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	388,699	29	406,145	29	423,362	29	權益：						
1780 無形資產(附註六(十一))	-	-	304	-	1,003	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八)及 (十九))：						
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	59,845	4	38,275	3	34,954	2	3100 股本	799,900	59	799,900	57	800,000	56
1995 其他非流動資產—其他(附註六(十二))	<u>6,158</u>	<u>-</u>	<u>6,438</u>	<u>1</u>	<u>6,068</u>	<u>1</u>	3211 資本公積	103,303	8	209,396	15	206,971	15
	<u>1,044,130</u>	<u>77</u>	<u>798,306</u>	<u>57</u>	<u>1,116,279</u>	<u>78</u>	3300 保留盈餘	126,637	9	56,568	4	28,574	2
							3400 其他權益	(19,647)	(1)	(14,267)	(1)	36,353	2
							3500 庫藏股票	<u>(13,401)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
							歸屬於母公司業主之權益總計	<u>996,792</u>	<u>74</u>	<u>1,051,597</u>	<u>75</u>	<u>1,071,898</u>	<u>75</u>
							35XX 共同控制下前手權益(附註六(七))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,798</u>	<u>4</u>	<u>47,552</u>	<u>3</u>
							權益總計	<u>996,792</u>	<u>74</u>	<u>1,107,395</u>	<u>79</u>	<u>1,119,450</u>	<u>78</u>
資產總計	<u>\$ 1,351,910</u>	<u>100</u>	<u>1,398,062</u>	<u>100</u>	<u>1,421,384</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,351,910</u>	<u>100</u>	<u>1,398,062</u>	<u>100</u>	<u>1,421,384</u>	<u>100</u>

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



(請詳後附個體財務報告附註)

元創精密車業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年六月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度		106年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(七)、(二十一)、(二十二)及七)	\$ 139,281	100	81,037	100
5000 營業成本(附註六(六))	919	1	5,658	7
營業毛利	<u>138,362</u>	<u>99</u>	<u>75,379</u>	<u>93</u>
營業費用(附註六(十一)、(十六)及(二十三)):				
6100 推銷費用	-	-	7	-
6200 管理費用	<u>59,551</u>	<u>43</u>	<u>54,587</u>	<u>67</u>
	<u>59,551</u>	<u>43</u>	<u>54,594</u>	<u>67</u>
營業利益	<u>78,811</u>	<u>56</u>	<u>20,785</u>	<u>26</u>
營業外收入及支出:(附註六(二十四)及七)				
7020 其他利益及損失	39,856	29	21,446	26
7100 利息收入	3,041	2	1,715	3
7050 財務成本	<u>(4,641)</u>	<u>(3)</u>	<u>(4,807)</u>	<u>(6)</u>
	<u>38,256</u>	<u>28</u>	<u>18,354</u>	<u>23</u>
7900 稅前淨利	117,067	84	39,139	49
7950 所得稅費用(附註六(十七))	<u>8,512</u>	<u>6</u>	<u>2,035</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利	<u>108,555</u>	<u>78</u>	<u>37,104</u>	<u>46</u>
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	<u>72</u>	-	-	-
	<u>72</u>	-	-	-
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	(6,546)	(5)	(61,998)	(77)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>1,234</u>	<u>1</u>	<u>10,393</u>	<u>13</u>
	<u>(5,312)</u>	<u>(4)</u>	<u>(51,605)</u>	<u>(64)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(5,240)</u>	<u>(4)</u>	<u>(51,605)</u>	<u>(64)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 103,315</u>	<u>74</u>	<u>(14,501)</u>	<u>(18)</u>
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 102,065	73	27,994	35
8615 共同控制下前手權益淨利	<u>6,490</u>	<u>5</u>	<u>9,110</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 108,555</u>	<u>78</u>	<u>37,104</u>	<u>46</u>
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 99,775	72	(22,747)	(28)
8715 共同控制下前手權益	<u>3,540</u>	<u>2</u>	<u>8,246</u>	<u>10</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 103,315</u>	<u>74</u>	<u>(14,501)</u>	<u>(18)</u>
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.36</u>		<u>0.46</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.36</u>		<u>0.46</u>	

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長: 江凱量



經理人: 張明弘



會計主管: 王正文



元創精密專業股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

			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	權益總計
	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	其他權益一員 工未賺得酬勞	合計	庫藏 股票			
民國一〇六年一月一日重編後餘額	\$ 800,000	206,971	-	-	28,574	28,574	36,474	-	(121)	36,353	-	1,071,898	47,552	1,119,450
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	2,857	-	(2,857)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	800,000	206,971	2,857	-	25,717	28,574	36,474	-	(121)	36,353	-	1,071,898	47,552	1,119,450
本期其他綜合損益	-	-	-	-	27,994	27,994	-	-	-	-	-	27,994	9,110	37,104
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,994	27,994	(50,741)	-	-	(50,741)	-	(50,741)	(864)	(51,605)
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	72	72	-	72	-	72
限制員工權益股東失效	(100)	51	-	-	-	-	-	-	49	49	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	2,374	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,374	-	2,374
民國一〇六年十二月三十一日重編後餘額	\$ 799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	-	-	(14,267)	-	1,051,597	55,798	1,107,395
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利	-	-	-	-	(31,996)	(31,996)	-	-	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
本期淨利	-	-	2,800	14,267	(49,063)	(31,996)	-	-	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	102,065	102,065	-	-	-	-	-	102,065	6,490	108,555
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,065	102,065	(2,362)	72	-	(2,290)	-	(2,290)	(2,950)	(5,240)
組織重組	-	(111,866)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,866)	(59,338)	(171,204)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,401)	(13,401)	-	(13,401)
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	5,773	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,773	-	5,773
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	-	(19,647)	(13,401)	996,792	-	996,792

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



(請詳後附個體財務報告附註)

元創精密事業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 117,067	39,139
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,629	19,714
攤銷費用	304	699
利息費用	4,641	4,807
利息收入	(3,041)	(1,715)
股份基礎給付酬勞成本	2,540	1,116
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(136,969)	(73,872)
存貨跌價回升利益	(1,230)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(114,126)</u>	<u>(49,251)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少	3,074	17,419
應收帳款一關係人減少(增加)	3,608	(3,608)
其他應收款減少	438	42
其他應收款一關係人減少	9,807	1,586
存貨減少	2,149	4,926
預付款項減少(增加)	215	(271)
其他流動資產減少(增加)	80	(80)
與營業活動相關之資產之淨變動	<u>19,371</u>	<u>20,014</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	-	(75)
應付帳款一關係人減少	-	(4,228)
其他應付款增加	7,635	676
其他流動負債(減少)增加	(606)	1,432
淨確定福利負債減少	-	(1,093)
與營業活動相關之負債之淨變動	<u>7,029</u>	<u>(3,288)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	<u>26,400</u>	<u>16,726</u>
調整項目	<u>(87,726)</u>	<u>(32,525)</u>
營運產生之現金流入	29,341	6,614
收取之利息	2,581	1,668
支付之利息	(4,657)	(4,807)
支付之所得稅	(1,306)	(2,942)
營業活動之淨現金流入	<u>25,959</u>	<u>533</u>
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	1,000
取得採用權益法之投資	(237,744)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	313,671
取得不動產、廠房及設備	-	(216)
存出保證金增加	-	(650)
其他應收款一關係人增加	(36,858)	-
其他金融資產增加	-	(59,000)
其他非流動資產減少	280	280
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(274,322)</u>	<u>255,085</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(16,154)	-
發放現金股利	(31,996)	-
庫藏股票買回成本	(13,401)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(61,551)</u>	<u>-</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(309,914)	255,618
期初現金及約當現金餘額	468,000	212,382
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 158,086</u>	<u>468,000</u>

董事長：江凱量



(請詳後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



~7~

會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

元創精密車業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區朝富路213號4樓之7。本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議通過，公司名稱由政翔精密股份有限公司變更為元創精密車業股份有限公司，業已辦妥法定變更程序。本公司主要營業項目為一般投資、經營導光板等製造、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，應視為自始即取得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

本個體財務報告已於民國一〇八年三月十一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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會認可)並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，本公司將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列收入。本公司依合約估計退貨之相關退款負債(帳列其他流動負債－其他)係按企業已收取(或應收)但不預期有權取得之對價金額衡量，且應於每一報導期間結束日針對變動之情況更新退款負債。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
備抵銷貨退回及折讓	\$ (921)	921	-	(1,637)	1,637	-
資產影響數		\$ 921			1,637	
合約負債－流動	\$ -	-	-	-	(1,506)	(1,506)
預收貨款	-	-	-	(1,506)	1,506	-
退款負債－流動	-	(921)	(921)	-	(1,637)	(1,637)
負債影響數		\$ (921)			(1,637)	

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

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

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 468,000	攤銷後成本	\$ 468,000
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	5,700	透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,610
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	26,709	攤銷後成本	26,709
其他金融資產(含 存出保證金)	放款及應收款	100,460	攤銷後成本	100,460

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

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

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

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額		
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 5,700	(5,700)	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	5,700	(3,090)	2,610	-	(3,090)
合計	\$ 5,700	-	(3,090)	2,610	-	(3,090)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 595,169	-	-	595,169	-	-

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(二十八)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與保留盈餘及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

本公司於民國一〇七年度若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年度之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 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；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 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)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租公務車認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加965千元及965千元，不影響保留盈餘。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

截至目前為止，本公司預計上述改變將不致對民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量(備供出售)金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外幣

1.外幣交易

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

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

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

2.國外營運機構

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

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

(4)金融資產之除列

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

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

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

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

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

(3)金融資產減損

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

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

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

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(4)金融資產之除列

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

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

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

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

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

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

(九)投資性不動產

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~50年

(2)辦公及其他設備：3~5年

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

(十一)租 賃

營業租賃之該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十二)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十九)。

(2)後續衡量

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.研究與發展

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

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

電腦軟體成本：5年

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

(1)銷售商品

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)財務組成部分

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

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

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

3.客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

(1)取得合約之增額成本

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

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

(2)履行合約之成本

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)企業合併

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

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

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(二十)每股盈餘

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

(二十一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

(二十二)會計變動之理由及影響

本公司為拓展大陸汽車零組件市場，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支付現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創公司100%之股權，並自民國一〇七年四月一日取得對襄陽元創公司之控制，是項交易依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函釋規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，重編以前年度個體財務報告。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對本公司民國一〇六年度個體財務報告之影響說明如下：

	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
106.1.1 資產負債表			
流動資產	\$ 305,105	-	305,105
非流動資產	1,068,727	47,552	1,116,279
資產總計	\$ 1,373,832	47,552	1,421,384
流動負債	\$ 13,090	-	13,090
非流動負債	288,844	-	288,844
負債總計	301,934	-	301,934
股本	800,000	-	800,000
資本公積	206,971	-	206,971
保留盈餘	28,574	-	28,574
其他權益	36,353	-	36,353
共同控制下前手權益	-	47,552	47,552
權益合計	1,071,898	47,552	1,119,450
負債及權益總計	\$ 1,373,832	47,552	1,421,384
	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
106.12.31 資產負債表			
流動資產	\$ 599,756	-	599,756
非流動資產	742,508	55,798	798,306
資產總計	\$ 1,342,264	55,798	1,398,062
流動負債	\$ 26,557	-	26,557
非流動負債	264,110	-	264,110
負債總計	290,667	-	290,667
股本	799,900	-	799,900
資本公積	209,396	-	209,396
保留盈餘	56,568	-	56,568
其他權益	(14,267)	-	(14,267)
共同控制下前手權益	-	55,798	55,798
權益合計	1,051,597	55,798	1,107,395
負債及權益總計	\$ 1,342,264	55,798	1,398,062

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

綜合損益表	107年度 報導金額	106年度		
		重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
營業收入(註)	\$ 139,281	7,165	73,872	81,037
營業成本	919	5,658	-	5,658
營業毛利	138,362	1,507	73,872	75,379
營業費用	59,551	54,594	-	54,594
營業外收入及支出(註)	38,256	83,116	(64,762)	18,354
稅前淨利	117,067	30,029	9,110	39,139
所得稅費用	(8,512)	(2,035)	-	(2,035)
本期淨利	108,555	27,994	9,110	37,104
本期其他綜合損益	(5,240)	(50,741)	(864)	(51,605)
本期綜合損益總額	\$ 103,315	(22,747)	8,246	(14,501)
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 102,065	27,994	-	27,994
共同控制下前手權益	6,490	-	9,110	9,110
	\$ 108,555	27,994	9,110	37,104
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 99,775	(22,747)	-	(22,747)
共同控制下前手權益	3,540	-	8,246	8,246
本期綜合損益總額	\$ 103,315	(22,747)	8,246	(14,501)
基本每股盈餘(元)	\$ 1.36	0.35	0.11	0.46
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.36	0.35	0.11	0.46

註：營業收入之影響金額除屬於重編金額9,110千元外，其餘金額64,762千元係為權益法認列之子公司、關聯企業及合資之損益份額，於本期重行表達至營業收入項下。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.1.1</u>
現金及零用金	\$ 473	89	255
活期存款	44,613	151,631	39,252
定期存款	<u>113,000</u>	<u>316,280</u>	<u>172,875</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 158,086</u>	<u>468,000</u>	<u>212,382</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.12.31</u>
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	\$ <u>2,682</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日係列報於以成本衡量之金融資產－非流動。

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

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.1.1</u>
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 5,700	5,700
國內非上市(櫃)特別股	<u>-</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 5,700</u>	<u>6,700</u>

本公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年十二月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款(含關係人)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.1.1</u>
應收帳款	\$ -	10,990	26,772
應收帳款－關係人	-	3,608	-
應收帳款－按攤銷後成本衡量	6,279	-	-
減：備抵損失	(1,595)	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	-	(1,637)	-
	<u>\$ 4,684</u>	<u>11,366</u>	<u>25,177</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ -	-	%
逾期0~90天	-	-	%
逾期91~180天	-	-	%
逾期181~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>6,279</u>	25.40	<u>1,595</u>
合計	<u>\$ 6,279</u>		<u>1,595</u>

民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.1.1</u>
逾期0~90天	\$ -	-
逾期91~180天	-	5,399
逾期181~365天	-	6,641
逾期超過一年	<u>7,758</u>	<u>13,062</u>
	<u>\$ 7,758</u>	<u>25,102</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之應收帳款備抵減損損失變動表如下：

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

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結60天至120天，民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信已逾期未提列減損損失之應收帳款仍可收回。應收帳款餘額中有86%，包含本公司最重要客戶之餘額，係來自與本公司具有良好付款紀錄之客戶群。

民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差異。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日止，本公司應收帳款均未有提供作為質押擔保之情形。

(五)其他應收款(含關係人)

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
其他應收款—關係人—資金貸與子公司	\$ 36,858	-	-
其他應收款—關係人—其他	5,531	15,338	16,924
其他應收款(帳列其他流動資產—其他)	-	5	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 42,389</u>	<u>15,343</u>	<u>16,924</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日無已逾期但未減損之其他應收款；本公司民國一〇七年度及一〇六年度其他應收款均無提列減損之情形。

其餘信用風險請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
商 品	<u>\$ 3,035</u>	<u>3,954</u>	<u>8,880</u>

民國一〇七年度存貨沖減之迴轉認列存貨跌價損失回升利益1,230千元，並已列報於銷貨成本項下，民國一〇六年度則無存貨跌價損失或存貨沖減之迴轉。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
子公司	\$ 537,460	289,975	590,442

1. 子公司請參閱民國一〇七年度合併財務報告。
2. 本公司於民國一〇七年四月取得薩摩亞成境環球有限公司(成境環球)100%股份而取得對成境環球公司之控制。成境環球公司於同年四月向Reach Glory International Limited購買襄陽元創汽車零部份實業有限公司(襄陽元創)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。本公司編製民國一〇七年度個體財務報告時，業已追溯重編民國一〇六年度之個體財務報告暨民國一〇六年一月一日之資產負債表。本公司於編製個體資產負債表時，係將原屬Reach Glory International Limited所持有對襄陽元創公司之股權歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製個體綜合損益表時，係將襄陽元創公司損益中原屬Reach Glory International Limited所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利」。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所享有子公司之利益(損失)份額如下：

	107年度	106年度
歸屬予本公司	\$ 130,479	64,762
歸屬予共同控制下前手權益	6,490	9,110
	\$ 136,969	73,872

3. 子公司一薩摩亞政翔投資控股有限公司於民國一〇六年十二月辦理減資，減少10,469千股並退回本公司股款313,671千元(美金10,469千元)。
4. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司

1. 取得子公司一安奎拉群威工業有限公司(安奎拉群威)

本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本公司得以間接取得湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)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，透過該項投資對本公司營運跨足中國大陸汽車零組件市場將有所助益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額下：

(1)移轉對價

移轉對價為現金113,829千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
採用權益法之投資(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	\$ 45,054

2.取得子公司－薩摩亞成境環球有限公司(成境環球)

本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汽車零部件實業有限公司(襄陽元創)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、銲接及模夾檢具之製造與銷售。

本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。

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：

	金額
採用權益法之投資	\$ 59,338

(3)本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：

	金額
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	\$ (111,866)

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

是項合併因屬共同控制下之組織重組，故本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(十八)。

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及 建築物	辦公設備	其他設備及 其他資產	總計
成本或認定成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 25,971	25,280	3,754	884	55,889
處分	-	-	-	(838)	(838)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 25,971</u>	<u>25,280</u>	<u>3,754</u>	<u>46</u>	<u>55,051</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 25,971	25,280	6,290	884	58,425
處分	-	-	(2,536)	-	(2,536)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 25,971</u>	<u>25,280</u>	<u>3,754</u>	<u>884</u>	<u>55,889</u>
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,206	1,517	697	4,420
本年度折舊	-	1,236	760	187	2,183
處分	-	-	-	(838)	(838)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,442</u>	<u>2,277</u>	<u>46</u>	<u>5,765</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	970	3,287	418	4,675
本年度折舊	-	1,236	766	279	2,281
處分	-	-	(2,536)	-	(2,536)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,206</u>	<u>1,517</u>	<u>697</u>	<u>4,420</u>
帳面價值：					
民國107年12月31日	<u>\$ 25,971</u>	<u>21,838</u>	<u>1,477</u>	<u>-</u>	<u>49,286</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 25,971</u>	<u>24,310</u>	<u>3,003</u>	<u>466</u>	<u>53,750</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 25,971</u>	<u>23,074</u>	<u>2,237</u>	<u>187</u>	<u>51,469</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國107年12月31日餘額 (即民國107年1月1日餘額)	<u>\$ 108,080</u>	<u>325,662</u>	<u>433,742</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 108,080	325,446	433,526
購置增添	-	216	216
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 108,080</u>	<u>325,662</u>	<u>433,742</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	27,597	27,597
本年度折舊	-	17,446	17,446
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,043</u>	<u>45,043</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	10,164	10,164
本年度折舊	-	17,433	17,433
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,597</u>	<u>27,597</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 108,080</u>	<u>280,619</u>	<u>388,699</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 108,080</u>	<u>315,282</u>	<u>423,362</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 108,080</u>	<u>298,065</u>	<u>406,145</u>

本公司於民國一〇五年間於斗六工業區自建廠房，並自民國一〇五年六月起將該不動產出租。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司未來可依約收取之租金請詳附註六(十五)。

- 1.投資性不動產之原始認列係以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理。
- 2.原始認列後以可折舊金額計列折舊費用，並以市場價值為公允價值進行減損評估。
- 3.本公司提供投資性不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十一)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
民國107年12月31日餘額 (即民國107年1月1日餘額)	<u>\$ 3,725</u>
民國106年12月31日餘額 (即民國106年1月1日餘額)	<u>\$ 3,725</u>
攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ 3,421
本期攤銷	304
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,725</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 2,722
本期攤銷	699
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 3,421</u>
帳面價值：	
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 304</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,003</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	107年度	106年度
營業費用	\$ <u>304</u>	<u>699</u>

2.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司均未提供無形資產作為借款及融資額度擔保。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
其他金融資產－流動	\$ <u>99,000</u>	<u>99,000</u>	<u>40,000</u>
其他流動資產－其他：			
預付款項	\$ 279	494	223
其他應收款	27	5	-
其他	-	80	-
	\$ <u>306</u>	<u>579</u>	<u>223</u>
其他非流動資產－其他：			
存出保證金	\$ 1,460	1,460	810
其他非流動資產－其他	4,698	4,978	5,258
	\$ <u>6,158</u>	<u>6,438</u>	<u>6,068</u>

1.其他金融資產

主要係不符約當現金定義之定期存單。

2.其他非流動資產－其他

主要係高爾夫球會員證。

(十三)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
預收款項	\$ -	1,506	-
退款負債	921	-	-
代收款	255	276	350
	\$ <u>1,176</u>	<u>1,782</u>	<u>350</u>

1.預收款項

主要係預收技術合作款項。

2.退款負債

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
幣別	利率區間	到期日	金額	
有擔保銀行借款	NTD	1.70%	120.2.18	\$ 263,846
減：一年內到期部分				(19,689)
合計				<u>\$ 244,157</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

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

106.1.1				
幣別	利率區間	到期日	金額	
有擔保銀行借款	NTD	1.75%	120.2.18	<u>\$ 280,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

本公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
一年內	\$ 714	1,275	714
一年至五年	495	1,209	867
	<u>\$ 1,209</u>	<u>2,484</u>	<u>1,581</u>

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

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,262千元及814千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
一年內	\$ 28,980	22,680	22,680
一年至五年	115,920	90,720	90,720
五年以上	70,035	77,490	100,170
	\$ 214,935	190,890	213,570

民國一〇七年度及一〇六年度由投資性不動產產生之租金收入分別為27,100千元及21,600千元。

(十六) 員工福利

1. 確定福利計畫

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

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	106.1.1
確定福利義務現值	\$ -	3,376
計畫資產之公允價值	-	(2,283)
淨確定福利負債	\$ -	1,093

本公司員工福利負債明細如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ 151	185	373

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

(1) 計畫資產組成

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 3,376
當期服務成本及利息	31
前期服務成本及清償產生之損益	223
計畫支付之福利	<u>(3,630)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ -</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,283
利息收入	26
已提撥至計畫之金額	1,321
計畫已支付之福利	<u>(3,630)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度列報為費用之明細如下：

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

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

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

	<u>106年度</u>
12月31日累積餘額(即1月1日累積餘額)	<u>\$ 1,269</u>

(6)敏感度分析

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為594千元及668千元，已提撥至勞工保險局。

(十七) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1. 所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
未分配盈餘加徵	\$ -	2,572
	-	2,572
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	14,726	5,492
所得稅稅率變動	(6,214)	-
未認列可減除暫時性差異變動	-	3,250
前期未認列課稅損失	-	(9,279)
	8,512	(537)
所得稅費用	\$ 8,512	2,035

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年度	106年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 1,234	10,393
	1,234	10,393

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 117,067	39,139
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	23,413	6,654
不可扣抵之費用	(7,528)	-
所得稅稅率變動	(6,214)	-
認列前期未認列之課稅損失	-	(9,279)
依權益法認列投資損益所得稅影響數	-	(11,010)
前期遞延所得稅低估數	139	14,260
其他依稅法調整之稅額影響	-	387
未分配盈餘加徵	-	2,572
共同控制下前手權益之所得稅影響數	(1,298)	(1,549)
	\$ 8,512	2,035

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日與投資子公司相關之暫時性差異，因子公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ -	38,809	75,646
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ -	6,598	12,860

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 投資收益	國外營運機構兌 換差額	未實現處分投資 利益	合計
遞延所得稅負債：				
民國107年1月1日	\$ -	-	142	142
借記(貸記)損益表	28,822	-	26	28,848
民國107年12月31日	\$ 28,822	-	168	28,990
民國106年1月1日	\$ 138	7,471	142	7,751
借記(貸記)損益表	(138)	-	-	(138)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(7,471)	-	(7,471)
民國106年12月31日	\$ -	-	142	142

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：	存貨跌價損失	未實現兌換損失	退休金未實際提撥	未實現銷貨退回	虧損扣抵	未實現投資損失	國外營運機構兌換差額	合計
民國107年1月1日	\$ 593	1,460	-	291	14,363	18,646	2,922	38,275
(借記)貸記損益表	(141)	(1,103)	-	(104)	40,330	(18,646)	-	20,336
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,234	1,234
民國107年12月31日	<u>\$ 452</u>	<u>357</u>	<u>-</u>	<u>187</u>	<u>54,693</u>	<u>-</u>	<u>4,156</u>	<u>59,845</u>
民國106年1月1日	\$ 593	-	53	-	1,402	32,906	-	34,954
(借記)貸記損益表	-	1,460	(53)	291	12,961	(14,260)	-	399
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,922	2,922
民國106年12月31日	<u>\$ 593</u>	<u>1,460</u>	<u>-</u>	<u>291</u>	<u>14,363</u>	<u>18,646</u>	<u>2,922</u>	<u>38,275</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十八)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。前述額定股本皆為普通股，已發行股份分別為79,990千股、79,990千股及80,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	79,990	80,000
限制員工權利股票失效	-	(10)
買回本公司股份	(312)	-
12月31日期末餘額	<u>79,678</u>	<u>79,990</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年度註銷限制員工權利股票為10千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31	106.1.1
發行股票溢價	\$ 93,290	205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,834	1,783
員工認股權	8,147	2,374	-
子公司持股比率變動調整數	32	32	32
	<u>\$ 103,303</u>	<u>209,396</u>	<u>206,971</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(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，請詳附註六(七)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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，適度以股票股利或現金股利為之，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

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

(3) 盈餘分配

本公司於民國一〇七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；於民國一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,857千元外，因應未來營運之需求，不予分配盈餘。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

民國一〇七年一月一日至十二月三十一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	-	312

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	員工未賺得 酬勞	合 計
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	(2,362)	-	-	(2,362)
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	-	72	-	72
民國107年12月31日餘額	\$ (16,629)	(3,018)	-	(19,647)
民國106年1月1日餘額	\$ 36,474	-	(121)	36,353
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(50,741)	-	-	(50,741)
認列限制員工權益股票 酬勞成本	-	-	72	72
限制員工權益股票失效	-	-	49	49
民國106年12月31日餘額	\$ (14,267)	-	-	(14,267)

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

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

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

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 員工認股選擇權

除上述限制員工權利新股外，本公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

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

(1) 給與日公允價值之衡量參數

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

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

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易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：

	107年度		106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	\$ 58.70	1,000,000	-	-
本期給與數量	-	-	58.70	1,000,000
12月31日流通在外數量	58.70	1,000,000	58.70	1,000,000
12月31日可執行數量	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用及負債

本公司民國一〇七年度及一〇六年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ -	72
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>2,540</u>	<u>1,044</u>
	<u>\$ 2,540</u>	<u>1,116</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司之本期淨利分別為108,555千元及37,104千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為79,961千股及79,968千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司之本期淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 102,065	27,994
歸屬於共同控制下前手權益	<u>6,490</u>	<u>9,110</u>
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 108,555</u>	<u>37,104</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日已發行普通股	79,990	79,960
庫藏股之影響	(29)	-
當期既得之限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>8</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>79,961</u>	<u>79,968</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.36</u>	<u>0.46</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司之本期淨利分別為108,555千元及37,104千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為79,965千股及79,987千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司之本期淨利(稀釋)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 102,065	27,994
歸屬於共同控制下前手權益(稀釋)	<u>6,490</u>	<u>9,110</u>
歸屬於本公司之本期淨利(稀釋)	<u>\$ 108,555</u>	<u>37,104</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	79,961	79,968
員工股票酬勞之影響	55	11
未既得之限制員工權利新股	-	3
股票選擇權發行之影響	<u>(51)</u>	<u>5</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u><u>79,965</u></u>	<u><u>79,987</u></u>
稀釋每股盈餘(元)	<u><u>\$ 1.36</u></u>	<u><u>0.46</u></u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入明細

本公司民國一〇七年度之收入明細如下：

	<u>107年度</u>
客戶合約所認列之收入	\$ 2,312
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之損益份額	<u>136,969</u>
	<u><u>\$ 139,281</u></u>

2.收入之細分

	<u>107年度</u>
<u>主要地區市場</u>	
臺灣	<u><u>\$ 2,312</u></u>
<u>主要產品</u>	
模具	<u><u>\$ 2,312</u></u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(二十二)。

3.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>1,506</u></u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為1,506千元。

合約負債主要係因已預收技術合作款項所產生，本公司將於技術提供客戶時轉列收入。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉技術予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)收入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	\$ 7,165
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之損益份額	<u>73,872</u>
	<u><u>\$ 81,037</u></u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(二十一)。

(二十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為2,311千元及626千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,155千元及626千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金收入	\$ 27,520	21,915
外幣兌換損失淨額	(1,367)	(11,156)
其他	<u>13,703</u>	<u>10,687</u>
	<u><u>\$ 39,856</u></u>	<u><u>21,446</u></u>

2.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>4,641</u>	<u>4,807</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為73,671千元、107,361千元及98,054千元。

(2)信用風險集中情況

本公司最重要之客戶，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日之應收帳款之帳面金額分別為5,035千元、9,410千元及25,060千元。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 263,846	292,258	24,021	24,021	72,064	172,152
其他應付款	4,548	4,548	4,548	-	-	-
	<u>\$ 268,394</u>	<u>296,806</u>	<u>28,569</u>	<u>24,021</u>	<u>72,064</u>	<u>172,152</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 280,000	315,433	20,963	24,203	72,609	197,658
其他應付款	3,186	3,186	3,186	-	-	-
	<u>\$ 283,186</u>	<u>318,619</u>	<u>24,149</u>	<u>24,203</u>	<u>72,609</u>	<u>197,658</u>
106年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 280,000	318,976	4,900	20,897	72,291	220,888
應付票據及帳款(含關係人)	4,303	4,303	4,303	-	-	-
其他應付款	2,321	2,321	2,321	-	-	-
	<u>\$ 286,624</u>	<u>325,600</u>	<u>11,524</u>	<u>20,897</u>	<u>72,291</u>	<u>220,888</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31			106.1.1		
	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	\$ 1,617	30.72	49,656	6,658	29.76	198,146	4,535	32.25	146,266
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,540	30.72	47,289	8	29.76	238	102	32.25	3,292

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、長期應付投資款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少9千元及821千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,367千元及11,156千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將減少或增加1,055千元及1,162千元，主因係本公司之變動利率借款。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	\$ 2,682	-	-	2,682	2,682
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	158,086	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	47,100	-	-	-	-
其他金融資產—流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流資產 —其他)	1,460	-	-	-	-
小計	305,646	-	-	-	-
	<u>\$ 308,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,682</u>	<u>2,682</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內或一營業週期內到期之長期 負債	\$ 19,689	-	-	-	-
其他應付款	4,548	-	-	-	-
長期借款	244,157	-	-	-	-
	<u>\$ 268,394</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 5,700	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	468,000	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	26,709	-	-	-	-
其他金融資產—流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金	1,460	-	-	-	-
小計	595,169	-	-	-	-
	<u>\$ 600,869</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
一年內或一營業週期內到期之長期負債	\$ 16,032	-	-	-	-	
其他應付款	3,186	-	-	-	-	
長期借款	263,968	-	-	-	-	
	<u>\$ 283,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		106.1.1				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產：						
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 6,700	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	212,382	-	-	-	-	
應收帳款及其他應收款(含關係人)	42,101	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	40,000	-	-	-	-	
存出保證金	810	-	-	-	-	
小計	295,293	-	-	-	-	
	<u>\$ 301,993</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 4,303	-	-	-	-	
其他應付款	2,321	-	-	-	-	
長期借款	280,000	-	-	-	-	
	<u>\$ 286,624</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年度及一〇六年度並無任何移轉。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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。

本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。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

(二十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司董事會僅決議提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司僅提供予完全擁有之子公司背書保證。

4.流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日，本公司未使用之借款額度為30,000千元、30,000千元及156,000千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、資金貸與及投資交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美元。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(2)利率風險

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

(二十七)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利或發行新股。

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

民國一〇七年度本公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日資本之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.1.1</u>
負債總額	\$ 355,118	290,667	301,934
減：現金及約當現金	<u>158,086</u>	<u>468,000</u>	<u>212,382</u>
淨負債	<u>\$ 197,032</u>	<u>(177,333)</u>	<u>89,552</u>
權益總額	<u>\$ 996,792</u>	<u>1,107,395</u>	<u>1,119,450</u>
調整後資本	<u>\$ 1,193,824</u>	<u>930,062</u>	<u>1,209,002</u>
負債資本比率	<u>16.50%</u>	-	<u>7.41%</u>

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年度未發生非現金交易之投資及籌資活動。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
坦德科技股份有限公司(坦德科技)	本公司之子公司
襄陽元創汽車零部件實業有限公司(襄陽元創)	本公司之子公司
湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	本公司之關聯企業
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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司—坦德科技	\$ 1,537	6,216

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

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107年度	106年度
子公司—坦德科技	\$ -	732

本公司對子公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其民國一〇七年度及一〇六年度付款期限分別為120天及120~150天，一般廠商為120天。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31	106.1.1
應收帳款	子公司—坦德科技	\$ -	3,608	-
其他應收款	子公司—坦德科技	5,313	15,338	16,924
其他應收款	子公司—襄陽元創	37,062	-	-
其他應收款	關聯企業—其他	14	-	-
		\$ 42,389	18,946	16,924

4.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動之情形如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司—襄陽元創	\$ 36,858	-

本公司資金貸與關係人係雙方約定依3.50%利率計息，且為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

5.背書保證

本公司民國一〇七年與一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日為子公司—坦德科技提供銀行借款背書保證餘額分別為215,000千元、285,335千元及155,000千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 向關係人提供管理服務

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	107年度	106年度
子公司—坦德科技	\$ 1,458	9,333
子公司—襄陽元創	2,105	-
關聯企業—其他	155	-
其他關係人	465	450
	\$ 4,183	9,783

7. 手續費收入

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度提供關係人背書保證而計收收入如下(帳列其他收入)：

	107年度	106年度
子公司—坦德科技	\$ 1,020	969

8. 租金收入

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度間出租廠房及辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	107年度	106年度
子公司—坦德科技	\$ 27,100	21,600
其他關係人	420	315
	\$ 27,520	21,915

9. 其 他

- (1) 本公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829千元(美金3,840千元)向Ashok Leyland Limited購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已依約支付82%之買賣價金，另5%之買賣價金計5,691仟元(美金192仟元)，因未達合約約定之給付條件，故於民國一〇七年十二月三十一日將前述或有對價之公允價值變動認列於損益，截至民國一〇七年十二月三十一日止尚餘13%之尾款共計15,333千元(帳列於長期應付投資款項下)，則視合約約定方式支付。
- (2) 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，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已依約支付82%之買賣價金，尚餘18%之尾款共計31,956千元(帳列於長期應付投資款項下)，則視合約約定方式支付。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 15,519	11,929
退職後福利	258	228
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	<u>1,385</u>	<u>611</u>
	<u>\$ 17,162</u>	<u>12,768</u>

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度提供租賃汽車皆為2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為1,229千元及778千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.1.1</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 47,809	49,045	50,281
投資性不動產	銀行借款	<u>388,699</u>	<u>406,145</u>	<u>423,362</u>
		<u>\$ 436,508</u>	<u>455,190</u>	<u>473,643</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

因應未來營運規劃，本公司於民國一〇七年十二月四日董事會決議處分子公司坦德科技股份有限公司(以下簡稱坦德公司)49%股權，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處分坦德公司49%股權，交易對象為大億金茂股份有限公司及坦德公司之主要管理人員，處分價款為140,875千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度			106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	-	19,012	19,012	-	16,479	16,479
勞健保費用	-	1,073	1,073	-	1,248	1,248
退休金費用	-	594	594	-	895	895
其他員工福利費用	-	580	580	-	622	622
董事酬金	-	5,892	5,892	-	4,644	4,644
折舊費用	-	19,629	19,629	-	19,714	19,714
攤銷費用	-	304	304	-	699	699

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及一〇六年一月一日止，員工人數分別為14人、10人及17人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	擔保品 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	37,146	36,858	36,858	3.5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	299,038 (註1)	398,717 (註2)

註：限額計算方式：

- 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。
- 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 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	本公司	坦德科技	本公司 子公司	498,396	285,335	215,000	73,671	-	21.57%	797,434	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個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	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	950	2,682	13.57%	2,682	-

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：

股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	成境環球	採用權益法之投資	Reach Glory International Limited	其他關係人	-	-	5,780	171,204	-	-	-	-	5,780	139,811 (註)

註1：期末金額係包含本期認列之投資利益80,100千元及其他綜合損益373千元及共同控制下組織重組調減資本公積111,866千元。

註2：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：千元/股數單位：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1)
				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%	1,914	232	232	本公司之子公司
本公司	坦德科技	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	250,000	250,000	25,000	100%	273,654	37,959	37,959	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	-	2,000	100%	122,081	12,188	12,188	本公司之子公司
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	171,204	-	5,780	100%	139,811	80,100	80,100	本公司之子公司
政翔薩摩亞	友翔投資	香港	投資控股	-	USD 6,114	-	-	-	-	-	政翔薩摩亞之子公司 (註1)

註1：該公司已於民國107年10月完成註銷。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：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 批發及零 售業務	USD 50	(註1)	1,588 (USD 50)	-	-	1,588 (USD 50)	232 (USD 8)	100 %	232 (USD 8) (註6)	1,892 (USD 62) (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)	24,375 (USD 808)	50 %	12,188 (USD 404)	77,027 (USD 2,508)	-
襄陽元創	經營各種 汽車零組 件製造及 銷售業務	CNY 10,000	(註1)	-	140,387 (USD 4,740)	-	140,387 (USD 4,740)	86,591 (USD 2,870)	100 %	80,100 (USD 2,648) (註6)	139,811 (USD 4,552) (註6)	-
河南寶合 元	經營各種 汽車零組 件製造及 銷售業務	CNY 30,000	(註1)	-	-	-	(註5)	(13,412) (CNY 2,941)	49 %	(6,572) (CNY 1,441)	59,337 (CNY 13,259)	-

2.轉投資大陸地區限額：

外幣單位：千元

公司名稱	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)
本公司	425,731 (USD 13,470)	474,203 (USD 15,201)	598,075

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，係依各該被投資公司同期經會計師查核之同期間財務報告認列(NT：30.1751換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇七年十二月三十一日匯率(NT：30.715)換算為新台幣。

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14,700千元，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：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

3.重大交易事項

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

元創精密車業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 473
銀行存款	活期存款	38,192
	外幣存款(美金209,048.28元)	6,421
	定期存款	<u>113,000</u>
		<u>\$ 158,086</u>

註：資產負債表日兌換匯率如下：

美金：30.715

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款—非關係人：		
群創光電股份有限公司	營 業	\$ 5,035
勝華科技股份有限公司	"	1,631
其他(註)	"	<u>(387)</u>
		6,279
減：備抵減損損失		<u>(1,595)</u>
		<u>\$ 4,684</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

元創精密車業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 5,295	4,982	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(2,260)</u>		
	<u>\$ 3,035</u>		

其他流動資產明細表

「其他流動資產」相關資訊請參閱附註六(十二)。

其他金融資產—流動明細表

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

元創精密車業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

單位：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註2)		依權益法認列 之投資利益	其他 (註1)	期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%	金額	
採權益法評價：												
薩摩亞政翔投資控股 有限公司	6,004	\$ 1,715	-	-	(5,954)	-	232	(33)	50	100.00	1,914	無
坦德科技股份有限公司	25,000	232,462	-	-	-	-	37,959	3,233	25,000	100.00	273,654	無
(安奎拉)群威工業 有限公司	-	-	2,000	113,829	-	-	12,188	(3,936)	2,000	100.00	122,081	無
(薩摩亞)成境環球 有限公司	-	-	5,780	171,204	-	-	80,100	(111,493)	5,780	100.00	139,811	無
		<u>\$ 234,177</u>		<u>285,033</u>		<u>-</u>	<u>130,479</u>	<u>(112,229)</u>			<u>537,460</u>	

註1：其他異動包括組織重組、累積換算調整數及員工認股權等。

註2：本期股數減少係辦理減資彌補虧損。

元創精密車業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業	期初餘額		本期增加(減少)		其他異動(註)		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例%	
坦前科技(股)公司	950	\$ 2,610	-	-	-	72	950	13.57	無

註：其他流動係評價調整數。

不動產、廠房及設備變動明細表

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(九)。

投資性不動產變動明細表

「投資性不動產」相關資訊請參閱附註六(十)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(十一)。

元創精密車業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	獎金	\$ 4,661
	員工紅利及董監酬勞	3,509
	勞務費用	1,501
	購回庫藏股	1,208
	薪資費用	717
	其他(註)	<u>2,221</u>
		<u>\$ 13,817</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他流動負債明細表

「其他流動負債」相關資訊請參閱附註六(十三)。

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利率區間%	抵押或擔保
合作金庫商業銀行	抵押借款	\$ 263,846	105.02.18~120.02.18	1.70%	有
減：一年內到期部分		<u>(19,689)</u>			
合計		<u>\$ 244,157</u>			

註：本公司尚有中國信託銀行未動支之融資額度新台幣30,000千元。

元創精密車業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數量(件)</u>	<u>金</u> <u>額</u>
模具	5	\$ 2,312
採用權益法之投資利益		<u>136,969</u>
		<u>\$ 139,281</u>

營業成本明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
期初商品存貨	\$ 7,444
減：期末存貨	<u>(5,295)</u>
進銷成本	2,149
減：存貨跌價損失回升利益	<u>(1,230)</u>
營業成本	<u>\$ 919</u>

元創精密車業股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>管 理 費 用</u>
薪 資 支 出	\$ 23,713
折 舊	19,629
勞 務 費	3,357
其 他(註)	<u>12,852</u>
	<u>\$ 59,551</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800053 號

會員姓名：(1) 張字信
(2) 陳政學

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：元創精密車業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：52811070

事務所電話：(04)2415-9168



事務所統一編號：04016004


會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號
(2)中市會證字第 567 號

印鑑證明書用途：辦理 元創精密車業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳政學	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 (08) 年 1 月 31 日

