

股票代碼：3685

元創精密車業股份有限公司及子公司
(原政翔精密股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7
電話：04-22585821

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~44
(七)關係人交易	44~47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	53~54



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及重編後一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年四月一日至六月三十日及重編後一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日及重編後一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇七年一月一日至六月三十日及重編後一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除民國一〇七年度第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國一〇七年度第二季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日採用權益法之投資61,365千元，暨民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(6,214)千元及(6,214)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一〇七年度第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一〇七年度第二季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日及重編後一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年四月一日至六月三十日及重編後一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日及重編後一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註四(二)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，應視為自始即合併，並據此重編元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇六年第二季合併財務報告。本會計師並未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

信宇
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
民國一〇七年八月九日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日傳經檢閱，未依一般公認會計準則查核
元創精密事業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30			106.12.31 (重編後)			106.6.30 (重編後)				
	金額	%		金額	%		金額	%			
資產											
流動資產：											
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 292,354	15	571,534	28	609,938	31	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	35,802	2	39,106	2
1150 應收票據淨額(附註六(四))	409	-	-	-	268	-	2130 合約負債-流動(附註六(二十一))	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及八)	169,463	8	160,757	8	141,950	7	2151 應付票據	-	-	5,201	-
1181 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	2,471	-	4,140	-	51	-	2170 應付帳款	132,715	7	129,944	7
1210 其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	90,162	4	205	-	12,838	1	2180 應付帳款-關係人(附註七)	29,474	1	29,219	1
1220 本期所得稅資產	78	-	1,534	-	1,546	-	2230 本期所得稅負債	3,194	-	2,576	-
1310 存貨(附註六(六))	124,837	6	91,071	4	119,278	6	2399 其他流動負債-其他(附註六(十三)及七)	93,663	5	54,309	3
1429 其他預付款(附註六(十一)及七)	257,936	13	282,498	14	239,070	12	2310 預收款項(附註六(十三)及七)	290,270	14	251,282	13
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一))	117,276	6	99,000	5	40,000	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及八)	27,728	1	17,968	1
1479 其他流動資產-其他(附註六(五)及(十一))	12,019	1	7,770	-	6,757	-	流動負債合計	613,536	30	529,605	27
流動資產合計	1,067,005	53	1,218,509	59	1,171,696	59	非流動負債：				
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	316,474	16	334,852	16
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,105	-	-	-	-	-	一非流動(附註六(二))	4,478	-	142	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	-	-	5,700	-	5,700	-	長期應付投資款(附註七)	52,744	2	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	134,601	7	-	-	-	-	非流動負債合計	373,696	18	346,686	17
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	687,200	34	763,085	37	729,013	37	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：	1,077,204	53	948,530	46
1780 無形資產(附註六(八)、(十)及八)	51,801	2	7,138	-	8,686	-	股本	799,900	40	799,900	40
1840 遞延所得稅資產	56,082	3	50,476	3	51,368	3	資本公積	100,417	5	209,396	10
1995 其他非流動資產-其他(附註六(十一))	16,301	1	11,017	1	12,811	1	保留盈餘	53,968	3	56,568	3
非流動資產合計	947,090	47	837,416	41	807,578	41	其他權益	(17,394)	(1)	(14,267)	(1)
資產總計	\$ 2,014,095	100	2,055,925	100	1,979,274	100	歸屬於母公司業主之權益合計	936,891	47	1,051,597	51
							共同控制下前手權益(附註四(二))	-	-	55,798	3
							權益合計	936,891	47	1,107,395	54
							負債及權益總計	\$ 2,014,095	100	2,055,925	100
										1,979,274	100



董事長：江凱量



經理人：張明弘

(請詳閱隨附合併財務報告附註)

會計主管：王正文



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元創精密車業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月 (重編後)		107年1月至6月		106年1月至6月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)、(二十二)及七)	\$ 237,978	100	175,881	100	427,766	100	275,693	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)及七)	186,788	78	134,217	76	334,559	78	195,645	71
營業毛利	51,190	22	41,664	24	93,207	22	80,048	29
營業費用(附註六(十六)及(二十三)):								
6100 推銷費用	3,671	2	7,636	4	7,085	2	12,343	4
6200 管理費用	19,979	8	22,418	13	41,060	10	40,376	15
6300 研究發展費用	9,865	4	7,304	4	22,945	5	15,246	6
	33,515	14	37,358	21	71,090	17	67,965	25
營業利益	17,675	8	4,306	3	22,117	5	12,083	4
營業外收入及支出:								
7020 其他利益及損失(附註六(十六)、(二十四)及七)	14,660	6	612	-	18,791	4	(13,232)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(七))	(3,198)	(1)	-	-	310	-	-	-
7100 利息收入	737	-	602	-	1,785	-	1,015	-
7050 財務成本(附註六(二十四))	(1,846)	(1)	(1,707)	(1)	(3,621)	-	(3,478)	-
	10,353	4	(493)	(1)	17,265	4	(15,695)	(5)
7900 稅前淨利(損)	28,028	12	3,813	2	39,382	9	(3,612)	(1)
7950 所得稅費用(附註六(十七))	8,399	4	3,139	2	3,496	1	1,691	1
8000 繼續營業部門淨利(損)	19,629	8	674	-	35,886	8	(5,303)	(2)
8100 停業單位損失(附註十二(三))	-	-	(802)	-	-	-	(460)	-
8200 本期淨利(損)	19,629	8	(128)	-	35,886	8	(5,763)	(2)
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	(501)	-	-	-	(1,505)	-	-	-
	(501)	-	-	-	(1,505)	-	-	-
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	178	-	7,640	4	(1,759)	-	(12,660)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十七))	(863)	-	(1,123)	-	277	-	1,884	1
	(685)	-	6,517	4	(1,482)	-	(10,776)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,186)	-	6,517	4	(2,987)	-	(10,776)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,443	8	6,389	4	32,899	8	(16,539)	(6)
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 19,629	8	(3,674)	(2)	29,396	6	(12,974)	(5)
8615 共同控制下前手權益	-	-	3,546	2	6,490	2	7,211	3
	\$ 19,629	8	(128)	-	35,886	8	(5,763)	(2)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 22,580	10	1,804	1	29,359	7	(22,175)	(8)
8720 共同控制下前手權益	(4,137)	(2)	4,585	3	3,540	1	5,636	2
	\$ 18,443	8	6,389	4	32,899	8	(16,539)	(6)
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)								
來自繼續營業單位淨利(損)	\$	0.25	0.01		0.45		(0.07)	
來自停業單位淨利	-		(0.01)		-		-	
本期淨利	\$	0.25	-		0.45		(0.07)	
9850 稀釋每股盈餘(元)								
來自繼續營業單位淨利	\$	0.25			0.45			
來自停業單位淨利	-				-			
本期淨利	\$	0.25			0.45			

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
元創精密車業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

股東	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 制下所 持權益	權益總額
	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	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			
股本	800,000	-	206,971	28,574	36,474	-	(121)	36,553	1,071,898	47,552	1,119,450
	-	-	2,857	28,574	-	-	(121)	36,553	1,071,898	-	1,119,450
	-	-	2,857	28,574	-	-	(121)	36,553	1,071,898	47,552	1,119,450
	-	-	-	(12,974)	-	-	-	(9,201)	(9,201)	7,211	(5,763)
	-	-	-	(12,974)	(9,201)	-	-	(9,201)	(22,175)	(1,575)	(10,776)
	-	-	-	-	(9,201)	-	-	(9,201)	72	5,636	(16,539)
	-	-	51	-	-	-	72	49	-	-	72
	-	-	207,022	15,600	27,273	-	49	27,273	1,049,795	53,188	1,102,983
	-	-	2,857	56,568	-	-	-	(14,267)	1,051,597	55,798	1,107,395
	-	-	2,857	56,568	-	(3,090)	-	(3,090)	(3,090)	-	(3,090)
	-	-	2,857	56,568	(14,267)	(3,090)	-	(17,357)	1,048,507	55,798	1,104,305
	-	-	2,800	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	14,267	(14,267)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	2,800	(31,996)	29,396	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
	-	-	2,800	(49,063)	29,396	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
	-	-	-	29,396	-	-	-	-	29,396	6,490	35,886
	-	-	-	29,396	1,468	-	-	(37)	(37)	(2,950)	(2,987)
	-	-	-	29,396	1,468	-	-	(37)	29,359	3,540	32,899
	-	-	(111,866)	-	-	-	-	-	(111,866)	(59,338)	(171,204)
	-	-	2,887	-	-	-	-	-	2,887	-	2,887
	-	-	100,417	53,968	(12,799)	(4,595)	-	(17,394)	936,891	-	936,891
	-	-	5,657	34,044	-	-	-	-	39,701	-	39,701
	-	-	14,267	53,968	(12,799)	(4,595)	-	(17,394)	936,891	-	936,891

民國一〇六年一月一日重編後餘額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積

本期淨利(損)
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
認列限制員工權益酬勞成本
限制員工權益股票失效
民國一〇六年六月三十日重編後餘額

民國一〇七年一月一日重編後餘額
適用國際財務報導準則第九號之影響數
民國一〇七年一月一日調整後餘額
盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
組織重組
員工認股權酬勞成本
民國一〇七年六月三十日餘額



董事長：江凱量

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文

有東元
僅經核閱，未依一般公認會計準則查核

元創精密車業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 39,382	(3,612)
停業單位稅前淨損	-	(460)
本期稅前淨利(淨損)	39,382	(4,072)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,973	28,577
攤銷費用	1,207	1,250
利息費用	3,621	3,478
利息收入	(1,785)	(1,015)
股份基礎給付酬勞成本	2,887	72
存貨回升利益及報廢損失	(957)	82
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(310)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,095)	-
處分無形資產損失	20	-
收益費損項目合計	29,561	32,444
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據增加	(409)	(268)
應收帳款(增加)減少	(8,706)	51,448
應收帳款一關係人減少(增加)	1,669	(51)
其他應收款一關係人增加	(13,995)	(12,838)
存貨增加	(32,809)	(63,812)
預付款項減少(增加)	24,562	(9,270)
其他流動資產(增加)減少	(4,186)	3,787
其他非流動資產減少	168	497
與營業活動相關之資產淨變動	(33,706)	(30,507)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加	2,663	-
應付票據增加	3,984	1,094
應付帳款增加	13,316	2,134
應付帳款一關係人增加	20,903	3,243
預收款項增加	-	51,997
其他流動負債減少	(41,110)	(7,615)
應計退休金負債減少	-	(1,093)
與營業活動相關之負債淨變動	(244)	49,760
與營業活動相關之資產及負債變動數	(33,950)	19,253
調整項目	(4,389)	51,697
營運產生之現金	34,993	47,625
收取之利息	1,721	1,698
支付之利息	(3,890)	(3,474)
支付之所得稅	(2,280)	(5,478)
營業活動之淨現金流入	30,544	40,371
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	(116,420)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(116,384)	-
取得不動產、廠房及設備	(25,734)	(13,371)
處分不動產、廠房及設備	1,328	-
存出保證金(增加)減少	(470)	570
取得無形資產	(822)	(1,890)
其他金融資產(增加)減少	(18,276)	139,470
預付設備款減少	(5,177)	(4,444)
投資活動之淨現金(流出)流入	(281,955)	121,335
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	105,605	103,121
短期借款減少	(95,921)	(79,015)
償還長期借款	(12,257)	(5,709)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,573)	18,397
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,196)	(13,190)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(279,180)	166,913
期初現金及約當現金餘額	571,534	443,025
期末現金及約當現金餘額	\$ 292,354	609,938

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
元創精密車業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

元創精密車業股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為政翔精密股份有限公司，民國七十二年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區朝富路213號4樓之7。本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議變更為元創精密車業股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營導光板、車用沖焊零部件、焊接及焊製設備等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告並未造成重大變動。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」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

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

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

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

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

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。合併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合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			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	\$ (1,421)	1,421	-	(1,637)	1,637	-
資產影響數		\$ 1,421			1,637	

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			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
	合約負債－流動	\$ -	(292,933)	(292,933)	-	(290,270)
預收貨款	(292,933)	292,933	-	(290,270)	290,270	-
退款負債－流動	-	(1,421)	(1,421)	-	(1,637)	(1,637)
負債影響數		\$ (1,421)			(1,637)	

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(四)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(四)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(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)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 571,534	攤銷後成本	\$ 571,534
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)	172,792	攤銷後成本	172,792
其他金融資產(含 存出保證金)	放款及應收款	102,717	攤銷後成本	102,717

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 5,700	(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	\$ 847,043	-	-	847,043	-	-

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

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

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

合併公司追溯調整上述會計變動，對民國一〇六年一月一日、六月三十日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目與及保留盈餘與民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

合併公司於民國一〇七年第二季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年六月三十日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用、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

依據金管會民國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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第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合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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。

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併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辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併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。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 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。

合併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，合併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

合併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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)	經營各種電子材料批發及零售業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	安奎拉群威工業有限公司 (安奎拉群威)	投資控股	100 %	-	-	註2
本公司	薩摩亞成境環球有限公司 (成境環球)	投資控股	100 %	-	-	註3
薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	香港友翔投資有限公司 (友翔投資)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
香港友翔投資有限公司 (友翔投資)	政翔精密光學(蘇州)有限公司 (政翔蘇州)	經營各種電子零組件加工及買賣業務	-	-	100 %	註1
薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	蘇州崔圖爾貿易有限公司 (蘇州崔圖爾)	經營各種電子零組件批發及買賣業務	100 %	100 %	100 %	
薩摩亞成境環球有限公司 (成境環球)	襄陽元創汽車零部件實業有限公司 (襄陽元創)	經營汽車零組件生產及買賣業務	100 %	-	-	註3

註1：蘇州政翔公司已於民國一〇六年十二月清算完結。

註2：安奎拉群威公司係本公司於民國一〇七年一月取得該公司100%股份而取得對該公司之控制，並採收購法處理企業合併。

註3：成境環球公司係本公司於民國一〇七年四月取得該公司100%股份而取得對該公司之控制。該公司於同年四月向Reach Glory International Limited購買襄陽元創公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易係屬集團內之組織重整，應視為自始即取得，並採用帳面價值法。本公司編製民國一〇七年第二季合併財務報告時，業已追溯重編民國一〇六年第二季及一〇六年度之合併財務報告。合併公司於編製合併資產負債表時，係將原屬Reach Glory International Limited所持有對襄陽元創公司之股權歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將襄陽元創公司損益中原屬Reach Glory International Limited所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司於民國一〇七年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇七年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用收購法處理企業合併。合併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，則合併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合併公司之費用。

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。

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併。合併財務報告之編製係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(四)金融工具(民國一〇七年一月一日起開始適用)

金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(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，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

(4)金融資產之除列

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

(五)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起開始適用)

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

1.銷售商品

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務組成部分

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

(六)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.取得合約之增額成本

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

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

2.履行合約之成本

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

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。

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)會計變動之理由及影響

合併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—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，重編以前年度合併財務報告。

茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

106.1.1 合併資產負債表	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 758,967	354,827	1,113,794
非流動資產	758,796	51,665	810,461
資產總計	\$ 1,517,763	406,492	1,924,255
流動負債	\$ 83,846	358,940	442,786
非流動負債	362,019	-	362,019
負債總計	445,865	358,940	804,805
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
權益總計	1,071,898	47,552	1,119,450
負債及權益總計	\$ 1,517,763	406,492	1,924,255
106.6.30 合併資產負債表	重編前 報導金額	影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 766,069	405,627	1,171,696
非流動資產	744,817	62,761	807,578
資產總計	\$ 1,510,886	468,388	1,979,274
流動負債	\$ 114,405	415,200	529,605
非流動負債	346,686	-	346,686
負債總計	461,091	415,200	876,291
股本	799,900	-	799,900
資本公積	207,022	-	207,022
保留盈餘	15,600	-	15,600
其他權益	27,273	-	27,273
共同控制下前手權益	-	53,188	53,188
權益總計	1,049,795	53,188	1,102,983
負債及權益總計	\$ 1,510,886	468,388	1,979,274

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31 合併資產負債表

	重編前		重編後
	報導金額	影響金額	報導金額
流動資產	\$ 778,526	439,983	1,218,509
非流動資產	723,142	114,274	837,416
資產總計	<u>\$ 1,501,668</u>	<u>554,257</u>	<u>2,055,925</u>
流動負債	\$ 115,077	498,459	613,536
非流動負債	334,994	-	334,994
負債總計	<u>450,071</u>	<u>498,459</u>	<u>948,530</u>
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
權益總計	<u>1,051,597</u>	<u>55,798</u>	<u>1,107,395</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,501,668</u>	<u>554,257</u>	<u>2,055,925</u>

106年1月至6月

合併綜合損益表	107年1月至6月	重編前		重編後
	報導金額	報導金額	影響金額	報導金額
營業收入	\$ 427,766	143,103	132,590	275,693
營業成本	334,559	95,739	99,906	195,645
營業毛利	93,207	47,364	32,684	80,048
營業費用	71,090	43,490	24,475	67,965
營業外收入及支出	17,265	(15,825)	130	(15,695)
稅前淨利(損)	39,382	(11,951)	8,339	(3,612)
所得稅費用	3,496	563	1,128	1,691
繼續營業部門淨利	35,886	(12,514)	7,211	(5,303)
停業單位稅後損益	-	(460)	-	(460)
本期淨利(損)	35,886	(12,974)	7,211	(5,763)
本期其他綜合損益	(2,987)	(9,201)	(1,575)	(10,776)
本期綜合損益總額	<u>\$ 32,899</u>	<u>(22,175)</u>	<u>5,636</u>	<u>(16,539)</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

- 應收帳款之備抵損失

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金及零用金	\$ 373	649	759
活期及支票存款	136,705	254,605	162,936
定期存款	<u>155,276</u>	<u>316,280</u>	<u>446,243</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 292,354</u>	<u>571,534</u>	<u>609,938</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

107.6.30

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：

國內非上市(櫃)公司股票－坦前科技股份有限公司 \$ 1,105

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產－非流動。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

上述金融資產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>106.6.30</u>
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 5,700</u>	<u>5,700</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	\$ 409	-	268
應收帳款(含關係人)	173,529	168,129	145,269
減：備抵損失	(1,595)	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	-	(1,637)	(1,673)
	<u>\$ 172,343</u>	<u>164,897</u>	<u>142,269</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收票據及帳 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	\$ 163,245	-	%
逾期0~90天	4,825	-	%
逾期91~180天	-	-	%
逾期181~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>5,868</u>	27.18	%
合計	<u>\$ 173,938</u>		<u>1,595</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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>106.6.30</u>
逾期0~90天	\$ 342	1,251
逾期91~180天	3	-
逾期181~365天	-	956
逾期超過一年	<u>7,758</u>	<u>8,747</u>
	<u>\$ 8,103</u>	<u>10,954</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

逾期之應收款，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司認為未提列減損損失之逾期應收款仍可收回。合併公司認為，除上述情況外，未逾期之應收帳款無須提列備抵減損損失。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	
		<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>
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>		

上述金融資產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款(帳列其他流動資產—其他)	\$ 11,683	7,690	6,625
其他應收款—關係人	90,162	205	12,838
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 101,845</u>	<u>7,895</u>	<u>19,463</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收款；合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日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

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
商 品	\$ 45,332	30,339	50,026
製成品	38,424	23,377	17,031
在製品	10,602	18,908	29,157
原 料	26,196	15,678	14,433
物 料	4,283	2,769	8,631
	<u>\$ 124,837</u>	<u>91,071</u>	<u>119,278</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	107年4至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
存貨回升利益	\$ -	-	(1,020)	(321)
存貨盤虧	-	3	-	38
出售下腳及廢料收入	(1,218)	(643)	(2,689)	(1,156)
存貨報廢損失	20	37	63	403
	<u>\$ (1,198)</u>	<u>(603)</u>	<u>(3,646)</u>	<u>(1,036)</u>

合併公司之存貨均未作為借款及融資額度之擔保。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日之採用權益法之投資列示如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	<u>\$ 134,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及 及表決權之比例		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
湖南寶元汽車 部件有限公司 (湖南寶元)	主要業務為汽車零 組件生產及經銷， 為合併公司拓展中 國市場之策略聯盟	中國	50%	-	-
河南寶合元汽車 配件有限公司 (河南寶合元)	主要業務為汽車零 組件生產及經銷， 為合併公司拓展中 國市場之策略聯盟	中國	49%	-	-

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

(1)湖南寶元公司之彙總性財務資訊：

	107.6.30
流動資產	\$ 216,173
非流動資產	108,172
流動負債	(127,350)
非流動負債	<u>(50,523)</u>
淨資產	<u>\$ 146,472</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 73,236</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 73,236</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	\$ 118,117	213,569
繼續營業單位本期淨利	6,032	13,048
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 6,032</u>	<u>13,048</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 3,016</u>	<u>6,524</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 3,016</u>	<u>6,524</u>
	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -	-
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	(878)	66,712
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	3,016	6,524
本期自關聯企業所收取之股利	-	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	2,138	73,236
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	-	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,138</u>	<u>73,236</u>

(2)河南寶合元公司之彙總性財務資訊：

	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 270,330
非流動資產	119,579
流動負債	(264,674)
非流動負債	-
淨資產	<u>\$ 125,235</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 61,365</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 63,869</u>

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	\$ 100,872	100,872
繼續營業單位本期淨損	(12,682)	(12,682)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (12,682)</u>	<u>(12,682)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (6,214)</u>	<u>(6,214)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (6,468)</u>	<u>(6,468)</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -	-
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	67,579	67,579
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(6,214)	(6,214)
本期自關聯企業所收取之股利	<u>-</u>	<u>-</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	61,365	61,365
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 61,365</u></u>	<u><u>61,365</u></u>

2.擔保

民國一〇七年六月三十日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

(八)取得子公司

1.取得子公司-安奎拉群威公司

合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威公司100%之股份而取得對該公司之控制。安奎拉群威公司為一家投資控股公司，取得該公司之控制使合併公司得以間接取得湖南寶元公司50%之股權。湖南寶元公司為經中國大陸主要合資品牌車廠之認證供應商，透過是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。

自民國一〇七年一月一日(收購日)至六月三十日，安奎拉群威公司所貢獻之收入及淨利均為6,524千元。

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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-成境環球公司

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

合併公司透過此項收購交易藉以跨入汽車金屬零組件生產並擴大營運觸角。

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

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)合併公司對襄陽元創公司所有權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	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)

是項合併因屬共同控制下之組織重組，故合併公司支付移轉對價超過成境環球公司可辨認淨資產之帳面金額部分係借記資本公積111,866千元，請詳附註六(十八)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備 及其他資產	未完工程 及 待驗設備	總計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 134,051	355,844	400,791	9,553	67,130	4,644	972,013
本期增添	-	309	17,129	811	5,857	450	24,556
本期處份	-	(4,545)	(45,520)	-	(25,376)	-	(75,441)
重分類	-	-	-	150	1,318	(1,272)	196
匯率變動之影響	-	78	1,024	-	627	28	1,757
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,686</u>	<u>373,424</u>	<u>10,514</u>	<u>49,556</u>	<u>3,850</u>	<u>923,081</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 134,051	351,468	297,184	2,308	45,678	21,521	852,210
本期增添	-	-	8,579	1,183	9,072	287	19,121
本期處分	-	-	-	-	(2,536)	-	(2,536)
重分類	-	-	57,249	5,288	50	(18,299)	44,288
匯率變動之影響	-	-	(919)	-	(946)	(218)	(2,083)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,468</u>	<u>362,093</u>	<u>8,779</u>	<u>51,318</u>	<u>3,291</u>	<u>911,000</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	29,882	155,361	3,717	19,968	-	208,928
本期折舊	-	9,360	15,053	2,529	3,031	-	29,973
本期處份	-	-	(417)	-	(2,829)	-	(3,246)
匯率變動之影響	-	-	90	-	136	-	226
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,242</u>	<u>170,087</u>	<u>6,246</u>	<u>20,306</u>	<u>-</u>	<u>235,881</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	11,134	86,064	-	14,829	-	112,027
本年度折舊	-	9,369	14,643	1,390	3,175	-	28,577
本期處分	-	-	-	-	(2,536)	-	(2,536)
重分類	-	-	44,517	-	-	-	44,517
匯率變動之影響	-	-	(279)	-	(319)	-	(598)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,503</u>	<u>144,945</u>	<u>1,390</u>	<u>15,149</u>	<u>-</u>	<u>181,987</u>
帳面金額：							
民國107年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>325,962</u>	<u>245,430</u>	<u>5,836</u>	<u>47,162</u>	<u>4,644</u>	<u>763,085</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 134,051</u>	<u>312,444</u>	<u>203,337</u>	<u>4,268</u>	<u>29,250</u>	<u>3,850</u>	<u>687,200</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>340,334</u>	<u>211,120</u>	<u>2,308</u>	<u>30,849</u>	<u>21,521</u>	<u>740,183</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 134,051</u>	<u>330,965</u>	<u>217,148</u>	<u>7,389</u>	<u>36,169</u>	<u>3,291</u>	<u>729,013</u>

民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦 軟體成本	商譽	專利權	其他 無形資產	總計
成 本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 13,831	1,824	6,000	-	21,655
合併取得(詳附註四(三)及 六(八))	822	45,054	-	-	45,876
本期處分	(41)	-	-	-	(41)
匯率變動影響數	20	-	-	-	20
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 14,632</u>	<u>46,878</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>67,510</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 17,911	1,824	6,000	3,068	28,803
本期取得	1,890	-	-	-	1,890
重分類	444	-	-	-	444
匯率變動影響數	(267)	-	-	(105)	(372)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 19,978</u>	<u>1,824</u>	<u>6,000</u>	<u>2,963</u>	<u>30,765</u>
攤銷及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ 6,693	1,824	6,000	-	14,517
本期攤銷	1,207	-	-	-	1,207
本期處分	(21)	-	-	-	(21)
匯率變動影響數	6	-	-	-	6
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 7,885</u>	<u>1,824</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>15,709</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 10,269	1,824	6,000	3,068	21,161
本期攤銷	1,250	-	-	-	1,250
匯率變動影響數	(227)	-	-	(105)	(332)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 11,292</u>	<u>1,824</u>	<u>6,000</u>	<u>2,963</u>	<u>22,079</u>
帳面金額：					
民國107年1月1日	<u>\$ 7,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,138</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 6,747</u>	<u>45,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,801</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 7,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,642</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 8,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,686</u>

民國一〇七年六月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供無形資產作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他預付款、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他預付款	\$ 257,936	282,498	239,070
其他金融資產	117,276	99,000	40,000
其他流動資產－其他	12,019	7,770	6,757
存出保證金	4,187	3,717	3,035
預付設備款	7,169	2,187	4,443
其他非流動資產－其他	4,945	5,113	5,333
	<u>\$ 403,532</u>	<u>400,285</u>	<u>298,638</u>

1.其他預付款

主係預付模具款。

2.其他金融資產

主係不符合約當現金定義之定期存款。

3.其他流動資產－其他

主係應收利息、其他應收款項及代付款等其他流動資產。

(十二)短期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,000	15,000
擔保銀行借款	30,486	20,802	24,106
	<u>\$ 45,486</u>	<u>35,802</u>	<u>39,106</u>
尚未使用額度	<u>\$ 161,836</u>	<u>175,249</u>	<u>241,034</u>
利率區間	<u>1.649%~3.259651%</u>	<u>1.62%~2.536998%</u>	<u>1.62%~1.932463%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增金額分別為105,605千元及103,121千元，利率區間分別為1.649%~3.259651%及1.62%~1.932463%，到期日分別為民國一〇七年三月至十二月及民國一〇六年二月至十月；償還之金額分別為95,921千元及79,015千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他預收款及其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應付費用(含關係人)	\$ 46,545	88,975	45,216
應付投資款	44,553	-	-
應付股利	31,996	-	-
應付利息	304	573	537
應付設備款	1,354	2,532	7,408
預收款項	-	290,270	251,282
退款負債－流動	1,421	-	-
其他	<u>1,481</u>	<u>1,583</u>	<u>1,148</u>
	<u>\$ 127,654</u>	<u>383,933</u>	<u>305,591</u>

1.預收款項

主係預收工裝模具款。

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。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 10,000	10,000	-
擔保銀行借款	340,323	352,580	358,345
減：一年內到期部分	<u>(33,849)</u>	<u>(27,728)</u>	<u>(17,968)</u>
	<u>\$ 316,474</u>	<u>334,852</u>	<u>340,377</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>1.70%~1.99%</u>	<u>1.70%~2.25%</u>	<u>1.70%~1.92%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已於民國一〇六年五月與員工達成退休金結清協議，並於綜合損益表中認列清償損失223千元。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>223</u>	<u>-</u>	<u>227</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 402	349	810	687
管理費用	211	178	402	374
研究發展費用	73	41	140	81
	\$ <u>686</u>	<u>568</u>	<u>1,352</u>	<u>1,142</u>

除本公司及國內子公司外，其他公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日年及一月一日至六月三十日之退休金係依各所在地當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為694千元、1,309千元、1,377千元及2,401千元。

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 3,234	2,162	4,437	4,734
調整前期之當期所得稅	-	10	(21)	(18)
未分配盈餘加徵10%	-	2,571	-	2,571
	<u>3,234</u>	<u>4,743</u>	<u>4,416</u>	<u>7,287</u>
遞延所得稅費用(利益)：				
暫時性差異之發生及迴轉	5,165	(1,604)	5,881	(5,596)
所得稅稅率變動	-	-	(6,801)	-
	<u>5,165</u>	<u>(1,604)</u>	<u>(920)</u>	<u>(5,596)</u>
所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅)	\$ <u>8,399</u>	<u>3,139</u>	<u>3,496</u>	<u>1,691</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 8,399	3,139	3,496	1,691
停業單位之所得稅費用 (不含出售利益)	-	-	-	-
	\$ <u>8,399</u>	<u>3,139</u>	<u>3,496</u>	<u>1,691</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌				
換差額	\$ <u>863</u>	<u>1,123</u>	<u>(277)</u>	<u>(1,884)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行與註銷

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日註銷限制員工權利股票分別為0股及10千股。民國一〇七年及一〇六年六月三十日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。前述額定股本均為普通股，已發行股份均為79,990千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 93,290	205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,834	1,834
員工認股權	5,261	2,374	-
子公司持股比率變動調整數	<u>32</u>	<u>32</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 100,417</u>	<u>209,396</u>	<u>207,022</u>

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—成境環球公司以現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創公司100%之股權，此項交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註四(二)說明，依此，本公司應以原具控制力股東所持有該公司之帳面金額減除減損損失後之金額入帳，與本公司取得成本之差異則調減資本公積111,866千元。

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司於民國一〇七年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，另不予以分配員工及董事、監察人酬勞。

4.其他權益

本公司其他權益餘額內容如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益— 員工未賺得 酬勞	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (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	1,468	-	-	1,468
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	-	(1,505)	-	(1,505)
民國107年6月30日餘額	\$ (12,799)	(4,595)	-	(17,394)
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	(9,201)	-	-	(9,201)
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6月30日餘額	\$ 27,273	-	-	27,273

(十九)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)				
-繼續營業單位	\$ 19,629	(2,872)	29,396	(12,514)
-停業單位	-	(802)	-	(460)
歸屬於共同控制下前手權益淨利	-	3,546	6,490	7,211
	<u>\$ 19,629</u>	<u>(128)</u>	<u>35,886</u>	<u>(5,763)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,990</u>	<u>79,960</u>	<u>79,990</u>	<u>79,960</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)：				
-繼續營業單位	\$ 0.25	0.01	0.45	(0.07)
-停業單位	-	(0.01)	-	-
	<u>\$ 0.25</u>	<u>-</u>	<u>0.45</u>	<u>(0.07)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 19,629		29,396	
歸屬於共同控制下前手權益淨利	-		6,490	
	<u>\$ 19,629</u>		<u>35,886</u>	
普通股加權平均流通在外股數	79,990		79,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	7		13	
股票選擇權發行之影響	69		73	
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>80,066</u>		<u>80,076</u>	
	<u>\$ 0.25</u>		<u>0.45</u>	

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為稅前淨損，因此未計算稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>主要地區市場</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
臺灣	\$ 25,661	55,857
中國	212,317	371,909
	<u>\$ 237,978</u>	<u>427,766</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
光學射出件	\$ 74,735	146,725
金屬沖壓件	159,821	274,531
模具	3,421	6,354
其他	<u>1</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 237,978</u>	<u>427,766</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(二十二)。

2. 合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 292,933</u>	<u>290,270</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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為0元及1,506千元。

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

(二十二) 收入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>		<u>停業單位</u>		<u>合 併</u>	
	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
商品銷售	<u>\$ 175,881</u>	<u>275,693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>175,881</u>	<u>275,693</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(二十一)。

(二十三) 員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為420千元及519千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為227千元及260千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度員工酬勞提列金額為626千元，董事、監察人酬勞提列金額為626千元，與實際分派情形並無差異；本公司民國一〇五年度為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司繼續營業單位之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
租金收入	\$ 230	105	335	105
處分不動產、廠房及設備 利益	5,030	-	5,095	-
處分無形資產損失	(20)	-	(20)	-
外幣兌換利益(損失)	5,439	536	1,151	(13,299)
其他	3,981	(29)	12,230	(38)
	<u>\$ 14,660</u>	<u>612</u>	<u>18,791</u>	<u>(13,232)</u>

2.財務成本

合併公司繼續營業單位之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用-銀行借款	\$ <u>1,846</u>	<u>1,707</u>	<u>3,621</u>	<u>3,478</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有95%、95%及99%係均由合併公司最重要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，惟合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，經評估應無信用風險疑慮。

(2)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等，相關明細及民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日備抵減損提列情形請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判斷信用風險低之說明請詳附註四(四))。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
107.6.30						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 25,000	25,413	17,808	5,095	2,510	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	370,809	411,757	74,262	36,983	110,948	189,564
應付票據及帳款(含關係人)	200,392	200,392	200,392	-	-	-
應付設備款 (帳列其他流動負債－其他)	1,354	1,354	1,354	-	-	-
應付費用及其他應付款(含關係人) (帳列其他流動負債－其他)	<u>65,137</u>	<u>65,137</u>	<u>65,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 662,692</u>	<u>704,053</u>	<u>358,953</u>	<u>42,078</u>	<u>113,458</u>	<u>189,564</u>
106.12.31						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 25,000	25,432	15,240	5,146	5,046	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	373,382	413,127	54,804	37,190	111,570	209,563
應付帳款(含關係人)	162,189	162,189	162,189	-	-	-
應付設備款 (帳列其他流動負債－其他)	2,532	2,532	2,532	-	-	-
應付費用(含關係人) (帳列其他流動負債－其他)	<u>21,372</u>	<u>21,372</u>	<u>21,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 584,475</u>	<u>624,652</u>	<u>256,137</u>	<u>42,336</u>	<u>116,616</u>	<u>209,563</u>
106.6.30						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,072	15,072	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	382,451	425,295	48,377	37,190	111,570	228,158
應付票據及帳款(含關係人)	164,364	164,364	164,364	-	-	-
應付設備款 (帳列其他流動負債－其他)	7,408	7,408	7,408	-	-	-
應付費用(含關係人) (帳列其他流動負債－其他)	<u>39,893</u>	<u>39,893</u>	<u>39,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 609,116</u>	<u>652,032</u>	<u>275,114</u>	<u>37,190</u>	<u>111,570</u>	<u>228,158</u>

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 5,555	30.46	169,205	10,150	29.76	302,065	11,085	30.42	337,196
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,005	30.46	91,532	756	29.76	22,488	2,639	30.42	80,280

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少311千元及1,066千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為5,439千元、536千元、1,151千元及(13,299)千元。

(2) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將減少或增加792千元及825千元，主因係合併公司之變動利率借款。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(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：

	107.6.30				合計
	帳面金額	公允價值			
		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					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 1,105	-	-	1,105	1,105
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	292,354	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	172,343	-	-	-	-
其他應收款－關係人	90,162	-	-	-	-
其他流動資產－其他	11,732	-	-	-	-
其他金融資產－流動	117,276	-	-	-	-
存出保證金					
(帳列其他非流動資產－其他)	4,187	-	-	-	-
小計	688,054	-	-	-	-
	\$ 689,159	-	-	1,105	1,105
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 45,486	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之					
長期負債	33,849	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	200,392	-	-	-	-
其他流動負債－其他(含關係人)	66,491	-	-	-	-
長期借款	316,474	-	-	-	-
	\$ 662,692	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 39,106	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	17,968	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	164,364	-	-	-	-
其他流動負債－其他(含關係人)	47,301	-	-	-	-
長期借款	340,377	-	-	-	-
	\$ 609,116	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

(二十六)財務風險管理

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

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.6.30
			收購	匯率變動	公允價值變動	
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 362,580	(12,257)	-	-	-	350,323
短期借款	35,802	9,684	-	-	-	45,486
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>398,382</u>	<u>(2,573)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>395,809</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	合併公司之關聯企業
河南寶合元汽車配件有限公司(河南寶合元)	合併公司之關聯企業
坦前科技股份有限公司(坦前科技)	其他關係人
Ashok Leyland Limited	其他關係人
Reach Glory International Limited	其他關係人
湖南元創機械有限公司(湖南元創機械)	其他關係人
南京壩豐模具有限公司(南京壩豐)	其他關係人

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
元創機械開封有限公司(元創機械開封)	其他關係人
湖南元創精密科技有限公司(湖南元創精密)	其他關係人
元創實業(鄭州)有限公司(元創實業(鄭州))	其他關係人
南京喬豐汽車工裝技術開發有限公司(南京喬豐)	其他關係人
元創開發股份有限公司(元創開發)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>1,943</u>	<u>60</u>	<u>14,564</u>	<u>489</u>

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

2.加工費

合併公司支付加工費予關係人金額如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
關聯企業－				
河南寶合元	\$ 74,775	-	116,130	-
其他關係人	<u>2,577</u>	<u>2,704</u>	<u>6,305</u>	<u>23,147</u>
	<u>\$ 77,352</u>	<u>2,704</u>	<u>122,435</u>	<u>23,147</u>

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

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收帳款	其他關係人	\$ 2,471	4,140	51
其他應收款	關聯企業－河南寶合元	89,955	-	-
其他應收款	其他關係人：			
	湖南元創精密	207	205	11,327
其他應收款	其他關係人	-	-	<u>1,511</u>
		<u>\$ 92,633</u>	<u>4,345</u>	<u>12,889</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	關聯企業－河南寶合元	\$ 38,272	-	-
應付帳款	其他關係人：			
	南京喬豐	10,869	12,343	19,700
應付帳款	其他關係人	12,026	17,131	9,519
其他應付款	關聯企業－河南寶合元			
(帳列其他流動				
負債－其他)		44,553	-	-
其他應付款	其他關係人：			
(帳列其他流動	坦前科技			
負債－其他)		6,077	-	-
其他應付款				
(帳列其他流動	其他關係人			
負債－其他)		152	146	173
		<u>\$ 111,949</u>	<u>29,620</u>	<u>29,392</u>

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人	\$ <u>1,465</u>	<u>547</u>	<u>584</u>

6.預收款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預收款項	其他關係人	\$ -	-	<u>100</u>

7.財產交易

合併公司出售不動產、廠房及設備及無形資產予關係人明細彙總如下：

	107年4至6月		106年4至6月		107年1至6月		106年1至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
關聯企業：								
河南寶合元	\$ <u>76,701</u>	<u>5,010</u>	-	-	<u>77,265</u>	<u>5,075</u>	-	-

合併公司因上述出售辦公及其他設備交易，民國一〇七年六月三十日未收設備尾款為88,094千元(帳列於其他應收款－關係人項下)，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(九)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.向關係人提供管理服務

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>150</u>	<u>255</u>	<u>150</u>

9.租金收入

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>105</u>	<u>210</u>	<u>105</u>

10.其 他

(1)合併公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829千元(美金3,840千元)向Ashok Leyland Limited購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權，民國一〇七年六月三十日，已依約支付82%之買賣價金，尚餘18%之尾款共計21,054千元(帳列於長期應付投資款項下)，則視合約約定方式支付。

(2)合併公司於民國一〇七年四月透過第三地區公司以交易總價款171,204千元(美金5,780千元)向Reach Glory International Limited購入襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%之股權，民國一〇七年六月三十日，已依約支付82%之買賣價金，尚餘18%之尾款共計31,690千元(帳列於長期應付投資款項下)，則視合約約定方式支付。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,078	4,291	9,215	7,983
退職後福利	164	54	218	120
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	<u>717</u>	<u>22</u>	<u>1,280</u>	<u>46</u>
	\$ <u>5,959</u>	<u>4,367</u>	<u>10,713</u>	<u>8,149</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日提供租賃汽車分別為4輛及2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為1,275千元及860千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	銀行借款	\$ 36,043	23,113	26,785
土地	銀行借款	134,051	134,051	134,051
房屋及建築	銀行借款	311,799	321,140	330,262
機器設備	銀行借款	115,347	122,516	127,090
電腦軟體設備	銀行借款	1,475	1,576	1,678
		<u>\$ 598,715</u>	<u>602,396</u>	<u>619,866</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 4,326	14,540	5,629
取得無形資產	-	9,988	-
	<u>\$ 4,326</u>	<u>24,528</u>	<u>5,629</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 14,000</u>	<u>9,781</u>	<u>12,537</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	12,691	14,453	27,144	13,098	10,382	23,480
勞健保費用	870	734	1,604	765	1,060	1,825
退休金費用	595	785	1,380	420	1,680	2,100
董事酬金	-	726	726	-	178	178
其他員工福利費用	714	676	1,390	735	661	1,396
折舊費用	13,167	1,729	14,896	13,324	1,427	14,751
攤銷費用	396	165	561	380	296	676

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	25,171	30,530	55,701	24,700	21,729	46,429
勞健保費用	1,730	1,458	3,188	1,499	2,042	3,541
退休金費用	1,088	1,641	2,729	806	2,964	3,770
董事酬金	-	760	760	-	346	346
其他員工福利費用	1,460	1,339	2,799	1,439	1,166	2,605
折舊費用	26,594	3,379	29,973	21,513	7,064	28,577
攤銷費用	818	389	1,207	706	544	1,250

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)停業單位：

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

該停業部門之損益及現金流量揭露如下：

	<u>107年4至6月</u>	<u>106年4至6月</u>	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
停業單位損益：				
營業收入	\$ -	-	-	-
營業成本	-	-	-	-
營業毛利	-	-	-	-
營業費用	-	(156)	-	(165)
營業外收入及支出淨額	-	(646)	-	(295)
停業單位稅前淨損	-	(802)	-	(460)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損失	<u>\$ -</u>	<u>(802)</u>	<u>-</u>	<u>(460)</u>
停業單位現金流量：				
營業活動之現金流量	\$ -	(746)	-	(525)
投資活動之現金流量	-	(1,468)	-	133,839
籌資活動之現金流量	-	-	-	-
匯率影響數	-	6,899	-	(3,465)
淨現金流入	<u>\$ -</u>	<u>4,685</u>	<u>-</u>	<u>129,849</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	坦德科技	本公司之 子公司	468,446	285,335	285,335	117,331	-	30.46 %	749,513	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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	普通股—坦前 科技	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	1,105	19 %	1,105	-

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	74,252 (註)

註1：期末金額係包含本期認列之投資利益11,673千元及其他綜合損益3,241千元。

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	107年1月至6月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	坦德科技	1	銷貨	1,537	一般價格與收款期間60天	0.36 %
0	本公司	坦德科技	1	應收帳款-關係人	1,614	一般價格與收款期間	0.08 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款-關係人	5,386	一般價格與收款期間	0.27 %
1	坦德科技	蘇州崔圖爾	3	其他應付款-關係人	628	一般價格與收款期間	0.03 %

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對孫公司。

註3：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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%	1,843	115	115	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%	249,909	15,830	15,830	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%	118,289	6,524	6,524	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%	74,252	11,673	11,673	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	USD 6,114	6,114	100%	USD -	USD -	USD -	政翔薩摩亞之子公司 (註2)

註1：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：該公司辦理註銷作業中。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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)	1,588 (USD 4)	100 %	115 (USD 4) (註6)	1,821 (USD 60) (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)	13,048 (USD 442)	50 %	6,524 (USD 221)	73,236 (USD 2,404)	-
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)	11,619 (USD 393)	100 %	11,619 (USD 393) (註6)	74,252 (USD 2,438) (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)	(12,682) (CNY (2,734))	49 %	(6,214) (CNY (1,340))	61,365 (CNY 13,360)	-

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)	562,135

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益，除河南寶合元公司係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列外，餘係依各該被投資公司同期經會計師核閱之同期間財務報告認列(NT：29.5454換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇七年六月三十日匯率(NT：30.46)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，實際已繳納金額為人民幣5,000千元，尚餘人民幣9,700千元(帳列其他流動負債—其他項下)，因襄陽元創公司非屬大陸地區投資事業之控股公司，故其轉投資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

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	光學射出部	金屬沖壓部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
民國107年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 78,157	159,821	-	-	237,978
部門間收入	<u>1,338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,338)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 79,495</u>	<u>159,821</u>	<u>-</u>	<u>(1,338)</u>	<u>237,978</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,392</u>	<u>14,690</u>	<u>-</u>	<u>(25,453)</u>	<u>19,629</u>
民國106年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 74,121	101,760	-	-	175,881
部門間收入	<u>5,636</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,636)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 79,757</u>	<u>101,760</u>	<u>-</u>	<u>(5,636)</u>	<u>175,881</u>
應報導部門損益	<u>\$ (478)</u>	<u>3,546</u>	<u>(802)</u>	<u>(2,394)</u>	<u>(128)</u>
民國107年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 153,235	274,531	-	-	427,766
部門間收入	<u>3,319</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,319)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 156,554</u>	<u>274,531</u>	<u>-</u>	<u>(3,319)</u>	<u>427,766</u>
應報導部門損益	<u>\$ 45,341</u>	<u>24,687</u>	<u>-</u>	<u>(34,142)</u>	<u>35,886</u>
民國106年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 143,103	132,590	-	-	275,693
部門間收入	<u>6,917</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,917)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 150,020</u>	<u>132,590</u>	<u>-</u>	<u>(6,917)</u>	<u>275,693</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,924)</u>	<u>7,211</u>	<u>(460)</u>	<u>(4,590)</u>	<u>(5,763)</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>光學射出部</u>	<u>金屬沖壓部</u>	<u>政翔蘇州 (停業單位)</u>	<u>調整 及銷除</u>	<u>合計</u>
應報導部門資產：					
民國107年6月30日	\$ <u>1,876,567</u>	<u>687,951</u>	<u>-</u>	<u>(550,423)</u>	<u>2,014,095</u>
民國106年12月31日	\$ <u>1,755,621</u>	<u>554,257</u>	<u>-</u>	<u>(253,953)</u>	<u>2,055,925</u>
民國106年6月30日	\$ <u>1,812,225</u>	<u>468,388</u>	<u>312,710</u>	<u>(614,049)</u>	<u>1,979,274</u>
應報導部門負債：					
民國107年6月30日	\$ <u>544,367</u>	<u>572,154</u>	<u>-</u>	<u>(39,317)</u>	<u>1,077,204</u>
民國106年12月31日	\$ <u>469,847</u>	<u>498,459</u>	<u>-</u>	<u>(19,776)</u>	<u>948,530</u>
民國106年6月30日	\$ <u>537,711</u>	<u>415,201</u>	<u>1,035</u>	<u>(77,656)</u>	<u>876,291</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日應報導部門損益分別銷除部門間淨利25,399千元、2,394千元、34,088千元及4,590千元。