

股票代碼：3685

元創精密車業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~49
(七)關係人交易	50~52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55~56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	57~64



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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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。

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一〇八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(九)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(六)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457,732千元，占元創精密車業股份有限公司資產總額約36%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一〇八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
民國一〇九年三月二十五日

元創精密車業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 154,046	12	158,086	12	2200	其他應付款(附註六(十八))	\$ 7,800	-	13,817	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,023	-	4,684	-	2230	本期所得稅負債	1,488	-	-	-
1181	應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	1,775	-	-	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十六))	1,331	-	-	-
1210	其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	50,482	4	42,389	3	2300	其他流動負債(附註六(十四))	386	-	1,176	-
1220	本期所得稅資產	56	-	280	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五)及八)	20,221	2	19,689	1
1310	存貨(附註六(五))	830	-	3,035	-			31,226	2	34,682	2
1476	其他金融資產—流動(附註六(十三))	99,000	8	99,000	8	非流動負債：					
1479	其他流動資產—其他(附註六(十三))	857	-	306	-	2540	長期借款(附註六(十五)及八)	223,746	18	244,157	18
		308,069	24	307,780	23	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))	40,857	3	28,990	2
非流動資產：											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	10,915	1	2,682	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十六))	1,206	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	457,732	36	537,460	40	2614	長期應付投資款(附註七)	22,527	2	47,289	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	47,347	4	49,286	4			288,336	23	320,436	24
1755	使用權資產(附註六(十))	2,546	-	-	-	負債總計					
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	371,253	29	388,699	29	權益(附註六(二十))：					
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	72,659	6	59,845	4	3100	股本	799,900	62	799,900	59
1995	其他非流動資產—其他(附註六(十三))	6,473	-	6,158	-	3211	資本公積	113,265	9	103,303	8
		968,925	76	1,044,130	77	3300	保留盈餘	97,297	8	126,637	9
						3400	其他權益	(35,143)	(3)	(19,647)	(1)
						3500	庫藏股票	(17,887)	(1)	(13,401)	(1)
						權益總計					
						負債及權益總計					
								957,432	75	996,792	74
資產總計		\$ 1,276,994	100	1,351,910	100			\$ 1,276,994	100	1,351,910	100

董事長：江凱量



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



~4~

會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年六月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(六)、(二十三)及七)	\$ 78,555	100	139,281	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	2,527	3	919	1
營業毛利	76,028	97	138,362	99
營業費用(附註六(十二)、(十八)及(二十四))：				
6100 推銷費用	2	-	-	-
6200 管理費用	56,855	72	59,551	43
6450 預期信用減損利益(附註六(三))	(358)	-	-	-
	56,499	72	59,551	43
營業利益	19,529	25	78,811	56
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十七)及(二十五))	5,533	7	39,856	29
7100 利息收入	2,807	3	3,041	2
7050 財務成本(附註六(二十五))	(3,915)	(5)	(4,641)	(3)
	4,425	5	38,256	28
7900 稅前淨利	23,954	30	117,067	84
7950 所得稅費用(附註六(十九))	3,995	5	8,512	6
8200 本期淨利	19,959	25	108,555	78
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	(4,767)	(6)	72	-
	(4,767)	(6)	72	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,411)	(17)	(6,546)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	2,682	3	1,234	1
	(10,729)	(14)	(5,312)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(15,496)	(20)	(5,240)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,463	5	103,315	74
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 19,959	25	102,065	73
8615 共同控制下前手權益	-	-	6,490	5
	\$ 19,959	25	108,555	78
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 4,463	5	99,775	72
8715 共同控制下前手權益	-	-	3,540	2
	\$ 4,463	5	103,315	74
每股盈餘(附註六(二十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.25		1.36	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25		1.36	

董事長：江凱量



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	合計				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	-	(14,267)	-	1,051,597	55,798	1,107,395
適用國際財務報導準則第九號之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(3,090)	(3,090)	-	(3,090)	-	(3,090)
民國一〇七年一月一日調整後餘額	799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	(3,090)	(17,357)	-	1,048,507	55,798	1,104,305
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	2,800	-	(2,800)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,267	(14,267)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,996)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
	-	-	2,800	14,267	(49,063)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
本期淨利	-	-	-	-	102,065	102,065	-	-	-	-	102,065	6,490	108,555
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,362)	72	(2,290)	-	(2,290)	(2,950)	(5,240)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,065	102,065	(2,362)	72	(2,290)	-	99,775	3,540	103,315
組織重組	-	(111,866)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,866)	(59,338)	(171,204)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,401)	(13,401)	-	(13,401)
員工認股權酬勞成本	-	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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	(19,647)	(13,401)	996,792	-	996,792
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,206	-	(10,206)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,380	(5,380)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,994)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	(47,994)
	-	-	10,206	5,380	(63,580)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	(47,994)
本期淨利	-	-	-	-	19,959	19,959	-	-	-	-	19,959	-	19,959
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,729)	(4,767)	(15,496)	-	(15,496)	-	(15,496)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,959	19,959	(10,729)	(4,767)	(15,496)	-	4,463	-	4,463
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	4,759	-	-	-	-	-	-	-	-	4,759	-	4,759
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,486)	(4,486)	-	(4,486)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,305)	(1,305)	-	-	-	-	(1,305)	-	(1,305)
員工認股權酬勞成本	-	5,203	-	-	-	-	-	-	-	-	5,203	-	5,203
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 799,900	113,265	15,863	19,647	61,787	97,297	(27,358)	(7,785)	(35,143)	(17,887)	957,432	-	957,432

(請詳閱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

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 23,954	117,067
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	20,484	19,629
攤銷費用	-	304
預期信用減損迴轉利益	(358)	-
利息費用	3,915	4,641
利息收入	(2,807)	(3,041)
股份基礎給付酬勞成本	2,271	2,540
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(75,010)	(136,969)
存貨跌價回升利益	-	(1,230)
非金融資產減損損失	45,054	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	(6,451)	(114,126)
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	4,019	3,074
應收帳款－關係人(增加)減少	(1,775)	3,608
其他應收款減少	45	438
其他應收款－關係人減少	19	9,807
存貨減少	2,205	2,149
其他流動資產(增加)減少	(578)	295
與營業活動相關之資產之淨變動	3,935	19,371
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付款(減少)增加	(5,986)	7,635
其他流動負債減少	(790)	(606)
與營業活動相關之負債之淨變動	(6,776)	7,029
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(2,841)	26,400
調整項目	(9,292)	(87,726)
營運產生之現金流入	14,662	29,341
收取之利息	2,798	2,581
支付之利息	(3,946)	(4,657)
支付之所得稅	(548)	(1,306)
營業活動之淨現金流入	12,966	25,959
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(13,000)	-
取得採用權益法之投資	(46,979)	(237,744)
處分採用權益法之投資	140,875	-
存出保證金增加	(595)	-
其他應收款－關係人增加	(8,121)	(36,858)
其他非流動資產減少	280	280
長期應付投資款減少	(24,762)	-
收取之股利	8,763	-
投資活動之淨現金流入(流出)	56,461	(274,322)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(19,879)	(16,154)
租賃本金償還	(1,108)	-
發放現金股利	(47,994)	(31,996)
庫藏股票買回成本	(4,486)	(13,401)
籌資活動之淨現金流出	(73,467)	(61,551)
本期現金及約當現金減少數	(4,040)	(309,914)
期初現金及約當現金餘額	158,086	468,000
期末現金及約當現金餘額	\$ 154,046	158,086

董事長：江凱量



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



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
民國一〇八年度及一〇七年度
(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」)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一〇九年三月二十五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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。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：

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)。

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

(2) 承租人

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

本公司選擇將承租影印設備及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

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

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為965千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.7%。

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

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 1,209
認列豁免：	
短期租賃	(229)
	\$ 980
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 965
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 965

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。

過渡至新準則時，上述改變對本公司民國一〇八年個體財務報告並無重大影響。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
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

本公司評估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。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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之金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。於後續每一報導期間結束日(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。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；
- 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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始列金額加減計採有效利率法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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。

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，且借款人不太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。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.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。

(2)權益交易

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)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。

(十)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，後續與成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與開項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減除累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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或損失係認列於損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計，耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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。

(十二)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三)租賃(民國一〇八年一月一日以前適用)

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以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份。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

電腦軟體成本當期及比較期間之估計耐用年限為5年。

本公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法並於必要時適當調整。

(十五)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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。

(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. 客戶合約之成本

(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)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.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。

3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為雙方同意股份基礎給付協議之日。

(十九)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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點時且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉之稅率衡量，採用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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(二十)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係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)進行衡量。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，本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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)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員工紅利估列數及給予員工之股票選擇權。

(二十二)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。

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）。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 117	473
活期存款	84,929	44,613
定期存款	<u>69,000</u>	<u>113,000</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 154,046</u>	<u>158,086</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(二十六)。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108.12.31</u>	<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>10,915</u>	<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。本公司於民國一〇八年九月參與坦前科技股份有限公司現金增資，以現金13,000千元增加取得1,300千股，持股比例由13.57%增加至18.44%。

本公司民國一〇八年度及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)應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款(含關係人)－攤銷後成本衡量	\$ 4,035	6,279
減：備抵損失	<u>(1,237)</u>	<u>(1,595)</u>
	\$ <u>2,798</u>	<u>4,684</u>

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

	<u>108.12.31</u>		
	<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	\$ 1,854	-	%
逾期0~90天	-	-	%
逾期91~180天	-	-	%
逾期181~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>2,181</u>	56.72	%
合計	\$ <u>4,035</u>		<u>1,237</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ -	- %	-
逾期0~90天	-	- %	-
逾期91~180天	-	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	6,279	25.40 %	1,595
合計	<u>\$ 6,279</u>		<u>1,595</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 1,595	1,595
減損損失迴轉	(358)	-
期末餘額	<u>\$ 1,237</u>	<u>1,595</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司應收帳款均未有提供作為質押擔保之情形。

其餘信用風險請詳附註六(二十六)。

(四)其他應收款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
其他應收款－關係人－資金貸與子公司	\$ 44,970	36,858
其他應收款－關係人－其他	5,512	5,531
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 50,482</u>	<u>42,389</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。

其餘信用風險請詳附註六(二十六)。

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	<u>\$ 830</u>	<u>3,035</u>

民國一〇八年度無存貨跌價損失或存貨沖減之迴轉。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。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)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：

	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 457,732	537,460

1. 子公司財務資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。
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(成境環球公司)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(襄陽元創零部件公司)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所持有對襄陽元創零部件公司之股權歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製個體綜合損益表時，係將襄陽元創零部件公司損益中原屬Reach Glory International Limited所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利」。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度所享有子公司之利益(損失)份額如下：

	108年度	107年度
歸屬予本公司	\$ 75,510	130,479
歸屬予共同控制下前手權益	-	6,490
	\$ 75,510	136,969

3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得子公司

1. 取得子公司—安奎拉群威工業有限公司(安奎拉群威公司)

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(湖南寶元公司)50%之股權。湖南寶元公司為經中國大陸主要合資品牌車廠之認證供應商，透過該項投資對本公司營運跨足中國大陸汽車零組件市場將有所助益。

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

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(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個體財務報告附註(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－薩摩亞成境環球有限公司(成境環球公司)

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零部件公司100%之股權之股份，取得對襄陽元創零部件公司之控制。襄陽元創零部件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)本公司對襄陽元創零部件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(二十)。

3.減損損失

本公司民國一〇八年十二月三十一日對採用權益法之投資所含之商譽進行減損測試，評估後提列減損損失45,054千元，請參閱合併財務報告附註六(十二)。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外股權

本公司於民國一〇八年十二月五日透過安奎拉群威公司以現金2,114千元增加取得湖南寶元公司之股權，使權益由50%增加至51%。本公司於民國一〇七年度並未與非控制權益進行交易。

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,156
支付予非控制權益之對價	2,114
資本公積-實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 42

2.處分部分子公司股權但未喪失控制

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

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

(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108年12月31日餘額 (即民國108年1月1日餘額)	\$ 25,971	25,280	3,754	46	55,051
民國108年1月1日餘額	\$ 25,971	25,280	3,754	884	55,889
本期處分	-	-	-	(838)	(838)
民國108年12月31日餘額	\$ 25,971	25,280	3,754	46	55,051
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,442	2,277	46	5,765
本年度折舊	-	1,236	703	-	1,939
民國108年12月31日餘額	\$ -	4,678	2,980	46	7,704
民國108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
本期處分	-	-	-	(838)	(838)
民國108年12月31日餘額	\$ -	3,442	2,277	46	5,765

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳面價值：	土地	房屋及 建築物	辦公設備	其他設備及 其他資產	總計
民國108年12月31日	\$ 25,971	20,602	774	-	47,347
民國108年1月1日	\$ 25,971	23,074	2,237	187	51,469
民國108年12月31日	\$ 25,971	21,838	1,477	-	49,286

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	965
增添	2,680
民國108年12月31日餘額	\$ 3,645
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	-
提列折舊	1,099
民國108年12月31日餘額	\$ 1,099
帳面金額：	
民國108年12月31日	\$ 2,546

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租公務車，請詳附註六(十七)。

(十一)投資性不動產

投資性不動產包含本公司以營業租賃出租予第三方之廠房，其原始不可取消期間為8年，其租金收益為固定金額。

本公司投資性不動產之變動明細如下：

成本或認定成本：	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
民國108年12月31日餘額 (即民國108年1月1日餘額)	\$ 108,080	325,662	433,742
民國107年12月31日餘額 (即107年1月1日餘額)	\$ 108,080	325,662	433,742
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	45,043	45,043
本年度折舊	-	17,446	17,446
民國108年12月31日餘額	\$ -	62,489	62,489

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
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	\$ -	45,043	45,043
帳面金額：			
民國108年12月31日	\$ 108,080	263,173	371,253
民國107年1月1日	\$ 108,080	298,065	406,145
民國107年12月31日	\$ 108,080	280,619	388,699

投資不動產出租予他人之相關資訊請詳附註六(十七)。

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。

(十二)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：

	電腦軟體成本
成本：	
民國108年12月31日餘額	\$ 3,725
本期處份	(3,725)
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年12月31日餘額 (即民國107年1月1日餘額)	\$ 3,725
攤銷及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 3,725
本期處份	(3,725)
民國108年12月31日餘額	\$ -
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	\$ 3,725
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ -
民國107年1月1日	\$ 304
民國107年12月31日	\$ -

1.無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業費用	\$ -	304

2.民國一〇七年十二月三十一日，本公司未提供無形資產作為借款及融資額度擔保。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產－流動	\$ <u>99,000</u>	<u>99,000</u>
其他流動資產－其他：		
預付款項	\$ 660	279
其他應收款	-	27
其他	<u>197</u>	<u>-</u>
	\$ <u>857</u>	<u>306</u>
其他非流動資產－其他：		
存出保證金	\$ 2,055	1,460
其他	<u>4,418</u>	<u>4,698</u>
	\$ <u>6,473</u>	<u>6,158</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。

(十四)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
退款負債	\$ -	921
代收款	<u>386</u>	<u>255</u>
	\$ <u>386</u>	<u>1,176</u>

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

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
有擔保銀行借款	NTD	1.50%~1.70%	120.2.18	\$ 243,967
減：一年內到期部分				<u>(20,221)</u>
合 計				\$ <u>223,746</u>
尚未使用額度				\$ <u>30,000</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十六)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>1,331</u>
非流動	\$ <u>1,206</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>37</u>
短期租賃之費用	\$ <u>176</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>27</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,348</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年間。另，本公司承租影印設備及其他零星租賃之租賃期間為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)營業租賃

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：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 714
一年至五年	<u>495</u>
	<u>\$ 1,209</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。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為1,262千元。

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

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

民國一〇八年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>108.12.31</u>
低於一年	\$ 24,318
一至二年	24,318
二至三年	24,318
三至四年	24,318
四至五年	24,318
五年以上	<u>34,451</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 156,041</u>

民國一〇七年十二月三十一日不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 28,980
一年至五年	115,920
五年以上	<u>70,035</u>
	<u>\$ 214,935</u>

民國一〇八年度及一〇七年度由投資性不動產產生之租金收入分別為27,600千元及27,100千元。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>109</u>	<u>151</u>

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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為743千元及594千元，已提撥至勞工保險局。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,036	-
調整前期之當期所得稅	<u>224</u>	<u>-</u>
	<u>2,260</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	1,735	14,726
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(6,214)</u>
	<u>1,735</u>	<u>8,512</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,995</u>	<u>8,512</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 2,682</u>	<u>1,234</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ <u>23,954</u>	<u>117,067</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	4,791	23,413
不可扣抵之費用	(3,148)	(7,528)
所得稅稅率變動	-	(6,214)
前期所得稅低估數	224	-
前期遞延所得稅低估數	92	139
所得稅基本稅額	112	-
未分配盈餘加徵	1,924	-
共同控制下前手權益之所得稅影響數	<u>-</u>	<u>(1,298)</u>
	<u>\$ 3,995</u>	<u>8,512</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 投資收益	未實現處分 投資利益	合計
遞延所得稅負債：			
民國108年1月1日	\$ 28,822	168	28,990
借記(貸記)損益表	11,867	-	11,867
民國108年12月31日	<u>\$ 40,689</u>	<u>168</u>	<u>40,857</u>
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	<u>\$ 28,822</u>	<u>168</u>	<u>28,990</u>

遞延所得稅資產：	存貨跌 價損失	未實現 兌換損失	未實現 銷貨退回	虧損扣抵	未實現 投資損失	採用權益 法投資之 減資損失	國外營運 機構兌換 差額	合計
民國108年1月1日	\$ 452	357	187	54,693	-	-	4,156	59,845
(借記)貸記損益表	-	(150)	(187)	1,458	-	9,011	-	10,132
(借記)貸記其他綜合損益表	-	-	-	-	-	-	2,682	2,682
民國108年12月31日	<u>\$ 452</u>	<u>207</u>	<u>-</u>	<u>56,151</u>	<u>-</u>	<u>9,011</u>	<u>6,838</u>	<u>72,659</u>
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)貸記其他綜合損益表	-	-	-	-	-	-	1,234	1,234
民國107年12月31日	<u>\$ 452</u>	<u>357</u>	<u>187</u>	<u>54,693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,156</u>	<u>59,845</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。前述額定股本皆為普通股，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	79,678	79,990
買回本公司股份	(104)	(312)
12月31日期末餘額	<u>79,574</u>	<u>79,678</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 93,290	93,290
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	4,759	-
限制員工權利新股	1,834	1,834
員工認股權	13,350	8,147
子公司持股比例變動調整數	32	32
	\$ 113,265	103,303

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—成境環球公司以現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創零部件公司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(六)說明，依此，本公司應以原具控制力股東所持有該公司之帳面金額減除減損損失後之金額入帳，與本公司取得成本之差異則調減資本公積111,866千元，請詳附註六(七)。

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

本公司於民國一〇八年十二月五日透過第三地區公司—安奎拉群威公司間接增加取得湖南寶元公司1%之股權，使本公司對湖南寶元公司所有權權益之變動產生影響數為42千元並帳列於資本公積—實際處分子公司股權價格與帳面價值差額項下，請詳附註六(八)。

2. 保留盈餘

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一〇八年六月十三日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積10,206千元及特別盈餘公積5,380千元外，就剩餘可供分配盈餘中提撥47,994千元配發現金股利，扣除庫藏股股數後，每股配發新台幣0.60313670元；民國一〇七年六月十四日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,800千元及特別盈餘公積14,267千元外，就剩餘可供分配盈餘中提撥31,996千元配發現金股利，每股配發新台幣0.4元。

3.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。

民國一〇八年度庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

民國一〇七年度庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>-</u>	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>312</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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 評價損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (16,629)	(3,018)	(19,647)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(10,729)	-	(10,729)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損失	-	(4,767)	(4,767)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>(27,358)</u>	<u>(7,785)</u>	<u>(35,143)</u>
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	\$ <u>(16,629)</u>	<u>(3,018)</u>	<u>(19,647)</u>

(二十一)股份基礎給付

1.員工認股選擇權

本公司截至民國一〇八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	57.5
預期波動率(%)	41.2705%~45.6470%
認股權存續期間(年)	5年
預期股利	-
無風險利率(%)	0.5123%~0.7058%

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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：

	108年度		107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	\$ 58.7	1,000,000	58.7	1,000,000
本期喪失數量	58.7	(20,000)	-	-
12月31日流通在外數量	57.5	980,000	58.7	1,000,000
12月31日可執行數量		490,000		-

3. 員工費用及負債

本公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年度	107年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>2,271</u>	<u>2,540</u>

(二十二) 每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 19,959	102,065
歸屬於共同控制下前手權益	-	6,490
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 19,959</u>	<u>108,555</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,574</u>	<u>79,961</u>
	<u>\$ 0.25</u>	<u>1.36</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 19,959	102,065
歸屬於共同控制下前手權益	-	6,490
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 19,959</u>	<u>108,555</u>
普通股加權平均流通在外股數	79,574	79,961
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	51	55
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	<u>79,625</u>	<u>80,016</u>
	<u>\$ 0.25</u>	<u>1.36</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入明細

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約所認列之收入	\$ 3,545	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>75,010</u>	<u>136,969</u>
	<u>\$ 78,555</u>	<u>139,281</u>

2.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	<u>\$ 3,545</u>	<u>2,312</u>
<u>主要產品</u>		
模具	<u>\$ 3,545</u>	<u>2,312</u>

3.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,506</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

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覆約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十四)員工及董事、監察人酬勞

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,009千元及2,311千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為252千元及1,155千元，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，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。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一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。民國一〇七年度員工及董事、監察人酬勞實際分配情形與本公司民國一〇七年度估列金額並無差異。

(二十五)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金收入	\$ 27,775	27,520
外幣兌換損失淨額	(334)	(1,367)
非金融資產減損損失	(45,054)	-
其他	23,146	13,703
	<u>\$ 5,533</u>	<u>39,856</u>

2.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	\$ <u>3,915</u>	<u>4,641</u>

(二十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一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61,910千元及73,671千元。

(2)信用風險集中情況

本公司最重要之客戶，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為1,023千元及5,035千元。

(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(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等。前開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判斷信用風險低之說明請詳附註四(六))。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(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
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 243,967	265,121	23,742	23,742	71,227	146,410
其他應付款	2,967	2,967	2,967	-	-	-
租賃負債	2,537	2,579	1,360	1,219	-	-
長期應付投資款	22,527	22,527	8,664	13,863	-	-
	<u>\$ 271,998</u>	<u>293,194</u>	<u>36,733</u>	<u>38,824</u>	<u>71,227</u>	<u>146,410</u>
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	-	-	-
長期應付投資款	47,289	47,289	8,677	15,333	23,279	-
	<u>\$ 315,683</u>	<u>344,095</u>	<u>37,246</u>	<u>39,354</u>	<u>95,343</u>	<u>172,152</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。

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：

	108.12.31			107.12.31		
	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	\$ 1,726	29.98	51,749	1,617	30.72	49,656
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 751	29.98	22,527	1,540	30.72	47,289

(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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少117千元及9千元。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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失334千元及1,367千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將減少或增加976千元及1,055千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.12.31				
	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	\$ 10,915	-	-	10,915	10,915
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	154,046	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	53,280	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產－其他)	2,055	-	-	-	-
小計	308,381	-	-	-	-
	\$ 319,296	-	-	10,915	10,915
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	\$ 20,221	-	-	-	-
其他應付款	2,967	-	-	-	-
長期借款	223,746	-	-	-	-
租賃負債	2,537	-	-	-	-
長期應付投資款	22,527	-	-	-	-
	\$ 271,998	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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：					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 2,682	-	-	2,682	2,682
放款及應收款					
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	1,460	-	-	-	-
小計	<u>305,646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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	-	-	-	-
4,548	-	-	-	-
244,157	-	-	-	-
47,289	-	-	-	-
<u>\$ 315,683</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

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何移轉。

(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

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)一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

(二十七)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。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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集團子公司。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司僅提供予子公司背書保證。

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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度皆為30,000千元。

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及人民幣。

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。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(二十八)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。

民國一〇八年度本公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日資本之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 319,562	355,118
減：現金及約當現金	154,046	158,086
淨負債	165,516	197,032
權益總額	957,432	996,792
資本總額	\$ 1,122,948	1,193,824
負債資本比率	14.74%	16.50%

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司民國一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.12.31
			增添	匯率變動	公允價值變動	
租賃負債	\$ 965	(1,108)	2,680	-	-	2,537

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
薩摩亞政翔投資控股有限公司(政翔薩摩亞)	本公司之子公司
安奎拉群威工業有限公司(安奎拉群威)	本公司之子公司
薩摩亞成境環球有限公司(成境環球)	本公司之子公司
坦德科技股份有限公司(坦德科技)	本公司之子公司
蘇州崔圖爾貿易有限公司(蘇州崔圖爾)	本公司之子公司
襄陽元創汽車零部件實業有限公司(襄陽元創零部件)	本公司之子公司
襄陽元創模具有限公司(襄陽元創模具)	本公司之子公司
湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	本公司之子公司
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

上述湖南寶元公司於民國一〇八年八月二十九日召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得過半董事席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制，故民國一〇八年九月一日起其列入本公司之子公司。

(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：

	108年度	107年度
子公司—坦德科技	\$ 1,690	1,537

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。其收款期限皆為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：

	108年度	107年度
子公司—坦德科技	\$ 322	-

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。其付款期限皆為120天。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	108.12.31	107.12.31
應收帳款	子公司－坦德科技	\$ <u>1,775</u>	<u>-</u>
其他應收款	子公司－坦德科技	\$ 5,286	5,313
其他應收款	子公司－襄陽元創零部件	45,142	37,062
其他應收款	關聯企業－其他	54	14
		\$ <u>50,482</u>	<u>42,389</u>

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：

	108.12.31	107.12.31
子公司－襄陽元創零部件	\$ <u>44,970</u>	<u>36,858</u>

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

本公司民國一〇八年與一〇七年十二月三十一日為子公司－坦德科技公司提供銀行借款額度之背書保證餘額分別為236,749千元及215,000千元。

本公司民國一〇八年十二月三十一日為子公司－湖南寶元公司提供銀行借款額度之背書保證餘額42,798千元。

6. 向關係人提供管理服務

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	108年度	107年度
子公司－坦德科技	\$ 1,440	1,458
子公司－襄陽元創零部件	3,712	2,105
子公司－其他	990	155
其他關係人	420	465
	\$ <u>6,562</u>	<u>4,183</u>

7. 手續費收入

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度提供關係人背書保證而計收收入如下(帳列其他收入)：

	108年度	107年度
子公司－坦德科技	\$ <u>806</u>	<u>1,020</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.租金收入

本公司於民國一〇八年度及一〇七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)：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司—坦德科技	\$ 27,600	27,100
其他關係人	<u>175</u>	<u>420</u>
	<u>\$ 27,775</u>	<u>27,520</u>

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，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，分別有13%買賣價金14,798千元(美金499千元)及5%買賣價金5,691千元(美金192千元)因未達合約約定之給付條件，分別於民國一〇八年度及一〇七年度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，尚餘尾款為15,333千元(帳列於長期應付投資款項下)，已於民國一〇八年度依合約約定免除支付義務。

(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。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚餘尾款為22,527千元及31,956千元(帳列於長期應付投資款項下)，視合約約定方式支付。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 14,792	15,519
退職後福利	358	258
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	<u>1,445</u>	<u>1,385</u>
	<u>\$ 16,595</u>	<u>17,162</u>

本公司於民國一〇八年度及一〇七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折舊費用1,099千元及租賃費用1,229千元。有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十一)。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 46,574	47,809
投資性不動產	銀行借款	371,253	388,699
		<u>\$ 417,827</u>	<u>436,508</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：

民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成本公司之子公司於中國地區之經營環境存在不確定性，並對子公司經營產生影響，包括生產及交貨延遲，因子公司之客戶尚無取消訂單之情形，子公司將配合客戶產能重新調整生產排程，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，本公司將持續關注事件發展以即時評估。

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	108年度			107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	-	18,412	18,412	-	19,012	19,012
勞健保費用	-	1,431	1,431	-	1,073	1,073
退休金費用	-	743	743	-	594	594
其他員工福利費用	-	703	703	-	580	580
董事酬金	-	4,875	4,875	-	5,892	5,892
折舊費用	-	20,484	20,484	-	19,629	19,629
攤銷費用	-	-	-	-	304	304

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>18</u>	<u>15</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,521</u>	<u>1,933</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,315</u>	<u>1,728</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(24)%</u>	

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	襄陽元創零件	其他應收關係人款	是	47,400	44,970	44,970	3.5 %	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	287,230	382,973

註：限額計算方式：

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

2.依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與總額以不超過合併公司淨值百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	坦德科技	本公司之子公司	478,716	236,749	236,749	61,910	-	24.73 %	765,946	Y	-	-
0	本公司	湖南寶元	本公司之子公司	478,716	42,798	42,798	-	-	4.47 %	765,946	Y	-	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、關聯企業及合資權益部分)：

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	2,250	10,915	18.44 %	10,915	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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)
				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%	1,982	150	150	本公司之子公司
本公司	坦德科技	台灣	經營電子零組件製造、材料批發業及產品設計業	127,500	250,000	12,750	51%	146,037	23,998	15,677	本公司之子公司
本公司	安奎拉群威	安奎拉群島	投資控股	115,943	113,829	2,069	100%	110,822	35,666	35,666	本公司之子公司
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	216,068	171,204	7,224	100%	198,891	23,517	23,517	本公司之子公司

(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)	150 (USD 5)	100%	150 (USD 5) (註6)	1,960 (USD 65) (註6)	-
湖南寶元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 26,000	(註1)	93,340 (US 3,149)	2,114 (USD 69)	-	95,454 (USD 3,218)	14,208 (USD 460)	51%	7,080 (USD 229) (註7)	110,822 (USD 3,697) (註7)	-
襄陽元創零部件	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 19,800	(註1)	140,387 (US 4,740)	53,425 (USD 1,733)	-	193,812 (USD 6,473)	23,482 (USD 760)	100%	23,482 (USD 760) (註6)	190,296 (USD 6,347) (註6)	-
襄陽元創模具	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 2,000	(註1)	-	-	-	(註5)	(938) (CNY 209)	100%	(938) (CNY 209)	7,695 (CNY 1,791)	-
河南寶合元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 70,000	(註1)	-	-	-	(註5)	11,872 (CNY 2,650)	49%	5,818 (CNY 1,298)	146,789 (CNY 34,157)	-

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8)
元創精密車業股份有限公司	478,136 (USD 15,271)	584,683 (USD 18,803)	721,664

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：30.9110換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇八年十二月三十一日匯率(NT：29.98)換算為新台幣。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註4：政翔精密光學(蘇州)有限公司已於民國一〇六年十二月清算完結，並匯回投資剩餘股款計美金10,469千元，故經經濟部核准之累積投資金額為美金5,531千元。
- 註5：本公司經由大陸地區投資事業－襄陽元創零部件公司再轉投資大陸被投資公司－河南寶合元公司及襄陽元創模具公司認繳出資額分別為人民幣34,300千元及2,000千元，因其轉投資為大陸地區直接對大陸地區之投資，未自台灣匯出投資款，故無須向經濟部投審會申請。
- 註6：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。
- 註7：湖南寶元公司自民國一〇八年九月起併入合併財務報告，故編製合併報告時，業已沖銷與該公司民國一〇八年九月至十二月之交易。
- 註8：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該合併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

本公司民國一〇八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

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

元創精密車業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 117
銀行存款	活期存款	80,479
	外幣存款(美金147,797.5元及人民幣4,503.71元)	4,450
	定期存款	69,000
		<u>\$ 154,046</u>

註：資產負債表日兌換匯率如下：

美 金：29.98

人民幣：4.2975

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	\$ 1,023
勝華科技股份有限公司	"	<u>1,237</u>
		<u>2,260</u>
應收帳款—關係人：		
坦德科技股份有限公司	營 業	<u>1,775</u>
		4,035
減：備抵減損損失		<u>(1,237)</u>
		<u>\$ 2,798</u>

元創精密車業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 3,090	2,452	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,260)		
	<u>\$ 830</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(十三)。

其他金融資產－流動明細表

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產	到期日超過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
民國一〇八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	50	\$ 1,914	-	-	-	-	150	(82)	50	100.00	1,982	無
坦德科技股份有限公司	25,000	273,654	-	-	(12,250)	(136,158)	15,677	(7,136)	12,750	51.00	146,037	無
(安奎拉)群威工業 有限公司	2,000	122,081	69	2,114	-	-	35,666	(49,039)	2,069	100.00	110,822	無
(薩摩亞)成境環球 有限公司	5,780	139,811	1,444	44,865	-	-	23,517	(9,302)	7,224	100.00	198,891	無
		<u>\$ 537,460</u>		<u>46,979</u>		<u>(136,158)</u>	<u>75,010</u>	<u>(65,559)</u>			<u>457,732</u>	

註1：其他異動包括減損損失、累積換算調整數、員工認股權及盈餘分配等。

註2：本期股數減少係處分49%之股權。

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

民國一〇八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	\$ 2,682	1,300	13,000	-	(4,767)	2,250	18.44	無

註：其他異動係評價調整數。

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)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請參閱附註六(十)。

元創精密車業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

「投資性不動產」相關資訊請參閱附註六(十一)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(十二)。

元創精密車業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	獎金	\$ 2,286
	員工紅利及董監酬勞	1,303
	勞務費用	1,344
	薪資費用	796
	其他(註)	<u>2,071</u>
		<u>\$ 7,800</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(十四)。

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	\$ 243,967	105.02.18~120.02.18	1.5%~1.7%	有
減：一年內到期部分		<u>(20,221)</u>			
合計		<u>\$ 223,746</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

民國一〇八年度

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	4	\$ 3,545
採用權益法之投資利益		<u>75,010</u>
		<u>\$ 78,555</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	\$ 5,295
加：本期進貨	322
減：期末存貨	<u>(3,090)</u>
營業成本	<u>\$ 2,527</u>

元創精密車業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇八年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷 售 費 用</u>	<u>管 理 費 用</u>
薪 資 支 出	\$ -	22,134
折 舊	-	20,484
手 續 費	2	-
其 他(註)	<u>-</u>	<u>14,237</u>
	<u><u>\$ 2</u></u>	<u><u>56,855</u></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 10900015 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

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日）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

109

年

月

20

日

