

股票代碼：3685

元創精密車業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~35
(七)關係人交易	35~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43~44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44~45



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為142,421千元及105,055千元，暨民國一〇九年及一〇八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787千元、4,057千元、(548)千元及886千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

沈宇信



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  
民國一〇九年八月十二日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密車業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 303,861	17	316,326	17	354,065	20	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 64,788	4	28,740	2	22,941	1
1150 應收票據淨額(附註六(三))	7,534	1	8,970	-	108	-	2130 合約負債-流動(附註六(二十二)及七)	58,426	3	22,218	1	67,681	4
1161 應收票據-關係人(附註六(三)及七)	1,135	-	16,674	1	-	-	2150 應付票據	22,984	1	20,844	1	6,190	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	185,233	10	205,239	11	139,889	8	2161 應付票據-關係人(附註七)	630	-	2,133	-	6,886	-
1181 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	1,031	-	7,435	-	-	-	2171 應付帳款	56,083	3	85,659	6	62,366	4
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	462	-	331	-	42	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	23,242	1	16,492	1	8,882	1
1220 本期所得稅資產	-	-	56	-	56	-	2200 其他應付款(附註七)	70,154	4	83,154	5	93,487	5
1310 存貨(附註六(五))	97,530	5	93,845	5	60,502	4	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	22,264	1	1,184	-	71	-
1410 預付款項(附註六(十二)及七)	54,265	3	33,274	2	94,912	5	2230 本期所得稅負債	164	-	7,197	-	5,105	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(十二)及八)	76,915	4	112,022	6	112,076	6	2280 租賃負債-流動(附註六(十六))	11,078	1	10,327	-	10,412	1
1479 其他流動資產-其他(附註六(四)及(十二))	6,537	-	8,414	-	2,166	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債						
<b>流動資產合計</b>	<u>734,503</u>	<u>40</u>	<u>802,586</u>	<u>42</u>	<u>763,816</u>	<u>43</u>	(附註六(十五)及八)	32,695	2	37,559	2	32,148	2
<b>非流動資產：</b>							2399 其他流動負債-其他(附註六(十四))	2,366	-	1,230	-	749	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							<b>流動負債合計</b>	<u>364,874</u>	<u>20</u>	<u>316,737</u>	<u>18</u>	<u>316,918</u>	<u>18</u>
- 非流動(附註六(二))	11,342	1	10,915	-	2,132	-	<b>非流動負債：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	142,421	8	146,789	8	185,867	11	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	264,041	15	294,855	16	276,740	15
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	730,910	40	760,903	40	662,017	37	2570 遞延所得稅負債	38,637	2	41,113	2	30,068	2
1755 使用權資產(附註六(十)及八)	62,362	3	66,169	4	22,932	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十六))	5,529	-	8,284	-	12,661	1
1780 無形資產(附註六(十一)及八)	14,428	1	12,689	1	53,435	3	2612 長期應付投資款(附註七)	-	-	22,527	1	38,844	2
1840 遞延所得稅資產	81,836	5	74,027	4	62,868	4	<b>非流動負債合計</b>	<u>308,207</u>	<u>17</u>	<u>366,779</u>	<u>19</u>	<u>358,313</u>	<u>20</u>
1995 其他非流動資產-其他(附註六(十二))	41,142	2	12,212	1	11,485	1	<b>負債總計</b>	<u>673,081</u>	<u>37</u>	<u>683,516</u>	<u>37</u>	<u>675,231</u>	<u>38</u>
<b>非流動資產合計</b>	<u>1,084,441</u>	<u>60</u>	<u>1,083,704</u>	<u>58</u>	<u>1,000,736</u>	<u>57</u>	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：</b>						
							3100 股本	799,900	44	799,900	42	799,900	45
							3200 資本公積	114,592	6	113,265	6	110,907	6
							3300 保留盈餘	62,617	3	97,297	5	82,891	5
							3400 其他權益	(41,921)	(2)	(35,143)	(2)	(19,036)	(1)
							3500 庫藏股票	(17,887)	(1)	(17,887)	(1)	(17,887)	(1)
							<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>917,301</u>	<u>50</u>	<u>957,432</u>	<u>50</u>	<u>956,775</u>	<u>54</u>
							36XX 非控制權益(附註六(八))	228,562	13	245,342	13	132,546	8
							<b>權益總計</b>	<u>1,145,863</u>	<u>63</u>	<u>1,202,774</u>	<u>63</u>	<u>1,089,321</u>	<u>62</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,818,944</u>	<u>100</u>	<u>1,886,290</u>	<u>100</u>	<u>1,764,552</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,818,944</u>	<u>100</u>	<u>1,886,290</u>	<u>100</u>	<u>1,764,552</u>	<u>100</u>

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



~4~

會計主管：王正文



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密專業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 191,965	100	201,783	100	333,954	100	380,280	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)及七)	169,988	89	161,425	80	289,364	87	301,282	79
營業毛利	21,977	11	40,358	20	44,590	13	78,998	21
營業費用(附註六(十七)及(二十三))								
6100 推銷費用	4,718	2	4,053	2	9,041	2	10,562	3
6200 管理費用	24,187	13	20,413	10	46,889	14	41,869	11
6300 研究發展費用	12,044	6	10,679	5	22,692	7	20,720	5
6450 預期信用減損利益(附註六(三))	-	-	-	-	-	-	(260)	-
	40,949	21	35,145	17	78,622	23	72,891	19
營業(損失)利益	(18,972)	(10)	5,213	3	(34,032)	(10)	6,107	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十四))	491	-	715	-	1,072	-	1,191	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十四)及七)	815	1	4,829	2	1,745	1	6,301	2
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	787	-	6,794	4	(548)	-	3,971	1
7050 財務成本(附註六(二十四))	(1,788)	(1)	(1,632)	(1)	(3,676)	(1)	(3,416)	(1)
	305	-	10,706	5	(1,407)	-	8,047	2
7900 稅前淨(損)利	(18,667)	(10)	15,919	8	(35,439)	(10)	14,154	4
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十八))	(4,882)	(3)	6,880	4	(10,620)	(3)	5,099	2
8200 本期淨(損)利	(13,785)	(7)	9,039	4	(24,819)	(7)	9,055	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	167	-	(310)	-	427	-	(550)	-
	167	-	(310)	-	427	-	(550)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,956)	(5)	(3,504)	(1)	(11,649)	(4)	1,451	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	1,408	1	701	-	1,801	1	(290)	-
	(7,548)	(4)	(2,803)	(1)	(9,848)	(3)	1,161	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,381)	(4)	(3,113)	(1)	(9,421)	(3)	611	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (21,166)	(11)	5,926	3	(34,240)	(10)	9,666	2
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (9,211)	(5)	6,227	3	(18,394)	(5)	4,248	1
8620 非控制權益	(4,574)	(2)	2,812	1	(6,425)	(2)	4,807	1
	\$ (13,785)	(7)	9,039	4	(24,819)	(7)	9,055	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (14,676)	(8)	3,114	2	(25,172)	(7)	4,859	1
8720 非控制權益	(6,490)	(3)	2,812	1	(9,068)	(3)	4,807	1
	\$ (21,166)	(11)	5,926	3	(34,240)	(10)	9,666	2
每股盈餘(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.12)		0.08		(0.23)		0.05	
9850 稀釋每股盈餘(元)			\$ 0.08				0.05	

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  
元創精密專業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		合計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益					
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	-	-	-	-	4,248	4,248	-	-	-	-	4,248	4,807	9,055
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,161	(550)	611	-	611	-	611
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,248	4,248	1,161	(550)	611	-	4,859	4,807	9,666
實際處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	4,717	-	-	-	-	-	-	-	-	4,717	-	4,717
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,486)	(4,486)	-	(4,486)
員工認股權酬勞成本	-	2,887	-	-	-	-	-	-	-	-	2,887	-	2,887
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127,739	127,739
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 799,900	110,907	15,863	19,647	47,381	82,891	(15,468)	(3,568)	(19,036)	(17,887)	956,775	132,546	1,089,321
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 799,900	113,265	15,863	19,647	61,787	97,297	(27,358)	(7,785)	(35,143)	(17,887)	957,432	245,342	1,202,774
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	1,866	-	(1,866)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	15,496	(15,496)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(15,915)	(15,915)	-	-	-	-	(15,915)	-	(15,915)
	-	-	1,866	15,496	(33,277)	(15,915)	-	-	-	-	(15,915)	-	(15,915)
本期淨損	-	-	-	-	(18,394)	(18,394)	-	-	-	-	(18,394)	(6,425)	(24,819)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,205)	427	(6,778)	-	(6,778)	(2,643)	(9,421)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(18,394)	(18,394)	(7,205)	427	(6,778)	-	(25,172)	(9,068)	(34,240)
員工認股權酬勞成本	-	1,327	-	-	(371)	(371)	-	-	-	-	956	371	1,327
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,083)	(8,083)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 799,900	114,592	17,729	35,143	9,745	62,617	(34,563)	(7,358)	(41,921)	(17,887)	917,301	228,562	1,145,863

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

元創精密車業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (35,439)	14,154
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	43,857	33,383
攤銷費用	3,156	1,544
預期信用減損利益	-	(260)
利息費用	3,676	3,416
利息收入	(1,072)	(1,191)
股份基礎給付酬勞成本	1,327	2,887
存貨跌價損失及報廢損失	4,656	1,082
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	548	(3,971)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(229)	-
收益費損項目合計	55,919	36,890
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：		
應收票據減少(增加)	1,436	(108)
應收票據一關係人減少	15,539	-
應收帳款減少	20,006	42,218
應收帳款一關係人減少	6,404	14,501
其他應收款一關係人(增加)減少	(131)	64,442
存貨(增加)減少	(9,812)	27,950
預付款項(增加)減少	(20,991)	4,530
其他流動資產減少(增加)	1,882	(1,578)
其他非流動資產減少	140	141
與營業活動相關之資產淨變動	14,473	152,096
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加(減少)	36,208	(11,827)
應付票據增加	2,140	6,190
應付票據一關係人(減少)增加	(1,503)	6,886
應付帳款減少	(29,576)	(26,172)
應付帳款一關係人增加(減少)	6,750	(65,301)
其他應付款減少	(8,863)	(22,887)
其他應付款一關係人減少	(1,184)	-
其他流動負債增加(減少)	1,136	(793)
與營業活動相關之負債淨變動	5,108	(113,904)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	19,581	38,192
調整項目合計	75,500	75,082
營運產生之現金	40,061	89,236
收取之利息	1,067	803
支付之利息	(3,746)	(3,585)
支付之所得稅	(4,903)	(6,481)
營業活動之淨現金流入	32,479	79,973
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(12,463)	(44,864)
處分子公司	-	140,875
取得不動產、廠房及設備	(17,023)	(12,909)
處分不動產、廠房及設備	750	-
存出保證金(增加)減少	(3,158)	1,237
其他金融資產減少	35,107	-
取得無形資產	(4,941)	(4,091)
長期應付投資款減少	-	(8,411)
其他金融資產增加	-	(11,594)
預付設備款增加	(28,578)	(11,278)
投資活動之淨現金流(出)入	(30,306)	48,965
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	127,431	105,712
短期借款減少	(91,022)	(118,903)
舉借長期借款	20,000	-
償還長期借款	(55,391)	(15,829)
租賃本金償還	(5,506)	(4,823)
庫藏股票買回成本	-	(4,486)
非控制權益變動	(8,083)	(8,419)
籌資活動之淨現金流出	(12,571)	(46,748)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,067)	(582)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(12,465)	81,608
期初現金及約當現金餘額	316,326	272,457
期末現金及約當現金餘額	\$ 303,861	354,065

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**  
**民國一〇九年及一〇八年第二季**  
(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及車用沖焊零部件等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十二日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第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「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

## 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)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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月23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」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。
2020年5月14日	國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	修正條文禁止公司將為使資產達可供使用狀態而產出之項目之銷售價款作為不動產、廠房及設備成本之減項。反之，應將該等銷售價款及相關成本認列於損益。
2020年5月14日	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；</li> <li>● 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。</li> </ul>

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。

## 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)

### 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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

#### (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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
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)	經營電子零組件製造業、材料批發業及產品設計業	51 %	51 %	51 %	
本公司	安奎拉群威工業有限公司 (安奎拉群威)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	薩摩亞成境環球有限公司 (成境環球)	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	元創新綠能股份有限公司 (元創新綠能)	經營各種電池批發及零售業務	50 %	- %	- %	註1
政翔薩摩亞	蘇州崔圖爾貿易有限公司 (蘇州崔圖爾)	經營各種電子零組件加工及買賣業務	100 %	100 %	100 %	
成境環球	襄陽元創汽車零部件實業有限公司 (襄陽元創零部件)	經營汽車零組件製造及銷售業務	100 %	100 %	100 %	
安奎拉群威	湖南寶元汽車部件有限公司 (湖南寶元)	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	51 %	51 %	50 %	註2
襄陽元創零部件	襄陽元創模具有限公司 (襄陽元創模具)	經營各種模、檢、夾具製造及銷售業務	100 %	100 %	- %	註3

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

註2：湖南寶元公司民國一〇八年八月召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得該公司過半董事席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制，故自民國一〇八年九月一日起將湖南寶元公司列入本合併財務報告之子公司。於民國一〇八年十二月安奎拉群威公司增加取得湖南寶元公司1%股份，持股比例由50%增加為51%，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)及(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)

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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)政府補助

合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (四)所得稅

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

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

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。

## 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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

新冠病毒疫情爆發將使合併公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測：

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

## 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)

### 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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
現金及零用金	\$ 712	762	603
活期存款	258,149	246,564	147,190
定期存款	45,000	69,000	206,272
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 303,861</b>	<b>316,326</b>	<b>354,065</b>

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票			
— 坦前科技股份有限公司	<b>\$ 11,342</b>	<b>10,915</b>	<b>2,132</b>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司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%。

合併公司民國一〇九年及一〇八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。

上述金融資產均未作為借款及融資額度之擔保。

#### (三)應收票據及帳款(含關係人)

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
應收票據(含關係人)	\$ 8,669	25,644	108
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	187,501	213,911	141,224
減：備抵損失	(1,237)	(1,237)	(1,335)
	<b>\$ 194,933</b>	<b>238,318</b>	<b>139,997</b>

合併公司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，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國109年6月30日			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 182,710	- %	-
逾期0~90天	12,147	- %	-
逾期91~180天	41	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	1,272	97.25 %	1,237
合計	<u>\$ 196,170</u>		<u>1,237</u>

民國108年12月31日			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 232,147	- %	-
逾期0~90天	4,603	- %	-
逾期91~180天	132	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	2,673	46.28 %	1,237
合計	<u>\$ 239,555</u>		<u>1,237</u>

民國108年6月30日			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 137,918	- %	-
逾期0~90天	823	- %	-
逾期91~180天	96	- %	-
逾期181~365天	7	- %	-
逾期超過一年	2,488	53.66 %	1,335
合計	<u>\$ 141,332</u>		<u>1,335</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 1,237	1,595
減損損失迴轉	-	(260)
期末餘額	<u>\$ 1,237</u>	<u>1,335</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。  
其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

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)

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他應收款－關係人	\$ 462	331	42
其他應收款(帳列其他流動資產－其他)	6,439	8,161	2,166
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,901</u>	<u>8,492</u>	<u>2,208</u>

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

其餘信用風險請詳附註六(二十五)。

(五)存 貨

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
商 品	\$ 12,849	10,716	11,838
製成品	34,474	34,390	20,749
在製品	27,908	21,474	11,881
原 料	19,834	24,600	12,724
物 料	<u>2,465</u>	<u>2,665</u>	<u>3,310</u>
	<u>\$ 97,530</u>	<u>93,845</u>	<u>60,502</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	<u>109年4至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
存貨跌價損失	\$ 1,692	250	3,754	250
出售下腳及廢料收入	(2,716)	(1,369)	(4,321)	(2,211)
存貨報廢損失	<u>16</u>	<u>202</u>	<u>902</u>	<u>832</u>
	<u>\$ (1,008)</u>	<u>(917)</u>	<u>335</u>	<u>(1,129)</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日之採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 142,421</u>	<u>146,789</u>	<u>185,867</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威公司100%之股份而間接取得湖南寶元汽車部件有限公司50%之股權，截至民國一〇八年八月二十九日止，因合併公司尚無法個別控制湖南寶元公司之所有營運活動，故以權益法處理。

## 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)

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

合併公司於民國一〇八年度間按持股比例對河南寶合元公司進行現金增資89,675千元，業已完成相關登記。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，尚有未支付之應付投資款0元、12,463千元及0元(帳列其他應付款項下)。

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	51%	51%	50%
河南寶合元汽車 配件有限公司 (河南寶合元)	主要業務為汽車零組件生 產及經銷，為合併公司拓 展中國市場之策略聯盟	中國	49%	49%	49%

註：湖南寶元公司於民國一〇八年八月二十九日召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得過半董事席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。另，合併公司於民國一〇八年十二月五日透過安奎拉群威公司間接增加取得湖南寶元公司1%股權，合併公司並取得對湖南寶元公司之控制力，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

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：

	<b>108.6.30</b>
流動資產	\$ 182,918
非流動資產	115,515
流動負債	(97,611)
非流動負債	(39,198)
淨資產	<b>\$ 161,624</b>
歸屬於非控制權益之淨資產	<b>\$ 80,812</b>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<b>\$ 80,812</b>



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>48,135</u>	<u>96,672</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,474	6,170
其他綜合損益	<u>(2,106)</u>	<u>1,400</u>
綜合損益總額	\$ <u>3,368</u>	<u>7,570</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>1,684</u>	<u>3,785</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>1,684</u>	<u>3,785</u>

	<u>108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	\$ 77,027
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>3,785</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	80,812
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>80,812</u>

(2)河南寶合元公司之彙總性財務資訊：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動資產	\$ 272,593	344,381	245,763
非流動資產	146,351	157,077	157,742
流動負債	(69,968)	(137,105)	(123,485)
非流動負債	<u>(58,323)</u>	<u>(64,783)</u>	<u>(65,622)</u>
淨資產	\$ <u>290,653</u>	<u>299,570</u>	<u>214,398</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>142,421</u>	<u>146,789</u>	<u>105,055</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>148,232</u>	<u>152,781</u>	<u>109,343</u>

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>147,619</u>	<u>213,698</u>	<u>254,462</u>	<u>340,097</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	1,607	8,279	(1,119)	1,807
其他綜合損益	<u>(5,632)</u>	<u>(2,809)</u>	<u>(7,795)</u>	<u>(64)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(4,025)</u>	<u>5,470</u>	<u>(8,914)</u>	<u>1,743</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(1,973)</u>	<u>2,680</u>	<u>(4,368)</u>	<u>854</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(2,052)</u>	<u>2,790</u>	<u>(4,546)</u>	<u>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)

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108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	\$ 146,789	59,337
本期對關聯企業增加投資款	-	44,864
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>(4,368)</u>	<u>854</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	142,421	105,055
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>\$ 142,421</u>	<u>105,055</u>

2.擔保

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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。

(七)對子公司所有權權益之變動

處分部分子公司股權但未喪失控制

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

	<u>108年1月至6月</u>
處分子公司股權之帳面金額	\$ 136,158
自非控制權益收取之對價	<u>140,875</u>
資本公積-實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 4,717</u>

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		109.6.30	108.12.31	108.6.30
坦德科技	台灣	49%	49%	49%
湖南寶元	中國	49%	49%	-

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 坦德科技公司之彙總性財務資訊：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動資產	\$ 199,200	220,700	193,663
非流動資產	328,321	376,474	392,834
流動負債	(101,724)	(132,588)	(114,455)
非流動負債	<u>(161,203)</u>	<u>(181,185)</u>	<u>(200,193)</u>
淨資產	<u>\$ 264,594</u>	<u>283,401</u>	<u>271,849</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 129,651</u>	<u>138,866</u>	<u>133,206</u>

  

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業收入	\$ 51,959	71,208	129,210	156,334
本期淨利(損)	\$ (3,635)	5,738	2,033	13,761
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (3,635)</u>	<u>5,738</u>	<u>2,033</u>	<u>13,761</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (1,781)</u>	<u>2,812</u>	<u>996</u>	<u>4,807</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,781)</u>	<u>2,812</u>	<u>996</u>	<u>4,807</u>

  

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 33,945	48,249
投資活動現金流量	(10,792)	(20,711)
籌資活動現金流量	(19,519)	(49,754)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 3,634</u>	<u>(22,216)</u>

2. 湖南寶元公司之彙總性財務資訊：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 112,868	143,363
非流動資產	158,280	167,532
流動負債	(73,680)	(59,217)
非流動負債	<u>-</u>	<u>(34,380)</u>
淨資產	<u>\$ 197,468</u>	<u>217,298</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 96,759</u>	<u>106,476</u>

  

	<u>109年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業收入	\$ 28,820	46,919
本期淨損	\$ (4,990)	(14,433)
其他綜合損益	(3,912)	(5,397)
綜合損益總額	<u>\$ (8,902)</u>	<u>(19,830)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (2,445)</u>	<u>(7,072)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (4,362)</u>	<u>(9,717)</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)

	<b>109年1月至6月</b>
營業活動現金流量	\$ 13,675
投資活動現金流量	(197)
籌資活動現金流量	(2,603)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(853)
現金及約當現金增加數	<b>\$ 10,022</b>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 134,051	433,246	447,510	30,880	75,576	13,569	1,134,832
本期增添	-	-	80	231	1,691	7,498	9,500
本期處分	-	-	-	(750)	-	-	(750)
重分類	-	39	80	1,146	1,232	169	2,666
匯率變動影響數	-	(2,130)	(2,124)	(355)	(1,478)	(195)	(6,282)
民國109年6月30日餘額	<b>\$ 134,051</b>	<b>431,155</b>	<b>445,546</b>	<b>31,152</b>	<b>77,021</b>	<b>21,041</b>	<b>1,139,966</b>
民國108年1月1日餘額	\$ 134,051	351,686	369,931	10,942	48,555	3,683	918,848
本期增添	-	-	8,330	2,720	1,872	3,526	16,448
本期處分	-	-	-	-	(110)	-	(110)
重分類	-	-	8,852	-	-	7,852	16,704
匯率變動影響數	-	-	258	-	299	(21)	536
民國108年6月30日餘額	<b>\$ 134,051</b>	<b>351,686</b>	<b>387,371</b>	<b>13,662</b>	<b>50,616</b>	<b>15,040</b>	<b>952,426</b>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	82,232	232,878	22,145	36,674	-	373,929
本期折舊	-	11,508	17,636	3,324	5,310	-	37,778
本期處分	-	-	-	(229)	-	-	(229)
匯率變動影響數	-	(428)	(928)	(307)	(759)	-	(2,422)
民國109年6月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>93,312</b>	<b>249,586</b>	<b>24,933</b>	<b>41,225</b>	<b>-</b>	<b>409,056</b>
民國108年1月1日餘額	\$ -	48,643	182,481	8,910	21,840	-	261,874
本期折舊	-	9,361	15,074	1,421	2,562	-	28,418
本期處分	-	-	-	-	(110)	-	(110)
匯率變動影響數	-	-	103	-	124	-	227
民國108年6月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>58,004</b>	<b>197,658</b>	<b>10,331</b>	<b>24,416</b>	<b>-</b>	<b>290,409</b>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<b>\$ 134,051</b>	<b>351,014</b>	<b>214,632</b>	<b>8,735</b>	<b>38,902</b>	<b>13,569</b>	<b>760,903</b>
民國109年6月30日	<b>\$ 134,051</b>	<b>337,843</b>	<b>195,960</b>	<b>6,219</b>	<b>35,796</b>	<b>21,041</b>	<b>730,910</b>
民國108年1月1日	<b>\$ 134,051</b>	<b>303,043</b>	<b>187,450</b>	<b>2,032</b>	<b>26,715</b>	<b>3,683</b>	<b>656,974</b>
民國108年6月30日	<b>\$ 134,051</b>	<b>293,682</b>	<b>189,713</b>	<b>3,331</b>	<b>26,200</b>	<b>15,040</b>	<b>662,017</b>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 48,979	21,160	7,227	77,366
本期增添	-	-	3,731	3,731
處分	-	-	(745)	(745)
匯率變動影響數	(1,278)	(439)	-	(1,717)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 47,701</u>	<u>20,721</u>	<u>10,213</u>	<u>78,635</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	19,973	4,546	24,519
增添	-	505	2,680	3,185
匯率變動之影響	-	157	-	157
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,635</u>	<u>7,226</u>	<u>27,861</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 1,206	7,332	2,659	11,197
本期折舊	557	3,869	1,653	6,079
處分	-	-	(745)	(745)
匯率變動影響數	(41)	(217)	-	(258)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,722</u>	<u>10,984</u>	<u>3,567</u>	<u>16,273</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	-	3,785	1,180	4,965
匯率變動影響數	-	(36)	-	(36)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,749</u>	<u>1,180</u>	<u>4,929</u>
帳面金額：				
民國109年1月1日	<u>\$ 47,773</u>	<u>13,828</u>	<u>4,568</u>	<u>66,169</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 45,979</u>	<u>9,737</u>	<u>6,646</u>	<u>62,362</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>16,886</u>	<u>6,046</u>	<u>22,932</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)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	電腦軟體成本	總計
成 本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 47,710	25,310	73,020
本期增添	-	4,941	4,941
匯率變動影響數	-	(110)	(110)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 47,710</u>	<u>30,141</u>	<u>77,851</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 46,878	15,008	61,886
本期取得	-	4,091	4,091
匯率變動影響數	-	21	21
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 46,878</u>	<u>19,120</u>	<u>65,998</u>
攤銷及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 46,878	13,453	60,331
本期攤銷	-	3,156	3,156
匯率變動影響數	22	(86)	(64)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 46,900</u>	<u>16,523</u>	<u>63,423</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,824	9,184	11,008
本期攤銷	-	1,544	1,544
匯率變動影響數	-	11	11
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>10,739</u>	<u>12,563</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 832</u>	<u>11,857</u>	<u>12,689</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 810</u>	<u>13,618</u>	<u>14,428</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 45,054</u>	<u>5,824</u>	<u>50,878</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 45,054</u>	<u>8,381</u>	<u>53,435</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(十二)預付款項、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司預付款項、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
預付款項	<u>\$ 54,265</u>	<u>33,274</u>	<u>94,912</u>
其他金融資產－流動	<u>\$ 76,915</u>	<u>112,022</u>	<u>112,076</u>
其他流動資產－其他：			
其他應收款	\$ 6,439	8,161	2,166
其他	98	253	-
	<u>\$ 6,537</u>	<u>8,414</u>	<u>2,166</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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他非流動資產－其他：			
存出保證金	\$ 7,688	4,530	4,409
預付設備款	29,176	3,264	2,518
其他	<u>4,278</u>	<u>4,418</u>	<u>4,558</u>
	<u>\$ 41,142</u>	<u>12,212</u>	<u>11,485</u>

1. 預付款項

主要係預付貨款及模具款。

2. 其他金融資產

主要係不符合約當現金定義之定期存款。

3. 其他應收款

主要係應收出售廢料款及營業稅退稅款。

4. 其他非流動資產－其他

主要係高爾夫球會員證。

(十三) 短期借款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 35,994	-	-
擔保銀行借款	<u>28,794</u>	<u>28,740</u>	<u>22,941</u>
	<u>\$ 64,788</u>	<u>28,740</u>	<u>22,941</u>
尚未使用額度	<u>\$ 101,098</u>	<u>208,803</u>	<u>186,770</u>
利率區間	<u>1.00%~5.20%</u>	<u>1.58%~3.70%</u>	<u>2.96%~3.65%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日新增金額分別為127,431千元及105,712千元，利率區間分別為1.00%~5.20%及1.58%~3.70%，到期日分別為民國一〇九年十一月至一一〇年一月及民國一〇八年四月至八月；償還之金額分別為91,022千元及118,903千元。

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。

(十四) 其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
退款負債	\$ -	450	-
其他	<u>2,366</u>	<u>780</u>	<u>749</u>
	<u>\$ 2,366</u>	<u>1,230</u>	<u>749</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。

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)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 20,000	-	-
擔保銀行借款	276,736	332,414	308,888
減：一年內到期部分	<u>(32,695)</u>	<u>(37,559)</u>	<u>(32,148)</u>
	<u>\$ 264,041</u>	<u>294,855</u>	<u>276,740</u>
尚未使用額度	<u>\$ 60,000</u>	<u>30,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>0.48%~1.6%</u>	<u>1.50%~4.75%</u>	<u>1.50%~1.92%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至六月三十日新增之金額為20,000千元，利率為0.48%，到期日為民國一一二年六月，另民國一〇八年一月一日至六月三十日無重大之新增；民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日償還之金額分別為55,391千元及15,829千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	<u>\$ 11,078</u>	<u>10,327</u>	<u>10,412</u>
非流動	<u>\$ 5,529</u>	<u>8,284</u>	<u>12,661</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 116</u>	<u>173</u>	<u>239</u>	<u>354</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 286</u>	<u>2</u>	<u>448</u>	<u>162</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 16</u>	<u>17</u>	<u>33</u>	<u>31</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,226</u>	<u>5,370</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。



## 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.其他租賃

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

### (十七)員工福利

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>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 427	457	852	903
推銷費用	28	-	56	-
管理費用	321	246	627	491
研究發展費用	86	74	167	149
	<u>\$ 862</u>	<u>777</u>	<u>1,702</u>	<u>1,543</u>

除本公司及國內子公司外，其他子公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日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7千元、723千元、322千元及1,576千元。

### (十八)所得稅

1.合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
<b>當期所得稅(利益)費用：</b>				
當期產生	\$ (420)	1,366	597	3,410
調整前期之當期所得稅	(1,264)	233	(2,654)	232
未分配盈餘加徵	-	1,924	-	1,924
	<u>\$ (1,684)</u>	<u>3,523</u>	<u>(2,057)</u>	<u>5,566</u>
<b>遞延所得稅(利益)費用：</b>				
暫時性差異之發生及迴轉	(3,198)	3,357	(8,563)	(467)
<b>所得稅(利益)費用</b>	<u>\$ (4,882)</u>	<u>6,880</u>	<u>(10,620)</u>	<u>5,099</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (1,408)	(701)	(1,801)	290

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一〇七年度。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十一)。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
發行股票溢價	\$ 93,290	93,290	93,290
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	4,759	4,759	4,717
限制員工權利新股	1,834	1,834	1,834
員工認股權	14,677	13,350	11,034
子公司持股比例變動調整數	32	32	32
	<b>\$ 114,592</b>	<b>113,265</b>	<b>110,907</b>

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

本公司於民國一〇八年一月二十五日處分坦德科技公司49%之股權，使本公司對坦德科技公司所有權權益之變動產生影響數為4,717千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(七)。

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，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(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及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年六月二十二日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積1,866千元及特別盈餘公積15,496千元外，就剩餘可供分配盈餘中提撥15,915千元配發現金股利，扣除庫藏股股數後，每股配發新台幣0.2元；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。

### 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。

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。

民國一〇九年一月一日至六月三十日庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

民國一〇八年一月一日至六月三十日庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

### 4.其他權益(稅後淨額)

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 資產未實現評 價(損)益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (27,358)	(7,785)	(35,143)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(7,205)	-	(7,205)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現利益	-	427	427
民國109年6月30日餘額	\$ (34,563)	(7,358)	(41,921)

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)

	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	1,161	-	1,161
透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資 產未實現損失	-	(550)	(550)
民國108年6月30日餘額	\$ (15,468)	(3,568)	(19,036)

(二十)股份基礎給付

合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十一)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：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨(損)利	\$ (9,211)	6,227	(18,394)	4,248
普通股加權平均流通在外股數(千股)	79,574	79,574	79,574	79,574
基本每股盈餘(元)	\$ (0.12)	0.08	(0.23)	0.05
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 6,227			4,248
普通股加權平均流通在外股數(千股)		79,574		79,574
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響		6		28
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)		79,580		79,602
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.08			0.05

民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為淨損，因此未計算稀釋每股盈餘。

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
<b>主要地區市場</b>				
臺 灣	\$ 17,007	31,562	65,235	72,974
中 國	174,958	170,221	268,719	307,306
	\$ 191,965	201,783	333,954	380,280

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)

主要產品/服務線	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
光學射出件	\$ 47,735	70,216	113,467	154,866
金屬沖壓件	129,938	95,172	194,684	186,377
模具	4,963	36,274	16,358	38,916
其他	9,329	121	9,445	121
	<u>\$ 191,965</u>	<u>201,783</u>	<u>333,954</u>	<u>380,280</u>

2. 合約餘額

合約負債	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
	\$ <u>58,426</u>	<u>22,218</u>	<u>67,681</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,436千元、31,022千元、4,385千元及31,022千元。

合約負債主要係因已預收開發模具款項所產生，本公司將於產品交付客戶時轉列收入。

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。

本公司民國一〇九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，因此並未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。本公司民國一〇八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皆為117千元，董事及監察人酬勞提列金額皆為58千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為1,009千元及2,311千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為252千元及1,155千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 478	706	1,048	1,173
其他	13	9	24	18
	<u>\$ 491</u>	<u>715</u>	<u>1,072</u>	<u>1,191</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租金收入	\$ 215	320	215	800
外幣兌換(損失)利益	(2,062)	1,445	(1,517)	2,039
處分不動產、廠房及設備利益	229	-	229	-
政府補助收入	2,131	-	2,196	-
其他	302	3,064	622	3,462
	<u>\$ 815</u>	<u>4,829</u>	<u>1,745</u>	<u>6,301</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>1,788</u>	<u>1,632</u>	<u>3,676</u>	<u>3,416</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一〇八年度合併財務報告附註六(二十七)。

1.信用風險

(1)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有94%、97%及97%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。

## 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)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等。前開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判斷信用風險低之說明請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>109.6.30</b>						
<b>非衍生金融負債：</b>						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 305,530	326,241	65,599	36,659	89,444	134,539
無擔保銀行借款	55,994	57,312	37,026	10,212	10,074	-
應付票據及帳款(含關係人)	102,939	102,939	102,939	-	-	-
其他應付款(含關係人)	92,418	92,418	92,418	-	-	-
租賃負債	16,607	16,946	11,360	4,586	1,000	-
	<u>\$ 573,488</u>	<u>595,856</u>	<u>309,342</u>	<u>51,457</u>	<u>100,518</u>	<u>134,539</u>
<b>108.12.31</b>						
<b>非衍生金融負債：</b>						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 361,154	386,754	72,528	71,832	95,984	146,410
應付票據及帳款(含關係人)	125,128	125,128	125,128	-	-	-
其他應付款(含關係人)	84,338	84,338	84,338	-	-	-
租賃負債	18,611	19,102	10,710	8,392	-	-
長期應付投資款	22,527	22,527	8,664	13,863	-	-
	<u>\$ 611,758</u>	<u>637,849</u>	<u>301,368</u>	<u>94,087</u>	<u>95,984</u>	<u>146,410</u>
<b>108.6.30</b>						
<b>非衍生金融負債：</b>						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 331,829	357,059	59,676	36,659	102,443	158,281
應付票據及帳款(含關係人)	84,324	84,324	84,324	-	-	-
其他應付款	25,694	25,694	25,694	-	-	-
租賃負債	23,073	23,846	10,936	10,870	2,040	-
長期應付投資款	38,844	38,844	24,482	14,362	-	-
	<u>\$ 503,764</u>	<u>529,767</u>	<u>205,112</u>	<u>61,891</u>	<u>104,483</u>	<u>158,281</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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$ 5,302	29.63	157,090	4,436	29.98	132,999	4,854	31.06	150,758
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,217	29.63	36,058	1,710	29.98	51,267	1,989	31.06	61,784

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款及長期應付投資款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)利將分別增加或減少484千元及356千元。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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八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(2,062)千元、1,445千元、(1,517)千元及2,039千元。

#### (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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)利將減少或增加723千元及664千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：



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)

109.6.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產：</b>				
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動</b>				
\$ 11,342	-	-	11,342	11,342
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	303,861	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	194,933	-	-	-
其他應收款－關係人	462	-	-	-
其他應收款 (帳列其他流動資產－其他)	6,439	-	-	-
其他金融資產－流動	76,915	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產－其他)	7,688	-	-	-
小計	590,298	-	-	-
<b>\$ 601,640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,342</b>	<b>11,342</b>
<b>金融負債：</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
短期借款	\$ 64,788	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	32,695	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	102,939	-	-	-
其他應付款(含關係人)	92,418	-	-	-
長期借款	264,041	-	-	-
租賃負債	16,607	-	-	-
<b>\$ 573,488</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>108.12.31</b>				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產：</b>				
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動</b>				
\$ 10,915	-	-	10,915	10,915
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	316,326	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	238,318	-	-	-
其他應收款－關係人	331	-	-	-
其他應收款 (帳列其他流動資產－其他)	8,161	-	-	-
其他金融資產－流動	112,022	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產－其他)	4,530	-	-	-
小計	679,688	-	-	-
<b>\$ 690,603</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,915</b>	<b>10,915</b>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 28,740	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	37,559	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	125,128	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	84,338	-	-	-	-
長期借款	294,855	-	-	-	-
長期應付投資款	22,527	-	-	-	-
租賃負債	18,611	-	-	-	-
	<u>\$ 611,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之   金融資產－非流動</b>	\$ 2,132	-	-	2,132	2,132
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	354,065	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	139,997	-	-	-	-
其他應收款－關係人	42	-	-	-	-
其他應收款(帳列其他流動資產 －其他)	2,166	-	-	-	-
其他金融資產－流動	112,076	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產－其他)	4,409	-	-	-	-
小計	612,755	-	-	-	-
	<u>\$ 614,887</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,132</u>	<u>2,132</u>
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 22,941	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	32,148	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	84,324	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	93,558	-	-	-	-
長期借款	276,740	-	-	-	-
長期應付投資款	38,844	-	-	-	-
租賃負債	23,073	-	-	-	-
	<u>\$ 571,628</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

民國一〇九年及一〇八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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

### (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一〇八年度合併財務報告附註六(二十八)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十九)。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.6.30
			新增	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 28,740	36,409	-	(361)	-	64,788
長期借款(含一年內到期)	332,414	(35,391)	-	(287)	-	296,736
租賃負債	18,611	(5,506)	3,731	(229)	-	16,607
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 379,765</u>	<u>(4,488)</u>	<u>3,731</u>	<u>(877)</u>	<u>-</u>	<u>378,131</u>

  

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.6.30
			新增	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 36,145	(13,191)	-	(13)	-	22,941
長期借款(含一年內到期)	324,717	(15,829)	-	-	-	308,888
租賃負債	24,519	(4,823)	3,185	192	-	23,073
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 385,381</u>	<u>(33,843)</u>	<u>3,185</u>	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>354,902</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(註)
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(Ashok Leyland)	其他關係人
Reach Glory International Limited(Reach Glory)	其他關係人
湖南元創機械有限公司(湖南元創機械)	其他關係人
南京元創精密零部件有限公司(南京元創)	其他關係人
元創實業(鄭州)有限公司(元創實業(鄭州))	其他關係人
南京喬豐汽車工裝技術開發有限公司(南京喬豐)	其他關係人
株洲元創精密科技有限公司(株洲元創)	其他關係人
威創電力股份有限公司(威創電力)	其他關係人

(註)湖南寶元汽車部件有限公司係自民國一〇八年九月一日起併入合併財務報告。

## 元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
關聯企業：				
河南寶合元	\$ 2,006	3,680	3,286	4,106
其他關係人：				
湖南元創機械	(478)	-	491	-
坦前科技	857	-	857	-
	<b>\$ 2,385</b>	<b>3,680</b>	<b>4,634</b>	<b>4,106</b>

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

#### 2.營業成本

##### (1)加工費

合併公司支付加工費予關係人之金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
關聯企業：				
河南寶合元	\$ 14,137	14,894	21,636	14,894
湖南寶元	-	265	-	461
其他關係人：				
其他	580	-	1,158	-
	<b>\$ 14,717</b>	<b>15,159</b>	<b>22,794</b>	<b>15,355</b>

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。

##### (2)勞務成本

合併公司支付予關係人之勞務成本金額如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
其他關係人—坦前科技	<b>\$ 5,472</b>	<b>5,472</b>

因合併公司無委託非關係人提供同一勞務性質之情事，故支付予關係人之勞務成本及付款條件無從比較。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	其他關係人：			
	湖南元創機械	\$ 1,135	15,385	-
	株洲元創	-	1,289	-
		<u>\$ 1,135</u>	<u>16,674</u>	<u>-</u>
應收帳款	其他關係人：			
	湖南元創機械	165	5,504	-
	株洲元創	-	1,931	-
	坦前科技	866	-	-
		<u>\$ 1,031</u>	<u>7,435</u>	<u>-</u>
其他應收款	關聯企業：			
	湖南寶元	\$ -	-	42
	河南寶合元	47	-	-
	其他關係人：			
	湖南元創機械	111	331	-
	坦前科技	269	-	-
	其他	35	-	-
		<u>\$ 462</u>	<u>331</u>	<u>42</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付票據	其他關係人：			
	湖南元創機械	\$ 630	2,133	-
	南京喬豐	-	-	6,886
		<u>\$ 630</u>	<u>2,133</u>	<u>6,886</u>
應付帳款	關聯企業：			
	河南寶合元	\$ 19,214	15,728	7,669
	湖南寶元	-	-	195
	其他關係人：			
	元創實業(鄭州)	156	-	938
	坦前科技	3,757	-	-
	其他	115	764	80
		<u>\$ 23,242</u>	<u>16,492</u>	<u>8,882</u>
其他應付款	關聯企業—河南寶合元	\$ -	1,184	71
	其他關係人—Reach Glory	22,264	-	-
		<u>\$ 22,264</u>	<u>1,184</u>	<u>71</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他關係人—坦前科技	\$ <u>7,992</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 合約負債

合併公司對關係人之合約負債明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他關係人	\$ <u>611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

7. 向關係人提供管理服務

合併公司提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
關聯企業	\$ -	251	-	497
其他關係人	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>210</u>	<u>210</u>
	\$ <u>105</u>	<u>356</u>	<u>210</u>	<u>707</u>

8. 租金收入

合併公司出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>215</u>	<u>70</u>	<u>215</u>	<u>175</u>

9. 其他

- (1) 合併公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829千元(美金3,840千元)向Ashok Leyland Limited購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權。截至民國一〇八年六月三十日止，尚餘尾款為15,505千元(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) 合併公司於民國一〇七年四月透過第三地區公司以交易總價款171,204千元(美金5,780千元)向Reach Glory International Limited購入襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%之股權，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止，尚餘尾款共計22,264千元、22,527千元及23,339千元(分別帳列於其他應付款、長期應付投資款及長期應付投資款項下)，視合約約定方式支付。

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)主要管理人員交易

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,783	7,323	14,547	13,308
退職後福利	196	186	391	372
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	391	852	782	1,703
	<u>\$ 8,370</u>	<u>8,361</u>	<u>15,720</u>	<u>15,383</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別提供5輛及4輛租賃汽車供主要管理人員使用，其按公平市價設算之支出分別為折舊費用1,470千元及1,373千元。

合併公司於民國一〇八年一月處分坦德科技公司4,750千股予該子公司之管理階層，並收取現金54,625千元之處分價款。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十)。

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	銀行借款	\$ 15,327	31,934	40,449
其他金融資產－流動	應付票據/模具品質保證金	22,915	13,022	13,076
土地	銀行借款	134,051	134,051	134,051
房屋及建築	銀行借款	274,435	350,508	293,117
機器設備	銀行借款	86,056	93,566	100,790
電腦軟體設備	銀行借款	1,068	1,169	1,271
使用權資產－土地	銀行借款	-	47,773	-
		<u>\$ 533,852</u>	<u>672,023</u>	<u>582,754</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 48,935	15,802	17,539
取得材料	7,425	-	-
取得無形資產	77	216	-
	<u>\$ 56,437</u>	<u>16,018</u>	<u>17,539</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 10,000	13,000	11,800



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、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	109年4月至6月			108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	11,317	15,736	27,053	13,121	12,326	25,447
勞健保費用	1,098	250	1,348	978	968	1,946
退休金費用	425	444	869	501	999	1,500
其他員工福利費用	779	1,061	1,840	776	798	1,574
董事酬金	-	1,626	1,626	-	1,524	1,524
折舊費用	17,645	4,017	21,662	14,059	2,601	16,660
攤銷費用	511	1,227	1,738	514	342	856

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108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	27,771	32,463	60,234	26,481	26,773	53,254
勞健保費用	2,404	740	3,144	2,031	2,015	4,046
退休金費用	969	1,055	2,024	1,038	2,081	3,119
其他員工福利費用	1,622	1,679	3,301	1,555	1,529	3,084
董事酬金	-	3,032	3,032	-	2,870	2,870
折舊費用	35,501	8,356	43,857	28,324	5,059	33,383
攤銷費用	1,022	2,134	3,156	939	605	1,544

(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。

## 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

民國一〇九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：

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	45,375	44,445	-	2.5 %	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	275,190 (註1)	366,920 (註2)
1	襄陽元創零件	襄陽元創模具	其他應收關係人款	是	21,916	20,927	9,626	3.5 %	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	73,153 (註1)	97,537 (註2)

註：限額計算方式：

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

##### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	襄陽元創零件	本公司之子公司	458,651	60,040	59,260	-	-	6.46 %	733,841	Y	-	Y
0	本公司	坦德科技	本公司之子公司	458,651	199,652	172,842	142,842	-	18.84 %	733,841	Y	-	-
0	本公司	湖南寶元	本公司之子公司	458,651	42,798	35,994	35,994	-	3.92 %	733,841	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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	普通股—坦前科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250	11,342	18.44 %	11,342	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

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)	109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	其他應收款-關係人	4,361	-	0.24 %
0	本公司	坦德科技	1	預收款項	474	-	0.03 %
0	本公司	坦德科技	1	租金收入	11,580	依雙方約定	3.47 %
0	本公司	坦德科技	1	手續費收入	333	依雙方約定	0.10 %
0	本公司	襄陽元創零部件	1	其他應收款-關係人	101	-	0.01 %
0	本公司	襄陽元創零部件	1	技術服務收入	752	依雙方約定	0.23 %
0	本公司	襄陽元創零部件	1	利息收入	558	依雙方約定	0.17 %
0	本公司	襄陽元創模具	1	技術服務收入	1,564	依雙方約定	0.47 %
0	本公司	湖南寶元	1	其他應收款-關係人	1,665	-	0.09 %
0	本公司	湖南寶元	1	預收款項	121	-	0.01 %
0	本公司	湖南寶元	1	管理服務收入	1,398	依雙方約定	0.42 %
0	本公司	湖南寶元	1	手續費收入	128	依雙方約定	0.04 %
1	坦德科技	蘇州崔圖爾	3	管理服務費用	1,210	依雙方約定	0.36 %
1	坦德科技	蘇州崔圖爾	3	其他應付款-關係人	398	-	0.02 %
2	襄陽元創零部件	湖南寶元	3	進貨	15	一般價格與收款期間60天	- %
2	襄陽元創零部件	襄陽元創模具	3	進貨	222	一般價格與收款期間60天	0.07 %
2	襄陽元創零部件	襄陽元創模具	3	其他應收款-關係人	13,193	-	0.73 %
2	襄陽元創零部件	襄陽元創模具	3	應付帳款-關係人	4,043	-	0.22 %
2	襄陽元創零部件	襄陽元創模具	3	預付貨款-關係人	7,098	-	0.39 %
2	襄陽元創零部件	襄陽元創模具	3	利息收入	27	依雙方約定	0.01 %

註一、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。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九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)
				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%	981	(967)	(967)	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	127,500	12,750	51%	136,916	2,033	1,506	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	115,943	2,069	100%	145,835	(7,361)	(7,361)	本公司之子公司
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	278,881	216,068	9,313	100%	252,216	(3,194)	(3,194)	本公司之子公司
本公司	元創新綠能	台灣	經營各種電 池批發及零 售業務	2,500	-	250	50%	2,152	(697)	(348)	本公司之子公司

註：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	經營各種電子材料加工及零售業務	USD 50	(註1)	1,588 (USD 50)	-	-	1,588 (USD 50)	(967) (USD (32))	100 %	(967) (USD (32)) (註6)	960 (USD 32) (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)	95,454 (USD 3,218)	-	-	95,454 (USD 3,218)	(13,611) (USD (454))	51 %	(7,361) (USD (245)) (註6)	100,782 (USD 3,401) (註6)	-
襄陽元創零部件	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 34,500	(註1)	193,812 (USD 6,473)	62,813 (USD 2,089)	-	256,625 (USD 8,562)	(3,068) (USD (102))	100 %	(3,068) (USD (102)) (註6)	243,845 (USD 8,230) (註6)	-
襄陽元創模具	經營各種模、檢、夾具製造及銷售業務	CNY 2,000	(註1)	(註5)	-	-	(註5)	(2,866) (CNY (672))	100 %	(2,967) (CNY (695)) (註6)	4,583 (CNY 1,095) (註6)	-
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)	-	-	(註5)	(1,119) (CNY (262))	49 %	(548) (CNY (128))	142,421 (CNY 34,029)	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣(美金)千元

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
元創精密車業股份有限公司	\$541,896 (US\$17,360)	\$584,683 (US\$18,803)	NT\$687,518

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：30.0004換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇九年六月三十日匯率(NT：29.63)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：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。

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.重大交易事項

合併公司民國一〇九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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

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

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整 及銷除	合計
民國109年4月至6月 收入：					
來自外部客戶收入 \$	58,510	133,455	-	-	191,965
部門間收入	619	45	-	(664)	-
收入總計	<u>\$ 59,129</u>	<u>133,500</u>	<u>-</u>	<u>(664)</u>	<u>191,965</u>
應報導部門損益	<u>\$ (20,489)</u>	<u>(3,188)</u>	<u>(695)</u>	<u>10,587</u>	<u>(13,785)</u>

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整 及消除	合計
民國108年4月至6月 收入：					
來自外部客戶收入 \$	71,469	130,314	-	-	201,783
部門間收入	903	-	-	(903)	-
收入總計	<u>\$ 72,372</u>	<u>130,314</u>	<u>-</u>	<u>(903)</u>	<u>201,783</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,026</u>	<u>10,644</u>	<u>-</u>	<u>(13,631)</u>	<u>9,039</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)

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整 及銷除	合計
民國109年1月至6月 收入：					
來自外部客戶收入	\$ 135,745	198,209	-	-	333,954
部門間收入	\$ 1,176	237	-	(1,413)	-
收入總計	\$ 136,921	198,446	-	(1,413)	333,954
應報導部門損益	\$ (17,329)	(17,627)	(697)	10,834	(24,819)

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整 及銷除	合計
民國108年1月至6月 收入：					
來自外部客戶收入	\$ 158,132	222,148	-	-	380,280
部門間收入	2,274	-	-	(2,274)	-
收入總計	\$ 160,406	222,148	-	(2,274)	380,280
應報導部門損益	\$ 18,099	4,110	-	(13,154)	9,055

	光學射出部	金屬沖壓部	其他	調整 及銷除	合計
應報導部門資產：					
民國109年6月30日	\$ 1,294,843	676,908	4,315	(157,122)	1,818,944
民國108年12月31日	\$ 1,429,418	697,570	-	(240,698)	1,886,290
民國108年6月30日	\$ 1,471,734	455,475	-	(162,657)	1,764,552
應報導部門負債：					
民國109年6月30日	\$ 605,012	227,152	11	(159,094)	673,081
民國108年12月31日	\$ 644,334	281,383	-	(242,201)	683,516
民國108年6月30日	\$ 695,520	188,229	-	(208,518)	675,231

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年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(損)利(10,587)千元、13,631千元、(10,834)千元及13,154千元。