

股票代號：3685



元創精密車業股份有限公司
(原政翔精密股份有限公司)
Tradetool Auto Co., Ltd.

一〇六年度
年報

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>
公司揭露年報網址：<http://www.tradetools.com.tw>
中華民國一〇七年五月十五日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓名：張明弘

職稱：總經理

電話：(04)2258-5821

電子郵件信箱：fa@tradetools.com.tw

代理發言人

姓名：王正文

職稱：副總經理

電話：(04)2258-5821

電子郵件信箱：fa@tradetools.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

名	稱	地	址	電	話
總公司		臺中市西屯區朝富路213號4樓之7		(04)2258-5821	

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：宏遠證券股份有限公司

網址：<http://www.honsec.com.tw>

地址：臺北市信義路四段 236 號 3 樓

電話：(02)2326-8818

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：張字信、陳君滿

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

地址：臺北市信義路五段 7 號 68 樓

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

本公司未發行海外有價證券。

六、公司網址：<http://www.tradetools.com.tw>

目 錄

壹、 致股東報告書.....	1
貳、 公司簡介.....	3
參、 公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理、副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形.....	20
五、會計師公費資訊.....	48
六、更換會計師資訊.....	48
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	48
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	49
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	50
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	50
肆、 募資情形.....	51
一、資本及股份.....	51
二、公司債辦理情形.....	55
三、特別股辦理情形.....	55
四、海外存託憑證辦理情形.....	56
五、員工認股權憑證辦理情形.....	56
六、限制員工權利新股辦理情形.....	58
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	59
八、資金運用計畫執行情形.....	59
伍、 營運概況.....	60
一、業務內容.....	60
二、市場及產業概況.....	65
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	70
四、環保支出資訊.....	71
五、勞資關係.....	71
六、重要契約.....	72
陸、 財務概況.....	73
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見.....	73
二、最近五年度財務分析.....	78

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	82
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量 表及附註或附表	85
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	85
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務 狀況之影響	85
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	198
一、財務狀況	198
二、財務績效	199
三、現金流量	200
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	200
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來下一年投資計畫	201
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	201
七、其他重要事項	203
捌、 特別記載事項.....	204
一、最近年度關係企業相關資料.....	204
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	207
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形	207
四、其他必要補充說明事項	207
五、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有 重大影響之事項	207

壹、致股東報告書



各位股東女士、先生，大家好：

本公司自決定將公司營運方向由消費性電子產業，轉向至車用產業發展開始，近年來已積極展開相關配套作業，經過經營團隊的努力與調整，原競爭力不佳之蘇州子公司已順利於106年底完成所有清算程序並將資金匯回，台灣斗六工業區之子公司坦德科技股份有限公司專注於車用光學射出件研發及生產，車用導光板的出貨金額於106年佔所有射出件營業收入比重已高達九成以上，車用照明等射出元件亦順利開發成功。

同時，本公司也開始評估及投資車用金屬零組件生產事業，經評估大陸車市，未來銷量雖僅微幅成長，但因其國土幅員廣闊人員眾多，大陸市場仍為全球第一大車輛製造與銷售市場，若人均GDP有所成長且加速城市化發展，其後續車輛銷售潛力更是值得期待，故本公司經過審慎評估，已於107年初完成間接投資並持股50%股權之湖南寶元汽車部件有限公司，透過本次投資，本公司產業發展佈局將正式跨入大陸汽車金屬零組件市場，對本公司所強調的進入車用產業發展領域有其正面意義。

一、106年度營業計畫實施成果

單位：新台幣千元

項目	106年度	105年度	增減金額	增減率
營業收入	289,272	344,802	(55,530)	-16%
營業成本	196,651	253,384	(56,733)	-22%
營業毛利	92,621	91,418	1,203	1%
營業費用	89,975	96,620	(6,645)	-7%
營業利益(損失)	2,646	(5,202)	7,848	-151%
營業外收入及支出	30,687	(2,971)	33,658	-1,133%
稅前淨利(損)	33,333	(8,173)	41,506	-508%
所得稅(利益)費用	4,699	(37,695)	42,394	-112%
繼續營業部門淨利	28,634	29,522	(888)	-3%
停業單位稅後損益	(640)	(3,125)	2,485	-80%
本期淨利-母公司業主	27,994	29,695	(1,701)	-6%
本期淨利-非控制權益	-	(3,298)	3,298	-100%

因本公司於105年8月4日董事會通過政翔精密光學(蘇州)有限公司解散清算案，故將該申請清算之公司列入停業單位，與繼續營業部門分開列示，該公司已於106年12月正式完成解散清算。

本公司106年度合併營業收入289,272千元較105年度減少約16%，主要係因消費性電子產品用之導光板及膠框訂單持續減少所致，106年度車用產品出貨數量佔比已逾九成。營業毛利較前期增加約1%，毛利率由105年度27%提升至106年度32%，主要係因生產良率持續改善及產品組合優化所致。106年度營業費用較前期減少約7%，主要係106年度持續控管營運成本所致。

另一方面，106年度營業外收支淨額較105年度增加收益33,658千元，主要係因蘇州廠於106年度清算完成，本公司認列處分投資利益所致。而所得稅利益部分，則因105年蘇州廠開始進行清算而相關之投資損失將產生所得稅利益所致，106年度無此情形。最後，在停業單位稅後損益方面，蘇州廠自105年已漸無營運行為，106年度僅有小額清算費用支出，故損失減少2,485千元，綜上所述，本公司106年稅後淨利產生27,994千元。

二、106年度財務收支暨獲利能力分析

項目	106 年度	105 年度
負債佔資產比率(%)	29.97	29.38
流動比率(%)	676.53	905.19
資產報酬率(%)	2.24	2.32
權益報酬率(%)	2.64	2.77
純益率(%)	9.68	8.61
稅後每股盈餘(元)	0.35	0.37

註：以上係採國際財務報導準則編製合併財務報告計算

本公司相關財務數據表現，106年度除流動比係為了營運周轉需求而增加銀行借款以外，其餘皆與105年度無顯著差異。

三、106年度預算執行情形：

本公司106年度未編製財務預測，故不適用。

四、106年度研究發展狀況

本公司為維持本業發展，除了車用顯示器使用之導光板及膠框射出件持續開發外，並在其他車用光學射出件領域，如汽車 LED 頭燈 Lens 等，積極投入研發。本年度集團共投入16,233千元研發費用，佔當年度營業收入淨額約6%。

五、107年度營業計劃概要及未來發展策略

展望未來一年，本公司將持續深耕全球車用顯示器應用之精密射出件市場，並為未來其他車用光學射出件市場發展做好量產準備；另一方面亦將持續觀察大陸車市發展，以擴大相關車用金屬沖壓件、模具開發等事業之投入；在中長期發展方面，預計將以核心技術能力自行開發、策略合作或股權投資等方式跨入其他高附加價值之車用零組件市場，以創造並增加公司經營的效益與獲利，回饋股東對公司的支持。

最後 敬祝 各位股東
身體健康、萬事如意 !!

董事長 江凱量



總經理 張明弘



主辦會計 王正文



貳、 公司簡介

一、設立日期：中華民國 72 年 9 月 27 日

二、公司沿革：

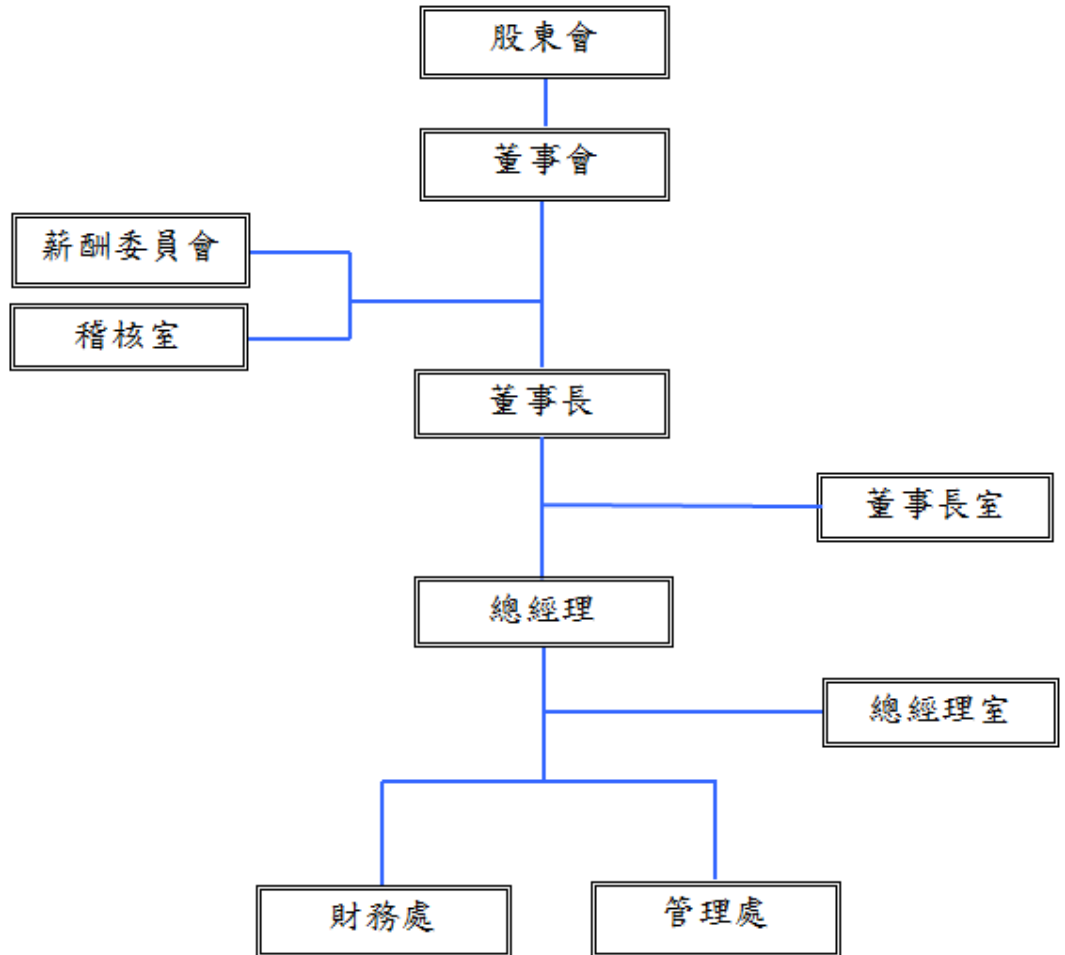
- 72 年 09 月 公司設立，名稱為政翔實業(股)公司，從事塑膠模具開發及相機塑膠零組件製造與銷售業務，資本額為新臺幣 1,000 千元。
- 75 年 08 月 現金增資 1,800 千元，資本額為 2,800 千元。
- 77 年 06 月 現金增資 2,200 千元，資本額為 5,000 千元。
- 77 年 08 月 現金增資 10,000 千元，資本額為 15,000 千元，廠房面積 180 坪。
- 81 年 06 月 遷廠至臺中市工業區，廠房面積 400 坪。
- 93 年 07 月 更名為政翔精密股份有限公司，導入光學產業，新增導光板及背光模組開發、製造及銷售業務。
- 94 年 05 月 現金增資 18,000 千元，資本額為 33,000 千元。成功研發出高輝度薄化導光板。
- 94 年 08 月 現金增資 18,000 千元，資本額為 51,000 千元。
- 94 年 08 月 現金增資 38,539 千元，資本額為 89,539 千元，並設立政翔精密光學(蘇州)有限公司。
- 94 年 12 月 結束一般射出業務，轉型為專業導光板射出廠，廠房面積擴建為 550 坪。
- 95 年 03 月 現金增資 2,648 千元、資本公積轉增資 580 千元，資本額為 92,767 千元。
- 95 年 04 月 政翔蘇州通過 ISO9001:2000 及 ISO14001:2004 之認證，並正式量產出貨。
- 95 年 09 月 現金增資 10,091 千元，資本額為 102,858 千元。
- 95 年 12 月 本公司通過 ISO9001:2000 及 ISO14001:2004 之認證。
- 95 年 12 月 現金增資 163,000 千元，資本額為 265,858 千元。
- 96 年 06 月 因 95 年 12 月辦理現增引進同業及創投等專業外部股東，股權結構變更，董事會及經營團隊全面改組。
- 96 年 12 月 現金增資 35,000 千元，資本額為 300,858 千元。
- 97 年 07 月 遷廠至中部科學工業園區，並設立政翔精密光學(廈門)有限公司。
- 97 年 08 月 現金增資 20,000 千元，資本額為 320,858 千元。
- 98 年 07 月 現金增資 16,000 千元，資本額為 336,858 千元。
政翔蘇州進行擴廠，廠房面積擴充至 3,700 坪。
- 98 年 09 月 遷址至臺中市。
- 98 年 10 月 股票申報公開發行生效。
- 98 年 11 月 登錄為興櫃股票公司。

- 99年05月 發行私募股票 22,000 千元，資本額為 358,858 千元。
- 99年08月 執行 97 年度第一次員工認股權憑證 4,000 千元，資本額為 362,858 千元。
- 99年10月 執行 97 及 98 年度員工認股權憑證 12,550 千元，資本額為 375,408 千元。
- 99年11月 政翔廈門進行清算完成，另政翔蘇州進行擴廠，廠房面積擴充至約 4,000 坪。
- 99年12月 股票於證券商櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 100年12月 註銷庫藏股減資 8,090 千元，資本額為 402,488 千元。
- 101年07月 通過公司治理制度評量認證。
- 102年10月 發行限制員工權利新股 2,000 千元，資本額為 404,488 千元。
- 103年07月 註銷已收回限制員工權利新股減資 400 千元，資本額為 404,088 千元。
- 103年09月 發行私募股票 200,000 千元，資本額為 604,088 千元。
- 104年04月 發行私募股票 195,912 千元，資本額為 800,000 千元。
- 105年01月 遷址至臺中市朝富路 213 號 4 樓之 7。
- 105年02月 坦德科技股份有限公司(以下簡稱坦德科技)之斗六廠興建完成，並取得工廠登記證，廠房面積約 2,400 坪。
- 105年03月 坦德科技通過 ISO9001:2015 之認證。
- 105年05月 董事席次異動過半，致經營權產生異動，同時更名為元創精密車業股份有限公司，計劃跨入汽車零組件產業。
- 105年06月 與持股 100%之子公司京浩投資(股)公司及京贊投資(股)公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司。
- 105年07月 政翔蘇州向蘇州工業園區管委會提出清算申請，開始進行清算作業。
- 105年08月 坦德科技通過 ISO/TS16949:2009 之認證。
- 106年04月 註銷已收回限制員工權利新股減資 50 千元，資本額為 799,950 千元。
- 106年07月 註銷已收回限制員工權利新股減資 50 千元，資本額為 799,900 千元。
- 106年12月 政翔蘇州完成清算作業並匯回剩餘投資款。
- 107年01月 透過第三地區公司間接持有湖南寶元汽車部件有限公司 50% 股權，正式跨入大陸汽車零組件市場。
- 107年04月 透過第三地區公司間接持有襄陽元創汽車零部件實業有限公司 100% 股權。

參、 公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司之組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
稽核室	1.執行內部稽核規劃並提供制度改善建議，促進有效經營。 2.配合集團執行專案稽核。
總經理室	1.負責公司整體營運及策略之規劃，經營方針與目標之擬定。 2.各項法令規章之搜索。 3.專利權管理。 4.產業趨勢與新產品動向分析預測。 5.貨款催收與客戶服務。
財務處	1.會計帳務處理。 2.資金調度與股務作業。 3.財務分析、成本分析與預算控管。
管理處	1.原、物料之詢比議等採購作業。 2.外購物料、模具等交期保證與供應商管理。 3.行政、總務、人事等庶務作業與資產管理。 4.集團運籌相關事宜。 5.資訊作業與規劃。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人

1. 董事及監察人資料

107年4月16日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	富亞投資有限公司	-	105/05/05	3	104/06/18	18,783,076	23.48%	18,384,076	22.98%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人:江凱量	男	105/05/05	3	105/05/05	-	-	-	-	-	-	-	-	清華大學經營管理研究所碩士 喬鋒興機械(股)公司董事 壩昇(股)公司董事 壩豐(股)公司董事 元創開發(股)公司董事	坦前科技(股)公司董事長 坦德科技(股)公司董事長 安奎拉群威工業有限公司董事 薩摩亞成境環球有限公司董事	監察人	江明煌	一等親
董事	中華民國	李昭霈	男	105/05/05	3	96/06/26	3,907,000	4.88%	3,347,000	4.18%	-	-	600,000	0.75%	紐澤西理工機械研究所碩士 本公司董事長 坦德科技(股)公司董事長 政翔精密光學(蘇州)有限公司董事長 群創光電高級工程師 友達光電高級工程師	坦德科技(股)公司董事及總經理 薩摩亞政翔投資控股有限公司董事 香港友翔投資有限公司董事	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	富亞投資有限公司	-	105/05/05	3	104/06/18	18,783,076	23.48%	18,384,076	22.98%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人:張明弘	男	105/05/05	3	105/05/05	-	-	399,000	0.5%	-	-	-	-	國立中山大學企業管理學系碩士 宏遠證券資本市場處台中分部副總經理 東海大學財務金融系兼任講師 第一金控一銀證券資本市場處台中分部協理 建華(弘)證券資本市場處台中分部經理	本公司總經理 蘇州崔圖爾貿易有限公司董事長 坦德科技(股)公司董事 金澤金屬科技(股)公司董事	-	-	-
獨立董事	中華民國	魏哲楨	男	105/05/05	3	99/04/21	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學會計系畢業 國立政治大學會計研究所肄業 臺灣證券交易所交易部組長及上市部組長 金鼎證券投資顧問(股)公司董事長	福永生物科技(股)公司獨立董事 吉茂精密(股)公司獨立董事 系統電子工業(股)公司獨立董事	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	陳俊茂 (註1)	男	106/06/08	3	106/06/08	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學機械系 東吳大學法律專業碩士班 逢甲大學EMBA 羽田機械(股)公司工程師 長榮航空(股)公司工程師 台灣桃園地方法院檢察署檢察官 台灣台中地方法院檢察署檢察官 元翎精密工業(股)公司董事長特別助理 亞洲大學財經法律系兼任講師	永懋聯合法律事務所主持律師	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
監察人	中華民國	江明煌	男	105/05/05	3	104/06/18 (註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	華夏科技大學 喬豐實業(股)公司董事長 湖南元創機械有限公司董事長 元創機械(開封)有限公司董事長 元創實業(鄭州)有限公司董事長 湖南元創精密科技有限公司董事 株洲元創精密科技有限公司董事長 湖南元創機械有限公司(醴陵)董事長 南京元創精密零部件有限公司董事 南京喬豐汽車工業技術開發有限公司董事長 湖南寶元汽車部件有限公司董事長 海南元大精密機械有限公司董事 翊生科技(股)公司董事 壩昇有限公司董事 金澤金屬科技(股)公司董事	董事長	江凱量	一等親	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
監察人	中華民國	林勝結	男	105/05/05	3	105/05/05	-	-	399,000	0.5%	-	-	-	-	中正大學企研所碩士 資誠會計師事務所主任 私立僑光技術學院講師	萬泰聯合會計師事務所所長 碩禾科技股份有限公司薪酬委員 金澤金屬科技(股)公司監察人	-	-	-
監察人	中華民國	艾伯投資有限公司	-	105/05/05	3	105/05/05	18,783,076	23.48%	18,384,076	22.98%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人:吳文炫	男	105/05/05	3	105/05/05	-	-	-	-	-	-	-	-	私立東海大學會計學系 眾信聯合會計師事務所高查員	喬豐實業(股)公司協理	-	-	-

註 1:獨立董事許俊茂於 106 年 6 月 8 日補選就任。

註 2:監察人江明煌於 104 年 6 月 18 日以富亞投資有限公司代表人初任本公司董事。

2.董事及監察人屬法人股東之主要股東

107年4月16日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比率(%)
富亞投資有限公司	薩摩亞商長榮投資股份有限公司	100%
艾伯投資有限公司	薩摩亞商千峰佐琳實業有限公司	100%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表。

3.上述(2)主要股東為法人者其主要股東

107年4月16日

法人名稱	法人之主要股東	持股比率(%)
薩摩亞商長榮投資股份有限公司	江明煌	100%
薩摩亞商千峰佐琳實業有限公司	薩摩亞商長榮投資股份有限公司	100%

資料來源：各公司提供及經濟部工商登記所列示資料。

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

107年4月16日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數	
	條件	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
董事長：富亞投資有限公司 代表人：江凱量	—	—	✓	—	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
董事：李昭霽	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
董事：富亞投資有限公司 代表人：張明弘	—	—	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	
獨立董事：魏哲楨	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
獨立董事：陳俊茂	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
監察人：江明煌	—	—	✓	✓	✓	✓	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	
監察人：林勝結	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
監察人：艾伯投資有限公司 代表人：吳文炫	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107年4月16日 單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期 (註1)	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	張明弘	男	105/05/01	399,000	0.50%	—	—	—	—	國立中山大學企業管理學系碩士 宏遠證券資本市場處台中分部副總經理 東海大學財務金融系兼任講師 第一金控一銀證券資本市場處台中分部協理 建華(弘)證券資本市場處台中分部經理	本公司董事 蘇州崔圖爾貿易有限公司董事長 坦德科技董事 金澤金屬科技(股)公司董事	—	—	—
坦德科技總經理	中華民國	李昭霽	男	94/03/18	3,347,000	4.18%	—	—	600,000	0.75%	紐澤西理工機械研究所碩士 本公司董事長 坦德科技董事長 政翔精密光學(蘇州)有限公司董事長 群創光電高級工程師 友達光電高級工程師	坦德科技董事 薩摩亞政翔投資控股有限公司董事 香港友翔投資有限公司董事	—	—	—
副總經理兼 財會主管	中華民國	王正文	男	102/10/01	20,703	0.03%	—	—	—	—	暨南大學國際企業學系碩士在職專班 安侯建業聯合會計師事務所副理 本公司財務部經理	坦德科技監察人 蘇州崔圖爾貿易有限公司監察人	—	—	—
坦德科技 副總經理	中華民國	王東沅	男	82/09/01	140,000	0.18%	17,000	0.02%	—	—	東勢高工汽車修護科 本公司業務部經理 坦德科技董事 政翔精密光學(蘇州)有限公司副總經理	—	—	—	
坦德科技 研發部副總經理	中華民國	賴成志	男	104/10/19	10,000	0.10%	40,000	0.05%	—	—	台灣大學機械所碩士 超寶光電科技股份有限公司副總經理 達運精密工業股份有限公司經理	—	—	—	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期 (註1)	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人				
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
研發主管兼任坦德科技模具部副總經理	中華民國	曾國峰	男	93/10/19	15,000	0.02%	—	—	—	—	宜寧高中普通科 本公司模具部經理 政翔精密光學(蘇州)有限公司副總經理	—	—	—	—	—	—
襄陽元創副總經理	中華民國	林三喜	男	107/04/25	—	—	2,000	0.003%	—	—	四海工專機械工程科 烈光企業股份有限公司協理	河南寶合元汽車配件有限公司總經理	—	—	—	—	—
稽核室副理	中華民國	周秋香	女	95/03/27	58,000	0.07%	—	—	—	—	逢甲大學經營管理碩士 綠點高新科技業務開發/行政管理 本公司管理部副理	—	—	—	—	—	—

註1：就任日期為本公司到職日

三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理、副總經理之酬金
 (一)董事(含獨立董事)之酬金(彙整配合級距揭露姓名方式)(106年度)

單位：新臺幣千元/股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司外轉投資業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B) (註1)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)(註2)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F) (註1)		員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司			
董事長	富亞投資有限公司代表人：江凱量	3,951	3,951	0	0	417	417	276	276	16.59%	16.59%	4,953	9,963	108	108	218	0	218	0	35.45%	53.34%	0
董事	李昭霽																					
董事	富亞投資有限公司代表人：張明弘																					
獨立董事	魏哲楨																					
獨立董事	許金財(註3)																					
獨立董事	陳俊茂(註3)																					

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金:無此情形。

註1：106年度並無退休金提列提撥數及實際給付數。

註2：106年度業務執行費係車馬費。

註3：獨立董事許金財於106年6月7日辭任。並於106年6月8日補選獨立董事陳俊茂就任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	李昭霈、富亞投資有限公司代表人張明弘、魏哲楨、許金財、陳俊茂	李昭霈、富亞投資有限公司代表人張明弘、魏哲楨、許金財、陳俊茂	李昭霈、魏哲楨、許金財、陳俊茂	魏哲楨、許金財、陳俊茂
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	富亞投資有限公司代表人江凱量	富亞投資有限公司代表人江凱量	富亞投資有限公司代表人江凱量、富亞投資有限公司代表人張明弘	富亞投資有限公司代表人江凱量、富亞投資有限公司代表人張明弘
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	—	—	—	李昭霈
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	—	—	—	—
100,000,000 元 (含) 以上	—	—	—	—
總計	6	6	6	6

(二)監察人之酬金(彙整配合級距揭露姓名方式)(106年度)

單位：新臺幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)(註1)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	江明煌									
監察人	林勝結	0	0	209	209	96	96	1.09%	1.09%	0
監察人	艾伯投資有限公司代表人:吳文炫									

註1：106年度業務執行費係車馬費。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	江明煌、林勝結、艾伯投資有限公司代表人吳文炫	江明煌、林勝結、艾伯投資有限公司代表人吳文炫
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	—	—
100,000,000 元(含)以上	—	—
總計	3	3

(三)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）（106 年度）

單位：新臺幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比 例(%)		無取自公 司以轉資 業金 有領來子 司外投事 酬	
		本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告 內所有公司		
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
總經理	張明弘														
副總經理 兼 財會主管	王正文 (註2)	4,213	4,213	228	228	2,030	2,030	370	0	370	0	24.44%	24.44%	0	
副總經理 兼 財會主管	張泰榕 (註2)														

註1：106年度退休金提列提撥數為228千元，並無實際給付退職退休金。

註2：原財務副總經理兼財會主管張泰榕於106年2月13日請辭，由副總經理王正文接任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	張泰榕	張泰榕
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	張明弘、王正文	張明弘、王正文
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	—	—
100,000,000 元 (含) 以上	—	—
總計	3	3

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107年3月15日 單位：新臺幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	張明弘	—	370	370	1.32%
	副總經理兼 財會主管	王正文				

註1：106年度員工酬勞業經107年3月15日董事會決議通過，並送股東常會報告。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

單位：新臺幣千元

項目	105 年度		106 年度	
	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司
董事酬金總額	713	713	4,644	4,644
董事酬金總額占稅後純益比例	2.40%	2.40%	16.59%	16.59%
監察人酬金總額	28	28	305	305
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.09%	0.09%	1.09%	1.09%
總經理及副總經理酬金總額	9,216	9,216	6,841	6,841
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	31.04%	31.04%	24.44%	24.44%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

本公司給付董事及監察人酬勞係遵循公司章程之規定依年度獲利狀況提撥，並經由薪資報酬委員會審議後提報董事會決議通過後發放，並送股東會報告。

本公司總經理及副總經理之酬金包含薪資及員工酬勞，薪資水準係依其對公司營運之貢獻程度、未來風險之關連合理性暨參考同業水準訂定；員工酬勞之分派標準係遵循公司章程之規定，依年度獲利狀況提撥，並經由薪資報酬委員會審議後提報董事會決議通過後發放，並送股東會報告。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(106 年度)董事會開會七次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率【B/A】(%)	備註
董事長	富亞投資有限公司 代表人:江凱量	7	0	100	105/05/05 新任
董事	李昭霽	6	1	86	105/05/05 連任
董事	富亞投資有限公司 代表人:張明弘	7	0	100	105/05/05 新任
獨立董事	魏哲楨	7	0	100	105/05/05 連任
獨立董事	許金財	2	1	67	105/05/05 新任並於 106/06/07 辭任
獨立董事	陳俊茂	4	0	100	106/06/08 補選新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

董事會日期/期別	議案內容及後續處理	證券交易法第 14 條之 3 所列事項	獨董持反對或保留意見
106/03/14 106 年第 2 次常會	案由 3.討論及追認本公司新任財務主管及會計主管案。	✓	-
	案由 13.討論增訂本公司「其他管理制度內部稽核細則」案。	✓	-
	案由 14.討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	✓	-
	獨立董事意見:無。		
	公司對獨立董事意見之處理:無。		
	決議結果:經主席徵詢獨立董事意見後，全體出席董事無異議通過。		
106/06/08 106 年第 4 次常會	案由 4.討論訂定本公司「一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法」。	✓	-
	獨立董事意見:無。		
	公司對獨立董事意見之處理:無。		
	決議結果:經主席徵詢獨立董事意見後，全體出席董事無異議通過。		
106/08/02 106 年第 5 次常會	案由 2.追認修訂本公司「一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法」。	✓	-
	案由 5.討論為子公司-坦德科技股份有限公司背書保證	✓	-

	案。		
	獨立董事意見:無。		
	公司對獨立董事意見之處理:無。		
	決議結果:經主席徵詢獨立董事意見後,全體出席董事無異議通過。		
106/09/13 106年第6次常會	案由 2. 討論購買 CHING WAY INDUSTRIAL CO., LTD. (ANGUILLA)股權以間接投資湖南寶元汽車部件有限公司案。	✓	-
	案由 3. 討論會計師之委任、解任及報酬。	✓	-
	獨立董事意見:無。		
	公司對獨立董事意見之處理:無。		
	決議結果:經主席徵詢獨立董事意見後,全體出席董事無異議通過。		
107/03/15 107年第2次常會	案由 1.討論本公司透過第三地區公司向 REACH GLORY INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱達榮公司) 購買襄陽元創汽車零部件實業有限公司 100%之股權案。	✓	-
	案由 11.討論為子公司坦德科技股份有限公司背書保證案。	✓	-
	獨立董事意見:無。		
	公司對獨立董事意見之處理:無。		
	決議結果:經主席徵詢獨立董事意見後,全體出席董事無異議通過。		
107/05/03 107年第3次常會	案由 1. 討論本公司簽證會計師因內部調整輪調更換簽證會計師案。	✓	-
	獨立董事意見:無。		
	公司對獨立董事意見之處理:無。		
	決議結果:經主席徵詢獨立董事意見後,全體出席董事無異議通過。		

(二)除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期及期別	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
106/01/20 106年第1次 常會	江凱量	討論一〇五年度董事長年終獎金發放之金額。	本案出席之董事長江凱量進行迴避，經代理主席張明弘徵詢獨立董事意見後，除已迴避之董事外，全體出席董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
106/01/20 106年第1次 常會	李昭霈 張明弘	討論一〇五年度經理人年終獎金發放之金額。	本案出席之董事李昭霈和張明弘及列席之副總經理張泰榕進行迴避，經主席徵詢獨立董事意見後，除以迴避之董事外，全體出席董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
106/08/02 106年第5次 常會	李昭霈 張明弘	討論本公司「一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法」認股權人名單審查案。	本案出席之董事李昭霈和張明弘及列席之副總經理王正文因列入認股權人名單中，故已進行迴避，經主席徵詢獨立董事意見後，餘三名出席董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
106/09/13 106年第6次 常會	江凱量	討論購買 CHING WAY INDUSTRIAL CO., LTD. (ANGUILLA) 股權以間接投資湖南寶元汽車部件有限公司案。	本案出席之董事長江凱量因屬交易相對公司之大股東江明煌先生之一等親親屬，故已進行迴避，並指定張明弘董事為本案代理主席，經主席徵詢獨立董事意見後，餘三名出席董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
107/01/16 107年第1次 常會	江凱量	討論一〇六年度董事長年終獎金發放之金額。	本案出席之董事長江凱量進行迴避，並指定張明弘董事為本案代理主席，經代理主席徵詢獨立董事意見後，除以迴避之董事外，全體出席董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
107/01/16 107年第1次 常會	李昭霈 張明弘	討論一〇六年度經理人年終獎金發放之金額。	本案出席之董事李昭霈和張明弘及列席之副總經理王正文進行迴避，經主席徵詢獨立董事意見後，除以迴避之董事外，全體出席董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
107/03/15 107年第2次 常會	江凱量	討論本公司透過第三地區公司向 REACH GLORY INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱達榮公司) 購買襄陽元創汽車零部件實業有限公司	本案出席之董事長江凱量因屬交易相對公司之實質關係人江明煌先生之一等親親屬，故應予迴避，並指定張明弘董事為本案代理主席，經代理主席張明弘徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事外，全體董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。

		100%之股權案。		
107/03/15 107年第2次 常會	張明弘	討論本公司106年度經理人之員工酬勞發放案。	本案出席之董事張明弘及列席之副總經理王正文皆屬公司員工，故應予迴避，經主席徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事外，全體董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
107/03/15 107年第2次 常會	江凱量 李昭霈 張明弘	討論本公司106年度個別董監事酬勞發放案。	本案出席之董事江凱量、張明弘、李昭霈及列席之監察人林勝結、吳文炫為當事人，故應予迴避，經代理主席魏哲楨徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事外，全體董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。
107/05/30 107年第3次 常會	江凱量	討論本公司董事長薪資報酬之內容及數額調整案。	本案出席之董事長江凱量應予迴避，並指定張明弘董事為本案代理主席，經代理主席張明弘徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事外，全體董事無異議通過。	已迴避 無參與 表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無此情形。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：本公司尚未設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度(106年度)董事會開會七次【A】，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際出(列)席率 【B/A】(%)	備註
監察人	江明煌	1	14	105/05/05 新任
監察人	林勝結	7	100	105/05/05 新任
監察人	艾伯投資有限公司 代表人:吳文炫	5	71	105/05/05 新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：各監察人行使職權時，認如有必要交換意見時，公司將配合召開會議，以利監察人查核與溝通，亦於公司網站設監察人信箱，以利員工或股東或利害關係人溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人列席董事會，定期核閱稽核報告、審查財務表冊；監察人認為必要時得與會計師以面對面或書面方式進行財務狀況溝通。三方溝通管道流暢無礙，溝通情形良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理:無此情形。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司參考「上市上櫃公司治理實務守則」已經董事會通過本公司「公司治理實務守則」，全條文揭露於公司網站 http://www.tradetools.com.tw 。本公司之子公司依據本公司公司治理運作情形及相關規章等精神，落實於內控制度及相關監理辦法。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司設有發言人及代理發言人制度，對外處理股東建議等事項，並遵守資訊公開之規定，定期於公開資訊觀測站中揭露公司財務、業務資訊予股東參考。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股百分之十以上大股東之持股情形。每月依據相關法令規定申報。每年召開股東會及除權(息)停止過戶後，公司依據股務代理機構提供之股東名冊掌握主要股東及最終控制者名單。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司關係企業間之資產管理、財務及會計等為獨立作業，公司相關部門定期稽核。本公司對於子公司的監理，本公司內部控制制度有訂定「子公司監理作業辦法」，將子公司監理納入年度內部稽核項目，建立相關管控，落實對子公司的風險控管機制。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司訂有「內部人新就(解)任資訊申報作業辦法」、「誠信經營守則」及「內部重大資訊處理作業程序」相關之作業辦法，內容規範內部人不得利用有重大影響其股票價格之未公開資訊消息，買賣有價證券。	

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																	
	是	否		摘要說明																
三、董事會之組成及職責																				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		本公司所訂定「公司治理實務守則」第二十條，明訂董事會成員組成應考量多元化。目前本公司董事會成員包含有經營管理專才，財務管理專才，國際化管理專才等等，各董事監察人均能發揮專長於董事會議中。	無重大差異。																
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		本公司目前僅設立薪資報酬委員會之功能性委員會。	無重大差異。																
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		V	本公司尚未訂定辦法及評估方式。	尚在規劃中。																
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司依所訂定「公司治理實務守則」規定每年定期評估簽證會計師之獨立性。本公司於106/9/13董事會評估簽證會計師之獨立性，且簽證會計師與本公司非為利害關係人，其簽證具獨立性。	無重大差異。																
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>是否符合獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董監事、獨立董事或經理人？</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2. 是否曾於目前或最近兩年內擔任本公司及其關係人之董事、監察人，或其他直接並有重大影響本審計案件之職務</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3. 是否為本公司及其關係人之立場或意見辯護，而將可能導致獨立性受到質疑</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>4. 是否與本公司及關係人、董事、監察人、經理人有密切關係，而將可能過度關注或同情本公司之利益</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>5. 是否對本公司提供可能直接影響審計工作之非審計服務項目</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6. 簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>7. 是否於年度財務報表期間起始日至接受指派日止，對本公司提供可能影響超然獨立之非審計服務。</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	是否符合獨立性	1. 簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董監事、獨立董事或經理人？	是	2. 是否曾於目前或最近兩年內擔任本公司及其關係人之董事、監察人，或其他直接並有重大影響本審計案件之職務	是	3. 是否為本公司及其關係人之立場或意見辯護，而將可能導致獨立性受到質疑	是	4. 是否與本公司及關係人、董事、監察人、經理人有密切關係，而將可能過度關注或同情本公司之利益	是	5. 是否對本公司提供可能直接影響審計工作之非審計服務項目	是	6. 簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範	是	7. 是否於年度財務報表期間起始日至接受指派日止，對本公司提供可能影響超然獨立之非審計服務。	是	
評估項目	是否符合獨立性																			
1. 簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董監事、獨立董事或經理人？	是																			
2. 是否曾於目前或最近兩年內擔任本公司及其關係人之董事、監察人，或其他直接並有重大影響本審計案件之職務	是																			
3. 是否為本公司及其關係人之立場或意見辯護，而將可能導致獨立性受到質疑	是																			
4. 是否與本公司及關係人、董事、監察人、經理人有密切關係，而將可能過度關注或同情本公司之利益	是																			
5. 是否對本公司提供可能直接影響審計工作之非審計服務項目	是																			
6. 簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範	是																			
7. 是否於年度財務報表期間起始日至接受指派日止，對本公司提供可能影響超然獨立之非審計服務。	是																			
			26																	

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		本公司之公司治理相關事務目前由總經理室與負責股務人員進行辦理。

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																		
	是	否		摘要說明																	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>本公司設有員工、投資人、社區、非政府組織、客戶及供應商等利害關係人服務，且於公司網站留有連絡方式，作為公司與利害關係人之溝通管道。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>利害關係人</th> <th>重要關注議題</th> <th>溝通管道及回應方式</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>股東與投資者</td> <td>營運績效 公司治理 股東權益</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 定期透過證券交易所網站及年報，披露公司財務績效，並對營運情況和資料進行檢討分析 ● 定期召開股東會議，向投資者說明營運績效，並回覆關切的問題 ● 將即時重大訊息同步公開發於證交所公開資訊觀測站與公司網站 ● 於公司網站設立電子郵件信箱與聯絡電話，為投資者與公司之間建立暢通的溝通管道 </td> </tr> <tr> <td>社區/非政府組織服務</td> <td>環保議題 社區關懷</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 與主管機關維持良好互動並參與相關座談活動 ● 環安溝通及參與社區維繫良好的關係 </td> </tr> <tr> <td>客戶</td> <td>客戶關係管理 產品品質</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 客戶滿意度調查 ● 配合客戶產品、環境、責任等要求與查核，並協同預防與持續改善 ● 產品品質管理 </td> </tr> <tr> <td>供應商</td> <td>供應商管理</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 供應商之定期評鑑 ● 進料檢驗抽樣依GP規範監測 </td> </tr> <tr> <td>員工</td> <td>員工福利措施 教育訓練 法規遵循 績效考核</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 設有員工溝通及申訴管道並定期召開勞資會議 ● 設立完善的薪酬及福利制度，給予員工合理的待遇及獎勵 ● 每年定期舉辦各式教育訓練課程 ● 每年進行績效考核 </td> </tr> </tbody> </table>	利害關係人	重要關注議題	溝通管道及回應方式	股東與投資者	營運績效 公司治理 股東權益	<ul style="list-style-type: none"> ● 定期透過證券交易所網站及年報，披露公司財務績效，並對營運情況和資料進行檢討分析 ● 定期召開股東會議，向投資者說明營運績效，並回覆關切的問題 ● 將即時重大訊息同步公開發於證交所公開資訊觀測站與公司網站 ● 於公司網站設立電子郵件信箱與聯絡電話，為投資者與公司之間建立暢通的溝通管道 	社區/非政府組織服務	環保議題 社區關懷	<ul style="list-style-type: none"> ● 與主管機關維持良好互動並參與相關座談活動 ● 環安溝通及參與社區維繫良好的關係 	客戶	客戶關係管理 產品品質	<ul style="list-style-type: none"> ● 客戶滿意度調查 ● 配合客戶產品、環境、責任等要求與查核，並協同預防與持續改善 ● 產品品質管理 	供應商	供應商管理	<ul style="list-style-type: none"> ● 供應商之定期評鑑 ● 進料檢驗抽樣依GP規範監測 	員工	員工福利措施 教育訓練 法規遵循 績效考核	<ul style="list-style-type: none"> ● 設有員工溝通及申訴管道並定期召開勞資會議 ● 設立完善的薪酬及福利制度，給予員工合理的待遇及獎勵 ● 每年定期舉辦各式教育訓練課程 ● 每年進行績效考核
利害關係人	重要關注議題	溝通管道及回應方式																			
股東與投資者	營運績效 公司治理 股東權益	<ul style="list-style-type: none"> ● 定期透過證券交易所網站及年報，披露公司財務績效，並對營運情況和資料進行檢討分析 ● 定期召開股東會議，向投資者說明營運績效，並回覆關切的問題 ● 將即時重大訊息同步公開發於證交所公開資訊觀測站與公司網站 ● 於公司網站設立電子郵件信箱與聯絡電話，為投資者與公司之間建立暢通的溝通管道 																			
社區/非政府組織服務	環保議題 社區關懷	<ul style="list-style-type: none"> ● 與主管機關維持良好互動並參與相關座談活動 ● 環安溝通及參與社區維繫良好的關係 																			
客戶	客戶關係管理 產品品質	<ul style="list-style-type: none"> ● 客戶滿意度調查 ● 配合客戶產品、環境、責任等要求與查核，並協同預防與持續改善 ● 產品品質管理 																			
供應商	供應商管理	<ul style="list-style-type: none"> ● 供應商之定期評鑑 ● 進料檢驗抽樣依GP規範監測 																			
員工	員工福利措施 教育訓練 法規遵循 績效考核	<ul style="list-style-type: none"> ● 設有員工溝通及申訴管道並定期召開勞資會議 ● 設立完善的薪酬及福利制度，給予員工合理的待遇及獎勵 ● 每年定期舉辦各式教育訓練課程 ● 每年進行績效考核 																			
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		<p>本公司委任宏遠證券股份有限公司代辦股東會相關事務。</p> <p>無重大差異。</p>																		

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		本公司網址為http://www.tradetools.com.tw，定期更新、維護網站之財務業務及公司治理相關訊息。	無重大差異
	V		本公司指定專人負責公司資訊之搜集及揭露，並由發言人及代理發言人統一代表公司對外發言，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時予以允當揭露。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一向以誠信對待員工，透過各項福利措施及教育訓練與員工建立良好關係。 2. 本公司依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。 3. 本公司與供應商溝通管道暢通、互動良好。 4. 對投資關係、供應商關係及利害關係人之權利等皆依本公司內部控制制度及管理辦法執行，並依據相關法令履行企業對社會應盡的責任。 5. 本公司董事及監察人依規定參加公司治理課程。本公司每季至少召開一次董事會，每次董事會均有半數以上董事出席。召開董事會時，均邀請監察人列席監督董事會運作情形，並適時表達意見。 6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行依工作職掌分層負責，如遇特殊狀況將隨時提報董事會，本公司董事及監察人出席董事會均會對公司營運之風險做評估及衡量，並對各項重大業務進行瞭解、分析與決策。另外本公司已依相關法令建立完備之內部控制制度並有效執行，並針對主要往來銀行、客戶及供應商妥適辦理風險評估，以降低信用風險，並保持溝通管道暢通。 7. 與客戶間溝通良好，業務單位隨時解決客戶問題。 8. 本公司已為董事及監察人購買責任保險。 	無重大差異。
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司將持續在營運的各個層面依據主管機關發布公司治理之精神推動及運作，維持公司治理有效機制，並落實資訊揭露透明化以及提升股東之權益。</p>				

民國 106 年董事及監察人進修情形:

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定(註1)
			上課日期(起)	上課日期(迄)				
董事長/ 法人董事代表人	江凱量	105/05/05	106/08/23	106/08/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	【員工獎酬策略與工具運用探討】~董事與監察人(含獨立)實務進階研討會	3	是
			106/10/17	106/10/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司做好舞弊偵查及防範，強化公司治理	3	是
董事	李昭霽	105/05/05	106/12/07	106/12/07	中華民國內部稽核協會	法律自保之道-如何面對偵查審判程序	6	是
法人董事代表人	張明弘	105/05/05	106/10/17	106/10/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司做好舞弊偵查及防範，強化公司治理	3	是
			106/11/16	106/11/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3	是
獨立董事	魏哲楨	105/05/05	106/08/09	106/08/09	財團法人中華公司治理協會	從樂陞訴訟案例談證券法規與董監責任	3	是
			106/08/09	106/08/09	財團法人中華公司治理協會	企業面對稅法應有之認識	3	是
獨立董事	陳俊茂	106/06/08 (註2)	106/09/18	106/09/18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	《Big Data 科技 vs 舞弊》內稽人員如何偵防企業舞弊與大數據分析之應用實務探討_	6	是
			106/12/6	106/12/6	財團法人中華民國會計研究發展基金會	內稽人員對企業「匯率風險」之評估、避險與監督機制作法探討	6	是
監察人	江明煌	105/05/05	106/08/31	106/08/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「企業交易循環對應 ERP 系統之內稽內控實務」	6	是
監察人	林勝結	105/05/05	106/09/19	106/09/19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際財務報導準則(IFRS)與企業會計準則公報之差異解析 暨 最新首次公發(IPO)實務探討	3	是
			106/10/31	106/10/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制新法對企業影響之探討~董事與監察人(含獨立)	3	是
			106/12/01	106/12/01	財團法人中華公司治理協會	企業併購之法律教戰守則	3	是
法人監察人代表人	吳文炫	105/05/05	106/11/14	106/11/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	內稽人員閱讀分析「新 IFRS 財報」與「新財務報表查核報告」實務研討 1061114	6	是

註1：係指是否符合『上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點』所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。

註2：106年6月8日補選就任。

民國 106 年經理人進修情形:

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
副總經理兼財會主管	王正文	106/09/08	106/09/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(IFRS9)專題探討:金融資產/負債與避險之會計處理	6
		106/11/01	106/11/01	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「共同正犯」、「教唆犯」及「幫助犯」等之法律責任與案例解析	3
		106/12/08	106/12/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	美國川普新政府時代之經濟與稅務政策重大改變暨台商因應之道	3

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 職業技術 人員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	魏哲楨	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	—
獨立董事	陳俊茂	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
其他	邱國珍	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：105 年 5 月 5 日至 108 年 5 月 4 日，最近年度(106 年度)薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	魏哲楨	3	0	100	105/05/05 連任
委員	許金財	1	1	50	105/05/05 新任並於 106/06/07 辭任，106 年度應出席次數 2 次
委員	邱國珍	3	0	100	105/05/05 連任
委員	陳俊茂	1	0	100	106/06/08 補選新任，106 年度應出席次數 1 次

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無此情形。

(五) 履行社會責任情形：

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度，但仍將企業社會責任納入公司之營運活動與發展方向，並依道德行為準則，建置有效之公司治理架構及相關道德標準及事項，以健全公司治理。</p> <p>(二) 本公司於平時透過主管會議及內部會議等，口頭與員工宣導相關事宜。</p> <p>(三) 本公司尚未有專職單位推動該項運作，未來將視政策或制度之訂定情形，指定專(兼)職單位。</p> <p>(四) 本公司未來將更落實企業倫理教育訓練及宣導事項之執行。訂有「績效評核管理辦法」及「員工獎酬管理辦法」來規範報酬與績效考核，除依據員工學歷背景、專業知識技能與年資經驗等來核定適當薪資，每年除年終獎金外，並依據員工績效評核結果核發績效獎金；員工薪酬不會因其性別、種族、宗教、婚姻狀況、政治立場等因素而有所差異。</p>	<p>企業社會責任守則尚在規劃中。</p> <p>公司將進行改善。</p> <p>尚在規劃中。</p> <p>尚在規劃中。</p>

項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	V		尚無重大差異。
<p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		
<p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V		

(一) 本公司為整合推動公司環保、安全衛生、節能等相關工作，致力於提升各項資源之利用效率及降低對環境負荷的衝擊。在環境安全衛生方面，以致力成為永續發展的企業。

1. 本公司已設置資源回收桶進行資源分類，並不定期與勞工座談宣導資源回收之社會責任。
2. 公司亦避免使用一次性餐具浪費。

(二) 本公司內控制度「生產循環」已於該規章內制定環保安全衛生作業，並遵循「勞工安全衛生法」、「汙染防治法」、「空氣汙染防治法」及「噪音管制法」等相關法令規範。

產品製程中有清洗製程，其清洗劑避免使用國內或國際規範之管制物質，如臭氧層破壞物質等物質，而以其他較無毒性取代，降低對環境衝擊的影響及減少操作人員暴露於有害化學品之可能性。而製程廢水連同生活污水一併經管線傳送至污水處理廠。

(三) 本公司主要溫室氣體排放源為電力使用，為響應低碳環境，持續推動之節能減碳相關措施包括：

1. 綠色電力使用：工廠於民國106年度向台灣電力公司自願購買綠色電力100,000度，此綠色電力為100%再生能源電力，主要來自風力及太陽能，該綠色電力生產期間碳排放係數趨近於0，有助於降低二氧化碳排放量。

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>2. 節能管理：乾燥機及模溫機選用標有ECO節能標章之機種、工廠僅於出貨時使用電梯其他時段皆走樓梯、辦公室及工廠天花板燈管使用LED節能燈管、警示燈與逃生安全指示燈使用LED節能燈管、於日照處以遮陽窗簾減少太陽輻射熱、午休及下班時間關閉部分公共區域之照明燈具、宣導隨手關燈和拔插頭之習慣、推廣電子化流程朝向無紙化降低紙張與碳粉之使用。</p> <p>3. 水資源管理：</p> <p>(1) 廁所洗手台採用感應式水龍頭以節省水資源。</p> <p>(2) 工廠與經濟部工業局簽訂用戶廢(汙)水委託處理合約，工廠產生之製程廢水及生活污水統一排放至污水排放設施並定期由委託商派員採及水樣進行檢測，以符合法規排放標準，降低對環境直接汙染。</p> <p>4. 溫室氣體控管：</p> <p>本公司願配合政府推動之節能減碳政策，持續關注國內外相關法規變化，瞭解法規趨勢以提早因應，善盡企業在環境保護的責任。工廠在溫室氣體排放上屬於低量業別，統計民國106年度推估換算CO2當量結果如下：</p> <p>盤查範疇：子公司坦德科技斗六廠區 盤查區間：106年1月1日至12月31日 排放量統計：</p> <p>(1) 直接溫室氣體排放，包含公務車之移動燃燒源等，總直接排放量為98公噸CO2，約佔總排放量之6%。</p> <p>(2) 能源間接溫室氣體排放，主要為外購電力，能源間接排放量為1,659公噸CO2，約佔總排放量之94%。</p>	

項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V		尚無重大差異。
<p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	V		
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	V		

(一) 本公司及關係企業對員工權益除依勞基法及相關法令辦理，並訂定「工作規則」，保障員工之合法權益，其包括：

1. 為員工投保勞工保險及全民健康保險。
2. 為員工加保團體保險，並辦理員工健康檢。
3. 依循公司員工退休辦法及勞工退休金條例相關規定辦理。
4. 設立職工福利委員會辦理各項福利活動等方式，保障員工合法權益。

(二) 本公司及關係企業鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或本準則之行為時，向監察人、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。員工如有意見反映或申訴，可透過本公司網站之「利害關係人專區」提出相關意見。對於受理之案件，本公司均依相關規定及程序辦理。另，工廠設有性騷擾申訴專線電話、傳真及email，可向管理部主管申訴。

(三) 本公司及關係企業提供良好工作環境，並注重員工安全與健康教育，相關作法包括：

1. 工廠設置職業安全衛生人員，定期實施職業安全教育訓練課程，以確保提供員工安全之工作環境。
2. 工廠依規定辦理消防安全設備檢修及申報，並定期舉辦消防安全演練，提升同仁防災觀念及災害應變處理能力。

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		<p>3.本公司及關係企業嚴格門禁管制，並配置24小時警衛，落實定時安全巡檢，以防止非法人員闖入，確保各辦公區域及工廠之人身安全防護。</p> <p>4.廠區整潔包含：廠區室內全面更換室內鞋、室內全面禁菸、設有員工餐廳、作業員衣物免費送洗。</p> <p>(四) 本公司定期召開「勞資會議」及「職工福利委員會」，提供意見交流之平台與員工溝通，或者不定期電子郵件通知公司營運相關訊息，透過該等方式，建立員工定期溝通對話之管道，使獲得表達意見之權益。如遇有重大公司相關訊息需讓同仁知悉時，會透過內部電子郵件、通訊軟體或召集會議及時說明。</p>	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		<p>(五) 本公司及關係企業訂有「教育訓練作業程序」，作為員工培訓之遵循。另每年依員工職務規劃訓練計畫。</p>	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		<p>(六) 本公司及關係企業重視客戶關係之維護，並提供客訴處理之相關作業流程。重視產品品質及消費者權益，訂有「客戶抱怨處理程序」書面規定，以力求能儘速解決並處理客戶申訴問題。客戶如有意見反映或申訴，可透過本公司網站之「利害關係人專區」提出相關意見，對於受理之案件，本公司均依相關規定及程序辦理。</p>	

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司實施IATF品質系統以保證品質及環境保護，並依客戶規範GP進行標示等作業以符合相關法規及國際準則等規範。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司對外與供應商等皆能維持良好互動關係，並在互信互惠基礎下，維護雙方應有之合理權益。 訂有「供應商管理程序」，確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，物料進入公司以符合國家法令規章及公司本身之安全衛生的要求。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司現已執行要求供應商提供與環境相關之證明，如未能提供任何證明者終止交易。工廠購買原料時，定期向供應商取得外部檢驗報告、SDS安全資料表等，以確認其產品無重金屬或有害物質等成分。 公司與供應商間之往來秉持誠信互惠原則，因此並未於合約中提及到違反企業社會責任政策相關條款，未來將考量在適當時機藉由與供應商合作，來共同致力提升企業社會責任。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	(一) 本公司將於股東會年報及公司網站中揭露社會責任執行情形。	尚未符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定，本公司將進行檢討並予以持續改善。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司訂立「誠信經營守則」及「道德行為標準」經董事會核示，內容明訂誠信經營政策，向董事會、管理階層及員工宣導，均能秉持誠信原則。</p> <p>(二) 本公司於「誠信經營守則」、「道德行為標準」及員工「反貪污賄賂及道德提升辦法」等皆明確訂定禁止行賄、收賄、舞弊圖利、內線交易等不誠信行為方案，並訂有明確之懲戒制度，並給予員工宣導。</p> <p>(三) 本公司要求所有員工在進行商業往來時，必須秉持著誠信原則，並且要求供應商或其他合作者亦要秉持誠信交易，於發現未有遵守誠信之現象立即舉報，經查證後於公司網站揭露。</p>	尚無重大差異。

項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	V		(一) 本公司之交易對象未有不誠信行為紀錄，進行交易前先執行徵信工作及評鑑工作，以避免發生不誠信行為而損及公司權益。	尚無重大差異。
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p>	V		(二) 本公司目前由總經理室兼職。	尚無重大差異。
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	V		<p>(三) 本公司已制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道，並落實執行。</p> <p>1. 本公司已於「誠信經營守則」及「董事會議事規範」明訂本公司董事、監察人、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人無藉其在公司擔任之職位，使其自身、配偶、父母、子女或任何他人獲得不正當利益。且於董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，但未加入討論及表決。</p> <p>2. 已於「反貪污賄賂及道德提升辦法」等明訂員工應嚴謹遵守利益迴避之行為準則。</p>	尚無重大差異。
<p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	V		(四) 本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。建立隸屬於公司董事會之稽核室負責執行內部稽核，稽核人員執行誠信經營相關訊息之查核作業時，訪談相關人員及收集相關佐證資料。	尚無重大差異。
<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>		V	(五) 本公司於平時口頭宣導誠信事宜，將於未來規劃舉辦教育訓練。	公司將進行改善。

項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一) 已於「反貪污賄賂及道德提升辦法」訂有檢舉及獎勵方式。公司依被檢舉對象不同，由總經理或廠務部主管為受理檢舉事宜之專責人員，並於公司網站提供舉檢管道，對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。對於人員違反誠信行為，視情節輕重，依據相關法令或「獎懲管理辦法」予以懲戒、解任或解僱，或循司法途徑處理。</p> <p>(二) 本公司未發生違反誠信經營規定之情事，相關之制度規劃中。</p> <p>(三) 本公司對檢舉人身分及檢舉內容之保密，且保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置，相關之具體措施規劃中。</p>	<p>無顯著差異。</p> <p>公司將進行改善。</p> <p>公司將進行改善。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>(一) 本公司網站：http://www.tradetools.com.tw，於公開資訊觀測站揭露誠信經營守則，未發生違反誠信經營規定之情事。</p>	無顯著差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無顯著差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：定期安排董監事成員參與相關公司治理課程，增益其監督治理能力，提升公司治理成效及誠信經營之落實。</p>				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司已依據相關法令訂定「內部重大資訊處理作業程序」、「股東會議事規則」、「董事會議事規則」、「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「道德行為標準」、「薪資報酬委員會組織規程」等辦法。

2. 查詢方式：本公司網站<http://www.tradetools.com.tw>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制聲明書

元創精密車業股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：107年03月15日

- 本公司民國一〇六年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇六年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國一〇七年三月十五日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

元創精密車業股份有限公司

董事長：江凱量 簽章



總經理：張明弘 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

股東會 決議日期	決議案由	決議結果/執行情形
106/06/08	承認事項: 1.承認 105 年度營業報告書暨決算表冊案。 2.承認 105 年度盈餘分配案。	決議通過。 依股東會決議通過因應未來營運之需求，可供分配盈餘將全數保留，故本年度不分配股東紅利。
	討論事項: 1.討論修訂「公司章程」案。 2.討論修訂「取得或處分資產處理程序」案。 3.討論修訂「董監報酬與酬勞管理辦法」案。 4.補選獨立董事一席案。 5.解除新任獨立董事競業禁止之限制案。	決議通過。已於 106/06/15 獲經濟部准予登記，並公告於公司網站。 決議通過。已於股東會後公告於公司網站。 決議通過。 獨立董事當選名單：陳俊茂。已於 106.06.15 獲經濟部准予登記，並公告於公司網站。 決議通過。

日期	董事會 期別	案由
106/01/20	106 年第 1 次常會	1.通過本公司 106 年度營運計劃暨預算案。 2.通過(薪資報酬委員會提)105 年度董事長年終獎金發放之金額。 3.通過(薪資報酬委員會提)105 年度經理人年終獎金發放之金額。 4.通過修訂本公司「公司章程」案。 5.通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。 6.通過修訂本公司及子公司坦德科技股份有限公司「核決權限表」案。 7.通過增訂子公司坦德科技股份有限公司「內部控制制度」(含內部稽核實施細則)及其他制度辦法案。
106/03/14	106 年第 2 次常會	1.通過 105 年度擇一一次以私募方式辦理可轉換公司債或現金增資發行普通股案，擬於剩餘期間內不繼續辦理。 2.通過本公司與京浩投資(股)公司及京贊投資(股)公司之合併案。 3.通過追認本公司新任財務主管及會計主管案。 4.通過(薪資報酬委員會提)經理人薪資報酬之內容及數額調整案。 5.通過許可經理人解除競業禁止行為案。 6.通過修訂本公司「董監報酬與酬勞管理辦法」案。 7.通過本公司 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。 8.通過本公司 105 年度內部控制制度聲明書案。

日期	董事會期別	案由
		9.通過本公司 105 年度財務報表(含個體財務報告及合併財務報告)及會計師查核報告書稿本案。 10.通過本公司 105 年度營業報告書案。 11.通過本公司 105 年度盈餘分配案。 12.通過收回本公司已發行之 102 年度限制員工權利新股註銷減資案。 13.通過增訂本公司「其他管理制度內部稽核細則」案。 14.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 15.通過補選獨立董事一席案。 16.通過解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 17.決議召集 106 年股東常會案。 18.通過董監事及經理人責任保險合約續約案。 19.通過修訂子公司坦德科技股份有限公司「取得或處分資產處理程序」案。 20.通過子公司坦德科技股份有限公司金融機構融資案。
106/04/25	106 年第 3 次常會	1.通過本公司 106 年 3 月 31 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過獨立董事候選人審查案。
106/06/08	106 年第 4 次常會	1.通過新任薪酬委員任命案。 2.通過董事會車馬費修正案。 3.通過收回本公司已發行之 102 年度限制員工權利新股註銷減資案。 4.通過訂定本公司「一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法」。 臨時動議：通過子公司坦德科技股份有限公司(以下稱坦德科技)新增資本支出預算案。
106/08/02	106 年第 5 次常會	1.通過本公司 106 年 6 月 30 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過追認修訂本公司「一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法」。 3.通過(薪資報酬委員會提)本公司「一〇六年度第一次員工認股權憑證發行與認股辦法」認股權人名單審查案。 4.通過金融機構融資案。 5.通過為子公司-坦德科技股份有限公司背書保證案。 6.通過子公司坦德科技股份有限公司金融機構融資案。
106/09/13	106 年第 6 次常會	1.通過購買 CHING WAY INDUSTRIAL CO., LTD. (ANGUILLA) 股權以間接投資湖南寶元汽車部件有限公司案。 2.通過會計師之委任、解任及報酬案。 臨時動議：通過坦德科技之前燈尾燈開發需求設備資本支出案。
106/11/09	106 年第 7 次常會	1.通過本公司 106 年 9 月 30 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過本公司及子公司 107 年年度稽核計劃案。 3.通過修訂子公司坦德科技股份有限公司「內部控制制度」案。

日期	董事會 期別	案由
107/01/16	107 年第 1 次常會	1.通過本公司 107 年度營運計劃暨預算案。 2.通過(薪資報酬委員會提)106 年度董事長年終獎金發放之金額。 3.通過(薪資報酬委員會提)106 年度經理人年終獎金發放之金額。 4.通過修訂本公司「獨立董事之職責範疇規範」案。 5.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 6.通過修訂本公司及子公司坦德科技股份有限公司「核決權限表」案。
107/03/15	107 年第 2 次常會	1.通過本公司透過第三地區公司向 REACH GLORY INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱達榮公司) 購買襄陽元創汽車零部件實業有限公司 100% 之股權案。 2.通過(薪資報酬委員會提)本公司 106 年度員工酬勞及董監事酬勞案。 3.通過(薪資報酬委員會提)本公司 106 年度經理人之員工酬勞發放案。 4.通過(薪資報酬委員會提)本公司 106 年度個別董監事酬勞發放案。 5.通過本公司 106 年度內部控制制度聲明書案。 6.通過本公司 106 年度財務報表(含個體財務報告及合併財務報告)及會計師查核報告書稿本案。 7.通過本公司 106 年度營業報告書案。 8.通過本公司 106 年度盈餘分配案。 9.決議召集 107 年股東常會案。 10.通過董監事及經理人責任保險合約續約案。 11.通過為子公司坦德科技股份有限公司背書保證案。 12.通過子公司坦德科技股份有限公司金融機構融資案。
107/05/03	107 年第 3 次常會	1.通過本公司簽證會計師因內部調整輪調更換簽證會計師案。 2.通過本公司 107 年 3 月 31 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 3.通過本公司民國 104 年發行之私募普通股申請補辦公開發行及上櫃交易案。 4.通過增訂子公司襄陽元創汽車零部件實業有限公司(以下簡稱襄陽元創)「核決權限表」案。 5.通過修訂子公司坦德科技股份有限公司(以下簡稱坦德科技)「核決權限表」案。 6.通過新增本公司集團內經理人任用案。 7.通過許可經理人解除競業禁止行為案。 8.通過(薪資報酬委員會提)經理人薪資報酬之內容及數額調整案。 9.通過(薪資報酬委員會提)修訂本公司及子公司坦德科技「員工獎酬辦法」案。 10.通過(薪資報酬委員會提)本公司董事長薪資報酬之內容及數額調整案。

- (十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。
- (十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
副總經理兼財會主管	張泰榕	101.04.02	106.02.13	個人生涯規劃

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表（請勾選符合之級距或填入金額）

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	張字信	陳君滿	106 年度	—

單位：新臺幣千元

公費項目		審計公費	非審計公費 (註 1)	合計
金額級距				
1	低於 2,000 千元	1,671	178	1,849
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	—	—	—
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元	—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元	—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元	—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上	—	—	—

(註 1)：係含工商登記 78 千元、106 年員工認股權憑證申請書覆核酬金 50 千元及大陸投資投審會報備申請酬金 50 千元。

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：
本公司 106 年度審計公費為新臺幣 1,671 千元，與 105 年度審計公費為新臺幣 2,080 千元，相較減少金額新臺幣 409 千元，降幅比例達 19.66%。其主因為子公司政翔精密光學(蘇州)有限公司於 105 年下半年開始進行清算作業，致本公司審計公費調降。

六、更換會計師資訊：

無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者

無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東
股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位:股

職稱	姓名	106 年度		107 年度截至 5 月 15 止	
		持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	富亞投資有限公司	(199,000)	0	(200,000)	0
	代表人：江凱量	0	0	0	0
董事	富亞投資有限公司	(199,000)	0	(200,000)	0
	代表人：張明弘	199,000	0	200,000	0
董事	李昭霈	(580,000)	1,000,000	0	0
獨立董事	魏哲楨	0	0	0	0
獨立董事	許金財(註 1)	0	0	0	0
獨立董事	陳俊茂(註 1)	0	0	0	0
監察人	江明煌	0	0	0	0
監察人	林勝結	200,000	0	199,000	0
監察人	艾伯投資有限公司	(200,000)	0	(199,000)	0
	代表人：吳文炫	0	0	0	0
總經理	張明弘	199,000	0	200,000	0
副總經理	王正文	0	0	0	0
副總經理	張泰榕(註 2)	0	0	0	0
大股東	富亞投資有限公司	(199,000)	0	(200,000)	0
大股東	艾伯投資有限公司	(200,000)	0	(199,000)	0

註 1：獨立董事許金財於 106 年 6 月 7 日辭任，持有股數計算至此。於 106 年 6 月 8 日補選獨立董事陳俊茂就任。

註 2：原財務副總經理兼財會主管張泰榕於 106 年 2 月 13 日請辭，持有股數計算至此。

(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人資訊：

單位:股;新臺幣元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
李昭霈	處分	106/07/03	優湖投資有限公司	該公司董事長	600,000	39,720,000

(三) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

107年4月16日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
富亞投資有限公司 代表人:江明煌	18,384,076	22.98%	—	—	—	—	艾伯投資有限公司	董事長相同	—
艾伯投資有限公司 代表人:江明煌	18,384,076	22.98%	—	—	—	—	富亞投資有限公司	董事長相同	—
徐日新	4,807,000	6.01%	—	—	—	—	—	—	—
李昭霽	3,347,000	4.18%	—	—	600,000	0.75%	—	—	—
盛益投資股份有限公司 代表人:王維泗	2,002,000	2.50%	—	—	—	—	—	—	—
陳文堂	1,713,000	2.14%	—	—	—	—	—	—	—
洪素真	1,242,000	1.55%	—	—	—	—	—	—	—
花旗託管野村國際股份有限公司投資專戶	850,000	1.06%	—	—	—	—	—	—	—
中國信託商業銀行受託保管威智資本基金投資專戶	800,000	1.00%	—	—	—	—	—	—	—
華凌光電股份有限公司 代表人:廖育斌	668,638	0.84%	—	—	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

107年5月15日 單位：千股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
坦德科技	25,000	100.00%	—	—	25,000	100.00%
政翔薩摩亞	6,004	100.00%	—	—	6,004	100.00%
安奎拉群威工業	2,000	100.00%	—	—	2,000	100.00%
薩摩亞成境環球	5,780	100.00%	—	—	5,780	100.00%
香港友翔投資	—	—	6,114	100.00%	6,114	100.00%
蘇州崔圖爾	—	—	—	100.00%	—	100.00%
襄陽元創	—	—	—	100.00%	—	100.00%
湖南寶元	—	—	—	50.00%	—	50.00%
河南寶合元	—	—	—	49.00%	—	49.00%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、 募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

107年5月15日 單位：千股/新臺幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
72/09	10	100	1,000	100	1,000	設立股本	無	—
75/08	10	280	2,800	280	2,800	現金增資 1,800 千元	無	—
77/06	10	500	5,000	500	5,000	現金增資 2,200 千元	無	—
77/08	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資 10,000 千元	無	—
94/05	10	3,300	33,000	3,300	33,000	現金增資 18,000 千元	無	註 1
94/08	10	20,000	200,000	5,100	51,000	現金增資 18,000 千元	無	註 2
94/08	13.48	20,000	200,000	8,954	89,539	現金增資 38,539 千元	無	註 3
95/03	10	20,000	200,000	9,277	92,767	現金增資 2,648 千元 資本公積轉增資 580 千元	無	註 4
95/09	11	20,000	200,000	10,286	102,858	現金增資 10,091 千元	無	註 5
95/12	11.25	40,000	400,000	26,586	265,858	現金增資 163,000 千元	無	註 6
96/12	20	40,000	400,000	30,086	300,858	現金增資 35,000 千元	無	註 7
97/08	22	40,000	400,000	32,086	320,858	現金增資 20,000 千元	無	註 8
98/07	12.50	40,000	400,000	33,686	336,858	現金增資 16,000 千元	無	註 9
99/05	31.70	50,000	500,000	35,886	358,858	私募現金增資 22,000 千元	無	註 10
99/08	10.5	50,000	500,000	36,286	362,858	員工認股權憑證轉換普通股 4,000 千元	無	註 11
99/10	10.48	50,000	500,000	37,541	375,408	員工認股權憑證轉換普通股 12,550 千元	無	註 12
99/12	25.5	50,000	500,000	41,058	410,578	現金增資 35,170 千元	無	註 13
100/12	10	50,000	500,000	40,249	402,488	註銷庫藏股減資 8,090 千元	無	註 14
102/10	10	50,000	500,000	40,449	404,488	限制員工權利新股發行 2,000 千元	無	註 15
103/07	10	50,000	500,000	40,409	404,088	註銷已收回限制員工權利新股減資 400 千元	無	註 16
103/10	13.39	80,000	800,000	60,409	604,088	私募現金增資 200,000 千元	無	註 17
104/05	24.32	80,000	800,000	80,000	800,000	私募現金增資 195,912 千元	無	註 18
105/05	10	200,000	2,000,000	80,000	800,000	核定資本額提高至 2,000,000 千元	無	註 19
106/04	10	200,000	2,000,000	79,995	799,950	註銷已收回限制員工權利新股減資 50 千元	無	註 20
106/07	10	200,000	2,000,000	79,990	799,900	註銷已收回限制員工權利新股減資 50 千元	無	註 21

- 註 1：經濟部 94.06.20 經授中字第 09432297020 號
- 註 2：經濟部 94.08.18 經授中字第 09432687300 號
- 註 3：經濟部 94.09.02 經授中字第 09432755650 號
- 註 4：經濟部 95.05.01 經授中字第 09532114370 號
- 註 5：經濟部 95.10.18 經授中字第 09533004320 號
- 註 6：經濟部 96.01.05 經授中字第 09631500670 號
- 註 7：經濟部 97.02.18 經授中字第 09731736130 號
- 註 8：中科管理局 97.09.05 中商字第 0970017347 號
- 註 9：中科管理局 98.07.22 中商字第 0980014652 號
- 註 10：經濟部 99.05.11 經授中字第 09932026690 號
- 註 11：經濟部 99.08.23 經授中字第 09932487000 號
- 註 12：經濟部 99.10.22 經授中字第 09932744820 號
- 註 13：經濟部 99.12.23 經授中字第 09933010400 號
- 註 14：經濟部 100.12.19 經授中字第 10032873780 號
- 註 15：經濟部 102.10.08 府授經商字第 10208452720 號
- 註 16：經濟部 103.07.17 府授經商字第 10307611500 號
- 註 17：經濟部 103.10.08 經授商字第 10301205080 號
- 註 18：經濟部 104.05.13 經授商字第 10401087220 號
- 註 19：經濟部 105.05.16 經授商字第 10501096230 號
- 註 20：經濟部 106.04.13 經授商字第 10601046100 號
- 註 21：經濟部 106.07.18 經授商字第 10601097340 號

2. 已發行之股份種類

107年5月15日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股數(註)	未發行股份	合計	
記名普通股	79,990,000	120,010,000	200,000,000	其中保留 3,000,000 股供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

註：股票係屬上櫃公司股票；另其中 39,591,152 股係屬私募之普通股，尚未補辦公開發行。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

107年4月16日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	—	2	22	6,530	13	6,567
持有股數	—	100,00	40,352,821	37,830,174	1,797,005	79,990,000
持股比例	—	0.01%	50.45%	47.29%	2.25%	100%

(三) 股權分散情形：

1. 普通股股權分散情形：

107年4月16日
每股面額 10 元

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4,990	9,340	0.01%
1,000 至 10,000	1,164	3,778,000	4.72%
10,001 至 20,000	168	2,615,150	3.27%
20,001 至 30,000	68	1,766,703	2.21%
30,001 至 40,000	36	1,303,000	1.63%
40,001 至 50,000	20	920,108	1.15%
50,001 至 100,000	49	3,541,818	4.43%
100,001 至 200,000	39	5,467,091	6.84%
200,001 至 400,000	16	4,826,000	6.03%
400,001 至 600,000	6	2,961,000	3.70%
600,001 至 800,000	3	2,072,638	2.59%
800,001 至 1,000,000	1	850,000	1.06%
1,000,001 以上	7	49,879,152	62.36%
合計	6,567	79,990,000	100.00%

2. 特別股股權分散情形：不適用。

(四)主要股東名單：

107年4月16日 單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持 股 比 例
富亞投資有限公司	18,384,076	22.98%
艾伯投資有限公司	18,384,076	22.98%
徐日新	4,807,000	6.01%
李昭霽	3,347,000	4.18%
盛益投資股份有限公司	2,002,000	2.50%
陳文堂	1,713,000	2.14%
洪素真	1,242,000	1.55%
花旗託管野村國際股份有限公司投資專戶	850,000	1.06%
中國信託商業銀行受託保管威智資本基金投資專戶	800,000	1.00%
華凌光電股份有限公司	668,638	0.84%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新臺幣元

年 度		105 年	106 年	當年度截至107年5月15日(註2)
每股市價	最 高	78.40	74.90	73.80
	最 低	45.10	50.00	59.00
	平 均	62.11	61.17	66.05
每股淨值	分 配 前	13.40	13.15	13.21
	分 配 後	13.40	—	—
每股盈餘	加權平均股數(千股)	79,930	79,968	79,990
	每股調整前盈餘	0.37	0.35	0.12
	調整後	0.37	—	—
每股股利(註1)	現金股利	—	0.40	不適用
	無償配股	—	—	
	盈餘配股	—	—	
	資本公積配股	—	—	
	累積未付股利	—	—	
投資報酬分析	本益比	167.86	165.57	
	本利比	—	144.88	
	現金股利殖利率	—	0.69%	

註1：106年盈餘分配案業經107.03.15董事會決議通過，唯尚未經股東會決議。

註2：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師核閱之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策：

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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 106 年度稅後淨利新臺幣（以下同）27,994,047 元。依據公司章程第 26 條之 1 規定辦理，加計期初未分配盈餘 25,716,604 元，及提列法定盈餘公積 2,799,405 元和提列特別盈餘公積 14,267,385 元後，可供分配盈餘 36,643,861 元。擬自 106 年度可供分配盈餘中提撥 31,996,000 元配發現金股利，每股配發新臺幣 0.4 元。

3. 預期股利政策將有重大變動：不適用。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之十為員工酬勞；不高於百分之三為董監事酬勞。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。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

本公司董事會決議依 106 年度獲利提撥 2% 為員工酬勞並以現金發放。

若實際配發金額與估列數有差異時，將依會計估計變動處理，於股東會決議當年度調整入帳。

3. 董事會通過之分派酬勞之情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

本公司 106 年度擬發放員工酬勞 625,612 元及董監事酬勞 625,612 元，並全數擬以現金發放，各佔加計員工酬勞及董監事酬勞前稅前淨利 2% 及 2%，合乎本公司章程規定；上述發放金額與 106 年度已認列之相關費用相同。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 105 年度未分派員工、董事及監察人酬勞，故不適用之。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

無此情形。

三、特別股辦理情形

無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形

無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

107年5月15日

員工認股權憑證種類	106年度第1次 員工認股權憑證	
申報生效日期	106/07/03	
發行日期	106/08/02	
發行單位數	1,000,000	
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.25%	
認股存續期間	106/08/02~111/08/01	
履約方式	以本公司發行新股方式交付	
限制認股期間及比率(%)	認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
	屆滿2年	50%
	屆滿3年	80%
	屆滿4年	100%
已執行取得股數	0	
已執行認股金額	0	
未執行認股數量	1,000,000	
未執行認股者期每股認購價格	58.70	
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.25%	
對股東權益影響	本公司此次發行員工認股權憑證認購股數占已發行股份股數比率為1.25%，尚不致對股東權益造成重大影響。	

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得前十大之員工姓名及取得情形：

107年5月15日
單位：新臺幣千元；股

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占發行股份總數比率
經理人	總經理	張明弘	390,000	0.49%	—	—	—	—	390,000	58.70	22,893	0.49%
	坦德總經理	李昭霽										
	副總經理兼財會主管	王正文										
員工	坦德科技副總經理	王東沅	430,000	0.54%	—	—	—	—	430,000	58.70	25,241	0.54%
	坦德科技研發部副總經理	賴志成										
	坦德科技模具部副總經理	曾國峰										
	坦德科技製造部處長	陳俊忠										
	坦德科技製造部處長	張有福										
	坦德科技研發部處長	潘仲強										
	財務處處長	王焙芳										
	管理處經理	廖郁香										
	財務處副理	曾英美										
	稽核室副理	周秋香										

註：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一)公司尚未全數達既得條件之限制員工權利新股辦理情形：

107年5月15日

限制員工權利新股種類	102年度第1次 限制員工權利新股
申報生效日期	102/09/03
發行日期	102/09/30
已發行限制員工權利新股股數	200,000
發行價格	0
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	0.25%
員工限制權利新股之既得條件	<ol style="list-style-type: none"> 1.員工獲配限制員工權利新股期滿一年仍在職，未有違反法律、契約、義務、規則等情事之一者，且期滿日前一年度該員工個人績效考核條件達本公司所訂之目標，得既得股份比例:25%。 2.員工獲配限制員工權利新股期滿二年仍在職，未有違反法律、契約、義務、規則等情事之一者，且期滿日前一年度該員工個人績效考核條件達本公司所訂之目標，得既得股份比例:25%。 3.員工獲配限制員工權利新股期滿三年仍在職，未有違反法律、契約、義務、規則等情事之一者，且期滿日前一年度該員工個人績效考核條件達本公司所訂之目標，得既得股份比例:25%。 4.員工獲配限制員工權利新股期滿四年仍在職，未有違反法律、契約、義務、規則等情事之一者，且期滿日前一年度該員工個人績效考核條件達本公司所訂之目標，得既得股份比例:25%。
員工限制權利新股之受限制權利	<ol style="list-style-type: none"> 1.不得將該限制員工權利新股出售、質押、設定、轉讓或贈與他人，亦不得作其他方式之處分。 2.得參與配股、配息。 3.與本公司普通股具相同之股東會表決權及選舉權。員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權、及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。 4.限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還之。
限制員工權利新股之保管情形	交付本公司指定之機構信託保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	員工未達成既得條件者時，本公司全數無償收回已發行之限制員工權利新股並予以註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	50,000
已解除限制權利新股之股數	150,000
未解除限制權利新股之股數	—
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%)	—
對股東權益影響	本公司此次發行限制員工權利新股佔已發行股本之0.25%，尚不致對股東權益造成重大影響。

(二)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：

107年5月15日
單位:新臺幣千元;股

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股占發行股份總數比率	已解除限制權利			未解除限制權利				
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占發行股份總數比率
經理人	總經理	李昭霈	120,000	0.150%	95,000	0	950	0.12%	—	—	—	—
	副總經理兼財會主管	張泰榕 (註1)										
	業務部副總經理	余盈德 (註1)										
員工	坦德科技副總經理	王東沅	80,000	0.010%	55,000	0	550	0.07%	—	—	—	—
	坦德科技模具部副總經理	曾國峰										
	坦德科技業務部副總經理	鄭中成 (註1)										
	廠長	余盈勳 (註1)										

註1：於年報刊印日止已離職。

註2：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形
無此情形。

八、資金運用計畫執行情形
無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

本公司業務內容依經濟部登記之所營資料記載如下：

C805050 工業用塑膠製品製造業

CC01040 照明設備製造業

CC01080 電子零組件製造業

CC01110 電腦及其週邊設備製造業

CC01120 資料儲存媒體製造及複製業

CE01030 光學儀器製造業

CQ01010 模具製造業

CD01030 汽車及其零件製造業

CD01040 機車及其零件製造業

F113020 電器批發業

F119010 電子材料批發業

F401010 國際貿易業

I501010 產品設計業

F114030 汽、機車零件配備批發業

ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重

單位：新臺幣千元

項目	年度	106 年度	
		金額	百分比(%)
光學射出件		266,350	92
模具		22,849	8
其他		73	—
合計		289,272	100

3.公司目前之商品項目

本公司主要營業項目為經營導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

4.計劃開發之新商品

(1)車用面板使用之導光板。

(2)其他車用光學射出件。

(二)產業概況

1.產業現況與發展

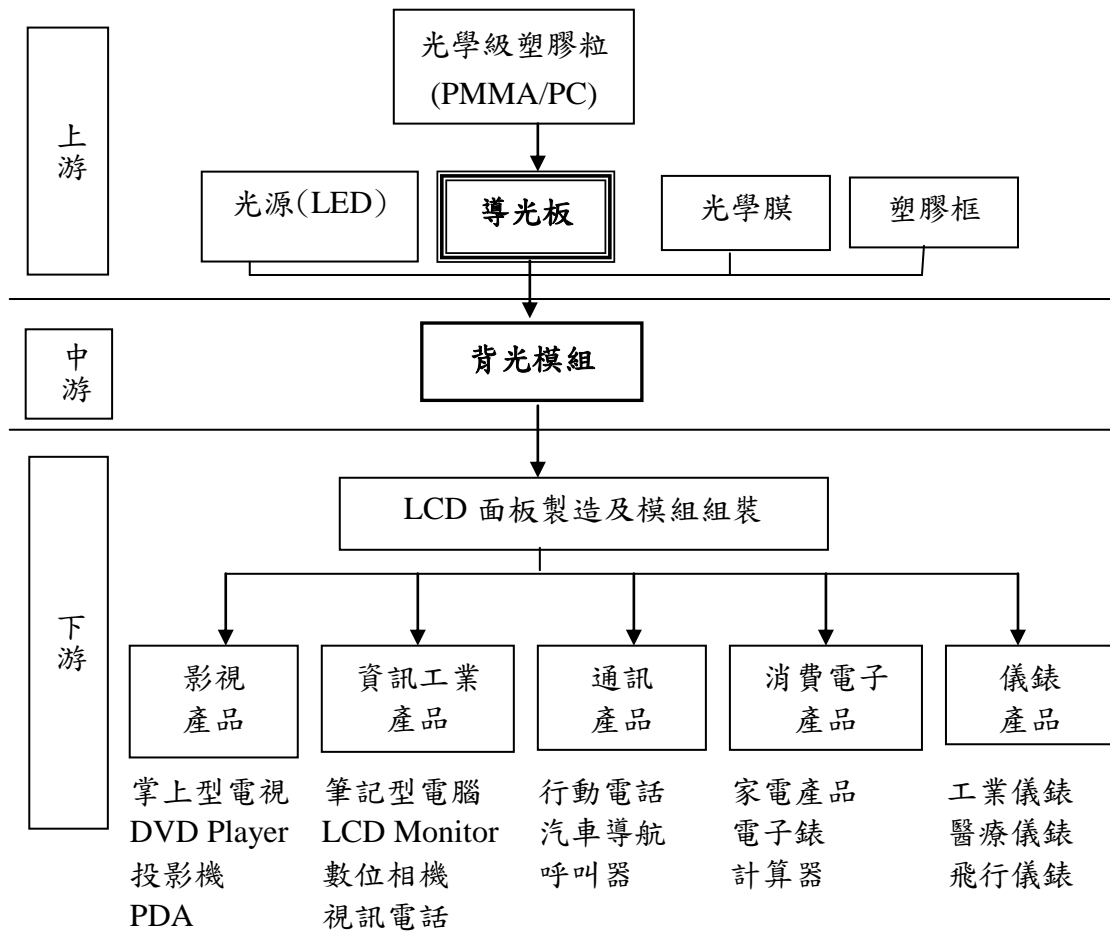
受惠於顯示器面板相關產業應用市場廣泛，除了每年液晶監視器、手機、平板電腦、筆記型電腦、液晶電視、穿戴式裝置等需求量超過 25 億個以外，車用面板在汽車穩定成長以及單位使用量增加的帶動，成長力道佳，需求規模快速擴張，同時商業顯示看板、工業電腦、醫療、教育、國防等各應用市場，以及人工智慧結合物聯網(AIOT)產生的新商業模式發展，如無人商店、無人車等，均創造面板需求龐大且快速成長。

在中小尺寸面板產能方面，在大尺寸面板業者將部分產能用以生產中小尺寸面板，造成全球中小尺寸面板產能明顯增加，加上面臨 OLED 面板的取代效應，尤其蘋果 iPhone X 改採 AMOLED 面板，以及三星、LGD、京東方、JDI 等業者加快 OLED 面板的產能擴增計畫，預期 2018 年起，全球中小尺寸面板產能將持續快速增長，產業競爭將轉趨激烈，然因受惠於 18:9 全螢幕手機面板需求旺盛，且台灣業者因多已轉型，並採用多元布局的策略，包括穿戴式裝置、工控、醫療、教育、車用以及因應人工智慧與物聯網所帶動的相關人機介面需求，因此促使其衝擊將相對緩和。

本公司開發暨生產之產品為中小尺寸平面顯示器 LED 背光源高輝度薄化導光板，是影響光效率的重要元件。由於 LCD 為非發光性的顯示裝置，必須藉助外部光源達到顯示效果。一般的 LCD 幾乎採用背光源的方式做為光線的來源，背光源的來源主要由背光模組組成，背光模組是由光源(Light source)、導光板(Light guide plate)、擴散膜(Diffuser)、稜鏡片(Prism sheet)、反射板(reflector)等零組件構成。導光板的作用在於引導光的散射方向，用來提高面板的輝度，並確保面板高度的均勻性。光源位於導光板側邊的厚端，光源所發出的光利用反射往薄的一端傳導，當光碰到網點時，反射光會往各個角度擴散，然後破壞全反射條件由導光板正面射出，利用各種疏密、大小不一的網點，可使導光板均勻發光。

現階段本公司的導光板等光學射出件，其終端產品以車用顯示為主力。受惠於全球經濟穩健回溫，加上汽車設計規格不斷提升，除了提升安全性以外，更講究舒適性與各種娛樂裝置的配備，且由於各國面臨霧霾或天災頻繁的事件，促使碳排放問題受到重視，帶動了電動車的快速發展，尤其中國更是因為霧霾問題嚴重，積極推動電動車發展政策，此外，由於車聯網的快速發展，也逐漸帶動無人車的興起，除了傳統汽車大廠福特、奧迪、通用及 BMW，Google、Apple、百度、三星等 IT 大廠也積極投入，因此根據台經院產經資料庫預測 2018 年全球汽車產量年增率將達到 3.80%，呈現穩健成長態勢。且值得注意的一點，隨著汽車設計愈重視安全性、舒適性、娛樂性等特徵，對於車載面板的單位使用量將快速提升，包括儀表板、中控台、抬頭顯示器、倒車雷達顯示裝置、汽車後視攝影機等，且車載面板單價明顯高於平板電腦及智慧型手機等中小尺寸面板，因此預測將有助於車載面板 2018 年的需求成長動能。根據群智諮詢(Sigmaintell)調查資料顯示，2017 年全球車載顯示面板不包含後裝出貨總量約 1.5 億片，較 2016 年成長約 12%，預計 2018 年全球車載顯示面板的出貨量將增長至 1.7 億片。隨著中國新能源汽車及智慧汽車的快速增長，這也將成為車載顯示螢幕需求成長的主要推動力。

2. 產業上、中、下游關聯性



資料來源：財團法人光電科技工業協進會

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品之各種發展趨勢

A. 顯示器終端消費性電子產品市場成長有限

觀察顯示器終端消費性電子產品市場趨勢，全球手機市場包括智慧型手機與功能性手機，在市場激烈競爭下手機業者利潤不如以往，且由於新產能開出，加上庫存逐漸增加，同時中國華為、Vivo、OPPO等主要手機品牌的庫存也偏高，因此手機面板供應鏈業績出現急凍現象，促使全球中小尺寸TFT-LCD 面板開始出現供過於求的困境，產品價格呈現反轉向下。

B. 中小尺寸 TFT 產業相關廠商積極布局利基型產品以優化產品組合結構

隨著全球中小尺寸面板庫存的升高，促使下游終端客戶積極進行庫存去化動作，加上預期未來本產業供需結構轉差，導致產品價格將出現下跌走勢，台灣經濟研究院預估由於2016 年同期基期仍相對較低，且由於我國面板廠商積極布局車載、工業用、醫療用、穿戴式、商用平板等利基型產品市場，因此估計未來相關產業景氣將呈現成長走緩的態勢。

C. 車用面板市場應用隨汽車電子化發展而崛起

在車載面板方面，由於車用市場穩定成長，加上汽車電子化的發展趨勢，促使汽車搭載的車載面板數量將持續增加，除了中控台、儀表板、抬頭顯示器、車用娛樂裝置以外，攝影機取代車用後視鏡的趨勢更是明顯，因此依台灣經濟研究院預估未來車載面板需求量將持續呈現高度成長走勢。

(2)產品之各種競爭情形

隨著各 TFT-LCD 廠的產能持續供過於求，液晶模組的價格已持續下跌，但相對的產品應用面將持續擴大，如何有效的降低成本並提高背光模組的表現，將是下一階段各家導光板開發廠商勝出的關鍵。目前許多無自主設計開發能力或中小型廠商由於產能效率不足，因持續虧損紛紛退出市場，本公司定位為專業從事開發及生產導光板之廠商，目前國內較具規模之競爭對手大多屬背光模組廠商。

競爭廠商	營業項目	競爭項目
云光科技	背光模組、導光板、LED 燈具	中小尺寸導光板
先益電子	背光模組、導光板、LED 燈具	中小尺寸導光板
達運精密工業	背光模組、導光板	中小尺寸導光板

(三)技術及研發概況

1.最近年度投入之研發費用為 16,233 千元。

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

本公司自 93 年度進入光學產業，並進行導光板技術及產品開發，於 94 年 7 月即申請第一項導光板專利，並於 97 年順利取得該項產品專利權，並憑藉優異之研發團隊及發展策略，配合市場客戶應用需求，不斷創新設計與改良，近年來持續成功開發多項技術及應用，並取得市場之競爭優勢，開發成果列示如下：

元創精密(本公司):

專利名稱	註冊地點	專利證號	專利期間
高輝度導光板 Engrave Pattern 45D	臺灣	I301920	2008/10/11~2025/07/28
高輝度導光板 Engrave Pattern +Dot Pattern	臺灣	I279627	2007/04/21~2025/11/20
導光板 Engrave Pattern 100D	臺灣	I296694	2008/05/11~2026/06/06
導光板(主張臺灣優先權)	美國	US7563013B2	2009/07/21~2029/07/20
導光板 Engrave Pattern 100D	中國	CN201050734Y	2008/04/23~2017/06/11
導光板(主張臺灣優先權)	日本	登錄 3132532 號	2007/03/26~2017/03/26
燈管與燈具	中國	CN201228922Y	2008/07/02~2018/07/01

坦德科技:

專利名稱	註冊地點	專利證號	專利期間
可降低黃暈現象之光學元件	臺灣	M461062	2013/09/01~2023/03/28
可降低黃暈現象之光學元件	中國	CN203215565U	2013/04/17~2023/04/17
光學元件	臺灣	M467796	2013/12/11~2023/08/15

專利名稱	註冊地點	專利證號	專利期間
光學元件	中國	CN203489168U	2013/09/03~2023/09/03

2017 年坦德科技之研發成果

研發成果	成果說明
I 車款 頭燈 LENS	通過 ECE R112 標準驗證，送樣經客戶量測確認與原廠 LENS 光型相同
E 車款 尾燈 LGP	通過 ECE R7 標準驗證，送樣經客戶量測確認與比原廠光型更均勻
P 車款 頭燈 LENS	通過 ECE R112 標準驗證，送樣經客戶量測確認與原廠 LENS 光型相同

(四)長、短期業務發展計畫

本公司除了持續擴展中小尺寸車用導光板業務外，期望使用已開發完成的技術，再持續研發，輔以自動化生產線的改良，以達成成本的大幅降低目的，並同時開發其他光學射出件的應用；另一方面亦將持續觀察大陸車市發展，擴大相關車用金屬沖壓件事業之投入。本公司業務發展計畫如下：

1.短期計畫

- (1)調整產品比重，逐步增加非消費性電子產品應用比重。
- (2)開發其他車用光學射出件領域，如汽車 LED 頭燈 LENS 等。
- (3)配合大陸車市發展，新增車用金屬沖壓件事業。
- (4)持續改良生產製程，提高生產效率，降低單位成本，維持高毛利。
- (5)強化目標管理制度，提高生產經營效率，增強公司競爭力。

2.長期計畫

- (1)持續提升研發設計能力，並培養優秀人才。
- (2)積極開拓客戶，以分散本產業銷貨集中度過高的風險。
- (3)以核心技術能力自行開發、策略合作或股權投資等方式跨入其他高附加價值之車用零組件市場。
- (4)多角化經營，以光學射出及金屬沖壓件為基礎發展應用其他產品市場，分散公司之經營風險。

二、市場及產業概況

(一)市場分析

1.公司主要商品之銷售地區

單位：新臺幣千元；%

銷售地區	年度	106 年度	
		金額	百分比%
臺	灣	127,506	44
中	國	161,766	56
其 他 國 家		—	—
合	計	289,272	100

2.市場佔有率

本公司主要產品為中小尺寸導光板，係背光模組之關鍵零組件，相關光學射出件 106 年度出貨數約 9,293 千片，其中車載面板使用之相關射出件出貨數佔總體出貨數超過 9 成，未來本公司將更專注在車載應用之市場以擴大相關之市場佔有率。

3.市場未來之供需狀況與成長性

根據市調 IHS 調查，全球車載面板出貨年年攀高、尺寸放大，產值也是逐年成長，預估 2017 年車載面板產值將達 116 億美元（相當於新台幣 3,523 億元）。車載面板將是未來 3 年成長最大的應用，預估到了 2020 年產值將達 210 億美元（約新台幣 6,378 億元）。車載面板是顯示器當中少數能夠維持成長的應用市場，IHS 指出，成長的原因主要有二，第一個就是愈來愈多的車輛內裝使用顯示面板，像是中控台、抬頭顯示器、儀表板使用面板已經是愈來愈普遍。其次就是顯示面板的面積愈來愈大，出貨尺寸從過去的 7 吋、8 吋放大到 10 吋以上，而愈來愈多的中控台面板搭載觸控面板，使得出貨單價提高。而根據群智諮詢（Sigmaintell）調查資料顯示，2017 年全球車載顯示面板不包含後裝出貨總量約 1.5 億片，較 2016 年成長約 12%，預計 2018 年全球車載顯示面板的出貨量將增長至 1.7 億片。

4.競爭利基

本公司各項競爭利基點的分析如下：

(1)精密模具與射出 30 年以上的經驗

- A.完成導光板模具設計的資料庫，12 天模具開發為標準流程。
- B.導光板射出已累積相當的經驗，0.3mm 以下導光板宣示量產。
- C.本公司小尺寸導光板製程已達整體良率 98% 以上，高於同業水準。

(2)光學快速開發能力與高輝度表現

- A.超高加工速度，可於 4 小時完成光學版本修正，5 天內完成光學的開發。即每個專案僅需 17 天(加總模具天數)，優於同業水準。
- B.開發機種總數近千件，已建立完整光學開發資料庫。
- C.導光板模具的結構與射出的狀況、成型參數的設定，均會影響光學開發與後續的量產品質；相關開發人員均需接受完整的模具、成型及光學訓練。

(3)專業的小尺寸導光板射出廠

導光板射出廠多為傳統射出業轉型，具有良好的模具射出能力，但普遍缺乏完整

的光學研發能力，本公司在傳統模具射出業及光學研發團隊間達成高度的整合，有利於新產品開發速度。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

- A.本公司之研發設計能力係藉由自有技術培育發展而來，而非由其他廠商技術移轉，故本公司係憑藉光學與模具之鑽研，建立自有技術之優勢，而使自主研發設計能力為競爭力之重要來源。
- B.光學、模具設計開發與射出成型技術整合，使本公司能不斷投入並加速新技術開發，延攬光學及相關技術人才，以達客戶滿意度提升。
- C.臺灣面板廠在與日、韓、中國大陸等國競爭下，面板價格壓力日增同時，除成本之重要考量因素外，零組件供貨來源之穩定與亦需同步考量，著眼於此，本公司於2016年將生產基地移回斗六，設立坦德科技，專心致力於提高自動化程度及降低人力需求，成本將具有競爭優勢。
- D.本公司製程良品率高加上本公司工廠量產技術及品質已具備相當高的穩定度，不但能為公司省下可觀的製造成本，同時也能及時出貨，滿足客戶需求。

(2)不利因素及因應對策

A.價格競爭壓力日增

由於中小尺寸面板競爭激烈，隨之而來的是對於面板零組件採購壓力增加，本公司下游之面板或背光模組客戶皆為國際大廠，且出貨量多且穩定，在價格議價方面具有優勢，故本公司價格調降的壓力將日漸升高。

因應對策：

積極提升良率、擴大經濟規模並在射出製程方面持續縮短成型秒數以保持高毛利之競爭優勢，並抵消價格競爭之壓力。

B.主要原料受制於少數廠商

導光板主要的原料為PMMA或PC之塑膠料，供貨來源集中於日本等少數大廠，且需經面板大廠嚴格之認證更換不易，故原料採購受侷限，議價也較為不易。

因應對策：

本公司除積極與關鍵供應商維持良好合作關係，以確保各項供貨來源無虞；同時藉由創新研發技術，以減少材料之使用量等，以期降低原料對外之依賴度。

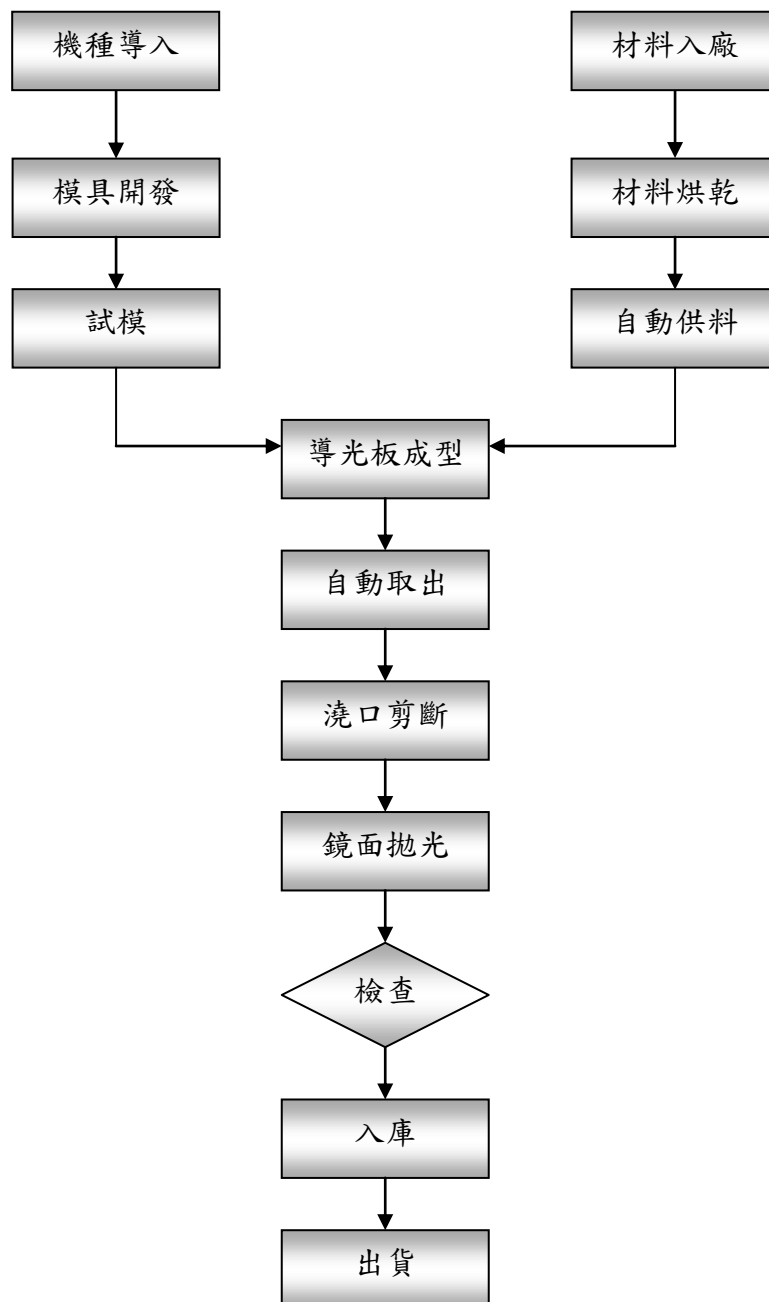
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

本公司之主要產品為 LED 背光源之高輝度導光板，其主要用途係液晶顯示器之關鍵發光源零組件。

2.主要產品之製造過程

本公司主要產品導光板之產製過程係將 PMMA 或 PC 等光學級塑膠料，投入乾燥機中，將塑膠原料烘乾後，利用射出成型機輔以模具及光學結構進行塑膠射出成型，成型後再利用剪斷機或剪拋機進行裁切及拋光，之後包裝入庫。其流程圖示如下：



(三)主要原料之供應狀況

目前本公司主要從事導光板、膠框等光學射出件之銷售與生產，生產所需之原料主要為各類 PC 塑膠粒子，相關供應來源為日本光學等級塑膠化合工廠，其供需穩定正常。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1.最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額及比率，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

項目	105 年度				106 年度				107 年度截止至年報刊印日前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截止至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	長華塑膠	22,920	19.80	—	長華塑膠	39,644	41.51	—	長華塑膠	11,789	52.80	—
2	兆崧企業	21,577	18.64	—	兆崧企業	22,496	23.55	—	兆崧企業	4,032	18.06	—
3	友松科技	18,084	15.63	—	友松科技	3,159	3.31	—	友松科技	42	0.19	—
4	上海華長	16,757	14.48	—	其他	30,214	31.63	—	其他	6,465	28.95	—
5	其他	72,396	31.45	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	進貨淨額	115,734	100.00	—	進貨淨額	95,513	100.00	—	進貨淨額	22,328	100.00	—

增減變動說明：

- (1)上海華長係子公司蘇州政翔之 PMMA 或 PC 塑膠粒子等主要原料主要供應來源，蘇州政翔自 105 年起已逐步停止生產並開始進行金算作業，故 106 年對其未有進貨產生。
- (2)友松科技主要係供應手機機種之塑膠框架及模具，目前膠框產品皆已自製，故對其小尺寸膠框採購量減少所致。
- (3)兆崧企業與長華塑膠係子公司坦德科技之 PC 塑膠粒子原料主要供應來源，105 年起配合政翔蘇州之產能逐步移至坦德科技，故逐步增加對其之進貨金額。

2.最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比率，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元；%

項目	105 年度				106 年度				107 年度截止至年報刊印日前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截止至前一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 公司	229,636	66.60	—	A 公司	158,048	54.64	—	A 公司	44,602	59.41	—
2	B 公司	78,838	22.86	—	B 公司	127,333	44.02	—	B 公司	29,434	39.20	—
3	其他	36,328	10.54	—	其他	3,891	1.34	—	其他	1,042	1.39	—
	銷貨淨額	344,802	100.00	—	銷貨淨額	289,272	100.00	—	銷貨淨額	75,078	100.00	—

註：以上各年度之銷貨金額均不含停業部門-政翔蘇州之銷貨金額。

增減變動說明：

(1)對 A 公司及 B 公司屬同一企業集團，銷貨組合及銷貨金額會隨著該集團機種開發及供貨需求之變動而變動，因此增減變動與各期開發及生產之機種有關。

(2) 106 年度對 B 公司之銷貨較 105 年度增加，主要係來自車用之導光板機種大幅成長所致。

(五)最近二年度生產量值

單位：千 PCS；新臺幣千元

生產量值 主要商品(或部門別)	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
光學射出件	(註)	15,200	230,956	(註)	8,848	197,789
合計	—	15,200	230,956	—	8,848	197,789

註：因生產之產品尺寸由2吋~12吋不等，若以各產品產能合併計算較不具參考性，故不予列示。

(六)最近二年度銷售量值

單位：千 PCS；組；新臺幣千元

銷售量值 主要商品(或部門別)	105 年度				106 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
光學射出件(千 PCS)(註)	2,925	73,707	13,693	266,098	3,675	104,584	5,618	161,766
模具(組)	7	4,396	—	—	57	22,849	—	—
其他	—	601	—	—	—	73	—	—
合 計	—	78,704	—	266,098	—	127,506	—	161,766

註：該銷售量值不含停業部門-政翔蘇州之銷售數量及金額

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		105 年度	106 年度	107 年度 截至 5 月 15 日止
員 工 人 數	主 管 人 員	22	19	23
	間 接 人 員	14	26	22
	直 接 人 員	37	39	38
	合 計	73	84	83
平 均 年 歲		35.43	34.80	34.11
平 均 服 務 年 資		2.24	1.81	2.06
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	19%	10%	10%
	大 專 / 大 學	67%	38%	40%
	高 中	11%	48%	46%
	高 中 以 下	3%	5%	4%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：本公司未有因汙染環境遭主管機關處罰之情形。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

- (1)成立職工福利委員會，依法提相關之經費充實福利金，並提供各種節日發放獎金、生日禮金、婚喪喜慶金、急難救助金、傷病住院慰問、特約商店折扣及其他不定期員工聯誼活動等福利。
- (2)公司提供福利制度，包含三節獎金、教育訓練及設有員工餐廳並提供同仁用餐補助等其他項目。
- (3)視營運狀況發放員工績效獎金及員工酬勞等獎勵。
- (4)員工自到職日起，即享有勞工保險、全民健康保險及團體保險。

2.進修及訓練

公司除於新進人員報到時提供新進人員教育訓練外，每年度依各部門需求辦理教育訓練，並鼓勵員工參加外訓，用以提升員工專業技能及競爭力。

3.退休制度與實施狀況

- (1)公司已依法成立勞工退休準備金監督委員會，並訂定委員會組織規章及勞工退休辦法，每月按規定提撥退休準備金存入臺灣銀行信託部專戶保管。
- (2)公司自 94 年 7 月 1 日起依勞工退休條例規定按月就薪資總額 6%提撥退休準備金，存入採用勞工退休新制之員工個人勞退金專戶。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

- (1)公司定期召開勞資相關行政會議，作為雙方溝通管道，以確保勞資關係和諧，且本公司員工權益維護措施一切運作均依循勞基法為遵循基準，確保員工應有之權利。
- (2)公司專職人員提供員工服務。

5.工作環境及安全

- (1)公司設置職業安全衛生人員，為公司損防風險、環保、安全及健康管理，強化廠區安全衛生。
- (2)公司定期執行 6S 活動管理，以改善工作環境。
- (3)公司定期施行「健康檢查」以維護員工健康。
- (4)辦理新進/在職員工職業安全衛生教育訓練課程以提昇安全意識，定期舉辦防災演練，期能作好預防措施及事故發生時之明確的緊急應變步驟。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情形。

六、重要契約

年度	契約性質	當事人	契約日期 (起)	契約日期 (迄)	主要內容	限制條款
105	借款契約	合作金庫商業銀行	105/02/18	120/02/18	長期擔保放款-購建廠房貸款 NT\$280,000,000 元	設定首順位抵押權
105	借款契約	合作金庫商業銀行	105/11/15	112/11/15	中期擔保放款-購置機器設備貸款 NT\$85,000,000 元	設定首順位抵押權
106	借款契約	台中商業銀行	106/08/02	109/08/02	中期無擔保放款 - NT\$30,000,000 元	—
106	股權買賣契約	ASHOK LEYLAND LIMITED	106/11/07	—	以 USD3,840,000 元購買安奎拉群威工業有限公司 100%之股權以間接持有湖南寶元汽車部件有限公司 50%之股權。	其股權尾款 18% 視未來三年度大陸投資公司之財測達成情形，依合約約定方式分期支付。
107	股權買賣契約	REACH GLORY INTERNATIONAL LIMITED	107/03/22	—	以 USD5,780,000 元購買襄陽元創汽車零部件實業有限公司 100%之股權。	其股權尾款 18% 視未來三年度大陸投資公司之財測達成情形，依合約約定方式分期支付。

陸、 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 合併簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料	
	102年	103年	104年	105年	106年		
流動資產	551,910	592,864	723,313	758,967	778,526	682,823	
不動產、廠房及 設 備	444,974	424,797	641,351	694,930	659,295	646,907	
無 形 資 產	12,101	13,506	6,045	6,338	5,662	48,255	
其 他 資 產	62,577	75,946	26,425	57,528	58,185	143,880	
資 產 總 額	1,071,562	1,107,113	1,397,134	1,517,763	1,501,668	1,521,865	
流動負債	分配前	373,108	247,322	229,497	83,846	115,077	138,627
	分配後	413,557	247,322	229,497	83,846	(註 1)	(註 1)
非 流 動 負 債	38,975	41,657	93,012	362,019	334,994	326,508	
負債總額	分配前	412,083	288,979	322,509	445,865	450,071	465,135
	分配後	452,532	288,979	322,509	445,865	(註 1)	(註 1)
歸屬於母公司業 主 之 權 益	659,479	818,134	1,066,557	1,071,898	1,051,597	1,056,730	
股 本	404,488	604,088	800,000	800,000	799,900	799,900	
資 本 公 積	137,950	205,305	425,774	206,971	209,396	210,840	
保留盈餘	分配前	80,145	(60,108)	(218,803)	28,574	56,568	66,335
	分配後	39,696	(60,108)	(218,803)	28,574	(註 1)	(註 1)
其 他 權 益	36,896	68,849	59,586	36,353	(14,267)	(20,345)	
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	—	
非 控 制 權 益	—	—	8,068	—	—	—	
權 益 分 配 前 總 額	分配前	659,479	818,134	1,074,625	1,071,898	1,051,597	1,056,730
	分配後	619,030	818,134	1,074,625	1,071,898	(註 1)	(註 1)

註 1：106 年盈餘分配案業經董事會通過，尚待股東會決議。

2. 合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31 日財務資料
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	686,547	602,283	563,774	344,802	289,272	75,078
營業毛利	203,052	142,406	117,048	91,418	92,621	24,430
營業損益	73,262	3,525	(14,847)	(5,202)	2,646	2,631
營業外收入及支出	(13,034)	(94,067)	(188,496)	(2,971)	30,687	1,158
稅前淨利	60,228	(90,542)	(203,343)	(8,173)	33,333	3,789
繼續營業單位 本期淨利	44,657	(100,553)	(218,871)	29,522	28,634	9,767
停業單位損失(註1)	—	—	—	(3,125)	(640)	—
本期淨利(損)	44,657	(100,553)	(218,871)	26,397	27,994	9,767
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	31,659	30,239	(10,762)	(24,690)	(50,741)	(2,988)
本期綜合損益總額	76,316	(70,314)	(229,633)	1,707	(22,747)	6,779
淨利歸屬於 母公司業主	44,657	(100,553)	(217,971)	29,695	27,994	9,767
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	(900)	(3,298)	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	76,316	(70,314)	(228,733)	5,005	(22,747)	6,779
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	(900)	(3,298)	—	—
每股盈餘(元)	1.11	(2.18)	(2.94)	0.37	0.35	0.12

註1：105年8月4日董事會通過政翔精密光學(蘇州)有限公司解散清算案，故105年起將該公司列為停業單位，並於106年12月正式完成解散清算。

3.個體簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106
流 動 資 產		324,913	358,691	358,754	305,105	599,756
不動產、廠房及設備		2,093	111,405	447,877	53,750	51,469
無 形 資 產		2,986	2,433	1,702	1,003	304
其 他 資 產		777,964	694,597	615,469	1,013,974	690,735
資 產 總 額		1,107,956	1,167,126	1,423,802	1,373,832	1,342,264
流 動 負 債	分配前	411,098	310,093	266,599	13,090	26,557
	分配後	451,547	310,093	266,599	13,090	(註 1)
非 流 動 負 債		37,379	38,899	90,646	288,844	264,110
負 債 總 額	分配前	448,477	348,992	357,245	301,934	290,667
	分配後	488,926	348,992	357,245	301,934	(註 1)
歸屬於母公司業主之 權 益		659,479	818,134	1,066,557	1,071,898	1,051,597
股 本		404,488	604,088	800,000	800,000	799,900
資 本 公 積		137,950	205,305	425,774	206,971	209,396
保 留 盈 餘	分配前	80,145	(60,108)	(218,803)	28,574	56,568
	分配後	39,696	(60,108)	(218,803)	28,574	(註 1)
其 他 權 益		36,896	68,849	59,586	36,353	(14,267)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分配前	659,479	818,134	1,066,57	1,071,898	1,051,597
	分配後	619,030	818,134	1,066,57	1,071,898	(註 1)

註 1：106 年度盈餘分配案業經董事會通過，尚待股東會決議。

4.個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營業收入	595,115	572,126	553,737	147,219	7,165
營業毛利	120,603	134,858	141,372	28,282	1,507
營業損益	69,745	71,713	84,426	(24,257)	(53,087)
營業外收入及支出	(9,517)	(162,255)	(287,010)	22,179	83,116
稅前淨利	60,228	(90,542)	(202,584)	(2,078)	30,029
繼續營業單位 本期淨利	44,657	(100,553)	(217,971)	29,695	27,994
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	44,657	(100,553)	(217,971)	29,695	27,994
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	31,659	30,329	(10,762)	(24,690)	(50,741)
本期綜合損益總額	76,316	(70,314)	(228,733)	5,005	(22,747)
淨利歸屬於 母公司業主	44,657	(100,553)	(217,971)	29,695	27,994
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	76,316	(70,314)	(228,733)	5,005	(22,747)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	1.11	(2.18)	(2.94)	0.37	0.35

(二) 簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則:

本公司採用國際財務報導準則之財務資料已滿5個年度，無須再編列。

(三) 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
102	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳政學	無保留意見
103	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、陳君滿	無保留意見
104	安侯建業聯合會計師事務所	郭士華、陳君滿	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳君滿	無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳君滿	無保留意見

2. 最近五年度更換會計師之原因說明

本公司 103 年度會計師事務所內部組織調整，會計師變更為郭士華、陳君滿兩位會計師，及 105 年度會計師事務所內部組織調整，會計師變更為張字信、陳君滿兩位會計師。

二、最近五年度財務分析

包括財務結構、償債能力、經營能力、獲利能力、現金流量及槓桿度，並說明最近二年度各項財務比率變動原因。

(一) 合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析 (註1)					當年度截至 107年3月 31日(註2)	
		102年	103年	104年	105年	106年		
財務結構 (%)	負債占資產比率(%)	38.46	26.10	23.08	29.38	29.97	30.56	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	155.05	199.03	178.77	204.98	210.29	213.69	
償債能力 (%)	流動比率(%)	147.92	239.71	315.17	905.19	676.53	492.56	
	速動比率(%)	123.15	202.76	272.37	851.90	631.35	456.19	
	利息保障倍數(倍)	12.14	(14.37)	(44.57)	(0.62)	5.69	3.13	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.64	2.29	2.24	1.70	2.33	2.84	
	平均收現日數	138.33	159.24	163.30	214.70	156.65	128.34	
	存貨週轉率(次)	6.68	6.21	7.07	5.72	5.77	5.83	
	應付款項週轉率(次)	10.84	9.80	8.29	6.32	8.12	9.90	
	平均銷貨日數	54.66	58.80	51.65	63.81	63.25	62.60	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.46	1.38	1.06	0.52	0.43	0.46	
	總資產週轉率(次)	0.64	0.54	0.40	0.23	0.19	0.20	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.72	(8.69)	(17.05)	2.32	2.24	0.74	
	權益報酬率(%)	6.86	(13.61)	(23.13)	2.77	2.64	0.93	
	占實收 資本比 率(%)	營業利益	18.11	0.58	(1.86)	(0.65)	0.33	0.33
		稅前純益	14.89	(14.99)	(25.42)	(1.02)	4.17	0.47
	純益率(%)	6.50	(16.70)	(38.66)	8.61	9.68	13.01	
現金流量	每股盈餘(元)	1.11	(2.18)	(2.94)	0.37	0.35	0.12	
	現金流量比率(%)	30.25	51.36	33.31	115.03	105.64	0.85	
	現金流量允當比率 (%)	54.19	54.70	45.62	48.33	49.84	41.65	
槓桿度	現金再投資比率(%)	4.93	7.07	5.06	6.31	7.75	0.07	
	營運槓桿度	4.72	69.43	(12.41)	(17.88)	51.35	14.54	
	財務槓桿度	1.08	(1.49)	0.77	0.51	(0.59)	3.07	

註1：上述之102年至106年財務報表業經會計師查核簽證。
 註2：當年度截至107年3月31日財務報表業經會計師核閱。
 最近二年度各項財務比率變動達20%者，說明如下：

1. 流動比率減少，主要係因106年度流動負債增加所致。
2. 速動比率減少，主要係因106年度流動負債增加所致。
3. 利息保障倍數增加，主要係因106年度稅前淨利增加所致。
4. 應收帳款週轉率增加，主要係因106年度銷貨淨額減少而應收款項平均數減少幅度相較為高所致。
5. 平均收款日數減少，主要係因106年度應收帳款週轉率增加所致。
6. 應付帳款週轉率增加，主要係因106年度銷貨成本減少而應付帳款平均數減少幅度相較為高所致。
7. 營業利益占實收資本比率增加，主要係因106年度營業利益增加所致。
8. 稅前純益占實收資本比率增加，主要係因106年度稅前淨利增加所致。
9. 現金再投資比率增加，主要係因106年度營業活動淨現金流入增加所致。
10. 營運槓桿度增加，主要係因106年度為營業淨利而105年為營業損失所致。
11. 財務槓桿度減少，主要係因106年度利息費用增加所致。

(二) 個體財務分析

分析項目		年度	最近五年度財務分析 (註1)				
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)	40.48	29.9	25.09	21.98	21.65	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	32,962.88	758.91	256.00	2,515.16	2,556.03	
償債能力 (%)	流動比率 (%)	79.04	115.67	134.57	2,330.83	2,258.37	
	速動比率 (%)	78.66	109.18	125.75	2,261.28	2,241.30	
	利息保障倍數 (倍)	23.94	(31.79)	(81.79)	0.49	7.25	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.70	2.36	2.31	1.09	0.44	
	平均收現日數	135.22	154.53	157.70	334.86	829.55	
	存貨週轉率 (次)	874.68	73.43	45.05	14.89	0.88	
	應付款項週轉率 (次)	31.26	27.94	1.75	1.29	2.63	
	平均銷貨日數	0.42	4.97	8.10	24.51	414.77	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	168.25	10.08	1.98	0.59	0.14	
	總資產週轉率 (次)	0.54	0.49	0.39	0.11	0.01	
獲利能力	資產報酬率 (%)	4.58	(8.64)	(16.67)	2.36	2.36	
	權益報酬率 (%)	6.86	(13.61)	(23.13)	2.78	2.64	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	17.24	11.87	10.55	(3.03)	(6.64)
		稅前純益	14.89	(14.99)	(25.32)	(0.26)	3.75
	純益率 (%)	7.50	(17.58)	(39.36)	20.17	390.70	
現金流量	每股盈餘 (元)	1.11	(2.18)	(2.94)	0.37	0.35	
	現金流量比率 (%)	21.31	36.83	(16.16)	197.49	2.01	
	現金流量允當比率 (%)	50.52	49.39	27.15	22.78	17.78	
槓桿度	現金再投資比率 (%)	(註2)	32.18	(註2)	1.89	0.04	
	營運槓桿度	1.29	1.48	1.39	(0.60)	0.17	
	財務槓桿度	1.04	1.04	1.03	0.86	0.92	

註1:上述之102年至106年財務報表業經會計師查核簽證。

註2:營業活動淨現金流量為流出數，故不予計算。

最近二年度各項財務比率變動達20%者，說明如下:

1. 利息保障倍數增加，主要係因106年度稅前淨利增加所致。
2. 應收帳款週轉率減少，主要係因106年度銷貨淨額減少所致。
3. 平均收款日數增加，主要係因106年度應收帳款週轉率減少所致。
4. 存貨週轉率減少，主要係因106年度銷貨成本減少所致。
5. 應付款項週轉率增加，主要係因106年度銷貨成本減少而應付款項平均數減少幅度相較為高所致。
6. 平均銷貨日數增加，主要係因106年度存貨週轉率降低所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率減少，主要係因106年度銷貨淨額減少所致。
8. 總資產週轉率減少，主要係因106年度銷貨淨額減少所致。
9. 營業利益占實收資本比率減少，主要係因106年度營業損失增加所致。
10. 稅前純益占實收資本比率增加，主要係因106年度稅前純益增加所致。
11. 純益率增加，主要係因在最近二年度之稅後利益差異不大之情形下，而106年度銷貨淨額減少所致。
12. 現金流量比率減少，主要係因106年度營業活動淨現金流入減少及流動負債增加所致。
13. 現金流量允當比率減少，主要係因近五年度營業活動淨現金流量減少所致。
14. 現金再投資比率減少，主要係因106年度營業活動淨現金流入減少所致。
15. 營運槓桿度增加，主要係因106年度為營業損失增加所致。

註1:年報本表末端，應列示如下之計算公式:

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註2)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註3)

6.槓桿度:

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註4)。

(2)財務槓桿度=營業利益 / (營業利益-利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(三)合併財務分析-我國財務會計準則:

本公司採用國際財務報導準則之財務資料已滿5個年度，無須再編列。

(四)個體財務分析-我國財務會計準則:

本公司採用國際財務報導準則之財務資料已滿5個年度，無須再編列。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

元創精密車業股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

本公司董事會造送民國一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等各項表冊，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所張字信及陳君滿會計師查核完竣，並出具查核報告書。復經本監察人書面查核完畢，認為與公司法等相關法律尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告。

敬請 鑒察

此致

元創精密車業股份有限公司一〇七年股東常會

監察人：江明煌



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 十 六 日

元創精密車業股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

本公司董事會造送民國一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等各項表冊，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所張字信及陳君滿會計師查核完竣，並出具查核報告書。復經本監察人書面查核完畢，認為與公司法等相關法律尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告。

敬請 鑒察

此致

元創精密車業股份有限公司一〇七年股東常會

監察人：林勝結



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 十 六 日

元創精密車業股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

本公司董事會造送民國一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等各項表冊，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所張字信及陳君滿會計師查核完竣，並出具查核報告書。復經本監察人書面查核完畢，認為與公司法等相關法律尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告。

敬請 鑒察

此致

元創精密車業股份有限公司一〇七年股東常會

監察人：艾伯投資有限公司

代表人：吳文炫



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 十 六 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

請參閱第 86~145 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 146~197 頁。(不含重要會計項目明細表)

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響

無此情形。

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及其子公司(元創集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元創集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與元創集團保持超然獨立，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，對元創集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入認列折讓及退貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；收入認列折讓及退貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十九)收入。

關鍵查核事項之說明：

元創集團部分銷貨基於合約議定而需提供折讓及退貨予客戶，元創集團管理當局對前述事項之估計係列為收入之減項，因此，收入認列之測試為本會計師執行元創集團財務報告查核重要的評估事項之一。

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：測試財務報表中銷貨及收款作業之內部控制制度，並閱讀相關客戶銷售及合約條款，考量銷售折讓或退貨約定之會計處理及揭露。另，並對前十大銷售客戶進行趨勢分析及了解期後是否有重大銷貨退回或折讓之情事發生，以評估有無重大異常。

二、應收帳款之評估

有關應收帳款評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)，應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

元創集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有元創集團管理階層主觀之重大判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

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分析應收帳款帳齡表、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料，並抽核測試應收帳款帳齡之正確性，針對帳齡超過六個月以上，特別注意未能收回之原因，取得管理階層的說明，針對內容予以評估，並核對與客戶間往來信函，確認是否有未決事項或客戶已否決之帳單，以評估該集團之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

其他事項

元創精密車業股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估元創集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元創集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估合併財務報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，惟其目的非對元創集團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，以及使元創集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元創集團民國一〇六年度合併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

沈字信



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年三月十五日

元創精密事業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

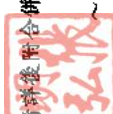
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(五))	526,296	35	384,154	25
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	99,703	7	149,106	10
1220 存貨(附註六(四))	1,534	-	1,554	-
1310 其他金融資產	35,253	2	32,889	2
1476 其他流動資產—非流動(附註六(九))	99,000	7	179,470	12
1479 其他流動資產—其他(附註六(三)、(五)、(九))	16,740	1	11,794	1
流動資產合計	778,526	52	758,967	50
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	5,700	-	6,700	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及(八))	659,295	44	694,930	46
1780 無形資產(附註六(八)及(九))	5,662	-	6,338	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	41,603	3	41,521	3
1995 其他非流動資產—其他(附註六(九))	10,882	1	9,307	1
非流動資產合計	723,142	48	758,796	50
資產總計	\$ 1,501,668	100	\$ 1,517,763	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十)及(八))	2100		2100	
應付票據及應付淨額(附註六(五))	2170		2170	
本期所得稅負債	2230		2230	
負債準備—流動(附註六(十二))	2250		2250	
其他流動負債(附註六(五))	2300		2300	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及(八))	2320		2320	
流動負債合計	115,077	8	83,846	6
非流動負債：				
長期借款(附註六(十一)及(八))	2540		2540	
遞延所得稅負債(附註六(十五))	2570		2570	
應計退休金負債(附註六(十四))	2640		2640	
非流動負債合計	450,071	30	445,865	29
負債總計	565,148	38	529,711	35
權益：				
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六)及(十七))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3211		3211	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
歸屬於母公司業主之權益總計	1,051,397	70	1,071,898	71
負債及權益總計	\$ 1,501,668	100	\$ 1,517,763	100



董事長：江凱量



經理人：張明弘

(請詳閱合併財務報告附註)

會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 289,272	100	344,802	100
5000 營業成本(附註六(四))	196,651	68	253,384	73
營業毛利	92,621	32	91,418	27
營業費用(附註六(十三))：				
6100 推銷費用	21,572	7	23,598	7
6200 管理費用	52,170	18	53,154	15
6300 研究發展費用	16,233	6	19,868	6
	89,975	31	96,620	28
營業利益(損失)	2,646	1	(5,202)	(1)
營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(七)、(八)及(十二))	35,833	12	1,479	-
7100 利息收入	1,957	1	589	-
7510 利息費用	(7,103)	(2)	(5,039)	(1)
	30,687	11	(2,971)	(1)
7900 稅前淨利(損)	33,333	12	(8,173)	(2)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十五))	4,699	2	(37,695)	(11)
8000 繼續營業部門淨利	28,634	10	29,522	9
8100 停業單位稅後損益	(640)	-	(3,125)	(1)
8200 本期淨利	27,994	10	26,397	8
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	(1,121)	-
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	(61,134)	(21)	(28,396)	(9)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	10,393	3	4,827	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(50,741)	(18)	(24,690)	(8)
8500 本期綜合損益總額	\$ (22,747)	(8)	1,707	-
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 27,994	10	29,695	9
8620 非控制權益	-	-	(3,298)	(1)
	\$ 27,994	10	26,397	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (22,747)	(8)	5,005	1
8720 非控制權益	-	-	(3,298)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (22,747)	(8)	1,707	-
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)				
來自繼續營業部門淨利	\$ 0.36		0.41	
來自停業部門淨損	(0.01)		(0.04)	
本期淨利	\$ 0.35		0.37	
9850 稀釋每股盈餘(元)				
來自繼續營業部門淨利	\$ 0.36		0.41	
來自停業部門淨損	(0.01)		(0.04)	
本期淨利	\$ 0.35		0.37	

(請詳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



元創精密車業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 33,333	(8,173)
停業單位稅前淨損	(640)	(3,125)
本期稅前淨利(淨損)	32,693	(11,298)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	52,066	32,679
攤銷費用	2,156	3,640
利息費用	7,103	5,039
利息收入	(1,957)	(589)
股份基礎給付酬勞成本	2,446	336
存貨跌價及報廢損失	1,040	4,385
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	833	8,929
處分投資利益	-	(1,065)
非金融資產減損損失	-	2,714
非金融資產減損迴轉利益	(640)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	63,047	56,068
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：		
應收帳款及應收票據減少	49,403	109,824
其他應收款(增加)減少	(643)	2,702
存貨(增加)減少	(3,404)	16,665
預付款項(增加)減少	(4,977)	2,206
其他流動資產(增加)減少	(80)	26,107
其他非流動資產減少	280	219
與營業活動相關之資產之淨變動數	40,579	157,723
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(75)	(13,828)
應付帳款減少	(4,728)	(13,113)
預收款項增加(減少)	1,506	(506)
其他流動負債減少	(3,030)	(64,396)
應計退休金負債減少	(1,093)	(57)
與營業活動相關之負債之淨變動數	(7,420)	(91,900)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	33,159	65,823
調整項目	96,206	121,891
營運產生之現金流入	128,899	110,593
收取之利息	2,711	2,239
支付之利息	(7,058)	(4,883)
支付之所得稅	(2,985)	(11,502)
營業活動之淨現金流入	121,567	96,447
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(5,700)
處分以成本衡量之金融資產	1,000	2,465
處分待出售非流動資產	-	4,481
取得不動產、廠房及設備	(16,517)	(118,398)
處分不動產、廠房及設備	767	14,778
取得無形資產	(1,036)	(2,020)
存出保證金(增加)減少	(112)	1,281
其他金融資產減少(增加)	80,470	(179,470)
預付設備款增加	(2,187)	(479)
投資活動之淨現金流入(出)	62,385	(283,062)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	205,289	273,909
短期借款減少	(184,487)	(318,909)
舉借長期借款	10,000	365,000
償還長期借款	(11,474)	(80,946)
非控制權益變動	-	(4,770)
籌資活動之淨現金流入	19,328	234,284
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,138)	(24,982)
本期現金及約當現金增加數	142,142	22,687
期初現金及約當現金餘額	384,154	361,467
期末現金及約當現金餘額	\$ 526,296	\$ 384,154

董事長：江凱量



(請詳後附合併財務報告附註)
經理人：張明弘

~8~



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

元創精密車業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區朝富路213號4樓之7。本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議通過，公司名稱由政翔精密股份有限公司變更為元創精密車業股份有限公司，業已辦妥法定變更程序。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為經營導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

2. 2010-2012及2011-2013週期之年度改善－國際財務報導準則第三號「企業合併」之修正。

該準則釐清企業合併或有對價之分類及衡量，合併公司已依該準則修改會計政策。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則20141002016調期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額5,700千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。因此，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變將不會產生重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日（民國一〇七年一月一日）之已完成合約將不予重述。

合併公司預估適用國會計準則第十五號規定將不至於影響民國一〇七年一月一日之報表金額。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

合併公司預估上述修正可能將不至於影響民國一〇六年一月一日及十二月三十一日對遞延所得稅資產之衡量。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權益有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

元創精密專業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 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	
			106.12.31	105.12.31
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	100 % (註2)	100 % (註2)
本公司	京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	一般投資業	- % (註1)	- % (註1)
本公司	京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	一般投資業	- % (註1)	- % (註1)
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)	經營各種電子材料 批發及零售業務	100 %	100 %
本公司	坦前科技股份有限公司 (坦前科技)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	19 % (註2)	19 % (註2)
京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	- % (註1)	- % (註1)
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	- % (註1)	- % (註1)
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	坦前科技股份有限公司 (坦前科技)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	- % (註2)	- % (註2)
薩摩亞政翔投資控股有限 公司(政翔薩摩亞)	友翔投資有限公司 (友翔投資)	投資控股	100 %	100 %
友翔投資有限公司 (友翔投資)	政翔精密光學(蘇州)有限公司 (政翔蘇州)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	- % (註3)	100 % (註3)
薩摩亞政翔投資控股有限 公司(政翔薩摩亞)	蘇州崑崙貿易有限公司 (蘇州崑崙)	經營各種電子零組 件批發及買賣業務	100 % (註4)	100 % (註4)
坦前科技股份有限公司 (坦前科技)	NEW SKY INVESTMENT Ltd. (NEW SKY)	投資控股	100 % (註5)	100 % (註5)

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (註1)配合合併公司發展架構調整，京浩投資及京贊投資於民國一〇五年五月十三日經董事會決議與本公司簡易合併，合併基準日為民國一〇五年六月三十日，此項簡易合併案業經民國一〇五年九月二十六日經濟部經授商字第10501201690號函核准並完成登記程序。
- (註2)因簡易合併取得政翔薩摩亞及坦前科技之直接持股分別為100%及62.5%，另，合併公司於民國一〇五年八月以現金797千元向非控制權益購入坦前科技之股權計100千股，持股比例由62.5%增加至66.67%，本公司復於民國一〇五年十二月十二日出售坦前科技股權650千股，惟坦前科技於民國一〇五年十二月十五日增資2,600千股，合併公司未參與該次增資，是以持股比例由66.67%減少為19%，推定合併公司對坦前科技不具控制力及重大影響力，故不擬將坦前科技納入本公司之子公司，僅就該公司民國一〇五年一月一日至十二月十一日之損益並入合併報表中。
- (註3)蘇州政翔已於民國一〇六年十二月清算完結。
- (註4)蘇州崔圖爾貿易有限公司係於民國一〇五年九月投資設立。
- (註5)NEW SKY INVESTMENT Ltd.係於民國一〇五年九月由坦前科技投資設立為坦前科技100%持有之子公司，惟合併公司於民國一〇五年十二月十二日出售坦前科技股權650千股，且同年十二月十五日坦前科技增資2,600千股，合併公司未參與該次增資，是以持股比例減少至19%，推定合併公司對坦前科技及其子公司NEW SKY不具控制力及重大影響力，故不擬將坦前科技及其子公司NEW SKY納入本公司之子公司，僅就坦前科技及其子公司NEW SKY民國一〇五年一月一日至十二月十一日之損益併入合併報表中。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

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

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

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣(本合併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。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六) 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。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

合併公司之金融資產為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1) 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2) 備供出售金融資產

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

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

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

(3) 金融資產減損

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

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

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

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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

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

(4)金融資產之除列

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

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(八)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。

(九)待出售非流動資產(或處分群組)及停業單位

1.待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分配為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

2. 停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築物：5~50年
- (2) 機器設備：1~10年
- (3) 模具設備：2年
- (4) 運輸設備：5年

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)辦公及其他設備：2~10年

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

(十一)租賃

營業租賃之該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

(十二)無形資產

1.商譽

(1)原始認列

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

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

- (1)電腦軟體成本：2~10年
- (2)專利權：10年
- (3)其他無形資產：15年

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

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

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

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係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之帳面金額之比例減少各該資產帳面價值。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 重組

重組負債準備係俟合併公司核准詳細正式之重組計畫，且開始進行或公開發佈該重組計畫時，予以認列。未來營運損失不得認列為負債準備。

2. 銷貨退回及折讓

銷貨退回及折讓依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之產品退回及折讓列為負債準備，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

(十五) 收入認列

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

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

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併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。

4.離職福利

離職福利係指合併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。離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

(十七)股份基礎給付交易

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

(十八)所得稅

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

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

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

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併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，在很有可能有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。

(十九) 企業合併

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

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

(二十) 每股盈餘

合併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。合併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，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。合併公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股、員工紅利估列數及給與員工之股票選擇權。

(二十一) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者覆核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)收入認列

本公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金及零用金	\$ 517	602
活期存款	209,499	98,322
定期存款	<u>316,280</u>	<u>285,230</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 526,296</u>	<u>384,154</u>

合併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(二十二)。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之現金及約當現金包括部分子公司所持有之銀行存款分別為1,502千元及128,331千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 5,700	5,700
國內非上市(櫃)特別股	-	1,000
	<u>\$ 5,700</u>	<u>6,700</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

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

合併公司於一〇五年度出售帳面金額1,400千元之未上市(櫃)普通股，其於處分前係按成本減除減損衡量，並同時於損益中認列1,065千元之處分利益。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	\$ 102,935	150,701
其他應收款(帳列其他流動資產－其他)	677	788
減：備抵減損損失	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	(1,637)	-
	<u>\$ 100,380</u>	<u>149,894</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期0~90天	\$ 124	3,030
逾期91~180天	-	5,399
逾期181~365天	-	6,641
逾期超過一年	7,758	13,062
	<u>\$ 7,882</u>	<u>28,132</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>106年度個別評</u>	<u>105年度個別評</u>
	<u>估之減損損失</u>	<u>估之減損損失</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 1,595</u>	<u>1,595</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結60天至120天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信已逾期未提列減損損失之應收帳款仍可收回。應收帳款餘額中有98%，包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款紀錄之客戶群。

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併公司以應收帳款設定抵押借款之擔保情形，請詳附註八。

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商 品	\$ 4,928	10,240
製成品	18,304	7,301
在製品	5,748	9,932
原 料	4,411	4,035
物 料	<u>1,862</u>	<u>1,381</u>
	<u>\$ 35,253</u>	<u>32,889</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列存貨相關(利益)損失分別為(144)千元及2,180千元，明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ 547	(4,688)
存貨盤虧(盈)	2	(35)
出售下腳及廢料收入	(1,186)	(2,170)
存貨報廢損失	<u>493</u>	<u>9,073</u>
	<u>\$ (144)</u>	<u>2,180</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年十二月十二日處分坦前科技股份有限公司(下稱坦前科技)27.08%股權，其中18.75%股權係售予合併公司之主要管理人員，另坦前科技於民國一〇五年十二月十五日增資發行新股，合併公司未參與該次增資，是以合併公司對坦前科技之剩餘股權減少為19%並喪失對其之控制，處分價款為3,900千元，其處分利益1,403千元包含於綜合損益表之其他利益及損失項下。該處分利益中包含合併公司對坦前科技19%之剩餘股權按民國一〇五年十二月十二日公允價值5,700千元衡量所產生之利益840千元。

民國一〇五年十二月十二日坦前科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	7,050
其他應收款及其他流動資產		8,393
採用權益法之投資		1,611
其他非流動資產		171
應付帳款及其他應付款		(1,128)
其他流動負債		(3,820)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>12,277</u></u>

(六)待出售非流動資產(或處分群組)

合併公司於民國一〇四年九月一日及十二月三十日簽訂設備出售合約，因此，合併公司將原帳列不動產、廠房及設備之機器設備重分類至流動資產項下之待出售非流動資產(或處分群組)，合併公司已於民國一〇五年五月完成部分設備出售，其餘未出售設備於一〇五年六月因出售計畫變更，合併公司將原帳列流動資產項下之待出售非流動資產(或處分群組)重分類至不動產、廠房及設備之機器設備，其明細如下：

		<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
待出售非流動資產(或處分群組)轉列不動產、廠房及設備	\$	<u>-</u>	<u>2,714</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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	機器設備	模貝設備	租賃資產	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106年1月1日餘額	\$ 134,051	351,468	268,451	2,308	-	16,543	15,991	788,812
本期增添	-	217	13,096	1,956	-	2,122	-	17,391
本期處分	-	-	(5,882)	-	-	(2,536)	-	(8,418)
重分類	-	-	52,700	-	-	-	(13,471)	39,229
自未完工程及待驗設備轉入	-	-	-	5,289	-	-	-	5,289
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,685</u>	<u>328,365</u>	<u>9,553</u>	<u>-</u>	<u>16,129</u>	<u>2,520</u>	<u>842,303</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 134,051	16,882	365,736	8,681	86,050	21,054	351,598	984,052
本期增添	-	36,063	54,954	2,308	-	6,117	5,496	104,938
本期處分	-	-	(150,849)	(8,336)	(85,409)	(10,791)	-	(255,385)
重分類	-	298,523	8,373	-	-	417	(341,103)	(33,790)
匯率變動之影響	-	-	(9,763)	(345)	(641)	(254)	-	(11,003)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,468</u>	<u>268,451</u>	<u>2,308</u>	<u>-</u>	<u>16,543</u>	<u>15,991</u>	<u>788,812</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	11,134	77,652	-	-	5,096	-	93,882
本年度折舊	-	18,748	26,806	3,717	-	2,795	-	52,066
本期處分	-	-	(4,282)	-	-	(2,536)	-	(6,818)
減損損失迴轉	-	-	(640)	-	-	-	-	(640)
重分類	-	-	44,518	-	-	-	-	44,518
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,882</u>	<u>144,054</u>	<u>3,717</u>	<u>-</u>	<u>5,355</u>	<u>-</u>	<u>183,008</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	234,407	8,681	86,050	13,563	-	342,701
本年度折舊	-	11,134	19,227	-	-	2,318	-	32,679
本期處分	-	-	(127,485)	(8,335)	(85,409)	(10,449)	-	(231,678)
本期減損	-	-	2,714	-	-	-	-	2,714
重分類	-	-	(42,847)	-	-	(100)	-	(42,947)
匯率變動之影響	-	-	(8,364)	(346)	(641)	(236)	-	(9,587)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,134</u>	<u>77,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,096</u>	<u>-</u>	<u>93,882</u>
帳面價值：								
民國106年12月31日	<u>\$ 134,051</u>	<u>321,803</u>	<u>184,311</u>	<u>5,836</u>	<u>-</u>	<u>10,774</u>	<u>2,520</u>	<u>659,295</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 134,051</u>	<u>340,334</u>	<u>190,799</u>	<u>2,308</u>	<u>-</u>	<u>11,447</u>	<u>15,991</u>	<u>694,930</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>16,882</u>	<u>131,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,491</u>	<u>351,598</u>	<u>641,351</u>

1.減損損失及續後迴轉

民國一〇五年度由於坦德科技部份設備已無未來經濟效益，合併公司評估其相關減損情形，並認列減損損失2,714千元。民國一〇六年度隨著該設備之出售，合併公司就其可回收金額限度內認列減損回升利益640千元。

減損損失及續後迴轉皆認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

2.擔保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細

如下：

	商 譽	電腦軟體成本	專利權	其他無形資產	總 計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 1,824	16,120	6,000	3,068	27,012
本期取得	-	1,036	-	-	1,036
本期處分	-	(6,007)	-	(2,972)	(8,979)
重分類	-	444	-	-	444
匯率變動影響數	-	(193)	-	(96)	(289)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>1,824</u>	<u>11,400</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>19,224</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,824	12,728	6,048	3,336	23,936
本期取得	-	2,020	-	-	2,020
本期處分	-	-	(48)	-	(48)
重分類	-	1,913	-	-	1,913
匯率變動影響數	-	(541)	-	(268)	(809)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,824</u>	<u>16,120</u>	<u>6,000</u>	<u>3,068</u>	<u>27,012</u>
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ 1,824	9,782	6,000	3,068	20,674
本期攤銷	-	2,156	-	-	2,156
本期處分	-	(6,007)	-	(2,972)	(8,979)
匯率變動影響數	-	(193)	-	(96)	(289)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>1,824</u>	<u>5,738</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>13,562</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,824	8,866	3,865	3,336	17,891
本期攤銷	-	1,457	2,183	-	3,640
本期處分	-	-	(48)	-	(48)
匯率變動影響數	-	(541)	-	(268)	(809)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,824</u>	<u>9,782</u>	<u>6,000</u>	<u>3,068</u>	<u>20,674</u>
帳面價值：					
民國106年12月31日	\$ -	<u>5,662</u>	-	-	<u>5,662</u>
民國105年12月31日	\$ -	<u>6,338</u>	-	-	<u>6,338</u>
民國105年1月1日	\$ -	<u>3,862</u>	<u>2,183</u>	-	<u>6,045</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下

列項目：

	106年度	105年度
製造費用	\$ 1,208	554
營業費用	948	3,086
	\$ <u>2,156</u>	<u>3,640</u>

2.擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司提供無形資產作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
預付款項	\$ 15,983	11,006
其他金融資產－流動	99,000	179,470
其他流動資產－其他	757	788
存出保證金	3,717	3,605
預付設備款	2,187	444
其他非流動資產－其他	4,978	5,258
	<u>\$ 126,622</u>	<u>200,571</u>

其他金融資產係不符合約當現金定義之定期存款。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,000
擔保銀行借款	20,802	-
	<u>\$ 35,802</u>	<u>15,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 175,249</u>	<u>272,000</u>
利率區間	<u>1.62%~2.536998%</u>	<u>1.62%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</u>			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
有擔保銀行借款	NTD	1.70%~1.92%	112~120年	\$ 352,580
無擔保銀行借款	NTD	2.25%	109年	10,000
減：一年內到期部分				(27,728)
合 計				<u>\$ 334,852</u>
尚未使用額度				<u>\$ 50,000</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
有擔保銀行借款	NTD	1.75%~1.92%	112~120年	\$ 364,054
減：一年內到期部分				(11,474)
合計				<u>\$ 352,580</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

合併公司於民國一〇五年度提前清償有擔保銀行借款80,000千元。

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。

(十二)負債準備

	重組	銷貨退回及折讓 之負債準備	合計
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,258	2,258
當期使用之負債準備	-	(2,244)	(2,244)
匯率變動影響數	-	(14)	(14)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 48,968	-	48,968
當期新增之負債準備	-	6,673	6,673
當期使用之負債準備	(31,384)	(4,429)	(35,813)
當期迴轉之負債準備	(15,632)	-	(15,632)
匯率變動影響數	(1,952)	14	(1,938)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,258</u>	<u>2,258</u>

1. 重組準備

由於業務需求及營運效率考量，合併公司於民國一〇四年十二月提出政翔蘇州解散清算計劃，並開始逐步進行人力精簡。伴隨該計劃之發佈，合併公司認列48,968千元預期重組成本之負債準備，包括中止合約成本及員工離職福利等，該估計成本係以相關合約之條件為基礎。民國一〇五年度實際發生而沖減負債準備之支出計31,384千元，迴轉數15,632千元及匯率變動影響數1,952千元。估計之重組成本主要為員工離職福利，係以合併公司管理人員與員工代表協議之詳細計劃為基礎計算，此項重組及處分業已完成。

2. 銷貨退回及折讓準備

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，將其列為負債準備，並於實際發生時沖減負債準備。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 3,052	2,443
一年至五年	<u>2,805</u>	<u>4,153</u>
	<u>\$ 5,857</u>	<u>6,596</u>

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為3,651千元及8,976千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

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

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ -	3,376
計畫資產之公允價值	<u>-</u>	<u>(2,283)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>1,093</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>797</u>	<u>560</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計0元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 3,376	2,824
當期服務成本及利息	31	35
前期服務成本及清償損益	223	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損(益)	-	1,112
計劃支付之福利	<u>(3,630)</u>	<u>(595)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ -</u>	<u>3,376</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,283	2,794
利息收入	26	35
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	-	(9)
已提撥至計畫之金額	1,321	58
計劃已支付之福利	<u>(3,630)</u>	<u>(595)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>	<u>2,283</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4	-
前期服務成本及清償損益	<u>223</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 227</u>	<u>-</u>
管理費用	<u>\$ 227</u>	<u>-</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,269	148
本期認列	<u>-</u>	<u>1,121</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,269</u>	<u>1,269</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>		<u>105.12.31</u>
折現率	-	%	1.50 %
未來薪資增加	-	%	2.00 %

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

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

民國一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (56)	317
未來薪資增加(變動0.5%)	314	(56)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併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。

本公司及其國內子公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,366千元及1,973千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司及其國內子公司外，其他公司退休金依各所在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169千元及2,828千元。

3.離職福利

合併公司於民國一〇三年起就部分業務進行重整，並與部分之員工達成自願性離職協議。合併公司民國一〇六年度及一〇五年度支付離職福利費用分別為420千元及30千元。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 38	50
調整前期之當期所得稅	(18)	2,976
未分配盈餘加徵10%	<u>2,572</u>	<u>-</u>
	<u>2,592</u>	<u>3,017</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	8,386	(31)
未認列可減除暫時性差異之變動	3,250	(7,980)
前期未認列課稅損失	<u>(9,529)</u>	<u>(32,701)</u>
	<u>2,107</u>	<u>(40,712)</u>
所得稅費用(利益)(不含出售停業單位利得所得稅)	<u>\$ 4,699</u>	<u>(37,695)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 4,699	(37,695)
停業單位之所得稅費用(不含出售利益)	-	-
出售停業單位利得	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,699</u>	<u>(37,695)</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 10,393</u>	<u>4,827</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 32,693	(11,298)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,558	(1,921)
外國轄區稅率差異影響數	2,273	(215)
認列前期未認列之課稅損失	(9,529)	(32,701)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅利益	(11,010)	(6,393)
前期所得稅(高)低估數	(18)	2,967
前期遞延所得稅低估數	14,260	-
其他依稅法調整之稅額影響	593	568
未分配盈餘加徵10%	<u>2,572</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,699</u>	<u>(37,695)</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	106.12.31	105.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 38,809	260,338
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 6,598	64,898

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：	未實現兌換利益	國外營運機構兌換差額	未實現處分投資利益	合計
民國106年1月1日	\$ 733	7,471	142	8,346
借記(貸記)損益表	(733)	-	-	(733)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(7,471)	-	(7,471)
民國106年12月31日	\$ -	-	142	142
民國105年1月1日	\$ 684	12,298	-	12,982
借記(貸記)損益表	49	-	142	191
借記(貸記)其他綜合損益	-	(4,827)	-	(4,827)
民國105年12月31日	\$ 733	7,471	142	8,346

遞延所得稅資產：	存貨跌價損失	未實現兌換損失	退休金未實際提撥	處分固定資產利益未實現	虧損扣抵	未實現投資損失	非金融資產減損損失	未實現銷貨退回及折讓	國外營運機構兌換差額	合計
民國106年1月1日	\$ 937	-	53	-	6,502	32,906	745	378	-	41,521
(借記)貸記損益表	93	1,616	(53)	-	10,596	(14,260)	(745)	(87)	-	(2,840)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,922	2,922
民國106年12月31日	\$ 1,030	1,616	-	-	17,098	18,646	-	291	2,922	41,603
民國105年1月1日	\$ 529	-	53	36	-	-	-	-	-	618
(借記)貸記損益表	408	-	-	(36)	6,502	32,906	745	378	-	40,903
民國105年12月31日	\$ 937	-	53	-	6,502	32,906	745	378	-	41,521

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一〇四年度。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	28,574
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	30,907

	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	20.48%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(註)：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。前述額定股本均為普通股，已發行股份分別為79,990千股及80,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	80,000	80,000
限制員工權益股票失效	(10)	-
12月31日期末餘額	<u>79,990</u>	<u>80,000</u>

1.普通股之發行及註銷

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日註銷限制員工權利股票分別為10千股及0股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,783
員工認股權	2,374	-
子公司持股比率變動調整數	32	32
	<u>\$ 209,396</u>	<u>206,971</u>

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議以資本公積彌補虧損218,803千元。

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,857千元外，因應未來營運之需求，擬不予分配盈餘，另不予以分配員工紅利及董監酬勞；於民國一〇五年五月五日經股東常會決議民國一〇四年度虧損撥補案，以資本公積一發行股票溢價彌補虧損218,803千元，另不予以分配盈餘、員工紅利及董監酬勞。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	員工未 賺得酬勞	合計
民國106年1月1日	\$ 36,474	(121)	36,353
外幣換算差異	(50,741)		(50,741)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	72	72
限制員工權利股票失效	-	49	49
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (14,267)</u>	<u>-</u>	<u>(14,267)</u>
民國105年1月1日	\$ 60,043	(457)	59,586
外幣換算差異	(23,569)	-	(23,569)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	336	336
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 36,474</u>	<u>(121)</u>	<u>36,353</u>

(十七)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇二年九月十八日經董事會決議發行200千股。復於民國一〇三年六月二十七日，經董事會決議收回註銷40千股，並調整減少資本公積445千元。於民國一〇六年三月十四日及六月八日，分別經董事會決議收回註銷5千股。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止分別已發行150千股及160千股。

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

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

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	限制員工權利新股			
	屆滿1年	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
給與日股價	\$ 23.60	23.60	23.60	23.60
除息後市價	\$ 22.61	21.62	20.65	19.69
預期價格波動性(%)	27.9267 %	36.9028 %	28.2337 %	38.2337 %
預期既得期間(年)	1年	2年	3年	4年
執行價格	-	-	-	-
無風險利率(%)	0.6674%	0.7728%	0.9032%	1.0655%
限制員工權利新股每股 公平價值(元)	\$ 22.61	21.62	20.65	19.69

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

2.員工認股選擇權

除上述限制員工權利新股外，合併公司截至民國一〇六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

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

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

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	-	1,000,000
本期放棄數量	-	-
本期逾期失效數量	-	-
12月31日流通在外數量	58.70	<u>1,000,000</u>
12月31日可執行數量	-	<u>-</u>

3.員工費用及負債

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年度	105年度
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 72	336
因員工認股權憑證所產生之費用	2,374	-
合計	<u>\$ 2,446</u>	<u>336</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度合併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淨利分別為27,994千元及29,695千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為79,968千股及79,930千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	106年度			105年度		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ 28,634	(640)	27,994	32,820	(3,125)	29,695

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日已發行普通股	79,960	79,920
當期既得之限制員工權利新股	8	10
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>79,968</u>	<u>79,930</u>
基本每股盈餘(元)		
來自繼續營業部門淨利	\$ 0.36	0.41
來自停業部門淨損	(0.01)	(0.04)
	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.37</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及民國一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為27,994千元及29,695千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為79,987千股及79,968千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>			<u>105年度</u>		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 28,634</u>	<u>(640)</u>	<u>27,994</u>	<u>32,820</u>	<u>(3,125)</u>	<u>29,695</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	79,968	79,930
員工股票酬勞之影響	11	-
未既得之限制員工權利新股	3	38
股票選擇權發行之影響	5	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>79,987</u>	<u>79,968</u>
稀釋每股盈餘(元)		
來自繼續營業部門淨利	\$ 0.36	0.41
來自停業部門淨損	(0.01)	(0.04)
	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.37</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	106年度	105年度	106年度	105年度	106年度	105年度
商品銷售	\$ 294,446	356,798	-	(736)	294,446	356,062
銷貨退回	(1,999)	(1,707)	-	-	(1,999)	(1,707)
銷貨折讓	(3,175)	(10,289)	-	-	(3,175)	(10,289)
	<u>\$ 289,272</u>	<u>344,802</u>	<u>-</u>	<u>(736)</u>	<u>289,272</u>	<u>344,066</u>

(二十)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。

本公司民國一〇六年度員工酬勞估列金額為626千元，董事及監察人酬勞估列金額為626千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度之營業費用。

本公司民國一〇五年度為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國繼續營業單位一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ <u>1,957</u>	<u>589</u>

2.其他利益及損失

合併公司繼續營業單位民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (833)	343
處分以成本衡量之金融資產利益	-	1,065
處分採用權益法之投資利益	52,248	1,403
非金融資產減損迴升利益(減損損失)	640	(2,714)
外幣兌換(損)益淨額	(18,126)	1,336
其他	1,904	46
	<u>\$ 35,833</u>	<u>1,479</u>

3.財務成本

合併公司繼續營業單位民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用－銀行借款	\$ <u>7,103</u>	<u>5,039</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司最重要之客戶，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為99,038千元及144,817千元。

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	
106年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 25,000	25,432	15,240	5,146	5,046	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	373,382	413,127	54,804	37,190	111,570	209,563
應付票據及帳款	21,826	21,826	21,826	-	-	-
應付設備款	2,532	2,532	2,532	-	-	-
應付費用	13,394	13,394	13,394	-	-	-
	<u>\$ 436,134</u>	<u>476,311</u>	<u>107,796</u>	<u>42,336</u>	<u>116,616</u>	<u>209,563</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 15,000	16,094	16,094	-	-	-
擔保銀行借款	364,054	408,802	17,887	33,884	111,252	245,779
應付票據及帳款	26,629	26,629	26,629	-	-	-
應付設備款	1,658	1,658	1,658	-	-	-
應付費用	14,752	14,752	14,752	-	-	-
	<u>\$ 422,093</u>	<u>467,935</u>	<u>77,020</u>	<u>33,884</u>	<u>111,252</u>	<u>245,779</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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 10,150	29.76	302,065	12,017	32.25	387,539
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 756	29.76	22,488	1,862	32.25	60,046

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少1,160千元及1,359千元。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，繼續營業單位民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失18,126千元及利益1,336千元。

4. 利率分析

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，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加1,992千元及1,895千元，主因係合併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

合併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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
以成本衡量之金融資產－非流動放款及應收款	\$ 5,700	-	-	-	-
現金及約當現金	526,296	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	100,380	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金	3,717	-	-	-	-
小計	<u>729,393</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 735,093</u>	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 35,802	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之長期負債	27,728	-	-	-	-
應付款項	46,048	-	-	-	-
長期借款	334,852	-	-	-	-
	<u>\$ 444,430</u>	-	-	-	-
105.12.31					
	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－非流動放款及應收款	\$ 6,700	-	-	-	-
現金及約當現金	384,154	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	149,894	-	-	-	-
其他金融資產－流動	179,470	-	-	-	-
存出保證金	3,605	-	-	-	-
小計	<u>717,123</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 723,823</u>	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 15,000	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之長期負債	11,474	-	-	-	-
應付款項	53,801	-	-	-	-
長期借款	352,580	-	-	-	-
	<u>\$ 432,855</u>	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司及其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

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併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合併公司營運有關之財務風險。合併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合併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。合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，合併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。合併公司之覆核包含，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。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及其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

合併公司董事會僅決議提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司僅提供予完全擁有之子公司背書保證。

4. 流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司未使用之借款額度分別為225,249千元及302,000千元。

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，而影響合併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

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併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，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併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。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)資本管理

合併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，合併公司可能調整支付予股東之股利或發行新股。

合併公司與同業相同，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。

民國一〇六年度合併公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日資本之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 450,071	445,865
減：現金及約當現金	<u>526,296</u>	<u>384,154</u>
淨負債	<u>\$ (76,225)</u>	<u>61,711</u>
權益總額	<u>\$ 1,051,597</u>	<u>1,071,898</u>
調整後資本	<u>\$ 975,372</u>	<u>1,133,609</u>
負債資本比率	<u>-</u>	<u>5.44%</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併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	
坦前科技股份有限公司	實質關係人	

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人提供管理服務

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日間提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	106年度	105年度
其他關係人	\$ <u>450</u>	<u>-</u>

2.租金收入

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	106年度	105年度
其他關係人	\$ <u>315</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 16,582	16,429
退職後福利	228	286
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	<u>968</u>	<u>269</u>
	<u>\$ 17,778</u>	<u>16,984</u>

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度提供租賃汽車分別為3輛及5輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為1,820千元及3,600千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

2.其他

本公司於民國一〇五年十二月十二日處分坦前科技股份有限公司18.75%股權予本公司之主要管理人員，其帳面金額2,302千元，處分價款2,700千元，處分利益398千元，帳列其他利益及損失項下。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
應收帳款	銀行借款	\$ 23,113	-
土地	銀行借款	134,051	134,051
房屋及建築物	銀行借款	321,140	339,591
機器設備	銀行借款	122,516	134,137
電腦軟體設備	銀行借款	1,576	1,780
		<u>\$ 602,396</u>	<u>609,559</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一)重大未認列之合約承諾

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.12.31	105.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 11,187	34,459
取得無形資產	9,988	132
	<u>\$ 21,175</u>	<u>34,591</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.12.31	105.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 9,781	14,000

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加6,826千元及25千元。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)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	106年度			105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	33,962	34,021	67,983	41,160	36,568	77,728
勞健保費用	2,915	1,688	4,603	2,460	2,124	4,584
退休金費用	1,446	1,316	2,762	3,116	1,685	4,801
其他員工福利費用	2,910	759	3,669	2,858	1,489	4,347
折舊費用	47,845	4,221	52,066	28,831	3,848	32,679
攤銷費用	1,208	948	2,156	554	3,086	3,640

(二)停業單位損益及現金流量之揭露：

因應組織調整及企業轉型將生產基地移至子公司坦德科技股份有限公司，於民國一〇五年八月四日董事會通過政翔精密光學(蘇州)有限公司解散清算案，該停業部門已於民國一〇六年十二月清算完結，並認列處分投資利益52,248千元，列報於其他利益及損失項下。

該停業部門之損益及現金流量揭露如下：

	106年度	105年度
停業單位損益：		
營業收入	\$ -	(736)
營業成本	-	<u>3,031</u>
營業毛利	-	2,295
營業費用	(438)	(23,669)
營業外收入及支出淨額	<u>(202)</u>	<u>18,249</u>
停業單位稅前淨損	(640)	(3,125)
所得稅費用	-	-
停業單位損失	<u>(640)</u>	<u>(3,125)</u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量	\$ (1,588)	(29,457)
投資活動之現金流量	135,119	(125,544)
籌資活動之現金流量	(312,438)	-
匯率影響數	<u>(3,972)</u>	<u>(11,864)</u>
淨現金流出	<u>\$ (182,879)</u>	<u>(166,865)</u>

元創精密車業股份有限公司及其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

民國一〇六年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	坦德科技	本公司之子公司	525,799	285,335	285,335	107,361	-	27.13 %	841,278	Y	-	-

註一：本公司為單一他人背書保證及他人背書保證總額分別以淨值50%及80%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	普通股-坦前科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	950	5,700	19.00	-	(註)

(註)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	106年度交易往來情形			
				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	進貨	732	一般價格與收款期間120天	0.25 %
0	本公司	坦德科技	1	銷貨	6,216	一般價格與收款期間60天	2.15 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款-關係人	15,338	一般價格與收款期間	1.02 %
0	本公司	坦德科技	1	應收帳款-關係人	3,608	一般價格與收款期間	0.24 %
1	坦德科技	蘇州崑園爾	3	其他應付款-關係人	830	一般價格與收款期間	0.06 %

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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.子公司對孫公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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	從事國際投資之控股公司	204,486	518,157	6,004	100.00%	1,715	51,590	51,590	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	炬德科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	250,000	250,000	25,000	100.00%	232,462	13,172	13,172	本公司依權益法評價之被投資公司
政翔薩摩亞	友翔投資有限公司	香港	從事國際投資之控股公司	US 6,114	US 16,584	US 6,114	100.00%	-	US 1,696	US 1,696	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

註：已於編製合併財務報告沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣(美金)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3)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
政翔精密光學(蘇州)有限公司(LE6)	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US -	(註1)	US 16,000 (NT\$02,437)	US -	US 10,469 (NT\$13,671)	US -	US (21) (NT\$(640))	-	US (21) (NT\$(640))	-	-
蘇川董園貿易有限公司	經營各種電子材料批發及零售業務	US 50	(註2)	US 50 (NT\$1,588)	-	-	US 50 (NT\$1,588)	US 1 (NT\$30)	100% (註5)	US 1 (NT\$30)	US 57 (NT\$1,694)	-

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	US\$50	US\$9,421	NT\$630,958

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過友翔投資有限公司再投資大陸公司。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：依據被投資公司民國一〇六年度經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：30.4099換算為新台幣)。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註4：係以民國一〇六年十二月三十一日匯率(NT：29.76)換算為新台幣。

註5：蘇州崔圖爾貿易有限公司係由元創精密車業股份有限公司持有之子公司政翔薩摩亞100%持有。

註6：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，不再持有股權及投資額，本公司向投審會報備撤銷大陸投資之相關程序業已完成。

註7：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

3. 重大交易事項

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司僅有一個應報導部門—光學射出部門，主要從事導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

合併公司於民國一〇五年八月四日經董事會決議通過政翔精密光學(蘇州)有限公司清算案，已於一〇六年十二月清算完結，故將該停業部門與繼續營業部門分開列示。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
民國106年度				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 289,272	-	-	289,272
部門間收入	11,710	-	(11,710)	-
收入總計	<u>\$ 300,982</u>	<u>-</u>	<u>(11,710)</u>	<u>289,272</u>
應報導部門損益	<u>\$ 93,396</u>	<u>(640)</u>	<u>(64,762)</u>	<u>27,994</u>

	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
民國105年度				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 344,802	(736)	-	344,066
部門間收入	23,050	112,491	(135,541)	-
收入總計	<u>\$ 367,852</u>	<u>111,755</u>	<u>(135,541)</u>	<u>344,066</u>
應報導部門損益	<u>\$ 49,847</u>	<u>(3,125)</u>	<u>(17,027)</u>	<u>29,695</u>

	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
應報導部門資產：				
民國106年12月31日	<u>\$ 1,755,621</u>	<u>-</u>	<u>(253,953)</u>	<u>1,501,668</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,811,176</u>	<u>324,992</u>	<u>(618,405)</u>	<u>1,517,763</u>
應報導部門負債：				
民國106年12月31日	<u>\$ 469,847</u>	<u>-</u>	<u>(19,776)</u>	<u>450,071</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 519,546</u>	<u>1,834</u>	<u>(75,515)</u>	<u>445,865</u>

民國一〇六年度及一〇五年度應報導部門損益分別銷除部門間淨損64,762千元及淨損17,027千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
光學射出件	\$ 266,350	339,069
模 具	22,849	4,396
其 他	73	601
合 計	<u>\$ 289,272</u>	<u>344,066</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	106年度	105年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 127,506	78,704
中 國	161,766	265,357
其他國家	-	5
	<u>\$ 289,272</u>	<u>344,066</u>
	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 672,122	706,970

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(五)主要客戶資訊

	106年度	105年度
A客戶	\$ 158,048	229,636
B客戶	127,333	78,838
C客戶	1,445	17,447
D客戶	1,101	13,864
	<u>\$ 287,927</u>	<u>339,785</u>

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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

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一〇六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：

遞延所得稅資產認列

有關遞延所得稅資產認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十七)所得稅；遞延所得稅資產之可實現性之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)；遞延所得稅資產認列之可實現性評估之說明，請詳個體財務報告附註六(十五)所得稅。

關鍵查核事項之說明：

元創精密車業股份有限公司帳列遞延所得稅資產包含未使用之虧損扣抵及未實現投資損失。遞延所得稅資產之認列與衡量係依據管理階層對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作之主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

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：針對帳列遞延所得稅金額，本會計師將管理階層對未來營運預測之相關假設與該公司之財務預算進行核對，並評估以前年度之課稅所得額、預算估列之品質；並依本會計師對該公司之瞭解及參考產業相關資訊，評估管理階層對成長率之假設。此外，本會計師亦評估該公司對遞延所得稅資產及其估計之揭露是否適當。

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一〇六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

沈字信



會計師：

陳君瑞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年三月十五日

元創網際事業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年一月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(六))	\$ 468,000	35	212,382	15
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	7,758	1	25,177	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	3,608	-	-	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	15,338	1	16,924	1
1220 本期所得稅資產	1,519	-	1,519	-
1310 存貨(附註六(四))	3,954	-	8,880	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(十))	99,000	8	40,000	3
1479 其他流動資產-其他(附註六(十一))	579	-	223	-
	<u>599,756</u>	<u>45</u>	<u>305,105</u>	<u>22</u>
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	5,700	-	6,700	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	234,177	18	542,890	39
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	51,469	4	53,750	4
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	406,145	30	423,362	31
1780 無形資產(附註六(九))	304	-	1,003	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	38,275	3	34,954	2
1995 其他非流動資產-其他(附註六(十))	6,438	-	6,068	1
	<u>742,508</u>	<u>55</u>	<u>1,068,727</u>	<u>78</u>
資產總計	<u>\$ 1,342,264</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,373,832</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
2170 應付票據及帳款淨額(附註六(六))	2170			
2180 應付帳款-關係人(附註七)	2180			
2230 本期所得稅負債	2230			
2300 其他流動負債(附註六(六))	2300			
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	2320			
	<u>26,557</u>	<u>2</u>	<u>13,090</u>	<u>1</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十二)及八)	2540			
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	2570			
2640 應計退休金負債(附註六(十四))	2640			
	<u>142</u>	<u>-</u>	<u>7,751</u>	<u>1</u>
	<u>263,968</u>	<u>20</u>	<u>280,000</u>	<u>20</u>
負債總計	<u>\$ 264,110</u>	<u>20</u>	<u>\$ 288,844</u>	<u>21</u>
權益				
3100 股本	799,900	59	800,000	58
3211 資本公積	209,396	16	206,971	15
3300 保留盈餘	56,568	4	28,574	2
3400 其他權益	(14,267)	(1)	36,353	3
	<u>1,051,597</u>	<u>78</u>	<u>1,071,898</u>	<u>78</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,342,264</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,373,832</u>	<u>100</u>



會計主管：王文

(詳見後附個別財務報告附註)



經理人：張明弘



董事長：江凱量

元創精密車業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 7,165	100	147,219	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	5,658	79	118,937	81
營業毛利	1,507	21	28,282	19
營業費用(附註六(十四))：				
6100 推銷費用	7	-	4,483	3
6200 管理費用	54,587	762	47,613	32
6300 研究發展費用	-	-	443	-
	54,594	762	52,539	35
營業損失	(53,087)	(741)	(24,257)	(16)
營業外收入及支出：(附註六(二十一))				
7020 其他利益及損失	21,446	299	16,872	11
7100 利息收入	1,715	24	535	-
7510 利息費用	(4,807)	(67)	(4,036)	(3)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	64,762	904	8,808	6
	83,116	1,160	22,179	14
7900 稅前淨利(損)	30,029	419	(2,078)	(2)
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十五))	2,035	28	(31,773)	(22)
8200 本期淨利	27,994	391	29,695	20
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	(1,121)	(1)
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	(61,134)	(853)	(26,030)	(18)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	10,393	145	2,461	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(50,741)	(708)	(24,690)	(17)
8500 本期綜合損益總額	\$ (22,747)	(317)	5,005	3
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.35		0.37	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.35		0.37	

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精實專業股份有限公司

權益類附表

民國一〇六年及一〇五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		其 他 權 益 項 目		權 益 總 計
		法 定 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	其 他 權 益 一 員 工 未 賺 得 酬 勞	
\$ 800,000	425,774	-	(218,803)	60,043	(457)	1,066,557
-	-	-	29,695	-	-	29,695
-	-	-	(1,121)	(23,569)	-	(24,690)
-	-	-	28,574	(23,569)	-	5,005
-	(218,803)	-	218,803	-	-	-
\$ 800,000	206,971	-	28,574	36,474	(121)	1,071,898
\$ 800,000	206,971	-	28,574	36,474	(121)	1,071,898
-	-	2,857	(2,857)	-	-	-
800,000	206,971	2,857	25,717	36,474	(121)	1,071,898
-	-	-	27,994	-	-	27,994
-	-	-	-	(50,741)	-	(50,741)
-	-	-	27,994	(50,741)	-	(22,747)
(100)	51	-	-	-	72	72
-	2,374	-	-	-	49	-
\$ 799,900	209,396	2,857	53,711	(14,267)	-	1,051,597

民國一〇五年一月一日餘額
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 資本公積攤補虧損
 認列限制員工權益股票酬勞成本
 民國一〇五年十二月三十一日餘額
 民國一〇六年一月一日餘額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積

本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 認列限制員工權益股票酬勞成本
 限制員工權益股東失效
 員工認股權酬勞成本
 民國一〇六年十二月三十一日餘額



會計主管：王正文

(詳見附屬權益財務報告附註)



經理人：張明弘



董事長：江凱源

元創精密車業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 30,029	(2,078)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,714	12,113
攤銷費用	699	699
利息費用	4,807	4,036
利息收入	(1,715)	(535)
股份基礎給付酬勞成本	1,116	336
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(64,762)	(8,808)
處分報廢不動產、廠房及設備利益	-	(560)
處分投資利益	-	(1,065)
處分採用權益法之投資利益	-	(1,403)
存貨跌價及報廢損失	-	2,020
不影響現金流量之收益費損項目合計	(40,141)	6,833
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	17,419	219,586
應收帳款一關係人增加	(3,608)	-
其他應收款減少	42	66
其他應收款一關係人(增加)減少	1,586	(14,536)
存貨(增加)減少	4,926	(3,800)
預付款項減少	(271)	50
其他流動資產(增加)減少	(80)	16,134
與營業活動相關之資產之淨變動數	20,014	217,500
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(75)	(13,828)
應付帳款減少	-	(4,778)
應付帳款一關係人減少	(4,228)	(157,766)
其他流動負債增加(減少)	2,108	(5,110)
應計退休金負債減少	(1,093)	(58)
與營業活動相關之負債之淨變動數	(3,288)	(181,540)
調整項目	16,726	35,960
營運產生之現金流入	(23,415)	42,793
收取之利息	6,614	40,715
支付之利息	1,668	469
支付之所得稅	(4,807)	(3,968)
營業活動之淨現金流入	(2,942)	(11,365)
投資活動之現金流量：	533	25,851
處分以成本衡量之金融資產	1,000	2,465
取得採用權益法之投資	-	(2,385)
處分採用權益法之投資	-	3,900
採用權益法之被投資公司減資退回股款	313,671	-
因簡易合併產生之現金流入	-	34,083
取得不動產、廠房及設備	(216)	(42,767)
處分不動產、廠房及設備	-	343
存出保證金減少(增加)	(650)	2,577
其他金融資產增加	(59,000)	(40,000)
其他非流動資產減少	280	219
投資活動之淨現金流入(出)	255,085	(41,565)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	60,000
短期借款減少	-	(120,000)
舉借長期借款	-	280,000
償還長期借款	-	(80,000)
籌資活動之淨現金流入	-	140,000
本期現金及約當現金增加數	255,618	124,286
期初現金及約當現金餘額	212,382	88,096
期末現金及約當現金餘額	\$ 468,000	212,382

董事長：江凱量



(請詳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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。本公司將依該準則增加相關揭露。

2. 2010-2012及2011-2013週期之年度改善—國際財務報導準則第三號「企業合併」之修正。

該準則釐清企業合併或有對價之分類及衡量，本公司已依該準則修改會計政策。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類以成本衡量之金融資產帳面金額5,700千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。因此，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變將不會產生重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司預估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期將不會產生重大影響。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司預估適用國際財務報導準則第十五號規定將不至於影響民國一〇七年一月一日之報表金額。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

本公司預估上述修正可能將不至於影響民國一〇六年一月一日及十二月三十一日對遞延所得稅資產之衡量。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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
國際財務報導準則第2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述上限影響數衡量。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

2. 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)備供出售金融資產

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

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

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

(3)金融資產減損

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

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

(4)金融資產之除列

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~50年

(2)辦公及其他設備：3~5年

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

(十一)租賃

營業租賃之該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十二)無形資產

1.商譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十八)。

(2)後續衡量

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

2.研究與發展

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

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

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

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

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

電腦軟體成本：5年

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

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

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

(十四)收入認列

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)企業合併

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

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

(十九)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，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及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股、員工紅利估列數及給予員工之股票選擇權。

(二十)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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)收入認列

本公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金及零用金	\$ 89	255
活期存款	151,631	39,252
定期存款	<u>316,280</u>	<u>172,875</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 468,000</u>	<u>212,382</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 5,700	5,700
國內非上市(櫃)特別股	<u>-</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 5,700</u>	<u>6,700</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

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

本公司於民國一〇五年度出售帳面金額1,400千元之未上市(櫃)普通股，其於處分前係按成本減除減損衡量，並於損益中認列處分利益1,065千元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之以成本衡量之金融資產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)

(三)應收帳款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	\$ 10,990	26,772
應收帳款－關係人	3,608	-
減：備抵減損損失	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,637)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,366</u>	<u>25,177</u>

本公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期0~90天	\$ -	-
逾期91~180天	-	5,399
逾期181~365天	-	6,641
逾期超過一年	<u>7,758</u>	<u>13,062</u>
	<u>\$ 7,758</u>	<u>25,102</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收帳款備抵減損損失變動表如下：

	<u>106年度 個別評估 之減損損失</u>	<u>105年度 個別評估 之減損損失</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 1,595</u>	<u>1,595</u>

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

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差異。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司應收帳款均未有提供作為質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
商 品	<u>\$ 3,954</u>	<u>8,880</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列存貨相關損失分別為0元及2,020千元，明細如下：

	106年度	105年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	380
存貨報廢損失	-	1,640
	\$ -	2,020

民國一〇六年度及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為5,658千元及118,937千元。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 234,177	542,890

薩摩亞政翔投資控股有限公司於民國一〇六年十二月辦理減資，減少10,469股並退回本公司股款313,671千元(美金10,469千元)。

配合本公司發展架構調整，本公司持股100%之子公司京浩投資及京贊投資於民國一〇五年五月十三日經董事會決議與本公司簡易合併，合併基準日為民國一〇五年六月三十日，此項簡易合併案經民國一〇五年九月二十六日經濟部經授商字第10501201690號函核准並完成登記程序。本公司為存續公司並概括承受京浩投資及京贊投資之各項資產及負債，包括其採用權益法之投資。

本公司概括承受京浩投資及京贊投資之資產及負債如下：

	京浩投資	京贊投資
現金及約當現金	\$ 19	34,066
採權益法之投資	31,802	43,599
其他流動負債	(2)	-
遞延所得稅負債	(952)	(988)
	\$ 30,867	76,677

子公司請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情況。

(六)喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇五年十二月十二日處分坦前科技股份有限公司(下稱坦前科技)27.08%股權，其中18.75%股權係售予本公司主要管理人員，另坦前科技於民國一〇五年十二月十五日增資發行新股，本公司未參與該次增資，是以本公司對坦前

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

科技之剩餘股權減少為19%並喪失對其之控制，處分價款為3,900千元，其處分利益1,403千元包含於綜合損益表之其他利益及損失項下。該處分利益中包括本公司對坦前科技19%之剩餘股權按民國一〇五年十二月十二日公允價值5,700千元衡量所產生之利益840千元。

民國一〇五年十二月十二日坦前科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	7,050
其他應收款及其他流動資產		8,393
採用權益法之投資		1,611
其他非流動資產		171
應付帳款及其他應付款		(1,128)
其他流動負債		(3,820)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>12,277</u>

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 25,971	25,280	6,290	884	-	58,425
處分	-	-	(2,536)	-	-	(2,536)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>25,971</u>	<u>25,280</u>	<u>3,754</u>	<u>884</u>	-	<u>55,889</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 134,051	16,882	3,499	5,757	295,287	455,476
本期增添	-	5,155	2,225	-	-	7,380
重分類	(108,080)	3,243	566	-	(295,287)	(399,558)
處分	-	-	-	(4,873)	-	(4,873)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>25,971</u>	<u>25,280</u>	<u>6,290</u>	<u>884</u>	-	<u>58,425</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	970	3,287	418	-	4,675
本年度折舊	-	1,236	766	279	-	2,281
處分	-	-	(2,536)	-	-	(2,536)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>2,206</u>	<u>1,517</u>	<u>697</u>	-	<u>4,420</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	2,587	5,012	-	7,599
本年度折舊	-	970	700	279	-	1,949
處分	-	-	-	(4,873)	-	(4,873)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>970</u>	<u>3,287</u>	<u>418</u>	-	<u>4,675</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	\$ <u>25,971</u>	<u>23,074</u>	<u>2,237</u>	<u>187</u>	-	<u>51,469</u>
民國105年12月31日	\$ <u>25,971</u>	<u>24,310</u>	<u>3,003</u>	<u>466</u>	-	<u>53,750</u>
民國105年1月1日	\$ <u>134,051</u>	<u>16,882</u>	<u>912</u>	<u>745</u>	<u>295,287</u>	<u>447,877</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

(八)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 108,080	325,446	433,526
購置增添	-	216	216
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 108,080</u>	<u>325,662</u>	<u>433,742</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-
購置增添	-	30,165	30,165
自不動產、廠房及設備轉入	108,080	295,281	403,361
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 108,080</u>	<u>325,446</u>	<u>433,526</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	10,164	10,164
本年度折舊	-	17,433	17,433
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,597</u>	<u>27,597</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	-	10,164	10,164
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,164</u>	<u>10,164</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	<u>\$ 108,080</u>	<u>298,065</u>	<u>406,145</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 108,080</u>	<u>315,282</u>	<u>423,362</u>
民國105年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
公允價值：			
民國106年12月31日			<u>\$ 406,145</u>
民國105年12月31日			<u>\$ 423,362</u>
民國105年1月1日			<u>\$ -</u>

本公司於民國一〇五年間於斗六工業區自建廠房，並自民國一〇五年六月起將該不動產出租。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司未來可依約收取之租金請詳附註六(十三)。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本	專利權	總計
成本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 3,725	-	3,725
民國106年12月31日餘額	\$ 3,725	-	3,725
民國105年1月1日餘額	\$ 3,725	48	3,773
本期處分	-	(48)	(48)
民國105年12月31日餘額	\$ 3,725	-	3,725
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 2,722	-	2,722
本期攤銷	699	-	699
民國106年12月31日餘額	\$ 3,421	-	3,421
民國105年1月1日餘額	\$ 2,023	48	2,071
本期攤銷	699	-	699
本期處分	-	(48)	(48)
民國105年12月31日餘額	\$ 2,722	-	2,722
帳面價值：			
民國106年12月31日	\$ 304	-	304
民國105年12月31日	\$ 1,003	-	1,003
民國105年1月1日	\$ 1,702	-	1,702

1.攤銷費用

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業費用	\$ 699	699

2.擔保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均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)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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
預付款項	\$ 494	223
其他金融資產－流動	99,000	40,000
其他流動資產－其他	85	-
存出保證金	1,460	810
其他非流動資產－其他	<u>4,978</u>	<u>5,258</u>
	<u>\$ 106,017</u>	<u>46,291</u>

其他金融資產－流動主要係不符約當現金定義之定期存單。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-
尚未使用額度	\$ -	<u>126,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司未有以資產設定抵押供短期借款之擔保情形。

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</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%~1.75%	120.2.18	\$ 280,000
減：一年內到期部分				<u>(16,032)</u>
合計				<u>\$ 263,968</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

	<u>105.12.31</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	1.75%	120.2.18	\$ 280,000
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

本公司於一〇五年度提前清償長期銀行借款80,000千元。

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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 1,275	714
一年至五年	1,209	867
	<u>\$ 2,484</u>	<u>1,581</u>

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

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為814千元及2,875千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 22,680	22,680
一年至五年	90,720	90,720
五年以上	77,490	100,170
	<u>\$ 190,890</u>	<u>213,570</u>

民國一〇六年度及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入分別為21,600千元及12,600千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

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

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ -	3,376
計畫資產之公允價值	-	(2,283)
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>1,093</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 185</u>	<u>373</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計0元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,376	2,824
當期服務成本及利息	31	35
前期服務成本及清償產生之損益	223	-
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動產生之精算損(益)	-	1,112
計畫支付之福利	(3,630)	(595)
12月31日確定福利義務	\$ -	3,376

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,283	2,794
利息收入	26	35
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	-	(9)
已提撥至計畫之金額	1,321	58
計畫已支付之福利	(3,630)	(595)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ -	2,283

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4	-
前期服務成本及清償損益	<u>223</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 227</u>	<u>-</u>
管理費用	<u>\$ 227</u>	<u>-</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇六年度及一〇五年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,269	148
本期認列	<u>-</u>	<u>1,121</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,269</u>	<u>1,269</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>		<u>105.12.31</u>
折現率	-	%	1.50 %
未來薪資增加	-	%	2.00 %

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

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

民國一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
105年12月31日		
折現率(變動0.5%)	\$ (56)	317
未來薪資增加(變動0.5%)	314	(56)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為668千元及805千元，已提撥至勞工保險局。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之費用(利益)明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	2,967
遞延所得稅利益	(537)	(34,740)
未分配盈餘加徵10%	<u>2,572</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,035</u>	<u>(31,773)</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於權益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105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>\$ (10,393)</u>	<u>(2,461)</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利(損)	\$ 30,029	(2,078)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,105	(353)
認列前期未認列之課稅損失	(9,279)	(32,906)
依權益法認列投資損益所得稅影響數	(11,010)	(1,498)
前期所得稅低估數	-	2,967
前期遞延所得稅低估數	14,260	-
其他依稅法調整之稅額影響	387	17
未分配盈餘加徵10%	<u>2,572</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,035</u>	<u>(31,773)</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)未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	106.12.31	105.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>38,809</u>	<u>75,646</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>6,598</u>	<u>12,860</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換利益	國外營運機構兌 換差額	未實現處分投資 利益	合計
遞延所得稅負債：				
民國106年1月1日	\$ 138	7,471	142	7,751
借記(貸記)損益表	(138)	-	-	(138)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(7,471)	-	(7,471)
民國106年12月31日	\$ -	-	142	142
民國105年1月1日	\$ 684	9,932		10,616
借記(貸記)損益表	(546)	-	142	(404)
借記(貸記)其他綜合損益	-	(2,461)	-	(2,461)
民國105年12月31日	\$ 138	7,471	142	7,751

	存貨跌 價損失	未實現 兌換損失	退休金 未實際 提撥	未實現銷 貨退回	虧損扣抵	未實現投 資損失	處分固定 資產利益 未實現	國外營 運機構 兌換差額	合計
遞延所得稅資產：									
民國106年1月1日	\$ 593	-	53	-	1,402	32,906	-	-	34,954
(借記)貸記損益表	-	1,460	(53)	291	12,961	(14,260)	-	-	399
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,922	2,922
民國106年12月31日	\$ 593	1,460	-	291	14,363	18,646	-	2,922	38,275
民國105年1月1日	\$ 529	-	53	-	-	-	36	-	618
(借記)貸記損益表	64	-	-	-	1,402	32,906	(36)	-	34,336
民國105年12月31日	\$ 593	-	53	-	1,402	32,906	-	-	34,954

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一〇四年度。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	28,574
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	30,907

	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	20.48%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(註)：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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，已發行股份分別為79,990千股及80,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日期初餘額	80,000	80,000
限制員工權利股票失效	(10)	-
12月31日期末餘額	<u>79,990</u>	<u>80,000</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日註銷限制員工權利股票分別為10千股及0股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,783
員工認股權	2,374	-
子公司持股比率變動調整數	32	32
	<u>\$ 209,396</u>	<u>206,971</u>

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議以資本公積彌補虧損218,803千元。

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積2,857千元外，因應未來營運之需求，擬不予分配盈餘，另不予以分配員工紅利及董監酬勞；於民國一〇五年五月五日經股東常會決議民國一〇四年度虧損撥補案，以資本公積一發行股票溢價彌補虧損218,803千元，另不予以分配盈餘、員工紅利及董監酬勞。

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	員工未 賺得酬勞	合計
民國106年1月1日	\$ 36,474	(121)	36,353
外幣換算差異	(50,741)		(50,741)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	72	72
限制員工權利股票失效	-	49	49
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (14,267)</u>	<u>-</u>	<u>(14,267)</u>
民國105年1月1日	\$ 60,043	(457)	59,586
外幣換算差異	(23,569)	-	(23,569)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	336	336
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 36,474</u>	<u>(121)</u>	<u>36,353</u>

(十七)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇二年九月十八日經董事會決議發行200千股。復於民國一〇三年六月二十七日，經董事會決議收回註銷40千股，並調整減少資本公積445千元。於民國一〇六年三月十四日及六月八日，分別經董事會決議收回註銷5千股。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止分別已發行150千股及160千股。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

2.員工認股選擇權

除上述限制員工權利新股外，本公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

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

(1)給與日公允價值之衡量參數

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

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

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；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(2)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	-	1,000,000
本期放棄數量	-	-
本期逾期失效數量	-	-
12月31日流通在外數量	58.70	<u>1,000,000</u>
12月31日可執行數量	-	<u>-</u>

3.員工費用及負債

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年度	105年度
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 72	336
因員工認股權憑證所產生之費用	1,044	-
	<u>\$ 1,116</u>	<u>336</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度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淨利分別為27,994千元及29,695千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為79,968千股及79,930千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 27,994</u>	<u>29,695</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	106年度	105年度
1月1日已發行普通股	79,960	79,920
當期既得之限制員工權利新股	8	10
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>79,968</u>	<u>79,930</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.37</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為27,994千元及29,695千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為79,987千股及79,968千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>27,994</u>	<u>29,695</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	79,968	79,930
員工股票酬勞之影響	11	-
未既得之限制員工權利新股	3	38
股票選擇權發行之影響	5	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>79,987</u>	<u>79,968</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.37</u>

(十九) 收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 10,692	150,296
銷貨退回	(1,710)	(188)
銷貨折讓	(1,817)	(2,889)
	<u>\$ 7,165</u>	<u>147,219</u>

(二十) 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。

本公司民國一〇六年度員工酬勞估列金額為626千元，董事及監察人酬勞估列金額為626千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度之營業費用。

本公司民國一〇五年度為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ <u>1,715</u>	<u>535</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$ 21,915	12,600
處分不動產、廠房及設備利益	-	560
處分以成本衡量之金融資產利益	-	1,065
處分採用權益法之投資利益	-	1,403
外幣兌換損失淨額	(11,156)	(2,274)
其他	<u>10,687</u>	<u>3,518</u>
	\$ <u>21,446</u>	<u>16,872</u>

3.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>4,807</u>	<u>4,036</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司於民國一〇六年及一〇五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107,361千元及98,054千元。

(2)信用風險集中情況

本公司最重要之客戶，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為9,410千元及25,060千元。

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
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 280,000	315,433	20,963	24,203	72,609	197,658
應付費用	3,186	3,186	3,186	-	-	-
	<u>\$ 283,186</u>	<u>318,619</u>	<u>24,149</u>	<u>24,203</u>	<u>72,609</u>	<u>197,658</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 280,000	318,976	4,900	20,897	72,291	220,888
應付票據及帳款(含關係人)	4,303	4,303	4,303	-	-	-
應付費用	2,321	2,321	2,321	-	-	-
	<u>\$ 286,624</u>	<u>325,600</u>	<u>11,524</u>	<u>20,897</u>	<u>72,291</u>	<u>220,888</u>

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

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：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 6,658	29.76	198,146	4,535	32.25	146,266
金融負債						
貨幣性項目						
美金	8	29.76	238	102	32.25	3,292

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少821千元及593千元。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，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為11,156千元及2,274千元。

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，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利均將減少或增加1,400千元，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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 5,700	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	468,000	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	26,709	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金	1,460	-	-	-	-
小計	595,169	-	-	-	-
	\$ 600,869	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內或一營業週期內到期之長期負債	\$ 16,032	-	-	-	-
應付款項	6,013	-	-	-	-
長期借款	263,968	-	-	-	-
	\$ 286,013	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	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	\$ 6,700	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	212,382	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	42,101	-	-	-	-
其他金融資產－流動	40,000	-	-	-	-
存出保證金	810	-	-	-	-
小計	295,293	-	-	-	-
	<u>\$ 301,993</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項(含關係人)	\$ 9,193	-	-	-	-
長期借款	280,000	-	-	-	-
	<u>\$ 289,193</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

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何移轉。

(二十三)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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(1) 應收帳款及其他應收款

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

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

(2) 投資

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

(3) 保證

本公司董事會僅決議提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司僅提供予完全擁有之子公司背書保證。

4. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度分別為30,000千元及156,000千元。

5. 市場風險

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

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

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

(2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。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。

(二十四) 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。

民國一〇六年度本公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日資本之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 290,667	301,934
減：現金及約當現金	468,000	212,382
淨負債	\$ (177,333)	89,552
權益總額	\$ 1,051,597	1,071,898
調整後資本	\$ 874,264	1,161,450
負債資本比率	-	7.71%

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
坦前科技股份有限公司	實質關係人
坦德科技股份有限公司	本公司之子公司

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ <u>6,216</u>	<u>-</u>

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

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ <u>732</u>	<u>112,185</u>

本公司對子公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其民國一〇六年度及一〇五年度付款期限分別為120天及120~150天，一般廠商為120天。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 3,608	-
其他應收款	子公司	15,338	16,924
		\$ <u>18,946</u>	<u>16,924</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付帳款	子公司	\$ -	<u>4,228</u>

5.背書保證

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為子公司提供銀行借款背書保證餘額分別為285,335千元及155,000千元。

6.向關係人提供管理服務

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 9,333	3,297
其他關係人	450	-
	\$ <u>9,783</u>	<u>3,297</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.手續費收入

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度提供關係人背書保證而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ <u>969</u>	<u>221</u>

8.租金收入

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 21,600	12,600
其他關係人	315	-
	\$ <u>21,915</u>	<u>12,600</u>

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 11,929	13,950
退職後福利	228	286
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	611	269
	\$ <u>12,768</u>	<u>14,505</u>

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度提供租賃汽車分別為2輛及3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778千元及2,567千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

2.其他

本公司於民國一〇五年十二月十二日處分坦前科技股份有限公司18.75%股權予本公司之主要管理人員，其帳面金額2,302千元，處分價款2,700千元，處分利益398千元，帳列其他利益及損失項下。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 49,045	50,281
投資性不動產	銀行借款	406,145	423,362
		\$ <u>455,190</u>	<u>473,643</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加6,239千元及25千元。

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	106年度			105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	-	21,123	21,123	-	22,930	22,930
勞健保費用	-	1,248	1,248	-	1,469	1,469
退休金費用	-	895	895	-	805	805
其他員工福利費用	-	622	622	-	716	716
折舊費用	-	19,714	19,714	-	12,113	12,113
攤銷費用	-	699	699	-	699	699

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止員工人數分別為10人及17人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	本公司	坦德科技 本公司之 子公司	525,799	285,335	285,335	107,361	-	27.13 %	841,278	Y	-	-

註一：本公司為單一他人背書保證及他人背書保證總額分別以淨值50%及80%為限。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分):

單位: 新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	普通股-坦前科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	950	5,700	19.00	-	(註)

(註): 股票未於公開市場交易且無明確市價。

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。

9. 從事衍生性商品交易: 無。

(二) 轉投資事業相關資訊:

民國一〇六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):

單位: 新台幣千元/美金千元

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		帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率				
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	204,486	518,157	6,004	100.00%	1,715	51,590	51,590	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	坦德科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	250,000	250,000	25,000	100.00%	232,462	13,172	13,172	本公司依權益法評價之被投資公司
政翔薩摩亞	友翔投資有限公司	香港	從事國際投資之控股公司	US 6,114	US 16,584	US 6,114	100.00%	-	US 1,696	US 1,696	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

(三) 大陸投資資訊:

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊:

單位: 新台幣(美金)千元

投資公司名稱	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	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
						匯 出	收 回						
元創精密車業股份有限公司(註6)	政翔薩摩亞(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US -	(註1)	US 16,000 (NT\$02,437)	-	US 10,469 (NT\$13,671)	-	US (21) (NT(640))	- %	US (21) (NT(640))	-	-
元創精密車業股份有限公司	蘇州薩蘭爾貿易有限公司	經營各種電子材料批發及零售業務	US 50	(註2)	US 50 (NT1,588)	-	-	US 50 (NT1,588)	US 1 (NT30)	100 % (註5)	US 1 (NT30)	US 57 (NT1,694)	-

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	US\$50	US\$9,421	NT\$630,958

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過友翔投資有限公司再投資大陸公司。
- 註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 註3：依據被投資公司民國一〇六年度經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：30.4099換算為新台幣)。
- 註4：係以民國一〇六年十二月三十一日匯率(NT：29.76)換算為新台幣。
- 註5：蘇州崔圖爾貿易有限公司係由元創精密車業股份有限公司持有之子公司政翔薩摩亞100%持有。
- 註6：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，不再持有股權及投資額，本公司向投審會報備撤銷大陸投資之相關程序業已完成。
- 註7：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

3. 重大交易事項

本公司民國一〇六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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新臺幣千元

項 目 \ 年 度	106 年度	105 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	778,526	758,967	19,559	3
以成本衡量之金融資產	5,700	6,700	(1,000)	(15)
不動產、廠房及設備	659,295	694,930	(35,635)	(5)
無形資產	5,662	6,338	(676)	(11)
其他資產	52,485	50,828	1,657	3
資產總額	1,501,668	1,517,763	(16,095)	(1)
流動負債	115,077	83,846	31,231	37
其他負債	334,994	362,019	(27,025)	(7)
負債總額	450,071	445,865	4,206	1
股本	799,900	800,000	(100)	0
資本公積	209,396	206,971	2,425	1
保留盈餘	56,568	28,574	27,994	98
其他權益	(14,267)	36,353	(50,620)	(139)
非控制權益	—	—	—	—
股東權益總計	1,051,597	1,071,898	(20,301)	(2)

兩期前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者，分析說明如下：

1. 流動負債增加：主要係 106 年度短期借款及一年內到期之長期負債增加所致。
2. 保留盈餘增加：主要係 106 年度獲利所致。
3. 其他權益減少：主要係 106 年度蘇州政翔完成清算而減列相關報告換算之兌換差額所致。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

1.經營結果比較分析表

單位：新臺幣千元

項目	年度	106 年度	105 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		289,272	344,802	(55,530)	(16)
營業成本		196,651	253,384	(56,733)	(22)
營業毛利		92,621	91,418	1,203	1
營業費用		89,975	96,620	(6,645)	(7)
營業利益(損失)		2,646	(5,202)	7,848	(151)
營業外收入及支出		30,687	(2,971)	33,658	(1,133)
稅前利益(損失)		33,333	(8,173)	41,506	(508)
所得稅(利益)費用		4,699	(37,695)	42,394	(112)
繼續營業部門淨利		28,634	29,522	(888)	(3)
停業單位稅後損失		(640)	(3,125)	2,485	(80)
本期淨利		27,994	26,397	1,597	6
本期淨利(損)-母公司權益		27,994	29,695	(1,701)	(6)
本期淨利(損)-非控制權益		—	(3,298)	3,298	(100)
兩期前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者，分析說明如下：					
1. 營業成本減少：主要係因 105 年度調整產品組合降低手機機種之光學射出件，106 年度以車用之導光板機種為主，106 年度整體出貨量較低所致。					
2. 營業外收入及支出增加利益：主要係因 106 年度蘇州政翔清算完結產生處分採用權益法之投資利益增加所致。					
3. 所得稅利益減少：主要係 105 年度蘇州政翔開始進行清算程序，公司於該年度估列可實現之投資損失產生之遞延所得稅資產，致遞延所得稅資產增加所致。					

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

依據本公司產能、未來景氣變化及客戶預估出貨排程，預期銷量數量在車用產品訂單方面將不致產生太大變動，但未來將致力調整或新增產品組合，以產生較佳之獲利結果。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

1.最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣千元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動 淨現金流量(2)	全年現金流入 (出)量(3)	現金剩餘(不足) 數額(1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
384,154	121,567	20,575	526,296	—	—

106 年度現金流量變動情形分析：

- 營業活動：淨現金流入 121,567 千元，主要係 106 年度為獲利情形，且應收帳款收現數增加所致。
- 投資活動：淨現金流入 62,385 千元，主要其他金融資產增加所致。
- 融資活動：淨現金流入 19,328 千元，主要係因坦德增加短期借款所致。
- 另因匯率變動影響，以致減少現金流入 61,138 千元。

2.未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣千元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業 活動淨現金流量(2)	預計全年現金流 入(出)量(3)	現金剩餘(不足) 數額(1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
526,296	144,899	(296,057)	375,138	—	—

未來一年預計現金流量情形分析：

- (1)營業活動：淨現金流入 144,899 千元，主要係預期 107 年度營運成果將產生淨現金流入。
- (2)投資活動：淨現金流出 278,782 千元，主要係預期 107 年度新增股權投資計劃及擴充產能所需投資之現金流出。
- (3)融資活動：淨現金流出 17,275 千元，主要係預期 107 年度融資還款所致。

預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

106 年度並無發生重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來下一年投資計畫

- (一) 因應組織調整及企業轉型將生產基地移至坦德科技斗六廠，故於民國 105 年下半年開始進行行政翔精密光學(蘇州)有限公司解散清算案，該公司已於民國 106 年 12 月完成清算作業並匯回剩餘投資款。
- (二) 為配合公司營運所需，於民國 106 年 9 月 13 日董事會決議通過擬取得第三地區公司 100% 之股權以間接持有湖南寶元汽車部件有限公司 50% 之股權；已於 107 年 1 月完成該項股權交易，使公司產業發展佈局正式跨入大陸汽車零組件市場。
- (三) 為配合公司營運所需，於民國 107 年 3 月 15 日董事會決議通過擬透過第三地區公司購買襄陽元創汽車零部件實業有限公司 100% 之股權；已於 107 年 4 月完成該項股權交易。
- (四) 未來下一年若有配合事業擴展之合適投資標的，將審慎評估進行投資。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動影響及未來因應措施

本公司 106 年度利息支出淨額為 7,103 千元，占該年度營業收入淨額為 2.46%，由此可見利息支出對本公司損益影響不大，另本公司未來將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。

2. 匯率變動影響及未來因應措施

本公司銷貨主要以美元及新臺幣報價，主要商品付款亦以美元及新臺幣為主，故部份進銷貨美元可採自然避險，但因應收應付期間差異等因素，帳面產生美金淨資產，故仍面臨匯兌風險。106 年度淨兌換損失 18,126 千元，占營業收入淨額為 6.27%，考量匯率近年來波動較大，因此本公司匯率政策係搭配全球總體經濟走勢及海外市場拓展等未來資金需求，再決定是否以衍生性金融商品合約或增加外幣負債之方式來規避外幣波動風險。

3. 通貨膨脹影響及未來因應措施

根據行政院主計處公佈之 106 年度消費者物價指數年增率為 0.62%，顯示並無大幅通貨膨脹之情形。故本公司並未因通貨膨脹而產生重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資之行為。

2. 從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未有資金貸與他人之情事，本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」為日後執行之依據以確保公司最大利益。

本公司對 100% 投資之轉投資公司坦德科技股份有限公司提供短期借款額度之背書保證，相關作業均依照「背書保證作業程序」之相關規定辦理。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未有衍生性金融商品交易之情事，本公司已訂定「取得或處份資產作業程序」為日後執行之依據以確保公司最大利益。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫

(1)短期計畫

- A. 積極導入車用顯示器導光板之開發量產。
- B. 積極導入車用頭燈 LENS 之開發量產。
- C. 強化目標管理制度，提高生產經營效率，增強公司競爭力。

(2)中長期計畫

- A. 持續提升研發設計能力，並培養優秀人才。
- B. 利用既有之核心能力，積極導入車用市場等非消費性電子應用之產品。

2.預計投入研發費用

關於研發費用金額投入已依新產品開發進度逐步編列，未來隨產品組合之調整，將可逐步提高年度集團內之研發費用，藉以支持未來研發計畫，增加本公司市場上競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司各項業務之執行均依照主管機關法令規定辦理，而最近年度本公司並無受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事，而未來本公司管理階層，將隨時觀察注意國內外重要政策及法律變動，視需要諮詢相關專業人士，並適時主動提出因應措施。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司主要產品為 TFT-LCD 用之導光板，係為液晶顯示器之關鍵性零組件之一，科技運用的進步，使得液晶顯示器之應用領域更為寬廣外，本公司亦積極投入資源研發強化新產品與改善製程，以持續保有產業競爭力，並持續以既有的光學開發能力研發 TFT-LCD 產業以外的產品，以降低 TFT-LCD 產業景氣循環對公司營收產生的高度影響，並且以既有的優異模具射出能力研發車用產品應用的生產技術，將公司發展多元化，跨足傳產與電子業，分散公司永續經營的風險，因此，本公司技術發展的規劃應足以應付科技改變及產業變化之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來致力維持公司形象，截至年報刊印日止並無企業形象變化產生企業危機的問題。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司截至年報刊印日止，並無進行任何購併計畫，惟將來若有進行購併計畫時，必秉持審慎評估態度，考量併購是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

TFT 中小尺寸面板應用及產品生命週期變化快速，故擴充廠房時，相關資本支出皆經

縝密之規劃，力求資本利用之最佳化創造最大效益。本公司於 104 年度擴增子公司坦德科技斗六廠後，暫時並無繼續擴充廠房之規劃。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 106 年度前 2 大進貨廠商占進貨總金額達 65.06%，惟該些廠商大部分為主要供應 PC 等光學級塑膠料之供應商，最終供應商為國際上知名之石化廠，交易價格及貨源均屬穩定，故本公司對於進貨來源之掌握無虞，風險性不高。

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施

TFT-LCD 面板廠商在選擇背光模組供應商時，從機種開發、測試、試量生產到量產各階段，都需評估供應商之設計、量產規模、產品品質控制、財務等能力，才擇定主要搭配之供應商。由於背光模組生產需花費很長一段時間才能獲得客戶的認證，故一經合作後，面板系統廠便不輕易更換協力廠商，以確保產品品質及供貨穩定。目前 TFT-LCD 大廠多數集中在台、韓兩國，在大者衝大與經濟規模要求驅使與 TFT-LCD 面板大廠有逐漸整併的趨勢下，背光模組產業業者的銷貨對象就有日益集中的狀況發生，使得該產業有銷貨集中度高的現象。本公司自成立迄今，除致力於產品製程之改良及研發外，亦積極開發其它客戶群以及發展其他非面板產業之產品，以期降低客戶集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無股權之大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司於 104 年 6 月 18 日股東會補選 1 席董事及 105 年 5 月 5 日股東常會改選董事，其中 5 席董事中有 3 席為新任，已超過董事會過半席次致原經營階層喪失控制權。惟本公司未來將注意營業範圍變化情形，以不致違反財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券業務規則第十二條之一第一項第十七款有關經營權異動且營業範圍變更而致停止有價證券買賣之規定之認定標準。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

無此情事。

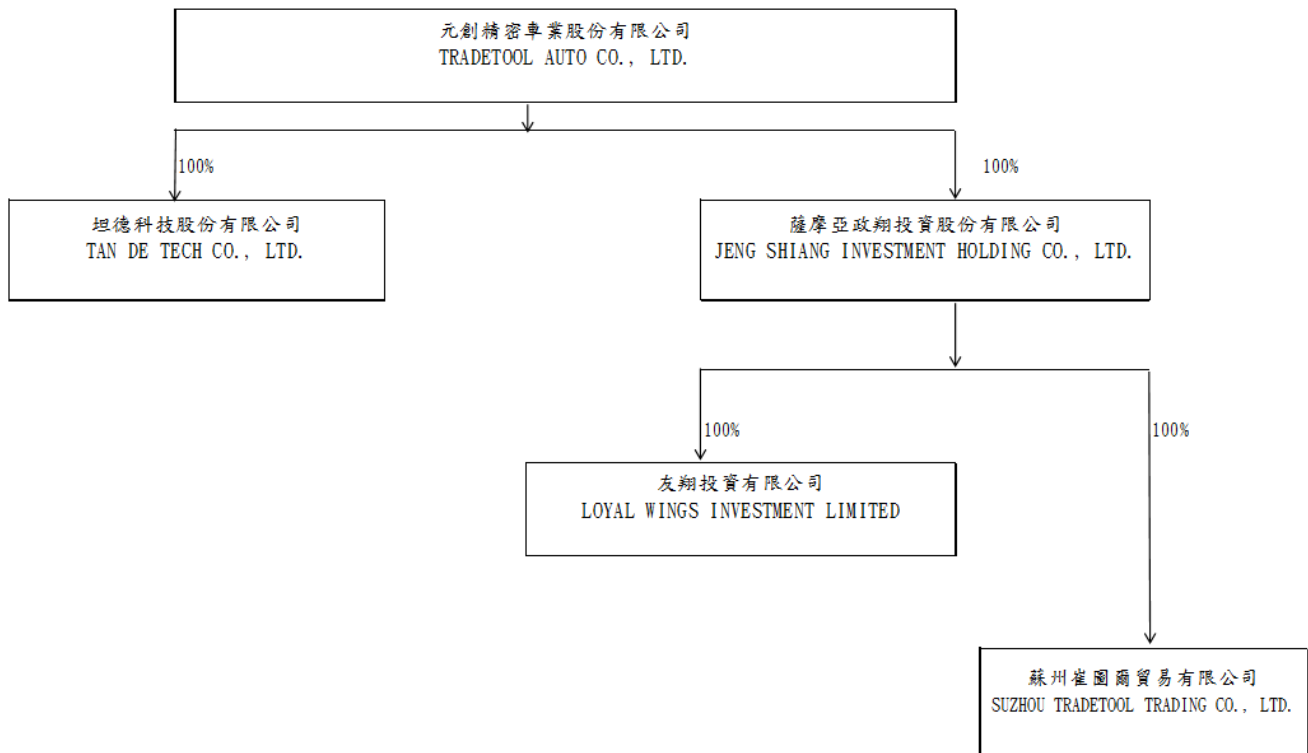
捌、特別記載事項

一、最近年度關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖

106年12月31日



2.各關係企業基本資料

106年12月31日

單位:千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
坦德科技股份有限公司(以下簡稱坦德科技)	102/02	雲林縣斗六市榴南里斗工九路8號	NT\$250,000	經營電子零組件製造業、材料批發業及產品設計業
薩摩亞政翔投資控股有限公司(以下簡稱政翔薩摩亞)	94/04	P.O.Box217, Apia, Samoa	US\$6,004	投資控股
香港友翔投資有限公司(以下簡稱香港友翔)	97/06	1004 AXA CENTRE 151 GLOUCESTER RD WANCHAI HK	US\$6,114	投資控股
蘇州崔圖爾貿易有限公司(以下簡稱蘇州崔圖爾)	105/08	蘇州工業園區唯新路69號	US\$50	經營各種電子零組件加工及買賣業務

3.推定為有控制與從屬關係者，應揭露事項：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：一般投資業及研發生產導光板、背光模組、光電及光學元器件、非金屬制品模具及模具標準件，並提供相關技術諮詢與服務。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

106年12月31日

企業名稱	職稱	姓名	持有股數	持股 比例
坦德科技	董事長	元創精密代表人：江凱量		
	董事/總經理	元創精密代表人：李昭霽	-	-
	董事	元創精密代表人：張明弘	-	-
	監察人	元創精密代表人：王正文	-	-
			(元創精密持有 25,000 千股)	100%
政翔薩摩亞	董事	元創精密代表人：李昭霽	-	-
			(元創精密持有 6,004 千股)	100%
香港友翔	董事	政翔薩摩亞代表人：李昭霽	-	-
			(政翔薩摩亞持有 6,114 千股)	100%
蘇州崔圖爾	董事長/總經理	政翔薩摩亞代表人：張明弘		
	董事	政翔薩摩亞代表人：廖郁香	-	-
	董事	政翔薩摩亞代表人：王東沅	-	-
	監察人	政翔薩摩亞代表人：王正文	-	-
			(政翔薩摩亞持有 50 千股)	100%

註:以上董事、監察人皆為法人代表人，代表人個人並無持股。

6.各關係企業營運狀況

106年12月31日 單位:新臺幣(美金；人民幣)千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損)益	每股稅 後盈餘 (元)
坦德科技	250,000	410,806	178,344	232,462	289,055	24,951	13,172	0.527
政翔薩摩亞	US\$6,004	US\$58	—	US\$58	—	—	US\$1,696	註
香港友翔	US\$6,114	—	—	—	—	—	US\$1,696	註
蘇州崔圖爾	US\$50	RMB555	RMB183	RMB372	RMB1,057	RMB53	RMB7	註

註：該關係企業皆非股份有限公司

(二)關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：元創精密車業股份有限公司

董 事 長：江凱量



日 期：民國一〇七年三月十五日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形

無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形

無此情形。

四、其他必要補充說明事項

無此情形。

五、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

無此情形。

元創精密車業股份有限公司



負責人：江凱量



中華民國一〇七年五月十五日