

元創精密車業股份有限公司及其子公司  
(原政翔精密股份有限公司)

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7  
電話：04-22585821

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~30
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

會計師核閱報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字次



會計師：

陳昆滿



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

民國一〇六年十一月九日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密車業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 613,110	41	384,154	25	352,221	23
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	120,318	8	149,106	10	165,768	11
1220 當期所得稅資產	1,552	-	1,554	-	1,543	-
1310 存貨(附註六(四))	28,144	2	32,889	2	35,498	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(九))	-	-	179,470	12	180,885	12
1479 其他流動資產-其他(附註六(三)及(九))	14,131	1	11,794	1	23,218	2
流動資產合計	777,255	52	758,967	50	759,133	50
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(五))	5,700	-	6,700	-	1,000	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	664,463	44	694,930	46	702,952	46
1780 無形資產(附註六(八)及八)	6,219	-	6,338	-	6,647	-
1840 遞延所得稅資產	42,351	3	41,521	3	39,087	3
1975 淨確定福利資產-非流動	-	-	-	-	13	-
1995 其他非流動資產-其他(附註六(九))	15,552	1	9,307	1	11,669	1
非流動資產合計	734,285	48	758,796	50	761,368	50
資產總計	\$ 1,511,540	100	1,517,763	100	1,520,501	100
負債及權益						
流動負債：						
106.9.30 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 43,159	3	15,000	1	87,441	6
105.12.31 應付票據及帳款淨額	22,130	1	26,629	2	26,943	2
105.9.30 本期所得稅負債	2,599	-	2,963	-	-	-
負債準備-流動(附註六(十二))	-	-	2,258	-	3,293	-
其他流動負債	25,796	2	25,522	2	40,305	3
一年或一營業週期內到期長期負債	22,837	2	11,474	1	-	-
(附註六(十一)及八)	116,521	8	83,846	6	157,982	11
流動負債合計	332,633	22	352,580	23	280,000	18
非流動負債：						
長期借款(附註六(十一)及八)	6,580	-	8,346	-	8,081	1
遞延所得稅負債	-	-	1,093	-	-	-
應計退休金負債	339,213	22	362,019	23	288,081	19
非流動負債合計	455,734	30	445,865	29	446,063	30
負債總計	799,900	53	800,000	53	800,000	54
權益：						
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
股本	207,953	14	206,971	14	206,971	14
資本公積	16,688	1	28,574	2	23,410	1
保留盈餘	31,265	2	36,353	2	39,227	2
其他權益	1,055,806	70	1,071,898	71	1,069,608	70
歸屬於母公司業主之權益合計	-	-	-	-	4,830	-
非控制權益	1,055,806	70	1,071,898	71	1,074,438	70
權益總計	1,511,540	100	1,517,763	100	1,520,501	100
負債及權益總計	\$ 1,511,540	100	1,517,763	100	1,520,501	100

董事長：江凱量

經理人：張明弘

會計主管：王正文



(請閱後附合併財務報告附註)



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密車業股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 83,206	100	89,695	100	226,309	100	263,153	100
5000 營業成本(附註六(四))	56,806	68	58,034	65	152,545	67	196,626	75
營業毛利	26,400	32	31,661	35	73,764	33	66,527	25
營業費用(附註六(十四)及(二十))：								
6100 推銷費用	6,305	7	9,474	11	18,008	8	15,990	6
6200 管理費用	13,129	16	13,055	15	37,766	17	40,136	15
6300 研究發展費用	4,085	5	2,965	3	11,235	5	13,895	5
	23,519	28	25,494	29	67,009	30	70,021	26
營業利益(損失)	2,881	4	6,167	6	6,755	3	(3,494)	(1)
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(二十一)及七)	380	-	(3,373)	(4)	(12,885)	(6)	(4,937)	(2)
7100 利息收入	516	1	110	-	1,434	1	225	(1)
7510 利息費用	(1,785)	(2)	(1,508)	(2)	(5,263)	(2)	(3,310)	(1)
	(889)	(1)	(4,771)	(6)	(16,714)	(7)	(8,022)	(4)
7900 稅前淨利(淨損)	1,992	3	1,396	-	(9,959)	(4)	(11,516)	(5)
7950 所得稅費用(附註六(十五))	499	1	(2,469)	(3)	1,062	1	(39,088)	(15)
8000 繼續營業部門淨利(淨損)	1,493	2	3,865	3	(11,021)	(5)	27,572	10
8100 停業單位稅後損益(附註十二(三))	(405)	(1)	(1,933)	(1)	(865)	-	(6,722)	(3)
8200 本期淨利(淨損)	1,088	1	1,932	2	(11,886)	(5)	20,850	7
8300 其他綜合損益：								
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	4,810	6	(11,847)	(13)	(6,275)	(3)	(24,883)	(9)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(818)	(1)	2,014	3	1,066	1	4,230	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,992	5	(9,833)	(10)	(5,209)	(2)	(20,653)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,080	6	(7,901)	(8)	(17,095)	(7)	197	-
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,088	1	2,774	3	(11,886)	(5)	23,410	8
8620 非控制權益	-	-	(842)	(1)	-	-	(2,560)	(1)
	\$ 1,088	1	1,932	2	(11,886)	(5)	20,850	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 5,080	6	(7,059)	(7)	(17,095)	(7)	2,757	1
8720 非控制權益	-	-	(842)	(1)	-	-	(2,560)	(1)
	\$ 5,080	6	(7,901)	(8)	(17,095)	(7)	197	-
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.01		0.03		(0.15)		0.29	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.01		0.03		(0.15)		0.29	

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



僅經核閱，未經一般公認審計準則查核  
元創精密車業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目		非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額					
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 800,000	425,774	-	(218,803)	60,043	(457)	1,066,557	8,068	1,074,625					
本期淨利	-	-	-	23,410	-	-	23,410	(2,560)	20,850					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(20,653)	-	(20,653)	-	(20,653)					
本期綜合損益總額	-	-	-	23,410	(20,653)	-	2,757	(2,560)	197					
認列限制員工權益變動數	-	-	-	-	-	294	294	-	294					
子公司持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	119	119					
資本公積彌補虧損	-	(218,803)	-	218,803	-	-	-	-	-					
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(797)	(797)					
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 800,000	206,971	-	23,410	39,390	(163)	1,069,608	4,830	1,074,438					
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 800,000	206,971	-	28,574	36,474	(121)	1,071,898	-	1,071,898					
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	2,857	(2,857)	-	-	-	-	-					
本期淨損	-	-	2,857	25,717	36,474	(121)	1,071,898	-	1,071,898					
本期其他綜合損益	-	-	-	(11,886)	-	-	(11,886)	-	(11,886)					
本期綜合損益總額	-	-	-	(11,886)	(5,209)	-	(17,095)	-	(17,095)					
認列限制員工權益變動數	-	-	-	(11,886)	(5,209)	-	(17,095)	-	(17,095)					
限制員工權益股票失效	-	51	-	-	-	72	72	-	72					
員工認股權酬勞成本	-	931	-	-	-	49	931	-	931					
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 799,900	207,953	2,857	13,831	31,265	-	1,055,806	-	1,055,806					

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘

會計主管：王正文



董事長：江凱量



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密車業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (9,959)	(11,516)
停業單位稅前淨損	(865)	(6,722)
本期稅前淨損	(10,824)	(18,238)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	38,737	20,958
攤銷費用	1,599	2,659
利息費用	5,263	3,310
利息收入	(1,434)	(1,500)
股份基礎給付酬勞成本	1,003	294
存貨跌價及報廢損失	136	2,220
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	9,068
處分投資利益	-	(1,065)
非金融資產減損損失	-	1,464
	45,304	37,408
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款及應收票據減少	28,788	93,163
其他應收款(增加)減少	(1,289)	1,051
存貨減少	4,609	16,876
預付款項增加	(1,018)	(3,284)
其他流動資產減少	-	23,310
其他非流動資產減少	210	149
與營業活動相關之資產淨變動	31,300	131,265
與營業活動相關負債淨變動：		
應付票據減少	(75)	(13,753)
應付帳款減少	(4,424)	(12,874)
預收款項增加	-	3,298
其他流動負債減少	(1,478)	(56,786)
應計退休金負債減少	(1,093)	(43)
與營業活動相關之負債淨變動數	(7,070)	(80,158)
與營業活動相關之資產及負債變動數	24,230	51,107
調整項目	69,534	88,515
營運產生之現金流入	58,710	70,277
收取之利息	1,404	1,664
支付之利息	(5,219)	(3,224)
支付之所得稅	(2,952)	(11,489)
營業活動之淨現金流入	51,943	57,228
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	-	2,465
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,000	-
處分待出售非流動資產	-	4,632
取得不動產、廠房及設備	(8,820)	(108,955)
處分不動產、廠房及設備	-	14,996
取得無形資產	(1,036)	(1,348)
存出保證金減少	549	1,336
其他金融資產(增加)減少	179,470	(180,885)
預付設備款增加	(7,448)	(2,711)
投資活動之淨現金流入(出)	163,715	(270,470)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	167,557	217,275
短期借款減少	(139,398)	(189,767)
舉借長期借款	-	280,000
償還長期借款	(8,584)	(80,000)
非控制權益變動	-	(678)
籌資活動之淨現金流入	19,575	226,830
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,277)	(22,834)
本期現金及約當現金增加數	228,956	(9,246)
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	\$ 613,110	352,221

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
元創精密車業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六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及其子公司合併財務季報告附註(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「因未實現損失所產生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

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

#### (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無法可靠衡量之權益工具投資(及此類工具之衍生工具)應按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除前項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，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九月三十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，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。

#### (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。

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失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，合併公司初步評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。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

### (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：

- 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。

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。合併公司初步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，故將不會產生重大影響。

### (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。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚得進一步分析。

### 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改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (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

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>
2016.5.18	國際財務報導準則第17號「保險合約」	<p>新準則建立所發行之保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則，其主要規範如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 認列：應於合約群組之保障期間開始日、群組中保單持有人第一筆付款到期日及該群組成為虧損性合約時，其中最早之時點起認列所發行之保險合約群組。</li> <li>• 衡量：原始認列時，應按履約現金流量及合約服務邊際之合計數衡量保險合約群組。於後續衡量，應更新未來現金流量、折現率及對非財務風險之風險調整之假設。</li> <li>• 表達及揭露：保險收入之表達係根據提供服務之型態，保險收入及保險服務費用應排除任何投資組成部分。</li> </ul>

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

除下列所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	100 % (註2)	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)	- % (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)	- % (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 %	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)	66.67 % (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)	- % (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)	- % (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)	- % (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 %	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	100 %	100 %	100 %
薩摩亞政翔投資控股有 限公司(政翔薩摩亞)	蘇州崔圖爾貿易有限公司 (蘇州崔圖爾)	經營各種電子零組 件批發及買賣業務	100 % (註3)	100 % (註3)	100 % (註3)
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4)	100 % (註4)	100 % (註4)

(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併入合併報表中。

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(註3)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4)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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

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

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

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (五)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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金及零用金	\$ 418	602	848
活期及支票存款	103,448	98,322	179,575
定期存款	<u>509,244</u>	<u>285,230</u>	<u>171,798</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 613,110</u>	<u>384,154</u>	<u>352,221</u>

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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>1,000</u>
	<u>\$ 5,700</u>	<u>6,700</u>	<u>1,000</u>

合併公司所持有之上述股票投資，因其公允價值合理估計數之區間無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司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，截至民國一〇六年九月三十日，上述款項業已全數收訖。

合併公司於民國一〇五年九月出售帳面金額1,400千元之未上市(櫃)普通股，其於處分前按成本減除減損衡量，並於損益中認列1,065千元之處分利益。

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之以成本衡量金融資產均未提供作為質押擔保。

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收帳款	\$ 123,577	150,701	167,363
其他應收款(帳列其他流動資產－其他)	2,107	788	3,925
減：備抵減損損失	(1,595)	(1,595)	(1,595)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,664)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 122,425</u>	<u>149,894</u>	<u>169,693</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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期0~90天	\$ 321	3,030	7,257
逾期91~180天	-	5,399	2,671
逾期181~365天	-	6,641	26,291
逾期超過一年	<u>7,917</u>	<u>13,062</u>	<u>2,449</u>
	<u>\$ 8,238</u>	<u>28,132</u>	<u>38,668</u>



元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	106年1月至9月 個別評估 之減損損失	105年1月至9月 個別評估 之減損損失
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>1,595</u>	<u>1,595</u>

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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
商 品	\$ 5,429	10,240	10,116
製成品	12,870	7,301	10,358
在製品	5,533	9,932	9,083
原 料	2,853	4,035	4,722
物 料	<u>1,459</u>	<u>1,381</u>	<u>1,219</u>
	<u>\$ 28,144</u>	<u>32,889</u>	<u>35,498</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
存貨跌價損失(回升利益) \$	98	386	(223)	(6,937)
出售下腳及廢料收入	(354)	(255)	(1,035)	(1,997)
存貨報廢損失	-	-	359	9,157
	<u>\$ (256)</u>	<u>131</u>	<u>(899)</u>	<u>223</u>

合併公司之存貨均未提供作為質押擔保。

(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。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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>	<u>2,714</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	模貝設備	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	4,114	1,956	-	1,963	20	8,270
本期處份	-	-	-	-	-	(2,536)	-	(2,536)
重分類	-	-	52,700	5,289	-	-	(13,471)	44,518
民國106年9月30日餘額	\$ <u>134,051</u>	<u>351,685</u>	<u>325,265</u>	<u>9,553</u>	<u>-</u>	<u>15,970</u>	<u>2,540</u>	<u>839,064</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	-	35,320	54,539	-	-	5,782	4,329	99,970
本期處分	-	-	(153,114)	(8,461)	(85,409)	(10,880)	-	(257,864)
重分類	-	298,523	7,588	-	-	415	(341,103)	(34,577)
匯率變動之影響	-	-	(6,251)	(220)	(641)	(162)	-	(7,274)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>134,051</u>	<u>350,725</u>	<u>268,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,209</u>	<u>14,824</u>	<u>784,307</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
本期折舊	-	14,058	20,081	2,523	-	2,075	-	38,737
本期處份	-	-	-	-	-	(2,536)	-	(2,536)
重分類	-	-	44,518	-	-	-	-	44,518
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>25,192</u>	<u>142,251</u>	<u>2,523</u>	<u>-</u>	<u>4,635</u>	<u>-</u>	<u>174,601</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	租賃資產	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	總計
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	-	6,468	12,837	-	-	1,653	-	20,958
本期處分	-	-	(129,399)	(8,461)	(85,409)	(10,531)	-	(233,800)
本期減損	-	-	1,464	-	-	-	-	1,464
重分類	-	-	(43,515)	-	-	(103)	-	(43,618)
匯率變動之影響	-	-	(5,338)	(220)	(641)	(151)	-	(6,350)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>6,468</u>	<u>70,456</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,431</u>	<u>-</u>	<u>81,355</u>
帳面價值：								
民國106年1月1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106年9月30日	\$ <u>134,051</u>	<u>326,493</u>	<u>183,014</u>	<u>7,030</u>	<u>-</u>	<u>11,335</u>	<u>2,540</u>	<u>664,463</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>
民國105年9月30日	\$ <u>134,051</u>	<u>344,257</u>	<u>198,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,778</u>	<u>14,824</u>	<u>702,952</u>

1.減損損失

合併公司於民國一〇五年五月因部分機器設備已無未來經濟效益，估計可回收金額為1,250千元且低於其帳面價值，故提列1,464千元之減損損失。

2.擔保

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(八)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體成本	專利權	總計
帳面價值：			
民國106年1月1日	\$ <u>6,338</u>	<u>-</u>	<u>6,338</u>
民國106年9月30日	\$ <u>6,219</u>	<u>-</u>	<u>6,219</u>
民國105年1月1日	\$ <u>3,862</u>	<u>2,183</u>	<u>6,045</u>
民國105年9月30日	\$ <u>6,102</u>	<u>545</u>	<u>6,647</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參考民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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季報告附註(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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
預付款項	\$ 12,024	11,006	19,293
其他金融資產－流動	-	179,470	180,885
其他流動資產－其他	2,107	788	3,925
存出保證金	3,056	3,605	3,550
預付設備款	7,448	444	2,791
其他非流動資產－其他	5,048	5,258	5,328
	<u>\$ 29,683</u>	<u>200,571</u>	<u>215,772</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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,000	-
擔保銀行借款	28,159	-	87,441
	<u>\$ 43,159</u>	<u>15,000</u>	<u>87,441</u>
尚未使用額度	<u>\$ 182,904</u>	<u>272,000</u>	<u>174,492</u>
利率區間	<u>1.62%~2.027252%</u>	<u>1.62%</u>	<u>1.535116%~1.70190%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至九月三十日新增金額為新台幣167,557千元，利率區間1.62%~2.027252%，到期區間為民國一〇六年二月至民國一〇七年三月；償還之金額為新台幣139,398千元；民國一〇五年一月一日至九月三十日新增金額為新台幣217,275千元，利率區間為1.535116%~1.930%，到期區間為民國一〇五年五月至民國一〇六年三月；償還之金額為新台幣189,767千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 355,470	364,054	280,000
一年內到期之長期負債	(22,837)	(11,474)	-
	<u>\$ 332,633</u>	<u>352,580</u>	<u>280,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>1.70%~1.92%</u>	<u>1.75%~1.92%</u>	<u>1.75%</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至九月三十日無新增之借款；償還之金額為新台幣8,584千元；民國一〇五年一月一日至九月三十日新增金額為新台幣280,000千元，利率區間為1.75%，到期區間為民國一二〇年五月；償還之金額為新台幣80,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十二) 負債準備

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
銷貨退回及折讓準備	\$ <u>-</u>	<u>2,258</u>	<u>3,293</u>

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

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。

(十三) 營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司於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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>227</u>	<u>-</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 355	302	1,042	586
推銷費用	-	4	-	93
管理費用	176	261	550	731
研究發展費用	44	45	125	201
	<u>\$ 575</u>	<u>612</u>	<u>1,717</u>	<u>1,611</u>

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118千元及2,826千元。

3.離職福利

合併公司於民國一〇四年七月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。合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日支付離職福利費用為31,856千元。

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 27	(1,416)	38	51
調整前期之當期所得稅	-	-	(18)	-
未分配盈餘加徵10%	-	-	2,571	-
	<u>27</u>	<u>(1,416)</u>	<u>2,591</u>	<u>51</u>
遞延所得稅費用：				
暫時性差異發生及迴轉	472	(1,053)	(1,529)	(39,139)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 499</u>	<u>(2,469)</u>	<u>1,062</u>	<u>(39,088)</u>
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	\$ 499	(2,469)	1,062	(39,088)
停業單位之所得稅費用(利益)	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 499</u>	<u>(2,469)</u>	<u>1,062</u>	<u>(39,088)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</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	\$ 818	(2,014)	(1,066)	(4,230)

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季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>13,831</u>	<u>28,574</u>	<u>23,410</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>33,821</u>	<u>30,907</u>	<u>30,907</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>	

(註)本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

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。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行與註銷

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日註銷限制員工權利股票分別為10千股及0股。截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日，本公司額定股本總額皆為200,000千股，每股面額10元，實收股本分別為799,900千元及800,000千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 205,156	205,156	205,156
限制員工權利新股	1,834	1,783	1,783
員工認股權	931	-	-
子公司持股比率變動調整數	<u>32</u>	<u>32</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 207,953</u>	<u>206,971</u>	<u>206,971</u>

依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。另依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，每年可撥充資本之資本公積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。

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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。

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—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。

#### (十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

- 1.截至民國一〇六年九月三十日止，本公司發行員工認股選擇權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	每股 認購價格
一〇六年員工認 股權憑證	106.8.2	1,000,000	106.8.2~ 111.8.1	106.8.2~ 108.8.1	\$ 58.70

- 2.本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	一〇六年員工 認股選擇權計畫
預期價格波動性	41.2705%~45.6470%
無風險利率	0.5123%~0.7058%
存續期間	5年
公允價值	13.71~19.96元



元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年1月至9月	
	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
本期逾期失效數量		-
9月30日流通在外數量	58.70	<u>1,000,000</u>
9月30日可執行數量		<u>-</u>

4.員工費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
限制員工權利新股 \$	-	92	72	294
員工認股權憑證	931	-	931	-
合計	<u>\$ 931</u>	<u>92</u>	<u>1,003</u>	<u>294</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利(損)				
-繼續營業單位	\$ 1,493	4,707	(11,021)	30,132
-停業單位	(405)	(1,933)	(865)	(6,722)
	<u>\$ 1,088</u>	<u>2,774</u>	<u>(11,886)</u>	<u>23,410</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>79,960</u>	<u>79,920</u>	<u>79,960</u>	<u>79,920</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)：				
-繼續營業單位	\$ 0.02	0.06	(0.14)	0.38
-停業單位	(0.01)	(0.03)	(0.01)	(0.09)
	<u>\$ 0.01</u>	<u>0.03</u>	<u>(0.15)</u>	<u>0.29</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
-繼續營業單位	\$ 1,493	4,707	(11,021)	30,132
-停業單位	(405)	(1,933)	(865)	(6,722)
	<u>\$ 1,088</u>	<u>2,774</u>	<u>(11,886)</u>	<u>23,410</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數	79,960	79,920	79,960	79,920
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票選擇權	3	-	-	-
未既得之限制員工權利新股	5	37	-	37
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>79,968</u>	<u>79,957</u>	<u>79,960</u>	<u>79,957</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)：				
-繼續營業單位	\$ 0.02	0.06	(0.14)	0.38
-停業單位	(0.01)	(0.03)	(0.01)	(0.09)
	<u>\$ 0.01</u>	<u>0.03</u>	<u>(0.15)</u>	<u>0.29</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算。

單位：千股

	106年1月至9月
員工股票選擇權	3
未既得之限制員工權利新股	5
	<u>\$ 8</u>

(十九)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合計	
	106年1月至9月	105年1月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ 226,309	263,153	-	(524)	226,309	262,629

(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及一〇五年一月一日至九月三十日為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

合併公司繼續營業單位之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	-	-	343
處分以成本衡量之金融資產利益	-	1,065	-	1,065
外幣兌換損益	(975)	(4,422)	(14,274)	(4,895)
減損損失	-	-	-	(1,464)
其他	1,355	(16)	1,389	14
	<u>\$ 380</u>	<u>(3,373)</u>	<u>(12,885)</u>	<u>(4,937)</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106.9.30</b>						
非衍生金融負債：						
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,103	15,103	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	383,629	424,930	57,310	37,190	111,570	218,860
應付票據及帳款	22,130	22,130	22,130	-	-	-
應付設備款	1,108	1,108	1,108	-	-	-
應付費用	16,841	16,841	16,841	-	-	-
	<u>\$ 438,708</u>	<u>480,112</u>	<u>112,492</u>	<u>37,190</u>	<u>111,570</u>	<u>218,860</u>
<b>105.12.31</b>						
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>
<b>105.9.30</b>						
非衍生金融負債：						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 367,441	409,058	93,757	16,098	72,291	226,912
應付票據及帳款	26,943	26,943	26,943	-	-	-
應付設備款	6,133	6,133	6,133	-	-	-
應付費用	21,951	21,951	21,951	-	-	-
	<u>\$ 422,468</u>	<u>464,085</u>	<u>148,784</u>	<u>16,098</u>	<u>72,291</u>	<u>226,912</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。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 10,220	30.26	309,257	12,017	32.25	387,539	12,698	31.360	398,200
金融負債									
貨幣性項目									
美金	983	30.26	29,753	1,862	32.25	60,046	3,738	31.360	117,232

## 元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少1,160千元及1,166千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加1,993千元及1,837千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 3.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：

	106.9.30				
	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	613,110	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	122,425	-	-	-	-
存出保證金	3,056	-	-	-	-
小計	<u>738,591</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 744,291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>金融負債：</b>						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 43,159	-	-	-	-	
一年內或一營業週期內到期之 長期負債	22,837	-	-	-	-	
應付款項	46,522	-	-	-	-	
長期借款	332,633	-	-	-	-	
	<u>\$ 445,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		105.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>金融資產：</b>						
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						
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	717,123	-	-	-	-	
	<u>\$ 723,823</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>金融負債：</b>						
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>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 1,000	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	352,221	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	169,693	-	-	-	-
其他金融資產－流動	180,885	-	-	-	-
存出保證金	3,550	-	-	-	-
小計	<u>706,349</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 707,349</u>	-	-	-	-
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 87,441	-	-	-	-
應付款項	62,572	-	-	-	-
長期借款	280,000	-	-	-	-
	<u>\$ 430,013</u>	-	-	-	-

(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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十四)。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他應收款	其他關係人	\$ <u>26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.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九月三十日間提供關係人管理服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	\$ <u>150</u>	<u>-</u>	<u>300</u>	<u>-</u>

3.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九月三十日間出租辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>-</u>	<u>210</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,126	4,394	12,109	11,923
退職後福利	54	34	174	170
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	<u>359</u>	<u>62</u>	<u>405</u>	<u>205</u>
	\$ <u>4,539</u>	<u>4,490</u>	<u>12,688</u>	<u>12,298</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日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1,291千元及2,881千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	銀行借款	\$ 31,288	-	30,490
土地	銀行借款	134,051	134,051	134,051
房屋及建築	銀行借款	325,810	339,591	334,257
機器設備	銀行借款	123,449	134,137	-
電腦軟體設備	銀行借款	1,627	1,780	-
		<u>\$ 616,225</u>	<u>609,559</u>	<u>498,798</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
取得不動產、廠房及設備設備款	\$ 7,045	2,956	7,206
取得無形資產	-	132	-
	<u>\$ 7,045</u>	<u>3,088</u>	<u>7,206</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 12,200	14,000	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	8,480	8,567	17,047	7,730	8,882	16,612
勞健保費用	710	399	1,109	600	510	1,110
退休金費用	355	258	613	286	377	663
其他員工福利費用	731	191	922	682	275	957
折舊費用	12,152	1,107	13,259	10,241	897	11,138
攤銷費用	321	237	558	312	661	973



元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	24,774	23,660	48,434	33,296	32,550	65,846
勞健保費用	2,146	1,270	3,416	1,812	1,933	3,745
退休金費用	1,042	1,020	2,062	2,822	1,615	4,437
其他員工福利費用	2,170	579	2,749	2,135	1,373	3,508
折舊費用	35,682	3,055	38,737	18,067	2,891	20,958
攤銷費用	888	711	1,599	312	2,347	2,659

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)停業單位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，並於民國一〇五年九月三十日將該部門重分類為停業單位，與繼續營業部門分開列示。

該停業部門之損益及現金流量揭露如下：

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
停業單位損益：				
營業收入	\$ -	(524)	-	(524)
營業成本	-	(2,353)	-	3,076
營業毛利	-	(2,877)	-	2,552
營業費用	(42)	(2,122)	(207)	(23,198)
營業外收入及支出淨額	(363)	3,066	(658)	13,924
停業單位稅前淨損	(405)	(1,933)	(865)	(6,722)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損失	\$ <u>(405)</u>	<u>(1,933)</u>	<u>(865)</u>	<u>(6,722)</u>
停業單位現金流量：				
營業活動之現金流量	\$ (1,694)	(3,927)	(2,219)	(33,168)
投資活動之現金流量	806	(129,912)	134,645	(127,430)
籌資活動之現金流量	-	-	-	-
匯率影響數	3,988	(1,448)	523	(8,741)
淨現金流入(出)	\$ <u>3,100</u>	<u>(135,287)</u>	<u>132,949</u>	<u>(169,339)</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	坦德科技	本公司之子公司	527,903	285,335	285,335	102,669	-	27.03 %	844,645	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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	普通股—坦德科技股份有限公司	-	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者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	106年1月至9月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	坦德科技	1	進貨	732	一般價格與收款期間120天	0.32%
0	本公司	坦德科技	1	銷貨	5,264	一般價格與收款期間60天	2.33%
0	本公司	坦德科技	1	應付帳款- 關係人	(911)	一般價格與收款期間	(0.06)%
0	本公司	坦德科技	1	應收帳款- 關係人	4,708	一般價格與收款期間	0.31%
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款 -關係人	26,688	一般價格與收款期間	1.77%
1	坦德科技	蘇州崔圖爾	3	其他應付款 -關係人	795	一般價格與收款期間	0.05%

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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(註一)
				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	518,157	518,157	16,473	100.00%	318,084	(571)	(571)	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%	230,599	12,118	12,118	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 16,584	US 16,584	US 16,584	100.00%	US 10,445	US (30)	US (30)	政翔薩摩亞依權益 法評價之被投資公 司

註一：已於編製合併財務季報告沖銷。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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(註3)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
元創精密車業股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 16,000 (NT 502,437)	-	-	US 16,000 (NT502,437)	US(28) (NT (854))	100 % (註5)	US (28) (NT(854))	US 10,444 (NT316,035)	-
元創精密車業股份有限公司	蘇州崔圖爾貿易有限公司	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 (NT 1,588)	US 11 (NT336)	100 % (註5)	US 11 (NT336)	US 66 (NT 1,997)	-

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(註4)、(註7)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
元創精密車業股份有限公司	US\$16,240 (NT\$491,422)	US\$16,240 (NT\$491,422)	NT\$633,484

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一月一日至九月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：30.5119換算為新台幣)。

註4：係以民國一〇六年九月三十日匯率(NT：30.26)換算為新台幣。

註5：政翔精密光學(蘇州)有限公司及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：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。

註7：透過第三地投資公司再投資政翔精密光學(蘇州)有限公司實際匯出金額為美金15,540千元，以前年度透過第三地投資公司再投資政翔精密光學(廈門)有限公司實際匯出金額為美金650千元，惟政翔精密光學(廈門)有限公司於以前年度已清算完結，並將剩餘資金美金468千元匯出至第三地投資公司，第三地投資公司取得投審會核准投資美金460千元匯至政翔精密光學(蘇州)有限公司，故自台灣匯出對政翔精密光學(蘇州)有限公司之累積投資金額為美金16,000千元。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
民國106年7月至9月				
收入：				
來自外部客戶收入 \$	83,206	-	-	83,206
部門間收入	<u>2,735</u>	<u>-</u>	<u>(2,735)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 85,941</u>	<u>-</u>	<u>(2,735)</u>	<u>83,206</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,450</u>	<u>(405)</u>	<u>(6,957)</u>	<u>1,088</u>
民國105年7月至9月				
收入：				
來自外部客戶收入 \$	89,695	(524)	-	89,171
部門間收入	<u>(133)</u>	<u>(2,108)</u>	<u>2,241</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 89,562</u>	<u>(2,632)</u>	<u>2,241</u>	<u>89,171</u>
應報導部門損益	<u>\$ 22,091</u>	<u>(1,933)</u>	<u>(17,384)</u>	<u>2,774</u>
	光學射出部	政翔蘇州 (停業單位)	調整 及銷除	合計
民國106年1月至9月				
收入：				
來自外部客戶收入 \$	226,309	-	-	226,309
部門間收入	<u>9,652</u>	<u>-</u>	<u>(9,652)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 235,961</u>	<u>-</u>	<u>(9,652)</u>	<u>226,309</u>
應報導部門損益	<u>\$ 526</u>	<u>(865)</u>	<u>(11,547)</u>	<u>(11,886)</u>
民國105年1月至9月				
收入：				
來自外部客戶收入 \$	263,153	(524)	-	262,629
部門間收入	<u>21,006</u>	<u>114,181</u>	<u>(135,187)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 284,159</u>	<u>113,657</u>	<u>(135,187)</u>	<u>262,629</u>
應報導部門損益	<u>\$ 27,413</u>	<u>(6,722)</u>	<u>2,719</u>	<u>23,410</u>

元創精密車業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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9月30日	\$ <u>1,775,071</u>	<u>316,432</u>	<u>(579,963)</u>	<u>1,511,540</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>
民國105年9月30日	\$ <u>1,835,961</u>	<u>327,204</u>	<u>(642,664)</u>	<u>1,520,501</u>
應報導部門負債：				
民國106年9月30日	\$ <u>486,630</u>	<u>384</u>	<u>(31,280)</u>	<u>455,734</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105年9月30日	\$ <u>541,235</u>	<u>4,151</u>	<u>(99,323)</u>	<u>446,063</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日應報導部門損益分別銷除部門間淨損6,957千元、淨損17,384千元、淨損11,547千元及淨利2,719千元。