

股票代號：3685



元創精密車業股份有限公司

Tradetool Auto Co., Ltd.

一〇八年度 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>

中華民國一〇九年五月二十日刊印

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、陳政學

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.....	4
參、 公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
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.....	8
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.....	16
四、公司治理運作情形.....	21
五、會計師公費資訊.....	52
六、更換會計師資訊.....	52
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.....	52
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.....	53
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.....	54
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.....	54
肆、 募資情形.....	55
一、資本及股份.....	55
二、公司債辦理情形.....	60
三、特別股辦理情形.....	60
四、海外存託憑證辦理情形.....	60
五、員工認股權憑證辦理情形.....	60
六、限制員工權利新股辦理情形.....	61
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	61
八、資金運用計畫執行情形.....	61
伍、 營運概況.....	62
一、業務內容.....	62
二、市場及產業概況.....	69
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.....	76
四、環保支出資訊.....	77
五、勞資關係.....	77
六、重要契約.....	78
陸、 財務概況.....	79
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.....	79
二、最近五年度財務分析.....	84

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	88
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	91
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	91
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	91
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	92
一、財務狀況	92
二、財務績效	93
三、現金流量	94
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	94
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	94
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	95
七、其他重要事項	98
捌、 特別記載事項.....	99
一、最近年度關係企業相關資料.....	99
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	103
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	103
四、其他必要補充說明事項	103
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	103

壹、致股東報告書



各位股東女士、先生，大家好：

受疫情的影響，今年1~4月大陸車市表現並不是很樂觀。據中汽協統計資料，4月份大陸汽車產銷分別完成210.2萬輛和207萬輛，環比增長46.6%和43.5%，同比分別增長2.3%和4.4%。儘管單月產銷實現增長，但依然未能扭轉今年前4個月整體產銷量同比下滑幅度均超過30%的局面。進入六月，隨著大陸疫情情勢的逐漸好轉，各大車企和零部件企業陸續恢復正常運轉，與此同時政策利多頻出，推動消費端需求穩步回升，市場進一步回暖，儘管如此，我們認為今年車市最終表現如何目前還不可預測，第三季將是一個關鍵節點，因為現在歐美也在逐漸復工，對供應鏈的影響會慢慢穩住，但要想完全不對中國供應鏈造成傷害，還需要時間，因此下半年的量才會真實反映市場情況。最終如果今年市場表現能和去年持平，或是下滑10%以內，就是很好的勝利。

從銷售量下滑及市場品牌銷售分析來看，德係與日系車輛在轎車銷售遙遙領先大陸自主品牌汽車，我們相信，大陸汽車市場總體上已經進入了低速增長期，更準確地說是振盪期，這個階段意味著市場正在逐步從單純的‘數量增長型’向‘高品質發展型’過渡，本公司為了因應此種狀況，也同步在襄陽擴廠，並整合車身的模具製造與零組件生產開始以加強對日系車廠整體的服務，希望能搶佔更多的市場份額。

此外，車用光學射出件方面，除了原車用面板導光板之產品穩定出貨外，亦已陸續開發出各項 LED 車燈可應用之光學透鏡產品，並經國內外車燈大廠陸續驗證完成，另外有鑑於整組 LED 車燈模組為未來汽車照明方向，本公司亦往上衍生開發更具競爭力的 PES 模組，期望上述產品在未來，能為公司帶來另一波營收成長力道。

本公司除持續深耕原有客戶外，亦積極拓展其他優質的新客源，包括本土自主品牌與外資品牌新能源車的部分，以期在緩步變動的市場中能佔有不可取代的一席之地。

一、108年度營業計畫實施成果

單位：新台幣千元

項目	108 年度	107 年度	增減金額	增減率
營業收入	923,482	1,179,898	(256,416)	-22%
營業成本	734,525	918,633	(184,108)	-20%
營業毛利	188,957	261,265	(72,308)	-28%
營業費用	160,523	156,885	3,638	2%
營業利益	28,434	104,380	(75,946)	-73%
營業外收入及支出	18,979	35,155	(16,176)	-46%
稅前淨利	47,413	139,535	(92,122)	-66%
所得稅費用	14,537	30,980	(16,443)	-53%
本期淨利	32,876	108,555	(75,679)	-70%
本期淨利-母公司業主	19,959	102,065	(82,106)	-80%

本公司108年度合併營業收入923,482千元較107年度減少約22%，除受大陸車市成長衰退影響致車用金屬沖壓部品件收入隨之減少外，主係因108年金屬沖壓之相關模治具開發驗收套數較去年同期大幅減少所致。

毛利率由107年度22%下滑至108年度20%，主係因本期金屬沖壓部品件受大陸車市需求量減緩，致該產品整體毛利率下降。

108年營業外收入及支出較前期減少46%，主係因本期針對107年收購安奎拉群威所產生之商譽提列減損損失且因匯率波動產生之兌換損失增加所致。

綜上所述，本公司108年合併稅後淨利為32,876千元，其中歸屬母公司業主之本期淨利為19,959千元。

二、108年度財務收支暨獲利能力分析

項目	108 年度	107 年度
負債佔資產比率(%)	36.24	43.01
流動比率(%)	253.39	214.76
資產報酬率(%)	2.13	6.01
權益報酬率(%)	2.04	10.32
純益率(%)	3.56	9.20
稅後每股盈餘(元)	0.25	1.36

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108年度負債佔資產比率及流動比率均較前期佳，主係因107年預收開發模具款項於本期轉列收入，致使流動負債較去年同期減少，相關財務比率隨之下降。

本公司108年度資產報酬率、權益報酬率、純益率及稅後每股盈餘相關數據表現不如前期，主係因108年金屬沖壓之相關模治具開發驗收套數較去年同期大幅減少，及大陸車市成長不如預期，致使本期獲利能力較差。

三、108年度預算執行情形：

本公司108年度未編製財務預測，故不適用。

四、108年度研究發展狀況

本公司為維持本業發展，除了在車用顯示器光學射出件及汽車車身金屬沖壓部品件持續開發新客戶外，並積極在其他車用光學射出件領域，如汽車 LED 頭燈 Lens 以及汽車金屬沖壓件材料及製程持續優化，積極投入研發。本年度集團共投入46,042千元研發費用，佔當年度營業收入淨額約5%。

五、109年度營業計劃概要及未來發展策略

受全球經濟成長率趨緩、中美貿易戰持續延燒及汽車排放標準切換等多重因素影響，使消費者購車需求存有觀望心態，以致中國車市已連續兩年呈現衰退現象。109年初原本預期低迷的中國車市在中美貿易戰暫告一段落的消息下，能迎來一波復甦，然突如其來之新冠狀病毒疫情，打亂了原有的氛圍，使得中國車市面臨更嚴峻的考驗，此波影響是巨大的，無論是對全球經濟或是中國車市發展皆需以更謹慎的態度來看待。

本公司將密切關注全球疫情告一段落後，各車廠的復工計畫，全力爭取後續的業務機會，隨時調整產能規劃並持續精進製程優化工作，不斷進行各項成本合理化的改善活動，來創造更好的績效；在中長期發展規劃方面，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、車用金屬材料等市場並積極評估配合現有客戶於海外設廠以分散過於集中大陸地區生產之風險，來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：

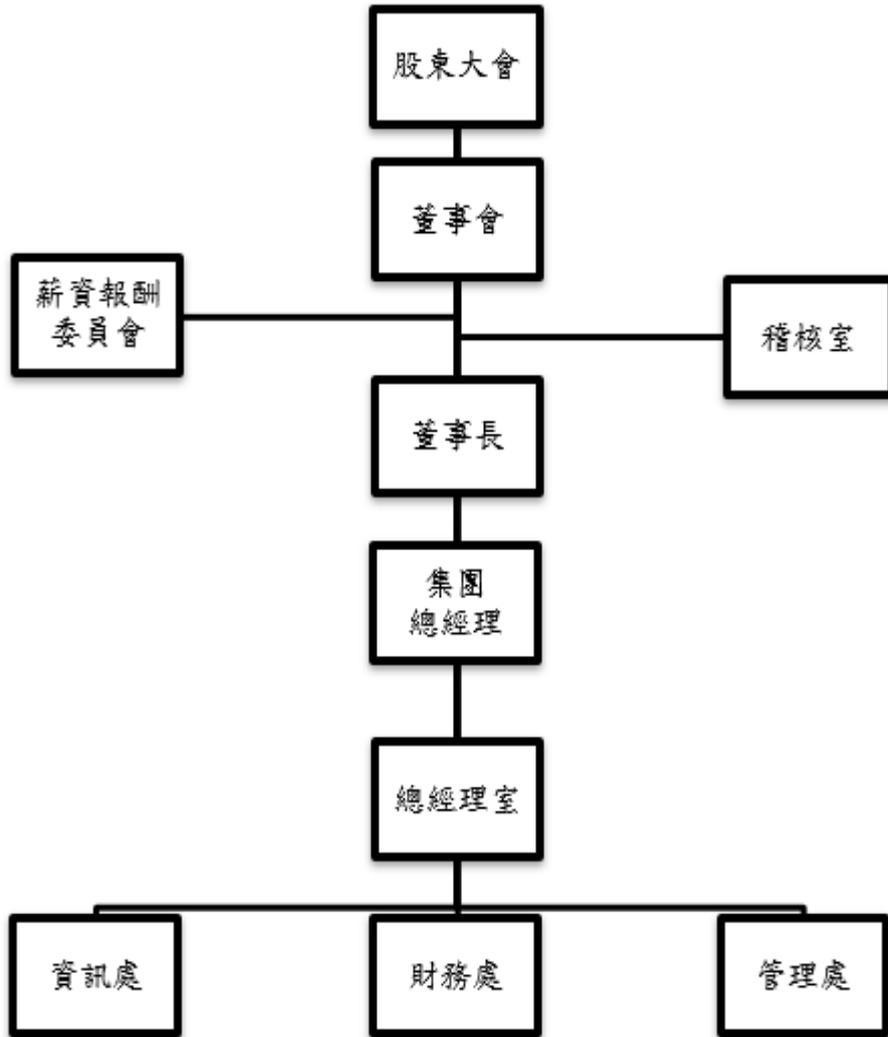
- 72 年 09 月 公司設立，名稱為政翔實業(股)公司，從事塑膠模具開發及相機塑膠零組件製造與銷售業務，資本額為新臺幣 1,000 千元。
- 75 年 08 月 現金增資 1,800 千元，資本額為 2,800 千元。
- 77 年 06 月 現金增資 2,200 千元，資本額為 5,000 千元。
- 77 年 08 月 現金增資 10,000 千元，資本額為 15,000 千元，廠房面積 180 坪。
- 81 年 06 月 遷廠至臺中市工業區，廠房面積 400 坪。
- 93 年 07 月 更名為政翔精密股份有限公司，導入光學產業，新增導光板及背光模組開發、製造及銷售業務。
- 94 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。
- 108年08月 透過第三地區公司間接取得對湖南寶元汽車部件有限公司之控制。
- 108年10月 透過襄陽元創汽車零部件實業有限公司轉投資設立襄陽元創模具有限公司並取得 100% 股權。
- 109年03月 轉投資元創新綠能(股)公司 50% 股權，並取得對該公司之控制。

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	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 協助董事會及經理人查核集團內控制度是否有效運作，提供改善建議，以確保營運效果及效率。 ◆ 依董事會或其授權人之指示，執行專案稽核。 ◆ 覆核年度各單位內控自評結果。 ◆ 協助集團內各子公司內部控制制度之規劃及建立。
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 公司整體營運及策略之規劃，經營方針與目標之擬定。 ◆ 公司各項投資計畫之可行性研究及效益分析。 ◆ 公司對外媒體溝通、新聞發佈、政府相關單位聯繫、投資人問題回覆、關係聯繫及維護。 ◆ 董事會、股務作業與股東會作業。 ◆ 協助總經理完成各項專案之發起與推動。 ◆ 負責資金調度作業。 ◆ 出納之收支、融資之作業執行及匯兌風險管理。
資訊處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 整合資訊系統資料規劃、運作及維護。 ◆ 提供資訊建構及通訊服務，確保資訊安全與服務品質。 ◆ 協助各單位運用數據，提升營運效率及報表速度。
管理處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 協助規劃組職架構、擬定公司相關管理制度規章。 ◆ 規劃及推動人力資源管理政策，包括績效管理、人力資源發展、教育訓練、人才招募、薪酬制度。 ◆ 執行總務行政等庶務作業與資產管理。 ◆ 專利權管理。
財務處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 年度預算編列與控制。 ◆ 會計制度之建立、評估及落實。 ◆ 會計帳務處理、成本分析、各項稅務規劃及申報。 ◆ 財務報表編制及分析，供決策單位管理及制訂政策。 ◆ 財務狀況定期公告或申報事宜。 ◆ 對外投資事業之財會管理。

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

109年4月24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	-	108/06/13	3	104/06/18	18,344,076	22.93%	18,344,076	22.93%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：江凱量	男	108/06/13	3	105/05/05	-	-	523,000	0.65%	-	-	-	-	清華大學經營管理研究所碩士	坦德科技(股)公司董事長 坦前科技(股)公司董事長 元創新綠能(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 薩摩亞政翔投資控股有限公司董事 襄陽元創汽車零部件實業有限公司董事 創智車電(股)公司董事 喬鋒興機械(股)公司董事 壩昇(股)公司董事 壩豐(股)公司董事 元創能源(股)公司董事 威電電力(股)公司董事 威創電力(股)公司董事 元傑光電系統(股)公司董事 卡斯馬星喬汽車系統(重慶)有限公司董事 卡斯馬星喬瑞汽車系統(杭州)有限公司董事 卡斯馬汽車系統(重慶)有限公司董事 南京壩豐模具有限公司董事	監察人	江明煌	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	李昭霽	男	108/06/13	3	96/06/26	3,035,000	3.79%	3,035,000	3.79%	322,000	0.40%	-	-	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(股)公司董事及總經理	-	-	-
董事	中華民國	富亞投資有限公司	-	108/06/13	3	104/06/18	18,344,076	22.93%	18,344,076	22.93%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人:張明弘	男	108/06/13	3	105/05/05	439,000	0.55%	439,000	0.55%	-	-	-	-	國立中山大學企業管理學系碩士 蘇州崔圖爾貿易有限公司董事長 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 襄陽元創汽車零部件實業有限公司董事長 湖南寶元汽車部件有限公司董事長 襄陽元創模具有限公司董事長 坦德科技(股)公司董事 金澤金屬科技(股)公司董事 河南寶合元汽車配件有限公司董事 元創新綠能(股)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	魏哲楨	男	108/06/13	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	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳俊茂	男	108/06/13	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 尚德長曜法律事務所律師	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
監察人	中華民國	江明煌	男	108/06/13	3	104/06/18 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	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 元創機械(開封)有限公司董事 元創實業(鄭州)有限公司董事 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 海南元創機械有限公司董事 南京元創精密零部件有限公司董事 海南元大精密機械有限公司董事 翊生科技(股)公司董事 壟昇有限公司董事 金澤金屬科技(股)公司董事 元創新綠能(股)公司董事	董事長	江凱量	一等親
監察人	中華民國	林勝結	男	108/06/13	3	105/05/05	439,000	0.55%	439,000	0.55%	-	-	-	-	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 亞洲科技大學助理教授	萬泰聯合會計師事務所所長 碩天科技股份有限公司薪酬委員 金澤金屬科技(股)公司監察人 坦德科技(股)監察人	-	-	-
監察人	中華民國	艾伯投資有限公司	-	108/06/13	3	105/05/05	18,344,076	22.93%	18,344,076	22.93%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：吳文炫	男	108/06/13	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：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

109年4月24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	香港商天瑞發展有限公司	100.00%
艾伯投資有限公司	塞席爾商喬威投資有限公司	100.00%

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

109年4月24日

法人名稱	法人之主要股東	持股比率(%)
香港商天瑞發展有限公司	江明煌	100.00%
塞席爾商喬威投資有限公司	BERKELEY ENTERPRISE GLOBAL LIMITED	63.50%

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

109年4月24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	11		12
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（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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 5% 以上、持股前五名或依公司第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8) 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 5% 以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 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

109年4月24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	439,000	0.55%	—	—	—	—	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 襄陽元創汽車零部件實業有限公司董事長 湖南寶元汽車部件有限董事長 襄陽元創模具有限公司董事長 坦德科技(股)公司董事 金澤金屬科技(股)公司董事 河南寶合元汽車配件有限公司董事 元創新綠能(股)公司董事	—	—	—
坦德科技總經理	中華民國	李昭霽	男	94/03/18	3,035,000	3.79%	322,000	0.40%	—	—	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(股)公司董事	—	—	—
副總經理兼財會主管	中華民國	王正文	男	102/10/01	25,703	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(股)公司董事 蘇州崔圖爾貿易有限公司監察人 襄陽元創汽車零部件實業有限公司監察人 襄陽元創模具有限公司監察人 湖南寶元汽車部件有限董事 元創新綠能(股)公司監察人	—	—	—

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
坦德科技副總經理	中華民國	王東沅	男	82/09/01	140,000	0.18%	5,000	0.01%	—	—	東勢高工汽車修護科 本公司業務部經理 坦德科技(股)公司董事 政翔精密光學(蘇州)有限公司副總經理	蘇州崔圖爾貿易有限公司董事	—	—	—
坦德科技研發部副總經理	中華民國	賴成志	男	104/10/19	10,000	0.01%	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	—	—	—	—
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	—	—	—	—
襄陽元創零部件副總經理	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	—	—	—
湖南寶元副總經理	中華民國	曾武進	男	108/11/01	—	—	—	—	—	—	穀保中學/機圖科 台灣開億工業股份有限公司協理 元創實業(鄭州)有限公司副總經理	—	—	—	—
協理	中華民國	王焯芳	女	106/05/01	5,000	0.01%	—	—	—	—	東海大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所經理	—	—	—	—
稽核室副理	中華民國	莊淑雯	女	107/10/05	—	—	—	—	—	—	東海大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所副理	—	—	—	—

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)一般董事及獨立董事之酬金(彙整配合級距揭露姓名方式)(108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(%)		領取自 子公司 以外轉 投資業 或母公 司酬金
		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)						
		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	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	3,722	5,494	0	0	183	356	240	270	20.77%	30.66%	4,186	13,051	108	216	318	0	318	0	43.87%	98.73%	532
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	480	480	0	0	0	0	250	250	3.66%	3.66%	0	0	0	0	0	0	0	0	3.66%	3.66%	0
獨立董事	陳俊茂																					
1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 本公司獨立董事之報酬依所承擔之職責風險及對本公司貢獻程度等要素，並參酌同業水準所議定。目前採固定報酬方式給付，且不參與年度董監酬勞分配。																						
2. 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1：108年度並無退休金提列提撥數及實際給付數。

註2：108年度業務執行費係車馬費。

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	母公司及所有轉 投資事業
低於 1,000,000 元	李昭霈、富亞投資 有限公司代表人 張明弘、魏哲楨、 陳俊茂	李昭霈、富亞投資 有限公司代表人張 明弘、魏哲楨、陳 俊茂	李昭霈、魏哲 楨、陳俊茂	魏哲楨、陳俊茂
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元	—	—	—	—
3,500,000 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 限公司代表人張 明弘	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 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 限公司代表人張 明弘、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	5	5	5	5

(二)監察人之酬金(彙整配合級距揭露姓名方式)(108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或母公司酬金
		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	69	69	130	130	1.00%	1.00%	0
監察人	艾伯投資有限公司代表人:吳文炫									

註1：108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 1,000,000 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
1,000,000 元(含)~2,000,000 元	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元	—	—
3,500,000 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)(108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 業母司金 有領來子 司外投事 或公酬
		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	5,102	6,011	285	285	3,807	4,582	545	0	545	0	48.80%	57.23%	1,192
副總經理 兼 財會主管	王正文													
副總經理	林三喜													
副總經理	曾武進 (註2)													

註1：108年度退休金提列提撥數為285千元，並無實際給付退職退休金。

註2：曾武進於108年11月1日就任本公司副總經理。

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	母公司及所有轉投資事業
低於 1,000,000 元	曾武進	曾武進
1,000,000 元(含)~2,000,000 元	林三喜	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元	—	林三喜
3,500,000 元(含)~5,000,000 元	張明弘、王正文	王正文
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	—	張明弘
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	4	4

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年3月25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	0	671	671	3.36%
	副總經理 兼 財會主管	王正文				
	副總經理	林三喜				
	副總經理	曾武進				
	協理	王焙芳				

註1：108年度員工酬勞業經109年3月25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	年度	107年度		108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		5,892	6,895	4,875	6,850
董事酬金總額占稅後純益比例		5.77%	6.76%	24.43%	34.32%
監察人酬金總額		445	445	199	199
監察人酬金總額占稅後純益比例		0.44%	0.44%	1.00%	1.00%
總經理及副總經理酬金總額		11,214	12,094	9,739	11,423
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		10.99%	11.85%	48.80%	57.23%

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

- (1) 本公司董事及監察人酬勞主要係為報酬、車馬費及董事酬勞；依「董監報酬與酬勞管理辦法」之規定參考市場水準給付。若公司有盈餘時，另依「公司章程」第廿六條規定提撥3%以下為董監事酬勞，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。
- (2) 本公司總經理及副總經理之酬金包含薪資及員工酬勞，薪資係以對公司營運之參與程度、貢獻度及未來風險之關連合理性並參酌市場薪資水準給付之；另公司若有盈餘時，則依據「公司章程」第廿六條規定，提撥2%以上為員工酬勞，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。
- (3) 本公司酬金政策是依據個人績效表現、對公司的貢獻度及經營績效訂定，又本公司於衡量經營績效時對未來風險已有適度控管；酬金政策與未來風險具有相互關聯性。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(108 年度)董事會開會九次【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	9	0	100.00	108/06/13 連任
董事	李昭霽	6	3	66.67	108/06/13 連任
董事	富亞投資有限公司 代表人:張明弘	9	0	100.00	108/06/13 連任
獨立董事	魏哲楨	9	0	100.00	108/06/13 連任
獨立董事	陳俊茂	8	1	88.89	108/06/13 連任

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
108/01/19 108 年第 1 次	案由 7. 討論修訂本公司「關係人交易管理辦法」案。	✓	-
	案由 8. 討論修訂本公司「電子計算機處理循環」及「電子計算機處理循環稽核」案。	✓	-
	案由 10. 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。		
108/03/11 108 年第 2 次	案由 8. 討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	✓	-
	案由 19. 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。		
	108/04/25 108 年第 3 次	案由 2. 討論修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。	✓
案由 3. 討論修訂本公司「背書保證作業程序」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。		
108/05/10 108年第4次	案由 2. 討論本公司擬資金貸與持股百分之百之襄陽元創汽車零部件實業有限公司美金150萬元整案。	✓	-
	案由 3. 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。		
108/08/12 108年第7次	案由 2. 討論會計師之委任及報酬案。	✓	-
	案由 4. 討論修訂本公司「子公司監理作業辦法」案。	✓	-
	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。		
108/11/07 108年第9次	案由 7. 討論為子公司坦德科技股份有限公司及湖南寶元汽車部件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。		
109/01/21 109年第1次	案由 7. 討論子公司襄陽元創汽車零部件實業有限公司資金貸與他人案。	✓	-
	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。		
109/05/11 109年第3次	案由 3. 討論為子公司坦德科技股份有限公司及襄陽元創汽車零部件實業有限公司背書保證案。	✓	-
	案由 4. 討論本公司擬資金貸與持股百分之百之襄陽元創汽車零部件實業有限公司美金150萬元整案。	✓	-
	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
108/01/19 108年第1次	張明弘	討論經理人薪資報酬之內容及數額調整案。	本案出席之董事張明弘為本案薪酬調整對象之一，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。
108/01/19 108年第1次	江凱量	討論107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。
108/01/19 108年第1次	李昭霈 張明弘	討論107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。
108/03/11 108年第2次	張明弘	討論本公司107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。
108/03/11 108年第2次	江凱量 張明弘	討論本公司107年度個別董監事酬勞發放案。	本案出席之董事江凱量、張明弘及列席之監察人林勝結為當事人，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。
108/08/22 108年第8次	江凱量	討論坦前科技股份有限公司投資案。	本案出席之董事長江凱量及監察人林勝結因屬交易相對公司之董事長及董事，故應予迴避，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。
109/01/21 109年第1次	江凱量	討論本公司董事長薪資報酬之內容及數額調整案。	本案出席之董事江凱量為本案薪酬調整對象之一，故應予迴避，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。

109/01/21 109年第1次	張明弘	討論本公司經理人薪資報酬之內容及數額調整案。	本案出席之董事張明弘及列席之副總經理王正文為本案薪酬調整對象之一，故應予迴避，經主席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。
109/01/21 109年第1次	江凱量	討論108年度董事長年終獎金發放之金額。	本案出席之董事江凱量為本案年終獎金發放對象，故應予迴避，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。
109/01/21 109年第1次	李昭霈 張明弘	討論108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為本案年終獎金發放對象，故應予迴避，經主席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。
109/03/25 109年第1次	張明弘	討論本公司108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。
109/03/25 109年第1次	江凱量 張明弘	討論本公司108年度個別董監事酬勞發放案。	本案出席之董事江凱量、張明弘及列席之監察人林勝結為當事人，故應予迴避，主席指定代理主席為魏哲楨，經代理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。

三、董事會自我評鑑執行情形：

本公司於109年1月20日董事會決議通過訂定董事會績效評估辦法，將於次一年度第一季結束前完成上年度評估作業。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109/01/01~109/12/31	1.整體董事會 2.董事會成員 3.功能性委員會	1.董事會內部自評 2.董事會成員自評 3.功能性委員自評	1.董事會評估項目： (1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事的選任及持續進修。 (5)內部控制。 2.董事成員（自我或同儕）評估項目： (1)公司目標與任務之掌握。 (2)董事職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事之專業及持續進修。

			<p>(6)內部控制。</p> <p>3.功能性委員會評估項目：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度。</p> <p>(2)功能性委員會職責認知。</p> <p>(3)提升功能性委員會決策品質。</p> <p>(4)功能性委員會組成及成員選任。</p> <p>(5)內部控制。</p>
--	--	--	---

四、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：

(一)薪資報酬委員會於 100 年 12 月 1 日成立，訂定薪資報酬委員會組織規程，每年至少開會兩次，負責訂定並定期評估董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，108 年度薪資報酬委員會開會 4 次，開會期間相關人員皆列席備詢討論，運作及溝通良好。

(二)本公司每年安排董事及監察人進修，課程涵蓋公司治理主題之相關進修課程，符合上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點，並將進修情形揭露於年報及公開資訊觀測站。

(三)為落實公司治理並提昇本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司於 109 年 1 月 20 日董事會通過訂定董事會績效評估辦法，將於次一年度第一季結束前完成上一年度評估作業。

(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(108年度)董事會開會九次【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	11.11	108/06/13 連任
監察人	林勝結	9	100.00	108/06/13 連任
監察人	艾伯投資有限公司 代表人:吳文炫	3	33.33	108/06/13 連任

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？	✓		本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並揭露於本公司網站 http://www.tradetools.com.tw 及公開資訊觀測站。本公司與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？	✓		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？	✓		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於公開資訊觀測站申報。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。	無重大差異。
(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？	✓		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。本公司內部控制制度有訂定「子公司監理作業辦法」，將子公司納入年度內部稽核項目，進行對子公司經營管理、財務及業務之監理，落實對子公司風險控管機制。	無重大差異。
(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？	✓		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」、「道德行為標準」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。	無重大差異。

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？	✓		本公司董事會成員之提名與遴選採用候選人提名制，並遵守「董事選舉辦法」及「公司治理守則」，確認各成員之適任情形、多元性及獨立性，且利害關係人的意見被納入考量。本公司本屆董事成員均具備豐富經營管理、領導決策及相關產業知識，學經歷包含財務、法律、行銷及科技等，相關專業領域說明及年齡分布請詳(註1)。此外，本公司現任董事由5位董事組成，包含2位獨立董事，其任期年資分別為3年到6年及9年以上。	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？	✓		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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司已於109/01/21經董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」及其評估方式，並揭露於公司網站。每年的績效評估由董事會成員以問卷方式自我評估，並於次一年度第一季結束前完成評估作業。且每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。績效評估結果會送交董事會報告檢討並作為個別董事訂定個別薪資報酬的參考依據。	無重大差異。										
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司財務處依所訂定「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及適任性，並要求簽證會計師提供獨立聲明書(未違反職業道德規範公報第十號)。本公司於108/08/12董事會評估簽證會計師之獨立性，且簽證會計師與本公司確認為非利害關係人，經評估其簽證具獨立性。	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. 委任會計師並無已連續七年提供本公司審計服務</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2. 委任會計師本人及配偶或受扶養親屬或其審計小組成員目前或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3. 委任會計師及其審計小組成員未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>4. 委任會計師無與本公司有共同投資或分享利益之關係</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	是否符合獨立性	1. 委任會計師並無已連續七年提供本公司審計服務	是	2. 委任會計師本人及配偶或受扶養親屬或其審計小組成員目前或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務	是	3. 委任會計師及其審計小組成員未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)	是	4. 委任會計師無與本公司有共同投資或分享利益之關係	是	
評估項目	是否符合獨立性													
1. 委任會計師並無已連續七年提供本公司審計服務	是													
2. 委任會計師本人及配偶或受扶養親屬或其審計小組成員目前或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務	是													
3. 委任會計師及其審計小組成員未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)	是													
4. 委任會計師無與本公司有共同投資或分享利益之關係	是													

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																	
			<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>5. 委任會計師無涉及本公司制定決策之管理職能</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6. 委任會計師無與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>7. 委任會計師無與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>8. 委任會計師或審計小組成員無代本公司保管錢財</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>9. 委任會計師無與本公司有資金借貸之情形</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>10. 委任會計師的專業性及專業服務是否符合本公司需要</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>11. 委任會計師對本公司查核或核閱報告是否於規定時間內完成</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>12. 委任會計師因委辦事項所獲得之本公司秘密是否善盡保密責任</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	是否符合獨立性	5. 委任會計師無涉及本公司制定決策之管理職能	是	6. 委任會計師無與本公司有直接或重大間接財務利益關係	是	7. 委任會計師無與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是	8. 委任會計師或審計小組成員無代本公司保管錢財	是	9. 委任會計師無與本公司有資金借貸之情形	是	10. 委任會計師的專業性及專業服務是否符合本公司需要	是	11. 委任會計師對本公司查核或核閱報告是否於規定時間內完成	是	12. 委任會計師因委辦事項所獲得之本公司秘密是否善盡保密責任	是
評估項目	是否符合獨立性																				
5. 委任會計師無涉及本公司制定決策之管理職能	是																				
6. 委任會計師無與本公司有直接或重大間接財務利益關係	是																				
7. 委任會計師無與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	是																				
8. 委任會計師或審計小組成員無代本公司保管錢財	是																				
9. 委任會計師無與本公司有資金借貸之情形	是																				
10. 委任會計師的專業性及專業服務是否符合本公司需要	是																				
11. 委任會計師對本公司查核或核閱報告是否於規定時間內完成	是																				
12. 委任會計師因委辦事項所獲得之本公司秘密是否善盡保密責任	是																				
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、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)?	✓		<p>本公司之由總經理室推派財務主管及股務負責辦理公司治理相關事務，其皆具備公開發行公司從事財務及股務等管理工作經驗達三年以上。主要職責包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 辦理董事會及股東會之會議相關事宜 2. 製作董事會及股東會議事錄 3. 協助董事就任及持續進修 4. 評估及投保「董監事及經理人責任保險」 5. 辦理公司工商變更登記相關事宜。 <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																		
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？	✓		<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 	無重大差異。
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？	✓		<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>	無重大差異。																		

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？	✓		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。
(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)？	✓		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。	無重大差異。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告、及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	本公司年度財務報告因內部作業關係無法提前於會計年度終了後兩個月內公告，然本公司各季財務報告及各月份營運情形皆以主管機關規定期限前一日為目標完成公告並申報。	與上市上櫃公司治理實務守則之規定雖有些微差異，仍符合法令規定期限內完成申報。
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)？	✓		<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。

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	
<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>本公司對最近期公司治理評鑑指標進行自評，並就評鑑結果與自評差異原因進行檢討。另，就未得分自評項目依難易度進行改善，以符合公司治理要求。</p>			

註 1:董事成員整體具備之能力

多元化核心項目 董事姓名	基本組成		專業背景及能力						
	性別	年齡	財務會計	法律實務	行銷科技	經營管理	領導決策	產業知識及營運判斷	危機處理及國際市場觀
江凱量	男	40歲~49歲			✓	✓	✓	✓	✓
李昭霈	男	40歲~49歲			✓	✓	✓	✓	✓
張明弘	男	50歲~59歲	✓		✓	✓	✓	✓	✓
魏哲楨	男	60歲以上	✓		✓	✓	✓	✓	✓
陳俊茂	男	50歲~59歲	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

民國 108 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	108/06/13	108/06/20	108/06/20	中華民國證券商業同業公會	董監事、會計主管的股權移轉及租稅規劃實務	3	是
			108/10/02	108/10/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈的原理與應用	3	是
董事	李昭霽	108/06/13	108/12/17	108/12/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務：新發布「勞動事件法」對企業之影響與因應(台中班)	3	是
			108/12/17	108/12/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「員工舞弊」之法律責任與舞弊鑑識作法探討(台中班)	3	是
法人董事代表人	張明弘	108/06/13	108/06/20	108/06/20	中華民國證券商業同業公會	董監事、會計主管的股權移轉及租稅規劃實務	3	是
			108/11/05	108/11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購弊案研析~從公司治理之觀點談起	3	是
獨立董事	魏哲楨	108/06/13	108/08/07	108/08/07	社團法人中華公司治理協會	董事受託義務與商業判斷準則	3	是
			108/08/07	108/08/07	社團法人中華公司治理協會	公司法最新修正趨勢與解析	3	是
獨立董事	陳俊茂	108/06/13	108/11/12	108/11/12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關審閱財務報告及重大訊息實務解析	3	是
			108/12/04	108/12/04	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「假外資不法證券交易」案例解析 與 法律責任探討	3	是
監察人	江明煌	108/06/13	108/08/22	108/08/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從人力與職能盤點看企業經營績效	3	是
			108/08/22	108/08/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈的原理與應用	3	是
監察人	林勝結	108/06/13	108/08/21	108/08/21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務：上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道	3	是
			108/09/27	108/09/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「公司法」修正之員工獎勵制度因應實務(高雄班)	3	是
			108/10/28	108/10/28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關要求企業設置「獨立董事」與「審計委員會」之稽核法遵實務(台中班)	6	是
法人監察人代表人	吳文炫	108/06/13	108/12/06	108/12/06	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「成本節約」與「競爭策略」之稽核管控實務	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。

民國 108 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	108/08/21	108/08/21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務：上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道	3
		108/09/18	108/09/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	資金流量預測與長短期籌措、操作	6
		108/09/20	108/09/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「公司法」修正之員工獎酬制度因應實務	3
協理	王培芳	108/08/21	108/08/21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務：上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道	3
		108/09/18	108/09/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	資金流量預測與長短期籌措、操作	6
		108/09/20	108/09/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「公司法」修正之員工獎酬制度因應實務	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數	備註
		商務、財務、會計或公司業務所需相關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、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
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（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8) 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 5% 以上股東。（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 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

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：108年6月13日至111年6月12日，最近年度(108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	4	0	100.00	108/06/13 連任
委員	邱國珍	4	0	100.00	108/06/13 連任
委員	陳俊茂	4	0	100.00	108/06/13 連任

108年度薪資報酬委員會運作情形如下：

開會日期	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆第九次 108/01/19	1. 討論經理人薪資報酬之內容及數額調整案。 2. 討論一〇七年度董事長年終獎金發放之金額。 3. 討論一〇七年度經理人年終獎金發放之金額。	全體出席薪資報酬委員無異議通過。	經主席徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事或列席人員外，全體董事無異議依薪資報酬委員會之建議通過。
第三屆第十次 108/03/11	1. 討論本公司一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞案。 2. 討論本公司一〇七年度經理人之員工酬勞發放案。 3. 討論本公司一〇七年度個別董監事酬勞發放案。	全體出席薪資報酬委員無異議通過。	第1案經主席徵詢獨立董事意見後，全體出席董事無異議通過，並送交股東常會報告。第2及3案經主席徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事或列席人員外，全體董事無異議依薪資報酬委員會之建議通過。
第四屆第一次 108/06/13	1. 推選召集人案。	經全體出席委員互推魏哲楨委員擔任委員會召集人。	經主席徵詢獨立董事意見後，全體董事無異議依薪資報酬委員會之建議通過。
第四屆第二次 108/11/07	1. 討論經理人薪資報酬之內容及數額調整案。	全體出席薪資報酬委員無異議通過。	經主席徵詢獨立董事意見後，除已利益迴避之董事或列席人員外，全體董事無異議依薪資報酬委員會之建議通過。

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。

3. 薪資報酬委員會職責

本公司薪資報酬委員會之職能係以專業客觀之地位，忠實履行下述列職權，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(1) 定期檢討薪酬辦法並提出修正建議。

(2) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(3) 定期評估董事、監察人及經理人之薪資報酬。

(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										
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>本公司監督、規劃及執行相關風險管理事務的組織架構，包括總經理室、內部稽核及各權責單位等。每年擬訂次年度營運目標及方向，範圍涵蓋營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估。本公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題之相關評估，訂定相關風險管理政策如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估項目</th> <th>風險管理政策</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境保護</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 訂定節能減碳管制方案及計畫 ● 通過ISO14001環境管理系統認證 </td> </tr> <tr> <td>社會</td> <td>安全健康職場</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ● 定期員工健康檢查 ● 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。 ● 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。 </td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估項目	風險管理政策	環境	環境保護	<ul style="list-style-type: none"> ● 訂定節能減碳管制方案及計畫 ● 通過ISO14001環境管理系統認證 	社會	安全健康職場	<ul style="list-style-type: none"> ● 定期員工健康檢查 ● 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。 ● 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。 	無重大差異。
重大議題	風險評估項目	風險管理政策											
環境	環境保護	<ul style="list-style-type: none"> ● 訂定節能減碳管制方案及計畫 ● 通過ISO14001環境管理系統認證 											
社會	安全健康職場	<ul style="list-style-type: none"> ● 定期員工健康檢查 ● 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。 ● 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。 											
二、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？		✓	本公司尚未有專職單位推動該項運作，目前由總經理室協同管理處負責企業社會責任政策及推動公益社會活動，惟截至年報刊印日止尚未向董事會報告處理情形。	尚在規劃中。									

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>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓		<p>(一)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」、「污染防治法」、「空氣污染防治法」及「噪音管制法」等相關法令規範。</p> <p>本公司之大陸子公司2018年取得ISO14001環境管理系統認證，並於2019/07/10進行複核通過(ISO14001：2015 取得日期：2018/9/17 認證日期：2018/9/17~2021/9/16)。該大陸子公司每年進行複核，並遵守國內環境及安全衛生之法規規範，降低環保相關的營運風險。</p> <p>本公司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。而相關生活污水皆一併經管線傳送至污水處理廠。</p>	尚無重大差異。
<p>(二) 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>	✓		<p>(二)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。</p> <p>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。</p> <p>2.公司亦避免使用一次性餐具浪費。</p> <p>3.不定期將機器運轉過程產生的廢油委請取具合格執照廢棄物處理公司處理。</p>	尚無重大差異。
<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p>	✓		<p>(三)本公司生產過程中溫室氣體排放情形較少，因此在用電方面除了空調/暖氣進行溫度控管外，公司自願性揭露排碳現況，檢視自身的碳管理能力。</p>	尚無重大差異。

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) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定公司節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>(四)本公司關於108年度及107年度溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量如下：</p> <p>1.溫室氣體控管： 本公司工廠在溫室氣體排放上屬於低量業別，統計最近兩年度推估換算CO2當量結果如下：</p> <p>(1)直接溫室氣體排放，包含公務車之移動燃燒源等，總直接排放量分別為130公噸及99公噸CO2，皆約佔總排放量之4%。</p> <p>(2)能源間接溫室氣體排放，主要為外購電力，能源間接排放量分別為2,785公噸及2,688公噸CO2，皆約佔總排放量之96%。</p> <p>2.兩年度用水量： 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>108年度</th> <th>107年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>自來水用水量</td> <td>15,549</td> <td>14,808</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.兩年度用廢棄物總重量： 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>108年度</th> <th>107年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>一般廢棄物</td> <td>26</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>一般事業廢棄物</td> <td>575</td> <td>642</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司為響應低碳環境，持續推動之節能減碳相關措施包括：</p> <p>1.節能管理及溫室氣體減量：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、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、辦公空調/暖氣須達式溫26度以上/16度以下才可開啟、安裝太陽能照明燈、推廣電子化流程朝向無紙化降低紙張與碳粉之使用。</p>	項目	108年度	107年度	自來水用水量	15,549	14,808	項目	108年度	107年度	一般廢棄物	26	12	一般事業廢棄物	575	642
項目	108年度	107年度																
自來水用水量	15,549	14,808																
項目	108年度	107年度																
一般廢棄物	26	12																
一般事業廢棄物	575	642																

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>四、社會議題</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>	✓		<p>2.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汙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>(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：</p> <p>1.為員工投保勞工保險及全民健康保險。</p> <p>2.為員工加保團體保險，並辦理員工健康檢。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>此外參考國際人權公約，制定「社會責任和商業道德管理規定」，其包括：</p> <p>1.不因性別而給予差別薪資、福利及晉升機會。</p> <p>2.禁用童工及未成年人。</p>	尚無重大差異。
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	✓		<p>(二) 本公司章程明定，年度如有獲利，應提撥不低於2%且不高於10%為員工酬勞。薪資報酬委員會負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度及標準。本公司及子公司訂有績效考核辦法及員工獎懲管理辦法來規範報酬與績效考核，除依據員工學經歷背景、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>	尚無重大差異。

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
(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>(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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 新進員工於新人訓練時，即針對工作環境、安全規定等進行教育訓練，使新進員工了解所處工作環境可能發生之危害。對於在職員工，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。 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。 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。 5. 針對工廠機械設備，定期進行檢查，確認相關設備運作正常。並要求相關操作人員配戴耳塞、護目鏡、手套及鋼頭鞋，確保工作安全。 	尚無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>(四) 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>	尚無重大差異。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		<p>(五) 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。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>	尚無重大差異。

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
(六) 公司是否訂定供應商管理政策、要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 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。 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。	尚無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司將於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。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

(六) 公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營手則差異情形及原因：

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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司訂立「誠信經營守則」、「道德行為標準」及「誠信經營作業程序及行為指南」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「誠信經營守則」已涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二款各項行為之防範措施，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> <p>(三) 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>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<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> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(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。</p> <p>(二) 本公司目前由總經理室負責推動企業誠信經營之兼職單位，由稽核單位負責監督執行情形，每年定期一次向董事會報告誠信經營執行情形。執行內容包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 協助將誠信與道德價值融入公司經營策略，並配合法令訂定誠信經營作業程序及行為指南。 2. 誠信政策宣導訓練之推動。 	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>

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	
(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？	✓		(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。 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。 2. 已於「反貪污賄賂及道德提升辦法」及「社會責任和商業道德管理規定」等明訂員工應嚴謹遵守利益迴避之行為準則。	尚無重大差異。
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(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。 本公司委任會計師事務所進行財務及稅務簽證，亦針對公司進行內部控制測試以評估內部控制制度執行之有效性。	尚無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司於新進員工任職時之教育訓練，宣導並請員工簽署「員工清廉保證書」，使員工了解本公司誠信政策及申訴管道，並於平時口頭宣導誠信事宜。	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>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>	✓		(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。	尚無重大差異。
<p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	✓		(二) 本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」辦法中訂定檢舉事項之調查標準作業程序及調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制。	尚無重大差異。
<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>	✓		(三) 本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」辦法第二十一條承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	尚無重大差異。
<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，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</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。	尚無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定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：尚無重大差異。</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：109年03月25日

本公司民國一〇八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，認為本公司於民國一〇八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、本本聲明書業經本公司民國一〇九年三月二十五日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，餘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																																							
108/01/19	討論事項： 1.討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2.討論處分子公司坦德科技股份有限公司有價證券案。	決議通過。 經股東會決議通過，並於 108/01/25 完成股權買賣交易。																																							
108/06/13	承認事項： 1.承認 107 年度營業報告書暨財務報表案。 2.承認 107 年度盈餘分配案。 選舉事項： 1.改選董事 5 席(含獨立董事 2 席)及監察人 3 席案。 討論事項： 1.討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2.討論修訂本公司「資金貸與及背書保證處理準則」案。 3.解除新任董事競業禁止之限制案。	決議通過。 依股東會決議於可供分配盈餘中提撥 47,994,000 元配發現金股利。已於 108/07/23 發放完畢。 當選名單如下，並已於 108/07/02 完成變更登記事宜。 <table border="1" data-bbox="1288 646 2083 1109"> <thead> <tr> <th>被選舉人</th> <th>得票權數</th> <th>當選</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>富亞投資有限公司代表人:江凱量</td> <td>74,348,620</td> <td>✓</td> <td>董事</td> </tr> <tr> <td>富亞投資有限公司代表人:張明弘</td> <td>69,394,891</td> <td>✓</td> <td>董事</td> </tr> <tr> <td>李昭霈</td> <td>63,667,362</td> <td>✓</td> <td>董事</td> </tr> <tr> <td>魏哲楨</td> <td>25,536,919</td> <td>✓</td> <td>獨立董事</td> </tr> <tr> <td>陳俊茂</td> <td>25,506,964</td> <td>✓</td> <td>獨立董事</td> </tr> <tr> <td>江明煌</td> <td>52,700,685</td> <td>✓</td> <td>監察人</td> </tr> <tr> <td>林勝結</td> <td>41,706,951</td> <td>✓</td> <td>監察人</td> </tr> <tr> <td>艾伯投資有限公司</td> <td>60,683,184</td> <td>✓</td> <td>監察人</td> </tr> </tbody> </table> 決議通過。 決議通過。 決議通過。				被選舉人	得票權數	當選	備註	富亞投資有限公司代表人:江凱量	74,348,620	✓	董事	富亞投資有限公司代表人:張明弘	69,394,891	✓	董事	李昭霈	63,667,362	✓	董事	魏哲楨	25,536,919	✓	獨立董事	陳俊茂	25,506,964	✓	獨立董事	江明煌	52,700,685	✓	監察人	林勝結	41,706,951	✓	監察人	艾伯投資有限公司	60,683,184	✓	監察人
被選舉人	得票權數	當選	備註																																						
富亞投資有限公司代表人:江凱量	74,348,620	✓	董事																																						
富亞投資有限公司代表人:張明弘	69,394,891	✓	董事																																						
李昭霈	63,667,362	✓	董事																																						
魏哲楨	25,536,919	✓	獨立董事																																						
陳俊茂	25,506,964	✓	獨立董事																																						
江明煌	52,700,685	✓	監察人																																						
林勝結	41,706,951	✓	監察人																																						
艾伯投資有限公司	60,683,184	✓	監察人																																						

日期	董事會期別	案由
108/01/19	108 年第 1 次	1.通過本公司 108 年度營運計劃暨預算案。 2.通過新增本公司經理人任用案。 3.通過許可經理人解除競業禁止行為案。 4.通過經理人薪資報酬之內容及數額調整案。 5.通過 107 年度董事長年終獎金發放之金額。 6.通過 107 年度經理人年終獎金發放之金額。 7.通過修訂本公司「關係人交易管理辦法」案。 8.通過修訂本公司「電子計算機處理循環」及「電子計算機處理循環稽核」案。 9.通過以間接對大陸投資方式參與河南寶合元汽車配件有限公司增資案。 10.通過為子公司坦德科技股份有限公司背書保證案。 11.通過子公司坦德科技股份有限公司金融機構融資案。
108/03/11	108 年第 2 次	1.通過本公司 107 年度員工酬勞及董監事酬勞案。 2.通過本公司 107 年度經理人之員工酬勞發放案。 3.通過本公司 107 年度個別董監事酬勞發放案。 4.通過本公司 107 年度內部控制制度聲明書案。 5.通過本公司 107 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。 6.通過本公司 107 年度營業報告書案。 7.通過本公司 107 年度盈餘分配案。 8.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 9.通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 10.通過增訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 11.通過改選董事及監察人案。 12.通過解除新任董事競業禁止之限制案。 13.決議召集 108 年股東常會案。 14.通過民國 103 年發行之私募普通股申請補辦公開發行及上櫃交易案。 15.通過董監事及經理人責任保險合約案。 16.通過本公司 108 年度預算修正案。 17.通過子公司坦德科技股份有限公司新增資本支出案。

日期	董事會期別	案由
		18.通過以間接對大陸投資方式參與襄陽元創汽車零部件實業有限公司增資案。 19.通過為子公司坦德科技股份有限公司背書保證案。 20.通過子公司坦德科技股份有限公司金融機構融資案。
108/04/25	108 年第 3 次	1.通過提名 108 年股東常會選任董事 5 席(含獨立董事 2 席)及監察人 3 席候選人名單案。 2.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 3.通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。 4.通過修訂子公司坦德科技股份有限公司「核決權限表」案。 5.通過修正本公司 107 年度盈餘分配案。
108/05/10	108 年第 4 次	1.通過本公司 108 年 3 月 31 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過本公司擬資金貸與持股百分之百之襄陽元創汽車零部件實業有限公司美金 150 萬元整案。 3.通過為子公司坦德科技股份有限公司背書保證案。
108/06/13	108 年第 5 次	1.通過推選董事長案。 2.通過委任「薪資報酬委員會」之新任委員案。
108/06/21	108 年第 6 次	1.通過本公司 107 年度盈餘分配現金股利除息基準日及發放日案。 臨時動議：通過香繼光股份有限公司股權投資案。
108/08/12	108 年第 7 次	1.通過本公司 108 年 6 月 30 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過會計師之委任及報酬案。 3.通過湖南寶元汽車部件有限公司投資案。 4.通過修訂本公司「子公司監理作業辦法」案。 5.通過為子公司坦德科技股份有限公司背書保證案。
108/08/22	108 年第 8 次	1.通過坦前科技股份有限公司投資案。
108/11/07	108 年第 9 次	1.通過本公司 108 年 9 月 30 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過新增本公司集團內經理人任用案。 3.通過許可經理人解除競業禁止行為案。 4.通過經理人薪資報酬之內容及數額調整案。 5.通過本公司 109 年年度稽核計劃案。 6.通過金融機構融資案。 7.通過為子公司坦德科技股份有限公司及湖南寶元汽車部件有限公司背書保證案。

日期	董事會期別	案由
109/01/21	109 年第 1 次	<ol style="list-style-type: none"> 1.討論本公司一〇九年度營運計劃暨預算案，暫不決議。 2.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。 3.通過(薪資報酬委員會提)本公司經理人薪資報酬之內容及數額調整案。 4.通過(薪資報酬委員會提)一〇八年度董事長年終獎金發放之金額。 5.通過(薪資報酬委員會提)一〇八年度經理人年終獎金發放之金額。 6.通過以間接對大陸投資方式參與襄陽元創模具有限公司增資案。 7.通過子公司襄陽元創汽車零部件實業有限公司資金貸與他人案。 8.通過增訂本公司「董事會績效評估辦法」案。
109/03/25	109 年第 2 次	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司 108 年度員工酬勞及董監事酬勞案。 2.通過修訂本公司「員工獎酬管理辦法」案。 3.通過本公司 108 年度經理人之員工酬勞發放款案。 4.通過本公司 108 年度個別董監事酬勞發放款案。 5.通過本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。 6.通過本公司 108 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 108 年度營業報告書案。 8.通過本公司 108 年度盈餘分配案。 9.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。 10.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 11.通過修訂本公司「誠信經營守則」案。 12.通過新增訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。 13.通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 14.通過召集 109 年股東常會案。 15.通過董監事及經理人責任保險合約承保案。
109/05/11	109 年第 3 次	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司 109 年 3 月 31 日合併財務季報告及會計師核閱報告稿本案。 2.通過金融機構融資案。 3.通過為子公司坦德科技股份有限公司及襄陽元創汽車零部件實業有限公司背書保證案。 4.通過本公司擬資金貸與持股百分之百之襄陽元創汽車零部件實業有限公司美金 150 萬元整案。

- (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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

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	陳政學	108 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	1,320	80	1,400
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)：108 年大陸投資投審會報備申請酬金 72 千元及工商登記 8 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以上者：
 本公司 108 年度審計公費為新臺幣 1,320 千元，與 107 年度審計公費為新臺幣 1,640 千元，相較減少金額新臺幣 320 千元，降幅比例為 19.51%，主係因本公司於 107 年 4 月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司 100% 之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得，故本公司編制 107 年度合併財務報表時，追溯重編 106 年度之財務報告致相關公費增加 300 千元所致。

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	108 年度		109 年度截至 5 月 20 日止	
		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	0	0	0	0
	代表人：江凱量	7,000	0	520,000	0
董事	富亞投資有限公司	0	0	0	0
	代表人：張明弘	0	0	0	0
董事	李昭霈	0	0	0	0
獨立董事	魏哲楨	0	0	0	0
獨立董事	陳俊茂	0	0	0	0
監察人	江明煌	0	0	0	0
監察人	林勝結	0	0	0	0
監察人	艾伯投資有限公司	0	0	0	0
	代表人：吳文炫	0	0	0	0
總經理	張明弘	0	0	0	0
副總經理	王正文	0	0	5,000	0
副總經理	王東沅	0	0	0	0
副總經理	賴成志	0	0	0	0
副總經理	曾國峰	0	0	0	0
副總經理	林三喜	0	0	0	0
副總經理	曾武進(註 1)	0	0	0	0
協理	王焙芳(註 2)	0	0	5,000	0
大股東	富亞投資有限公司	0	0	0	0
大股東	艾伯投資有限公司	0	(5,800,000)	0	0

註 1：於 108 年 11 月 1 日新任經理人。

註 2：於 108 年 1 月 19 日新任經理人。

(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：無此情形。

(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

109年4月24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	18,344,076	22.93%	—	—	—	—	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	18,344,076	22.93%	—	—	—	—	富亞投資有限公司	董事長相同	—
徐日新	5,261,000	6.58%	—	—	—	—	—	—	—
李昭霽	3,035,000	3.79%	322,000	0.40%	—	—	—	—	—
盛益投資股份有限公司 代表人:王維泗	2,002,000	2.50%	—	—	—	—	—	—	—
陳文堂	1,716,000	2.15%	—	—	—	—	—	—	—
洪素真	1,300,000	1.63%	—	—	—	—	—	—	—
花旗託管野村國際股份有限公司投資專戶	1,148,000	1.44%	—	—	—	—	—	—	—
中國信託商業銀行受託保管威智資本基金投資專戶	695,000	0.87%	—	—	—	—	—	—	—
徐筠棋	604,000	0.76%	—	—	—	—	—	—	—

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

109年5月20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	12,750	51.00%	3,970	15.88%	16,720	66.88%
政翔薩摩亞	50	100.00%	—	—	50	100.00%
安奎拉群威工業	2,069	100.00%	—	—	2,069	100.00%
薩摩亞成境環球	9,313	100.00%	—	—	9,313	100.00%
元創新綠能	250	50.00%	5	1.00%	255	51.00%
蘇州崔圖爾	—	—	—	100.00%	—	100.00%
襄陽元創零部件	—	—	—	100.00%	—	100.00%
襄陽元創模具	—	—	—	100.00%	—	100.00%
湖南寶元	—	—	—	51.00%	—	51.00%
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

109年5月20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

109 年 5 月 20 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；截至年報刊印日止，公司買回庫藏股股數為 416,000 股。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

109 年 4 月 24 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	—	1	22	6,408	9	6,440
持有股數	—	1,000	39,788,820	38,078,175	2,122,005	79,990,000
持 股 比 例	—	0.00%	49.75%	47.60%	2.65%	100%

(三)股權分散情形:

1.普通股股權分散情形：

109年4月24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	4,847	9,786	0.01%
1,000 至 10,000	1,180	3,612,354	4.52%
10,001 至 20,000	164	2,546,150	3.18%
20,001 至 30,000	71	1,771,703	2.21%
30,001 至 40,000	39	1,405,000	1.76%
40,001 至 50,000	20	930,000	1.16%
50,001 至 100,000	50	3,543,116	4.43%
100,001 至 200,000	33	4,619,101	5.78%
200,001 至 400,000	17	4,857,000	6.07%
400,001 至 600,000	9	4,246,638	5.31%
600,001 至 800,000	2	1,299,000	1.62%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	8	51,150,152	63.95%
合 計	6,440	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：

109年4月24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		18,344,076	22.93%
艾伯投資有限公司		18,344,076	22.93%
徐日新		5,261,000	6.58%
李昭霽		3,035,000	3.79%
盛益投資股份有限公司		2,002,000	2.50%
陳文堂		1,716,000	2.15%
洪素真		1,300,000	1.63%
花旗託管野村國際股份有限公司投資專戶		1,148,000	1.44%
中國信託商業銀行受託保管威智資本基金投資專戶		695,000	0.87%
徐筠祺		604,000	0.76%

(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

項目		年 度	107 年	108 年	當年度截至109年5月20日(註2)
每股市價	最 高		73.80	45.70	27.20
	最 低		29.45	22.00	13.40
	平 均		60.16	31.38	20.66
每股淨值(註3)	分 配 前		12.51	12.03	11.91
	分 配 後		11.91	—	—
每股盈餘	加權平均股數(千股)		79,961	79,574	79,574
	每股盈餘	調整前	1.36	0.25	(0.12)
		調整後	1.36	0.25	—
每股股利(註1)	現金股利		0.60313670	0.20	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		44.24	125.52	不適用
	本利比		100.27	156.90	
	現金股利殖利率		1.00%	0.64%	

註1：108年盈餘分配案業經109.03.25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。

註3：每股淨值(元) = (權益 - 非控制權益) / (普通股股數 + 特別股股數(權益項下) + 預收股款(權益項下) - 約當發行股數 - 母公司暨子公司持有之母公司庫藏股股數 - 待註銷股本股數)

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策：

依本公司章程第26條之1規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，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。

未來公司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，股利之分配為當年度可分配盈餘之百分之十至百分之八十，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。

前項股利之分配比例僅係原則規範，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次年度資本預算規劃，以決定適當之股利政策。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司108年度稅後淨利新臺幣(以下同)19,959,033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43,132,336元及調整項(1,304,536)元，並提列法定盈餘公積(1,865,450)元和提列特別盈餘公積(15,495,730)元後，可供分配盈餘44,425,653

元。擬自 108 年度可供分配盈餘中提撥 15,914,800 元配發現金股利，每股配發新臺幣 0.20 元（經扣除庫藏股 416,000 股後以 79,574,000 股計算）。

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108年度獲利提撥4%為員工酬勞並以現金發放，亦提撥1%為董監酬勞。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 108 年度擬發放員工酬勞 1,008,601 元及董監事酬勞 252,150 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 4%及 1%，合乎本公司章程規定；上述發放金額與 108 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：無此情形。

(九)公司買回本公司股份情形（已執行完畢者）：

109 年 5 月 20 日

買 回 期 次	107 年第 1 次
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	107/11/09~108/01/08
買 回 區 間 價 格	28.95~45.15
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股；416,000 股
已 買 回 股 份 金 額	17,887 千元
已買回數量占預定買回數量之比率（%）	83.20%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量	416,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率（%）	0.52%

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：

109年5月20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	980,000	
未執行認股者其每股認購價格	57.50	
未執行認股數量占已發行股份 總數比率(%)	1.23%	
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：

109年5月20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(註)	總經理	張明弘	390,000	0.49%	—	—	—	—	390,000	57.50	22,425	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	57.50	24,725	0.54%
	坦德科技研發部副總經理	賴成志										
	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										
	財務處協理	王焙芳										
	總經理室經理	周秋香										
	管理處經理	廖郁香										
	財務處副理	曾英美										

註：係揭露發行認股權時具經理人身分之名單。

六、限制員工權利新股辦理情形

無此情形。

七、併購或受讓其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	108 年度	
		金額	百分比(%)
光學射出件		313,815	33.98
金屬沖壓件		486,062	52.63
模具		123,168	13.34
其他		437	0.05
合計		923,482	100.00

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、車用沖焊零部件等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

4.計劃開發之新商品

- (1) 汽、機車頭燈光源模組。
- (2) 汽、機車尾燈的剎車、位置燈。

- (3) 高強度鋼板的熔接製程開發。
- (4) 提高自製沖壓模具量產的比例。
- (5) 研發熱沖壓製程技術，以因應高強度鋼板的零部件產品的供貨。

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

(1) 汽車產業發展：

汽車工業發展至今，無論是在傳統的發達國家市場還是在新興的工業化國家市場，汽車都已經不再是簡單的代步工具，安全性、舒適性、環保節能等方面的性能，已經成為一款車型能否被市場接受的重要因素。在美國、日本和歐洲等已開發國家及地區，汽車生產和消費量均達到了一定的穩定狀態，汽車企業現在與將來所面臨的問題都是如何提高性能，包括汽車的舒適性及節能環保等新能源方面，以增進用戶的改款換代；另一方面，新興工業化國家雖然汽車生產和消費尚處於規模擴張階段，但這些新興汽車市場在其汽車工業及市場的發展進程中，很多行業法規及市場規則的制訂均借鑒了已開發國家汽車市場的成功經驗，用戶的需求也越來越注重汽車產品整體性能的提升，對於汽車的要求基本與發達國家同步。

在全球汽車市場方面，2017年開始成長減緩，2018年則因主要市場需求不振和大國政治角力，消費者觀望心態浮現，汽車市場5年來首次呈現衰退。2019年更受全球經濟成長率趨緩、中美貿易戰持續延燒及汽車排放標準切換等多重因素影響，使消費者購車需求存有觀望心態，以致汽車市場銷量降低至9,027萬輛，連續兩年呈現衰退現象。2020年初原本預期低潮已過，將能迎來一波復甦，然突如其來之新冠狀病毒疫情，打亂了原有的氛圍，使得汽車市場面臨更嚴峻的考驗。

在中國汽車市場方面，依中國汽車工業協會統計，2019年中國汽車市場受中美貿易戰與經濟成長趨緩之影響下，產銷量分別為2,572萬輛和2,577萬輛，比2018年分別下降7.5%和8.6%，雖成長力道下滑，但中國近年來仍為全球第一大汽車市場，未來中國車市將迎來調整期，銷量增長可能陷入停滯，但基於龐大的人口數量及持續增長的居民人均可支配所得增長，該市場仍是值得期待。

(2) 車用顯示器面板產業：

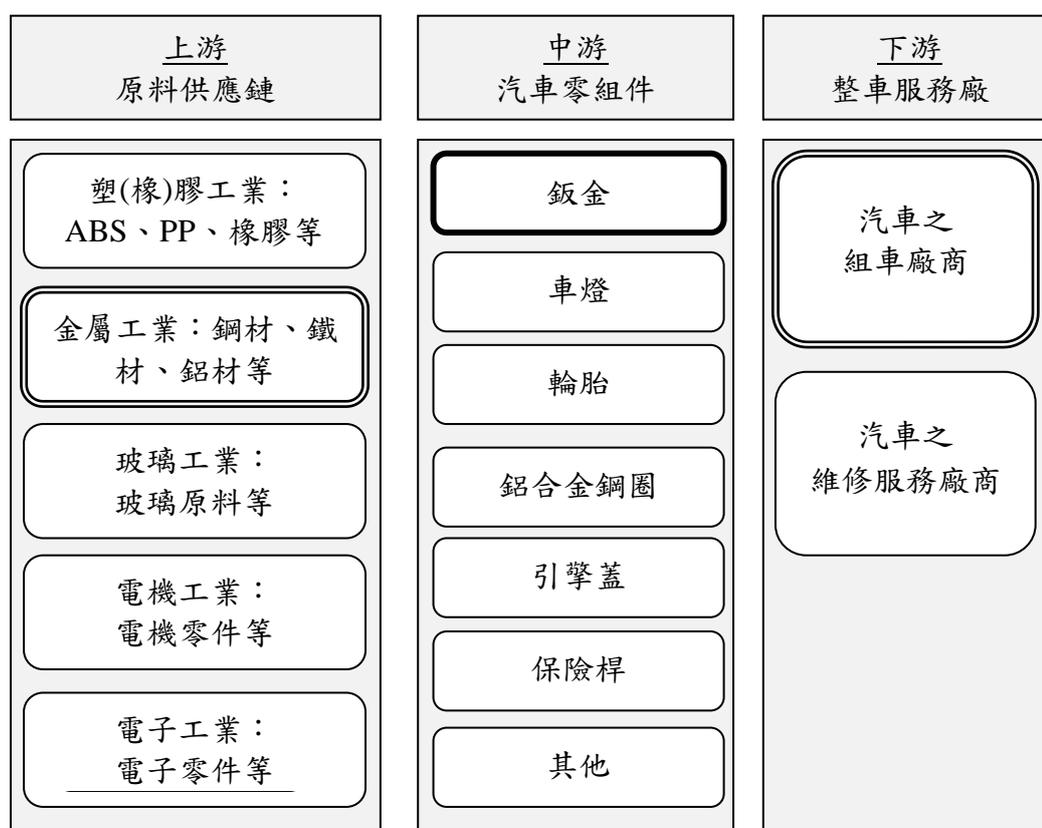
本公司開發暨生產之產品為中小尺寸平面顯示器LED背光源高輝度薄化導光板，是影響光效率的重要元件。由於LCD為非發光性的顯示裝置，必須藉助外部光源達到顯示效果。一般的LCD幾乎採用背光源的方式做為光線的來源，背光源的來源主要由背光模組組成，背光模組是由光源（Light source）、導光板（Light guide plate）、擴散膜（Diffuser）、稜鏡片（Prism sheet）、反射板（reflector）等零組件構成。導光板的作用在於引導光的散射方向，用來提高面板的輝度，並確保面板高度的均勻性。光源位於導光板側邊的厚端，光源所發出的光利用反射往薄的一端傳導，當光碰到網點時，反射光會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

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，在追求差異化的過程中，汽車製造商正在使用顯示器將汽車內裝轉變為具有未來感的數位用戶體驗，因此消費者比起以往能夠觀看更多內容，且在高解析度顯示器之下，獲得更多娛樂資訊媒體內容。在幾年前，僅僅只有豪華汽車能夠配備高解析度且大螢幕顯示器，但是隨著面板價格下降，以及消費者需求增加，這種高品質的顯示器正走入一般房車市場，且不同品牌車廠都紛紛加碼安裝高解析度顯示器，期望創造更多價值。根據IHS調查，車用顯示器系統發展的主要推動力來自於供應鏈在技術與產能上的改進。目前亞洲的大型全球顯示面板製造商在車用顯示器生產方面投入巨額資金，期望在智慧型手機與平板電腦的顯示器逐步放緩的同時，能夠讓公司得以繼續成長。根據IHS Markit Automotive Display Market Tracker 預估，車用顯示器面板2019年出貨達1.56億片，全年相較於2018年減少5%，係為過去十年來首次出現衰退，然而汽車面板裝置量的提升，明年可望重返成長軌道。

2. 產業上、中、下游關聯性

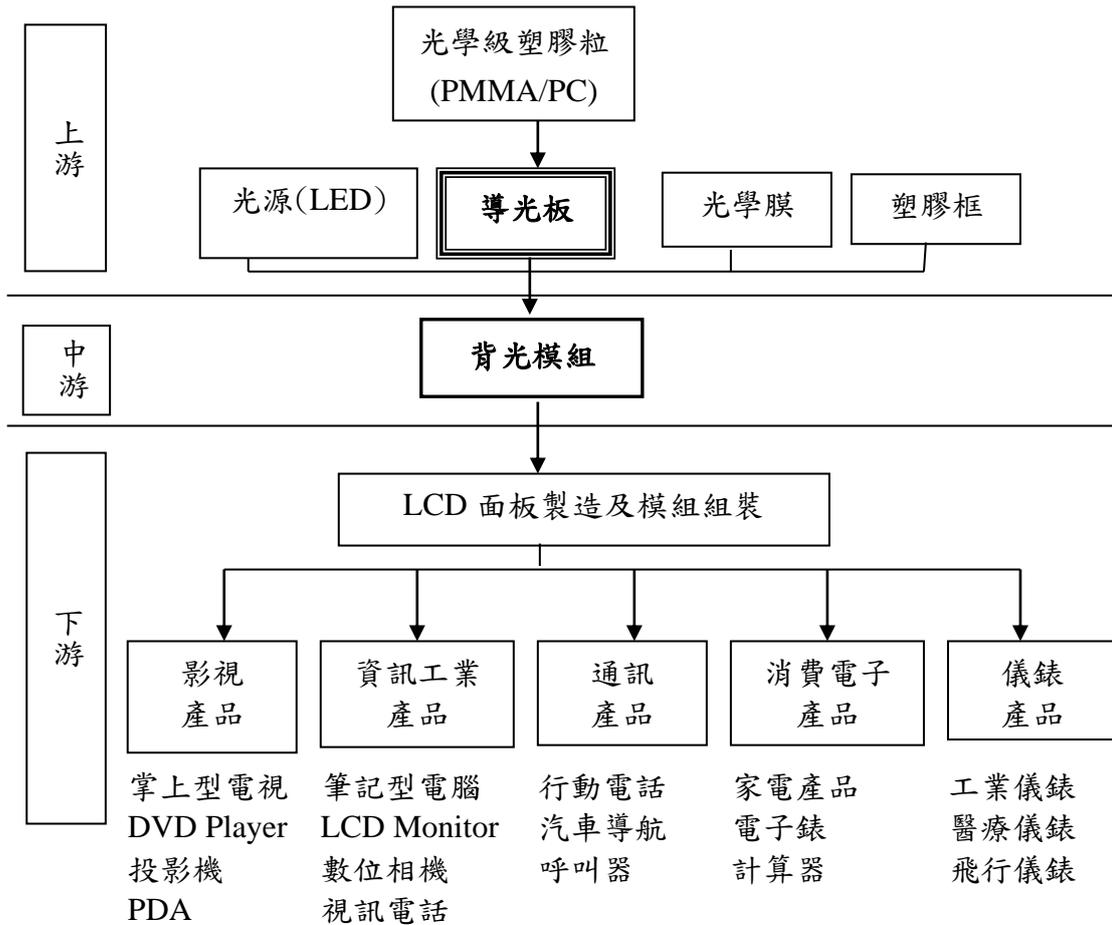
(1) 汽車產業

由於汽車工業範疇所涉甚廣，由上游系統設計、原料提供至下游整車廠組裝及售後維修皆為其汽車工業涉獵之範圍，相關衛星製造商與各產業間的相互合作所形成之產業鏈極為廣大，而汽車零組件在汽車工業的上中下游如下圖所示；本公司金屬鈹金件產品主要係向上游採購鋼材等金屬件，經過沖壓及焊接製程後，交付予下游汽車整車廠商。



(2) 平面顯示器產業

平面顯示器產業之發展主流顯示技術為薄膜電晶體液晶顯示器 (TFT-LCD)。液晶顯示器產業鏈之上游包括化學品材料、背光源、光罩、ITO導電基板、塑膠框、稜鏡片、擴散膜、增亮膜、導光板、背光模組、及驅動IC等零組件之供應商；中游則為液晶面板、顯示器模組組裝及相關生產製程與檢測設備之供應商；下游為平面顯示器各類應用產品如筆記型電腦、液晶監視器與液晶電視、智慧型手機等供應商，本公司光學射出件產品主要係向上游採購光學級塑膠粒，經過射出成型製程後，交付予下游背光模組廠或面板廠。



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

金屬沖壓件部分

A. 沖壓加工新技術：

熱沖壓成形技術、連續模沖壓技術、多工位沖壓技術。

B. 模具開發：

利用資訊化的系統管理技術，在模具產製過程中的相關加工製程參數進行即時檢測，提高模具初步精準度，減少後續鉗工及模具製程時間。

C. 新材料的發展趨勢：

汽車的輕質化的節能環保趨勢下，高強度鋼板可降低車身重量，已被用於骨架

構件和A、B、C柱等加強件或車身板件。另亦出現鋁合金車身或將出現的鎂合金材質的車身。不同材料的製造將會有不同的製程及生產參數。

光學射出件部分

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，另一方面，隨著主動式有機發光顯示器(AMOLED)技術崛起，2015 年起韓廠 Samsung Display、LG Display 及日廠 Japan Display 皆大幅縮減中小尺寸 TFT LCD 產能轉向擴增 OLED 產能。依據DIGITIMES Research之調查顯示，全球中小尺寸 TFT LCD 出貨量將受AMOLED應用技術不斷成熟而逐年下滑，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

金屬沖壓件部分

汽車業屬少數寡佔的封閉市場，各家汽車零組件廠均需被經嚴格且冗長的認證過程，才能進入供應商體系。汽車零組件廠除在進入供應體系前須經過嚴格審核認證，在每批的供貨品質均須符合車廠的嚴格要求，並配合車廠的定期及不定期到廠實地審查，此認證過程及維持成本達到一定的進入者障礙。本公司目前已與中國大陸部分合資及自主品牌汽車大廠配合長期穩定供貨外，另本公司具模具設計研發及自製能力，對於車廠的設計變更或是製程的修模均能即時協助處理有效溝通，大大縮短製程，提高車廠與本公司的相互依存度。

光學射出件部分

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，如先益電子、達運精密及云光科技等。

(三)技術及研發概況

1.最近年度投入之研發費用為 46,042 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，並於 107 年起跨入汽車金屬沖壓、焊接零組件產業，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

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
光學元件	中國	CN203489168U	2013/09/03~2023/09/03
具光循環作用之雷射車燈光源模組	臺灣	I647403	2019/01/11~2038/03/25
具光循環作用之雷射車燈光源模組	中國	7957367 201820436307.X	2018/10/16~2028/10/15
具光循環作用之雷射車燈光源模組	美國	15966942	2018/04/30~2028/04/30
智能雷射車燈光源模組	臺灣	M565145	2018/08/11~2028/03/25
智能雷射車燈光源模組	中國	8027610	2018/11/02~2028/11/01
智能雷射車燈光源模組	美國	15966945	2019/03/05~2038/04/29
車用導光飾條	臺灣	M571813	2018/12/21~2028/09/10
車用導光飾條	中國	CN 209395687 U	2018/09/11~2028/09/10
車用導光飾條	美國	10598333	2019/09/25~2038/10/15
近光燈之發光模組	台灣	M588202	2019/12/21~2029/06/24
近光燈之發光模块	中國	CN 209926237 U	2019/06/27~2029/06/26
車用照明裝置	台灣	M591586	2020/03/01~2029/10/06

襄陽元創零部件：

專利名稱	註冊地點	專利證號	專利期間
一種帶有六軸機器人的點焊機	中國	2018106513983	2018/06/22~2038/06/22
一種具有防反功能的螺母點焊機	中國	2018106519392	2018/06/22~2038/06/22
一種基於機器人焊接的自動線快換夾具平臺	中國	2018106519782	2018/06/22~2038/06/22
一種多工位平面磨床	中國	2018106513644	2018/06/22~2038/06/22
一種生產車間水壓氣壓檢測報警系統	中國	2018106519477	2018/06/22~2038/06/22
一種全自動衝壓系統	中國	2018106519053	2018/06/22~2038/06/22
一種立式焊機螺母高度檢測防錯系統	中國	2018106520012	2018/06/22~2038/06/22
一種多工位機器人焊接機構	中國	2018110341636	2018/09/05~2038/09/05
一種機器人研磨操作裝置	中國	2018110341602	2018/09/05~2038/09/05
一種基於汽車零件衝壓快速前進台車	中國	201921512256.5	2019/09/11-2039/09/05
一種具備快速更換的 400 衝床連續模航空插頭	中國	20191512274	2019/09/11-2039/09/05

湖南寶元：

專利名稱	註冊地點	專利證號	專利期間
一種無人駕駛汽車用的後視鏡	中國	2016214245206	2016/12/22~2026/12/21
一種無人駕駛汽車專用安全帶裝置	中國	2016214229010	2016/12/22~2026/12/21
一種具有防掉落功能的貨運車	中國	2017200185488	2017/01/09~2027/01/08
一種多功能智慧化汽車車門	中國	2016213779850	2016/12/15~2026/12/14
一種磁斥、彈簧一體式汽車減震器	中國	2016213783343	2016/12/15~2026/12/14
一種汽車衝壓自動線檢測裝置	中國	2017201041050	2017/02/03~2027/02/02
一種左 4# 橫樑連接板元件	中國	2017219283158	2017/12/29~2027/12/28
一種後減震器彈簧安裝結構	中國	2018218127744	2018/11/05~2028/11/04
一種多工位後燈罩衝壓模具	中國	2018218044243	2018/11/04~2028/11/03
一種輪罩內板及後隔板用加強件衝壓模具	中國	2018218043842	2018/11/04~2028/11/03
一種汽車用轉向管柱護板衝壓模具	中國	2018218042360	2018/11/04~2028/11/03
一種用於鍛造汽車零件加工模具的液壓機	中國	2018218042411	2018/11/04~2028/11/03
一種後減震器彈簧安裝座加強板衝壓模具	中國	2018218045570	2018/11/04~2028/11/03
一種汽車牌照板衝壓模具	中國	2018218240836	2018/11/07~2028/11/06
一種一體成型的汽車用後減震器緩衝支架外板衝壓模具	中國	2018218042426	2018/11/04~2028/11/03

(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；另一方面亦將持續配合大陸車市發展，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)維持與原已交貨車廠的合作關係，並從中取得新業務增長的機會。
- (4)發展大陸華中地區各汽車主機廠的業務交易拓展。
- (5)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。

2.長期計畫

- (1)持續提升研發設計能力，並培養優秀人才。
- (2)配合汽車主機廠的業務發展，除在中國市場合作外，海外市場亦將配合設廠供應。
- (3)藉由公司自製汽車金屬模具能力，可配合客戶於產品前期開發時期即滿足客戶各項需求及縮短新品項開發時程並可提升模具收入。
- (4)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。
- (5)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	108 年度	
		金額	百分比%
臺	灣	158,217	17.13
中	國	765,265	82.87
其	他	—	—
合	計	923,482	100.00

2.市場佔有率

依 MarkLines 全球汽車資訊平臺統計 2019 年全球汽車市場銷售量為 9,027 萬輛，較去年同期略為減少，而依中國汽車協會信息部所調查的 2019 年中國汽車銷量為 2,577 萬輛萬輛左右與 2018 年同期產量 2,808.02 萬輛約下滑 8.6%，但中國汽車銷量仍長期蟬聯世界第一。本公司在光學射出件部分主要係提供汽車顯示器面板之導光板等，供貨之終端品牌廠大多為全球市佔率排行在前的歐美知名品牌車廠，另在金屬沖焊件部分則因為有地緣及運輸成本關係，目前則主要提供大陸華中地區日系、德系合資車廠及自主品牌車廠。

3.市場未來之供需狀況與成長性

2018年中國車市首次負增長，2019年繼續下行，部分車企陷入困境，現代、福特、別克等主流品牌紛紛出現斷崖式下滑，行業整體走勢頓時陷入舉步維艱的窘境。2020年再加新型冠狀病毒的影響，隨之而來的各省市升級管控措施，導致企業投產、經銷商開業等被迫推遲，讓中國車市雪上加霜，預判今年汽車市場銷量將下滑10%以上。

但以樂觀方向而言，放開合資股權比率限制與放寬限購兩大利多政策將為中國車市的穩健發展提供基本保障：中國車市股權比率限制政策徹底鬆綁，為車市創造更加公平、自由的競爭環境，優化競爭主體。2018年開放新能源股權比率限制，更優秀車廠如特斯拉於2020年就可能顛覆新能源車市的傳統競爭格局。2022年一旦乘用車股權比率鬆綁，優秀車企的快速崛起同樣值得期待；城市汽車限購政策將持續放寬，助力中國車市持續挖掘銷售潛力，避免大幅下滑。另一方面，車市競爭日趨激烈，各類型車廠合作持續推進與深化，全球汽車集團之間不斷挖掘合作潛力，中國國有車廠加速強強聯合與兼併重組，本土車廠與國際車廠強化資源分享、優勢互補，這些將能替優質汽車企業將迎來更好發展階段。

4.競爭利基

金屬沖壓件部分

- (1) 提供客戶滿意品質的能力；
- (2) 模具自製開發的能力；
- (3) 經營管理團隊深耕汽車零組件產業多年；
- (4) 透過作業流程標準化達到品質穩定及價格優勢。

光學射出件部分

- (1) 精密模具與射出30年以上的經驗；
- (2) 具備模仁超精密加工之設備及專業能力；
- (3) 光學快速開發能力與高輝度表現；
- (4) 能同時整合模具、光學設計等專業的光學件塑膠射出廠。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

金屬沖壓件部分

A.均為訂單式生產，存貨庫存量較低，訂單長期且穩定

汽車主機廠訂單為計劃性生產，均訂有數月或年預示量，有利於零組件衛星工廠的生產排程規劃。且汽車廠在評估新供應商時，均須經繁瑣測試及認證，故有助於進入者障礙，所以訂單量較為長期且穩定。

B.中國市場已連續十年為世界最大銷量國

中國經濟持續增長和薪資不斷調升，為汽車行業帶來榮景及穩定成長，另中國推行城鎮化後的居民所得亦將進一步提升，中國仍應會繼續蟬連世界最大銷量國，為汽車零組件業最側重的市場。

C.已進入中國前二大車廠的供應體系

目前已穩定供貨中國二大合資車廠而處於較佳之基礎。隨著與二大車廠的密切合作，將穩定的成長。

D.自製模具與客戶建立更緊密合作，且模具產業為中國重點扶持產業

已積極提升自製金屬沖壓模具之能力，以提高客戶之依存度。另《中國第十三個五年規劃綱要》及《模具行業十三五發展》等顯示模具行業為中國重點扶持產業均有助於公司的模具部門發展並取得政府相關優惠政策。

光學射出件部分

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，本公司將光學射出件產地設立於台灣，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

金屬沖壓件部分

A.車廠的年度降價壓力

汽車廠在每次新車型量產後，面臨其他廠牌競爭，為維持銷售量，則有調降售價的壓力，而降價壓力則會轉嫁上游的汽車零組件廠，此會產生毛利的壓縮。

因應對策：

透過與車廠的製程緊密合作，來達到材料的合理縮減及取得模具設變訂單來減低年降壓力。另一方面持續生產流程再造，優化生產線及增加自動化設備，提升管理品質及生產效率以維持售價調降壓力。

B.勞動力成本逐年提高

中國各省每年均進行上調最低工資標準及社會福利保障，自 2010 年起每年調整最低工資標準平均在 15% 左右，壓縮企業獲利。

因應對策：

透過目標及績效管理，提高人員生產效率。增加自動化設備，降低對人力需求，並持續改善現有生產及作業流程，降低製造成本。

光學射出件部分

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

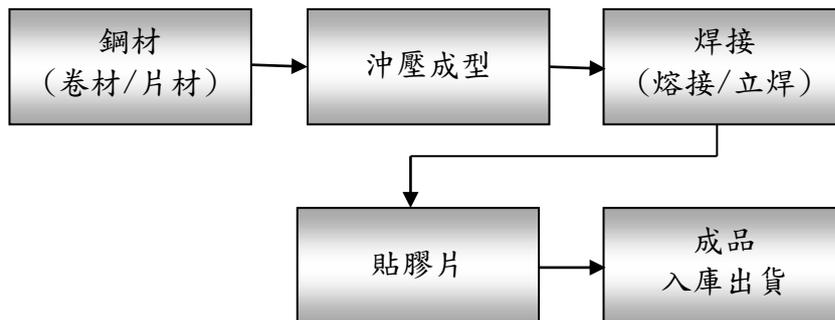
1.主要產品之重要用途

- (1)汽車金屬沖壓件，主要用於後輪罩外板、尾門外板加強板、A柱加強板、B柱加強板、C柱加強板、D柱加強板、後圍板、尾燈支架、後縱樑加強板、地板前縱樑等汽車結構件。
- (2)光學射出件，以LED背光源之高輝度導光板為主，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

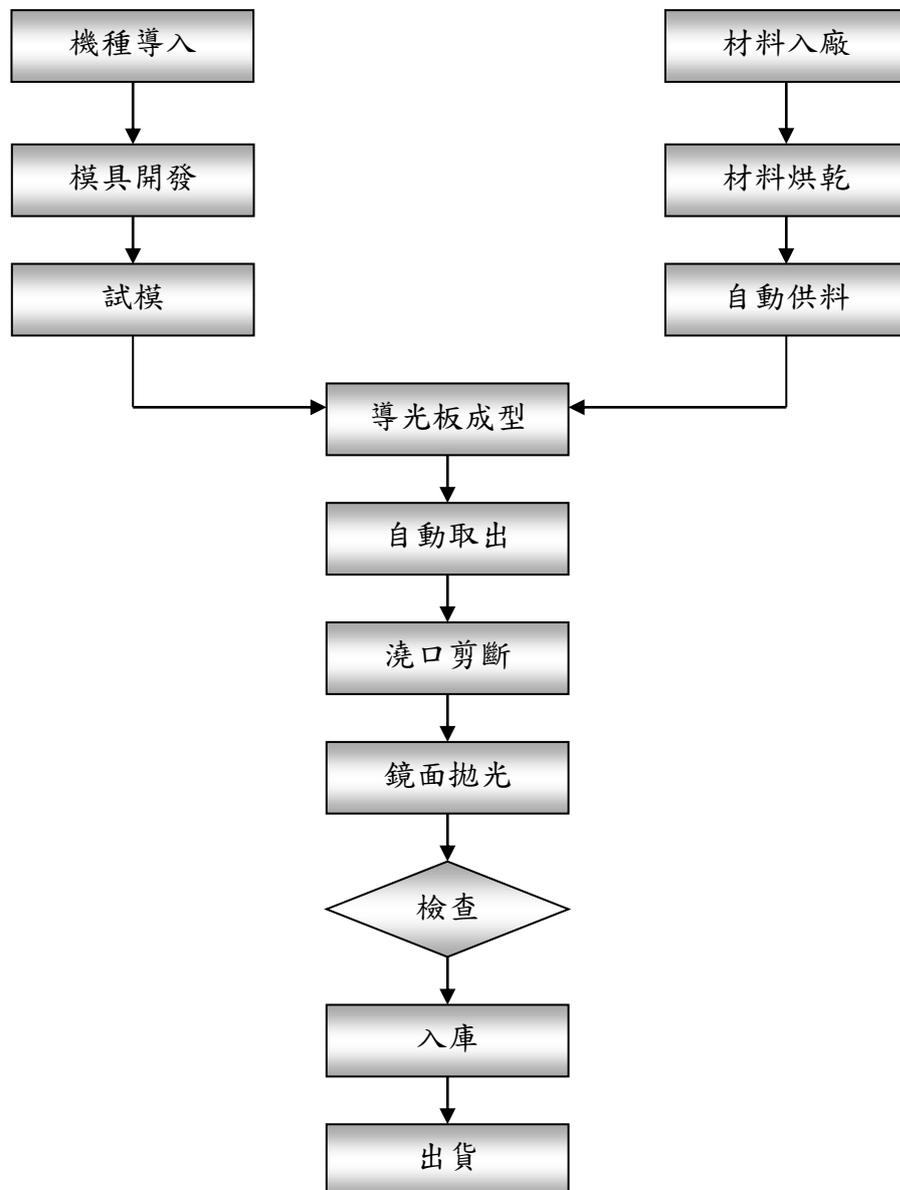
(1)汽車金屬沖壓件

本公司汽車金屬沖壓件之產製過程係將鋼材以卷材方式落料為片材後，送入沖壓機中進行沖壓成型，再經過焊接製程進行點焊並貼膠片後進行入庫。其流程圖示如下：



(2)光學射出件

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

本公司主要之進貨廠商大部分為供應嚴格之車規鋼板及 PC 等光學級塑膠料之供應商，最終供應商為國際上知名之鋼鐵及石化廠，其供貨穩定正常。

(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	107 年度				108 年度				109 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	A 公司	233,862	38.78	—	A 公司	253,329	51.81	—	A 公司	32,580	36.61	—
2	B 公司	151,951	25.20	—	B 公司	2,249	0.46	—	B 公司	185	0.21	—
3	長華塑膠	52,631	8.73	—	長華塑膠	64,712	13.23	—	長華塑膠	15,711	17.66	—
4	E 公司	0	0.00	—	E 公司	45,325	9.27	—	E 公司	13,149	14.78	—
5	其他	164,593	27.29	—	其他	123,363	25.23	—	其他	27,359	30.74	—
	進貨淨額	603,037	100.00	—	進貨淨額	488,978	100.00	—	進貨淨額	88,984	100.00	—

增減變動說明：

- (1) A 公司及 B 公司屬同一企業集團，主係配合量產車型供應車規鋼板素材。對 B 公司之進貨數較 107 年度減少，主係因向其購買之車型鋼板受該車型終端市場銷量減少，而大幅降低鋼材採購量。
- (2) 長華塑膠公司主係供應 PC 塑膠粒子原料，因 108 年度光學射出件訂單以大尺寸機種為主，故對塑膠粒之進貨量亦隨之增加。
- (3) E 公司主係供應量產車規鋼板素材，因本公司於 108 年 8 月 29 日取得對湖南寶元公司之控制力，故併入該公司之主要供應商。

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	107 度				108 年度				109 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	572,768	48.55	—	A 公司	493,473	53.44	—	A 公司	45,111	31.77	—
2	B 公司	256,324	21.72	—	B 公司	4,378	0.47	—	B 公司	166	0.12	—
3	C 公司	195,221	16.55	—	C 公司	167,138	18.10	—	C 公司	29,023	20.44	—
4	D 公司	136,681	11.58	—	D 公司	155,230	16.81	—	D 公司	46,720	32.90	—
5	E 公司	0	0	—	E 公司	67,252	7.28	—	E 公司	15,489	10.91	—
6	其他	18,904	1.60	—	其他	36,011	3.90	—	其他	5,480	3.86	—
	銷貨淨額	1,179,898	100.00	—	銷貨淨額	923,482	100.00	—	銷貨淨額	141,989	100.00	—

增減變動說明：

- (1) 108 年度對 A 公司之銷貨較 107 年度減少，主係因今年模治具開發驗收套數較去年減少，致使本期認列之模具收入較少。
- (2) 108 年度對 B 公司之銷貨較 107 年度減少，主係因今年該車型之鈹金沖壓件出貨量受終端市場銷售量減少所致。
- (3) C 公司及 D 公司屬同一企業集團，銷售組合及銷售金額會隨著該集團機種開發及供貨需求之變化而變動，因此增減變動與各期開發及生產之機種相關。108 年度對該集團之銷售略為減少，主係因本期承接之訂單較少所致。
- (4) 108 年度新增對 E 公司之銷貨，因本公司於 108 年 8 月 29 日取得對湖南寶元公司之控制力，故併入該公司之主要銷售客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：千 PCS；新臺幣千元

生產量值	年度	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品							
光學射出件		(註)	9,716	211,711	(註)	9,467	202,538
金屬沖壓件		(註)	2,081	218,406	(註)	3,586	142,480
合計				430,117			345,018

註：因生產之產品尺寸大小差異較大，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；新臺幣千元

銷售量值	年度	107 年度				108 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品									
光學射出件		3,750	128,073	6,880	196,103	3,735	146,577	5,790	167,238
金屬沖壓件		—	—	4,157	577,507	—	—	5,953	486,062
模具(註)		—	9,883	—	256,400	—	11,244	—	111,924
其他		—	161	—	11,771	—	396	—	41
合 計		—	138,117	—	1,041,781	—	158,217	—	765,265

註：因每套模具尺寸大小差異很大，且部分係修模收入並無數量，故不予列示。

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		107 年度	108 年度	109 年度 截至 5 月 20 日止
員 工 人 數	間 接 人 員	124	156	152
	直 接 人 員	75	142	129
	合 計	199	298	281
平 均 年 歲		32.63	34.96	34.94
平 均 服 務 年 資		2.21	3.07	3.30
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	4.52%	3.36%	3.56%
	大 專 / 大 學	39.20%	33.89%	36.66%
	高 中	29.65%	37.58%	35.94%
	高 中 以 下	26.63%	25.17%	23.84%

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)於民國 94 年設立職工福利委員會，依法由公司及員工提撥福利金，以規劃、推動並執行全體同仁的各項福利措施，福利項目涵蓋員工結婚禮金、喪葬補助金、生日禮金、急難救助金、傷病住院慰問金及不定期員工聯誼活動等福利。
- (2)員工自到職日起一律參加勞工保險及全民健康保險並為全體員工投保團體保險，其團體保險保費由公司全額負擔。
- (3)公司提供多項福利包含三節禮金、年終獎金、開工紅包、員工用餐補助、國內/外旅遊補助、員工健檢、幹部特別假、教育訓練補費並視營運狀況發放員工績效獎金及員工酬勞等獎勵。

2.進修及訓練

- (1)新進同仁報到時提供新進人員教育訓練。
- (2)在職同仁可視職務與專長之需求申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力。

3.退休制度與實施狀況

- (1)本公司及國內子公司退休制度係依「勞動基準法」及「勞工退休金條例」規定辦理，以確定提繳制方式按月就薪資總額百分之六作為退休金並存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。
- (2)大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

- (1)本公司遵守及符合相關勞動法規與尊重基本人權為原則訂有工作規則及管理制度，載明員工權益義務及福利項目，以保障員工合法權益。
- (2)以定期及不定期的勞資會議來增進彼此溝通、建立共識，以促進勞資雙方和諧。
- (3)強化主管管理能力以符合公司企業文化，並凝聚共識，不定期舉辦主管管理訓練。
- (4)公司專職人員提供員工服務。

5.工作環境及安全

為了確保員工在工作時能得到最大的保障，公司各出入口皆設有門禁刷卡裝置並於特置地地點設置緊急求救鈕。主要出入口皆有保全人員 24 小時守衛，以保障員工人身安全。公司每年都會舉辦勞安全衛生相關的教育訓練，並定期安排人員接受相關勞安複訓課程，現場工作人員皆佩帶完整及有效的防護裝備。

(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 千元	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 千元	設定首順位抵押權
107	股權買賣契約	REACH GLORY INTERNATIONAL LIMITED	107/03/22	—	以 USD5,780 千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。
109	供銷契約	B 客戶	109/04/01	112/04/01	鈹金沖壓件供貨交易合同。	—

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 109年3月31 日財務資料	
	104年	105年	106年 (註1)	107年	108年		
流動資產	723,313	758,967	1,218,509	822,246	802,586	764,716	
長期投資(註2)	2,400	6,700	5,700	139,046	157,704	155,569	
不動產、廠房及 設 備	641,351	694,930	763,085	656,974	760,903	742,659	
使用權資產	—	—	—	—	66,169	64,983	
無形資產	6,045	6,338	7,138	50,878	12,689	16,102	
其他資產(註3)	24,025	50,828	61,493	79,892	86,239	96,107	
資產總額	1,397,134	1,517,763	2,055,925	1,749,036	1,886,290	1,840,136	
流動負債	分配前	229,497	83,846	613,536	382,870	316,737	325,808
	分配後	229,497	83,846	645,532	430,864	(註4)	(註4)
非流動負債	93,012	362,019	334,994	369,374	366,779	321,464	
負債總額	分配前	322,509	445,865	948,530	752,244	683,516	647,272
	分配後	322,509	445,865	980,526	800,238	(註4)	(註4)
歸屬於母公司業 主之權益	1,066,557	1,071,898	1,051,597	996,792	957,432	947,414	
股本	800,000	800,000	799,900	799,900	799,900	799,900	
資本公積	425,774	206,971	209,396	103,303	113,265	113,929	
保留盈餘	分配前	(218,803)	28,574	56,568	126,637	97,297	87,928
	分配後	(218,803)	28,574	24,572	78,643	(註4)	(註4)
其他權益	59,586	36,353	(14,267)	(19,647)	(35,143)	(36,456)	
庫藏股票	—	—	—	(13,401)	(17,887)	(17,887)	
共同控制下前手 權 益	—	—	55,798	—	—	—	
非控制權益	8,068	—	—	—	245,342	245,450	
權 益 總 額	分配前	1,074,625	1,071,898	1,107,395	996,792	1,202,774	1,192,864
	分配後	1,074,625	1,071,898	1,075,399	948,798	(註4)	(註4)

註1：本公司於107年4月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得。本公司編制107年度合併財務報表時，業已追溯重編106年度之財務報告暨民國106年1月1日之資產負債表。

註2：長期投資係包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資。

註3：其他資產係包含遞延所得稅資產及其他非流動資產。

註4：108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 109年3月31 日財務資料
	104年	105年	106年(註1)	107年	108年	
營業收入	563,774	344,802	656,559	1,179,898	923,482	141,989
營業毛利	117,048	91,418	148,918	261,265	188,957	22,613
營業損益	(14,847)	(5,202)	4,986	104,380	160,523	37,673
營業外收入及支出	(188,496)	(2,971)	36,992	35,155	28,434	(1,712)
稅前淨利	(203,343)	(8,173)	41,978	139,535	47,413	(16,772)
繼續營業單位 本期淨利	(218,871)	29,522	37,744	108,555	32,876	(11,034)
停業單位損失(註2)	—	(3,125)	(640)	—	—	—
本期淨利(損)	(218,871)	26,397	37,104	108,555	32,876	(11,034)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(10,762)	(24,690)	(51,605)	(5,240)	(14,070)	(2,040)
本期綜合損益總額	(229,633)	1,707	(14,501)	103,315	18,806	(13,074)
淨利歸屬於 母公司業主	(217,971)	29,695	27,994	102,065	19,959	(9,183)
淨利歸屬於共同控 制下前手權益	—	—	9,110	6,490	—	—
淨利歸屬於非控制 權益	(900)	(3,298)	—	—	12,917	(1,851)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(228,733)	5,005	(22,747)	99,775	4,463	(10,496)
綜合損益總額歸屬 於共同控制下前手 權益	—	—	8,246	3,540	—	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(900)	(3,298)	—	—	14,343	(2,578)
每股盈餘(元)	(2.94)	0.37	0.46	1.36	0.25	(0.12)

註1：本公司於107年4月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得。本公司編制107年度合併財務報表時，業已追溯重編106年度之財務報告暨民國106年1月1日之資產負債表。

註2：105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					
	104 年	105 年	106 年(註 1)	107 年	108 年	
流 動 資 產	358,754	305,105	599,756	307,780	308,069	
長期投資(註 2)	602,178	549,590	295,675	540,142	468,647	
不動產、廠房及設備	447,877	53,750	51,469	49,286	47,347	
使用權資產	—	—	—	—	2,546	
無 形 資 產	1,702	1,003	304	—	—	
其他資產(註 3)	13,291	464,384	450,858	454,702	450,385	
資 產 總 額	1,423,802	1,373,832	1,398,062	1,351,910	1,276,994	
流 動 負 債	分配前	266,599	13,090	26,557	34,682	31,226
	分配後	266,599	13,090	58,553	82,676	(註 4)
非 流 動 負 債	90,646	288,844	264,110	320,436	288,336	
負 債 總 額	分配前	357,245	301,934	290,667	355,118	319,562
	分配後	357,245	301,934	322,663	403,112	(註 4)
歸屬於母公司業主之權益	1,066,557	1,071,898	1,051,597	996,792	957,432	
股 本	800,000	800,000	799,900	799,900	799,900	
資 本 公 積	425,774	206,971	209,396	103,303	113,265	
保 留 盈 餘	分配前	(218,803)	28,574	56,568	126,637	97,297
	分配後	(218,803)	28,574	24,572	78,643	(註 4)
其 他 權 益	59,586	36,353	(14,267)	(19,647)	(35,143)	
庫 藏 股 票	—	—	—	(13,401)	(17,887)	
共同控制下前手權益	—	—	55,798	—	—	
權 益 總 額	分配前	1,066,557	1,071,898	1,107,395	996,792	957,432
	分配後	1,066,557	1,071,898	1,075,399	948,798	(註 4)

註 1：本公司於 107 年 4 月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司 100%之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得。本公司編制 107 年度合併財務報表時，業已追溯重編 106 年度之財務報告暨民國 106 年 1 月 1 日之資產負債表。

註 2：長期投資係包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資。

註 3：其他資產係包含投資性不動產、遞延所得稅資產及其他非流動資產。

註 4：108 年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				
	104 年	105 年	106 年(註 1)	107 年	108 年
營 業 收 入	553,737	147,219	81,037	139,281	78,555
營 業 毛 利	141,372	28,282	75,379	138,362	76,028
營 業 損 益	84,426	(24,257)	20,785	78,811	19,529
營業外收入及支出	(287,010)	22,179	18,354	38,256	4,425
稅 前 淨 利	(202,584)	(2,078)	39,139	117,067	23,954
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(217,971)	29,695	37,104	108,555	19,959
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	(217,971)	29,695	37,104	108,555	19,959
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(10,762)	(24,690)	(51,605)	(5,240)	(15,496)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(228,733)	5,005	(14,501)	103,315	4,463
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(217,971)	29,695	27,994	102,065	19,959
淨利歸屬於共同控制下 前 手 權 益	—	—	9,110	6,490	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(228,733)	5,005	(22,747)	99,775	4,463
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 共 同 控 制 下 前 手 權 益	—	—	8,246	3,540	4,463
每 股 盈 餘(元)	(2.94)	0.37	0.46	1.36	0.25

註 1：本公司於 107 年 4 月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司 100%之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得。本公司編制 107 年度合併財務報表時，業已追溯重編 106 年度之財務報告暨民國 106 年 1 月 1 日之資產負債表。

(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
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
107	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳政學	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、陳政學	無保留意見

2.最近五年度更換會計師之原因說明

本公司 105 年度因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，及 107 年度因會計師事務所內部組織調整，會計師變更為張字信、陳政學兩位會計師。

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					當年度截至 109年3月 31日(註2)	
		104年	105年	106年 (註1)	107年	108年		
財務結構 (%)	負債占資產比率(%)	23.08	29.38	46.14	43.01	36.24	35.18	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	178.77	204.98	189.00	203.54	168.63	165.58	
償債能力 (%)	流動比率(%)	315.17	905.19	198.60	214.76	253.39	234.71	
	速動比率(%)	272.37	851.90	137.72	165.66	213.26	191.75	
	利息保障倍數(倍)	(44.57)	(0.62)	6.91	20.24	7.59	(7.88)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.24	1.70	3.66	6.53	4.25	2.74	
	平均收現日數	163.30	214.70	99.72	55.89	85.88	133.10	
	存貨週轉率(次)	7.07	5.72	6.94	10.23	8.05	4.79	
	應付款項週轉率(次)	8.29	6.32	3.17	5.65	5.10	3.99	
	平均銷貨日數	51.65	63.81	52.59	35.67	45.34	76.13	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.06	0.52	0.87	1.66	1.30	0.76	
	總資產週轉率(次)	0.40	0.23	0.32	0.67	0.49	0.31	
獲利能力	資產報酬率(%)	(17.05)	2.32	2.16	6.01	2.13	(0.49)	
	權益報酬率(%)	(23.13)	2.77	3.33	10.32	2.04	(1.16)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(1.86)	(0.65)	0.62	13.05	3.55	(1.88)
		稅前純益	(25.42)	(1.02)	5.25	17.44	5.93	(2.10)
	純益率(%)	(38.66)	8.61	5.65	9.20	3.56	(7.77)	
現金流量	每股盈餘(元)	(2.94)	0.37	0.46	1.36	0.25	(0.12)	
	現金流量比率(%)	33.31	115.03	22.08	37.96	23.82	9.34	
	現金流量允當比率(%)	45.62	48.33	53.65	59.64	63.04	52.73	
槓桿度	現金再投資比率(%)	5.06	6.31	8.20	6.96	1.41	1.60	
	營運槓桿度	(12.41)	(17.88)	36.87	2.90	8.67	(3.06)	
	財務槓桿度	0.77	0.51	(2.36)	1.07	1.34	0.89	

註1：本公司於107年4月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得。本公司編制107年度合併財務報表時，業已追溯重編106年度之財務報告暨民國106年1月1日之資產負債表。

最近二年度各項財務比率變動達20%者，說明如下：

1. 速動比率增加，主係因108年度速動資產增加及流動負債減少所致。
2. 利息保障倍數減少，主係因108年度稅前淨利減少所致。
3. 應收帳款週轉率減少，主係因108年度營業收入減少所致。
4. 平均收現日數增加，主係因108年度應收帳款週轉率減少所致。
5. 存貨週轉率減少，主係因108年度營業成本減少所致。
6. 平均銷貨日數增加，主係因存貨週轉率減少所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率減少，主係因108年度銷貨收入減少所致。
8. 總資產週轉率減少，主係因108年度銷貨收入減少所致。
9. 資產報酬率減少，主係因108年度淨利減少所致。
10. 權益報酬率減少，主係因108年度淨利減少所致。

- 11.營業利益占實收資本比率減少，主係因 108 年度營業利益減少所致。
 12.稅前純益占實收資本比率減少，主係因 108 年度稅前淨利減少所致。
 13.純益率減少，主係因 108 年度淨利減少幅度相較營業收入減少幅度大所致。
 14.每股盈餘減少，主係因 108 年度獲利減少所致。
 15.現金流量比率減少，主係因 108 年度獲利減少使得營業活動淨現金流入減少所致。
 16.現金再投資比率減少，主係因 108 年度獲利減少使得營業活動淨現金流入減少所致。
 17.營運槓桿度增加，主係因 108 年度營業利益減少所致。
 18.財務槓桿度增加，主係因 108 年度營業利益減少所致。

(二) 個體財務分析

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		104 年	105 年	106 年 (註 1)	107 年	108 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率 (%)	25.09	21.98	20.79	26.27	25.02	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率 (%)	256.00	2,515.16	2,664.44	2,613.80	2,544.85	
償債能力 (%)	流動比率 (%)	134.57	2,330.83	2,258.37	887.43	986.58	
	速動比率 (%)	125.75	2,261.28	2,241.30	877.80	981.18	
	利息保障倍數 (倍)	(81.79)	0.49	9.14	26.22	7.12	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.31	1.09	4.44	17.36	21.00	
	平均收現日數	157.70	334.86	82.21	21.03	17.38	
	存貨週轉率 (次)	45.05	14.89	0.88	0.26	1.31	
	應付款項週轉率 (次)	1.75	1.29	2.63	0.00	0.00	
	平均銷貨日數	8.10	24.51	414.77	1,403.85	278.63	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.98	0.59	1.54	2.76	1.63	
	總資產週轉率 (次)	0.39	0.11	0.06	0.10	0.06	
獲利能力	資產報酬率 (%)	(16.67)	2.36	2.92	8.17	1.76	
	權益報酬率 (%)	(23.13)	2.78	3.33	10.32	2.04	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	10.55	(3.03)	2.60	9.85	2.44
		稅前純益	(25.32)	(0.26)	4.89	14.64	2.99
	純益率 (%)	(39.36)	20.17	45.79	77.94	25.41	
現金流量	每股盈餘 (元)	(2.94)	0.37	0.46	1.36	0.25	
	現金流量比率 (%)	(16.16)	197.49	2.01	74.85	41.52	
	現金流量允當比率 (%)	27.15	22.78	17.78	13.55	3.01	
槓桿度	現金再投資比率 (%)	(註 2)	1.89	0.04	(0.46)	(2.80)	
	營運槓桿度	1.39	(0.60)	3.13	1.52	3.14	
	財務槓桿度	1.03	0.86	1.30	1.06	1.25	

註1：本公司於107年4月向 Reach Glory Internaional Limied 購買襄陽元創零部件公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易系屬集團內之組織重整，應視為自始即取得。本公司編制107年度個體財務報表時，業已追溯重編106年度之財務報告暨民國106年1月1日之資產負債表。

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. 利息保障倍數減少，主係因108年度稅前純益減少所致。
2. 應收帳款週轉率增加，主係因108年度平均應收款項減少數較營業收入減少幅度大所致。
3. 存貨週轉率增加，主係因108年度營業成本增加所致。
4. 平均銷貨日數減少，主係因108年度存貨週轉率增加所致。
5. 不動產、廠房及設備週轉率減少，主係因108年度營業收入減少所致。
6. 總資產週轉率減少，主係因108年度營業收入減少所致。
7. 資產報酬率減少，主係因108年度獲利減少所致。
8. 權益報酬率減少，主係因108年度獲利減少所致。
9. 營業利益占實收資本比率減少，主係因108年度營業利益減少所致。
10. 稅前純益占實收資本比率減少，主係因108年度稅前純益減少所致。
11. 純益率減少，主係因108年度淨利減少幅度相較營業收入減少幅度大所致。
12. 每股盈餘減少，主係因108年度獲利減少所致。
13. 現金流量比率減少，主係因108年度獲利減少使得營業活動淨現金流入減少所致。
14. 現金流量允當比率減少，主係因近五年度營業活動淨現金流量減少所致。
15. 現金再投資比率減少，主係因108年現金股利發放數與營業活動淨現金流量之差額較大所致。
16. 營運槓桿度增加，主係因108年度營業利益減少所致。

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

監察人審查報告書

茲准

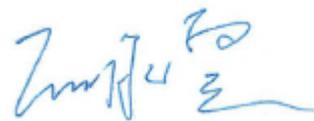
本公司董事會造送民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等各項表冊，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所張字信及陳政學會計師查核完竣，並出具查核報告書。復經本監察人書面查核完畢，認為與公司法等相關法律尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告。

敬請 鑒察

此致

元創精密車業股份有限公司一〇九年股東常會

監察人：江明煌



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 五 日

元創精密車業股份有限公司

監察人審查報告書

茲准

本公司董事會造送民國一〇八年度營業報告書、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政學會計師查核完竣，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一〇九年股東常會

監察人：林勝結



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 五 日

元創精密車業股份有限公司

監察人審查報告書

茲准

本公司董事會造送民國一〇八年度營業報告書、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政學會計師查核完竣，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一〇九年股東常會

監察人：艾伯投資有限公司



代表人：吳文炫

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 五 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 104~175 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 176~232 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。

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	108 年度	107 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		802,586	822,246	(19,660)	(2.39)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		10,915	2,682	8,233	306.97
採用權益法之投資		146,789	136,364	10,425	7.64
不動產、廠房及設備		760,903	656,974	103,929	15.82
使用權資產		66,169	—	66,169	100.00
無形資產		12,689	50,878	(38,189)	(75.06)
其他資產		86,239	79,892	6,347	7.94
資產總額		1,886,290	1,749,036	137,254	7.85
流動負債		316,737	382,870	(66,133)	(17.27)
非流動負債		366,779	369,374	(2,595)	(0.70)
負債總額		683,516	752,244	(68,728)	(9.14)
股本		799,900	799,900	—	—
資本公積		113,265	103,303	9,962	9.64
保留盈餘		97,297	126,637	(29,340)	(23.17)
其他權益		(35,143)	(19,647)	(15,496)	78.87
庫藏股票		(17,887)	(13,401)	(4,486)	33.48
非控制權益		245,342	—	245,342	100.00
權益總額		1,202,774	996,792	205,982	20.66

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. 使用權資產增加：主係因 108 年度開始適用國際財務報導準則第 16 號，將符合估公報規定之租賃合約資產認列為使用權資產所致。
2. 無形資產減少：主係因 108 年度針對去年收購安奎拉群威所產生之商譽提列減損損失。
3. 保留盈餘減少：主係因 108 年度獲利減少所致。
4. 其他權益減少：主係受外幣匯率波動影響，產生之國外營運機構財務報表換算之兌換損失較大所致。
5. 非控制權益增加：主係因 108 年降低對坦德科技公司之持股比率至 51% 及取得湖南寶元公司之控制力併入該公司 51% 之權益所致。

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	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		923,482	1,179,898	(256,416)	(21.73)
營業成本		734,525	918,633	(184,108)	(20.04)
營業毛利		188,957	261,265	(72,308)	(27.68)
營業費用		160,523	156,885	3,638	2.32
營業利益		28,434	104,380	(75,946)	(72.76)
營業外收入及支出		18,979	35,155	(16,176)	(46.01)
稅前利益		47,413	139,535	(92,122)	(66.02)
所得稅費用		14,537	30,980	(16,443)	(53.08)
繼續營業部門淨利		32,876	108,555	(75,679)	(69.71)
停業單位稅後損失		—	—	—	—
本期淨利		32,876	108,555	(75,679)	(69.71)
本期淨利-母公司權益		19,959	102,065	(82,106)	(80.44)
本期淨利-共同控制下前手權益		—	6,490	(6,490)	(100.00)
本期淨利-非控制權益		12,917	—	12,917	100.00
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. 營業收入、成本、毛利及營業利益減少：除受大陸車市成長衰退影響外，主係因 108 年金屬沖壓之相關模治具開發驗收套數較去年同期大幅減少所致。					
2. 營業外收入及支出減少：主係因本期針對 107 年收購安奎拉群威所產生之商譽提列減損損失且因匯率波動產生之兌換損失增加所致。					
3. 所得稅費用減少：主係因 108 年度獲利減少所致。					
4. 本期淨利-非控制權益增加，主係因 108 年度出售坦德子公司 49% 股權及併入持股 51% 之湖南寶元公司所致。					

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	
				投資計畫	理財計畫
272,457	75,439	(31,570)	316,326	—	—

108 年度現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：淨現金流入 75,439 千元，主係因 108 年度為獲利所致。
- 2.投資活動：淨現金流入 110,719 千元，主係因 108 年度出售子公司坦德科技 49% 股權所致。
- 3.籌資活動：淨現金流出 112,024 千元，主係因陸續償還銀行借款及發放現金股利所致。
- 4.另因匯率變動影響，以致減少現金流出 30,265 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	
				投資計畫	理財計畫
316,326	173,819	(207,187)	282,958	—	—

未來一年預計現金流量情形分析：

- (1)營業活動：淨現金流入 173,819 千元，主要係預期 109 年度營運成果將產生淨現金流入。
- (2)投資活動：淨現金流出 236,438 千元，主要係預期 109 年度資本支出產生現金流出。
- (3)籌資活動：淨現金流入 29,251 千元，主要係預期 109 年度融資借款所致。

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

108 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)最近年度轉投資政策：本公司轉投資係以增加營收及獲利為主要政策。

(二)轉投資事業虧損之主要原因及改善計畫：本公司之子公司除 108 年新設立之襄陽模具公司呈現虧損，其餘子公司 108 年度皆為獲利狀況。惟為因應市場快速變化及激烈競爭，各子公司未來將更嚴密管控各項流程，提高生產效率及競爭力，以期創造更高的獲利。

(三)未來下一年投資計畫：若有配合事業擴展之合適投資標的，本公司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 108 年度利息支出淨額為 7,197 千元，占該年度營業收入淨額為 0.78%，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

本公司金屬沖壓件以大陸內銷市場為主，其進銷貨交易幣別皆以人民幣為主，惟光學射出件之銷貨主要以美元及新臺幣報價，其主要進貨商品之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。108 年度淨兌換損失 2,279 千元，占營業收入淨額為 0.25%，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 108 年度消費者物價指數年增率為 1.13%，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 100% 投資之轉投資公司襄陽元創汽車零部件實業有限公司，因營業週轉有短期資金融通之必要，故對其資金貸與美金 150 萬元整，相關作業均依照「資金貸與他人作業程序」辦理，以確保公司最大利益，截至年報刊印日止已全數清償完畢。

本公司分別對 51% 投資之轉投資公司坦德科技股份有限公司及湖南寶元汽車部件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. 積極導入導光式車用頭燈光源模組之開發量產。
- C. 積極導入導光式車用尾燈之倒車燈、位置燈及第三剎車燈之開發量產。
- D. 強化目標管理制度，提高生產經營效率，增強公司競爭力。
- E. 對於金屬沖焊件的產品，增加自製模具的研發，並提高自製模具量產的比例。
- F. 立焊、熔接及沖壓三項製程的自動化程度的深化，持續取得相關自動化專利。
- G. 沖壓製程的人因工程分析並精進優化及壓機自動化程度的深化。

(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。
- C. 與新能源汽車廠配合開發新輕型零部件。
- D. 立焊、熔接及沖壓三項製程的自動化系統整合研究，以期降低人工成本及加工時程。
- E. 熔接製程研發：汽車的輕質化的節能環保趨勢下，對於高強度鋼板的需求日益增加，本公司將增加高強度鋼板的熔接製程開發。
- F. 熱沖壓製程研發：公司為符合汽車輕質化且維持相同強度下，將積極開發熱沖壓製程以符合高強度鋼板的發展。
- G. 熱沖壓模具研發：將階段性由高強度鋼板的熔接製程技術，再到熱沖壓成型製程的技術，最終將達成自製熱沖壓模具研發的目標。
- H. 各項自動化製程參數建立大數據系統。以期達成製程交期縮短，並減少人工作業造成的損耗成本及增進確保交貨品質一致性。
- I. 鉛碳纖維電極高溫技術之研究與開發。

2.預計投入研發費用

本公司依未來研發計畫及新產品開發進度編列 109 年度預計投入研發費用預算計 53,863 千元。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

汽車工業的迅速發展為整個社會發展發揮了重要作用。但受能源短缺、環境污染等問題的影響，該行業發展之矛盾也日益凸顯。展望未來，該行業的發展只有建立在自然、生態、節能、安全等背景下，其發展才可持續。在此背景下，加速汽車輕量化發展，採用輕質化和更高性能替代材料和新成型工藝成為了重要發展方向。但受高強度鋼板材強度的提高，傳統的冷沖壓工藝在成型過程中容易產生破裂現象，無法滿足高強度鋼板的加工工藝要求。在無法滿足成型條件的情況下，目前國際上逐漸研究高強度鋼板的熱沖壓成型技術；故本公司將增加高強度鋼板的熔接、熱沖壓製程開發以及自製熱沖壓模具為未來研發的主要目標。

而本公司另一主要產品為 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，惟將來若有進行併購計畫時，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

本公司增建廠房可使本公司提升生產力與承接更多客戶的訂單，進而提升營收及獲利，並有機會拓展新業務，以降低及分散經營風險。本公司正積極於襄陽汽車工業園區籌建廠房，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。

(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

本公司主要之進貨廠商大部分為供應嚴格之車規鋼板及 PC 等光學級塑膠料之供應商，最終供應商為國際上知名之鋼鐵及石化廠，交易價格及貨源均屬穩定，且該等材料亦需汽車主機廠及面板廠認證，故本公司對於進貨來源之掌握無虞，風險在可控制之範圍內。

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施

汽車主機廠及 TFT-LCD 面板廠商在選擇供應商時，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。由於產業特性，汽車相關零組件需花費很長一段時間才能獲得客戶的認證，故一經合作後，客戶便不輕易更換協力廠商，以確保產品品質及供貨穩定。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面向之產品，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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)資安風險及因應措施

本公司資訊單位制訂資訊安全管理目標及政策，並定期與權責主管檢討：

1. 目標：確保本公司財務及非財務相關資訊機密性、完整性及可用性，與資訊安全管理之有效性，以達成業務持續運作。
2. 政策：
 - (1)考量相關法規、營運要求及通訊作業安全，建立相關程序。
 - (2)建立資通安全事件之緊急應變機制。
 - (3)由稽核人員定期執行資訊安全稽核作業，檢視存取權限及資訊安全管理制度之落實情形。

本公司資訊安全相關保護措施如下：

1. 電腦系統安全管理：購置安裝合法防毒軟體，並隨時更新病毒碼及定期掃描。
2. 網路安全管理：設置防火牆、惡意郵件過濾及員工上網防護等多種措施外，亦隨時保持資安警覺性監控網路安全。
3. 系統存取控制及維護安全管理：定期檢查存取權限、使用者密碼管理、重要資料異地

備份及安裝備用電源預防斷電造成之損失等方式。

4. 業務永續運作之規劃：評估人員及天然災害對公司正常營運之影響，建置緊急應變措施及資訊復原作業程序。
5. 資訊安全教育訓練：定期宣導資訊安全及員工資訊安全教育訓練等活動。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未發生任何衝擊公司營運之重大網路攻擊事件。

(十四)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

無此情事。

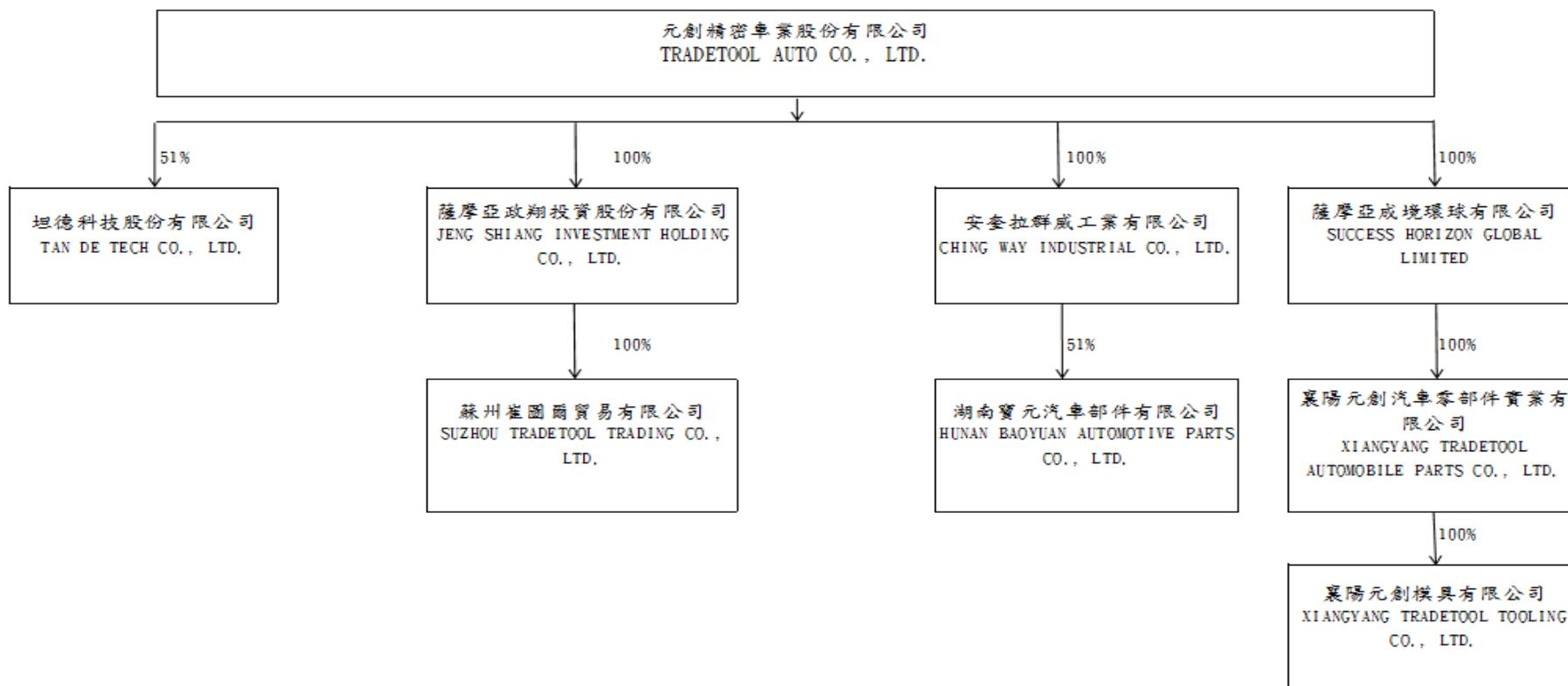
捌、特別記載事項

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

108年12月31日



2.各關係企業基本資料

108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.Box 217, Apia, Samoa	US\$50	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
安奎拉群威工業有限公司 (以下簡稱安奎拉群威)	102/04	P.O.Box 941, The Valley AI-2640, Anguilla	US\$2,069	投資控股
薩摩亞成境環球有限公司 (以下簡稱薩摩亞成境)	107/03	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	US\$7,224	投資控股
襄陽元創汽車零部件實業有限公司(以下簡稱襄陽元創零部件)	100/11	襄陽市高新區新城路13號	CNY19,800	經營各種汽車零組件製造及銷售業務
襄陽元創模具有限公司(以下簡稱襄陽元創模具)	108/09	襄陽市高新區新城路13號	CNY2,000	經營各種模、夾、檢具製造及銷售業務
湖南寶元汽車部件有限公司 (以下簡稱襄陽元創模具)	103/10	湖南省株洲市醴陵市陶瓷工業區	CNY26,000	經營各種汽車零組件製造及銷售業務

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：一般投資業及經營導光板、車用沖焊零部件等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

108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	李昭霈	(持有 2,790 千股)	11.16%
	董事	元創精密代表人：張明弘	-	-
	董事	元創精密代表人：王正文	-	-
	董事	大億金茂股份有限公司	(持有 7,500 千股)	30.00%
	監察人	林勝結	-	-
	監察人	吳承遠	-	-
			(元創精密持有 12,750 千股)	51.00%

企業名稱	職稱	姓名	持有股數	持股比例
政翔薩摩亞	董事	元創精密代表人：江凱量	-	-
			(元創精密持有 50 千股)	100.00%
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)	100.00%
安奎拉群威	董事	元創精密代表人：江凱量	-	-
			(元創精密持有 2,069 千股)	100.00%
薩摩亞成境	董事	元創精密代表人：江凱量	-	-
			(元創精密持有 7,224 千股)	100.00%
襄陽元創零部件	董事長/總經理	薩摩亞成境代表人：張明弘	-	-
	董事	薩摩亞成境代表人：江凱量	-	-
	董事	薩摩亞成境代表人：陳證中	-	-
	監察人	薩摩亞成境代表人：王正文	-	-
			(薩摩亞成境持有 19,800 千股)	100.00%
襄陽元創模具	董事/總經理	襄陽元創零部件代表人：張明弘	-	-
	董事	襄陽元創零部件代表人：江凱量	-	-
	董事	襄陽元創零部件代表人：陳證中	-	-
	監察人	襄陽元創零部件代表人：王正文	-	-
			(襄陽元創零部件持有 2,000 千股)	100.00%
湖南寶元	董事/總經理	安奎拉群威代表人：張明弘	-	-
	董事	安奎拉群威代表人：江凱量	-	-
	董事	安奎拉群威代表人：王正文	-	-
	監察人	安奎拉群威代表人：陳證中	-	-
			(安奎拉群威持有 13,260 千股)	51.00%

6.各關係企業營運狀況

108 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	本期淨利	每股稅後盈餘(元)
坦德科技	250,000	597,174	313,773	283,401	323,962	38,212	23,998	0.96
政翔薩摩亞	US\$50	US\$66	—	US\$66	—	—	US\$5	註 1
蘇州崔圖爾	US\$50	CNY3,016	CNY2,560	CNY456	CNY774	CNY31	CNY33	註 1
安奎拉群威	US\$2,069	US\$3,697	—	US\$3,697	—	—	US\$1,154	註 1
薩摩亞成境	US\$7,224	US\$7,386	US\$752	US\$6,634	—	—	US\$761	註 1
襄陽元創零部件	CNY19,800	CNY84,000	CNY39,719	CNY44,281	CNY113,093	CNY1,879	CNY5,241	註 1
襄陽元創模具	CNY2,000	CNY3,858	CNY2,067	CNY1,791	CNY6	CNY(251)	CNY(209)	註 1
湖南寶元(註 2)	CNY26,000	CNY59,373	CNY21,779	CNY37,594	CNY20,372	CNY1,619	CNY1,453	註 1

註 1：該關係企業皆非股份有限公司

註 2：湖南寶元係於 108 年 9 月起列為本公司之關係企業，相關營業收入、營業利益及本期淨利係列示成為關係企業後之金額。

(二)關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八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：民國一〇九年三月二十五日

(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及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7
電話：04-22585821



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

元創精密車業股份有限公司及其子公司(元創集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，對元創集團民國一〇八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、收入認列時點正確性

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入之認列；收入相關揭露請詳合併財務報告附註六(二十四)客戶合約之收入。

關鍵查核事項說明：

合併公司係以各銷售合約所訂之交易條件來決定產品控制權移轉時點，並認列銷貨收入。由於此銷貨收入認列流程常涉及人工作業，易造成收入認列時點不適當，且於財務報導日前後之銷貨交易金額對財務報表之影響重大。因此，收入認列時點之正確性列為本會計師執行合併公司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：測試銷貨及收款作業循環之內部控制制度設計及執行之有效性，包括檢視重大銷售合約之交易條件以評估元創集團收入認列是否已適當入帳；對於前十大銷售客戶之銷貨收入進行了解，比較實際數與去年同期之差異數，以評估有無重大異常；選取財務報導日前後一定期間之銷售交易樣本，評估銷售合約所載之交易條件確認收入是否已記錄於適當期間。

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損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；應收帳款減損相關揭露請詳合併財務報告附註六(三)應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

元創集團之應收帳款集中於某些客戶，且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，應收帳款的減損評估係本會計師執行合併公司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與收款有關之控制測試並檢視期後收款記錄，評估帳列應收帳款備抵評價之合理性，本會計師分析應收帳款帳齡報表及應收帳款存續期間預期信用損失統計表等資料，以評估元創集團之應收帳款備抵提列政策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一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調段落之查核報告在案，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一〇八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

會計師：

信字次
陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一〇九年三月二十五日

元創精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 316,326	17	272,457	15	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 28,740	2	36,145	2
1150 應收票據淨額(附註六(三))	8,970	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十四))	22,218	1	79,508	5
1161 應收票據—關係人(附註六(三)及七)	16,674	1	-	-	2150 應付票據	20,844	1	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	205,239	11	181,847	10	2161 應付票據—關係人(附註七)	2,133	-	-	-
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	7,435	-	14,501	1	2171 應付帳款	85,659	6	88,538	5
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	331	-	64,484	4	2180 應付帳款—關係人(附註七)	16,492	1	74,183	4
1220 本期所得稅資產	56	-	295	-	2200 其他應付款(附註六(十九))	83,154	5	65,081	4
1310 存貨(附註六(五))	93,845	5	88,538	5	2220 其他應付款—關係人(附註七)	1,184	-	-	-
1410 預付款項(附註六(十三))	33,274	2	99,442	6	2230 本期所得稅負債	7,197	-	6,248	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	112,022	6	100,482	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十七))	10,327	-	-	-
1479 其他流動資產—其他(附註六(四)及(十三))	8,414	-	200	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十六)及八)	37,559	2	31,625	2
	<u>802,586</u>	<u>42</u>	<u>822,246</u>	<u>47</u>	2399 其他流動負債—其他(附註六(十五))	1,230	-	1,542	-
非流動資產：						<u>316,737</u>	<u>18</u>	<u>382,870</u>	<u>22</u>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	10,915	-	2,682	-	非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	146,789	8	136,364	8	2540 長期借款(附註六(十六)及八)	294,855	16	293,092	17
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	760,903	40	656,974	38	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	41,113	2	28,993	2
1755 使用權資產(附註六(十一)及八)	66,169	4	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十七))	8,284	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十二)及八)	12,689	1	50,878	3	2614 長期應付投資款(附註七)	22,527	1	47,289	2
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	74,027	4	61,603	3		<u>366,779</u>	<u>19</u>	<u>369,374</u>	<u>21</u>
1995 其他非流動資產—其他(附註六(十三))	12,212	1	18,289	1	負債總計	<u>683,516</u>	<u>37</u>	<u>752,244</u>	<u>43</u>
	<u>1,083,704</u>	<u>58</u>	<u>926,790</u>	<u>53</u>	權益：				
					歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十一))：				
					3100 股本	799,900	42	799,900	46
					3200 資本公積	113,265	6	103,303	6
					3300 保留盈餘	97,297	5	126,637	7
					3400 其他權益	(35,143)	(2)	(19,647)	(1)
					3500 庫藏股票	(17,887)	(1)	(13,401)	(1)
					歸屬於母公司業主之權益合計	<u>957,432</u>	<u>50</u>	<u>996,792</u>	<u>57</u>
					36XX 非控制權益(附註六(九))	245,342	13	-	-
					權益合計	<u>1,202,774</u>	<u>63</u>	<u>996,792</u>	<u>57</u>
資產總計	<u>\$ 1,886,290</u>	<u>100</u>	<u>1,749,036</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,886,290</u>	<u>100</u>	<u>1,749,036</u>	<u>100</u>

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 923,482	100	1,179,898	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十九)及七)	734,525	80	918,633	78
營業毛利	188,957	20	261,265	22
營業費用(附註六(十九)及(二十五))：				
6100 推銷費用	22,396	2	16,042	1
6200 管理費用	92,443	10	93,778	8
6300 研究發展費用	46,042	5	47,065	4
6450 預期信用減損利益(附註六(三))	(358)	-	-	-
營業利益	160,523	17	156,885	13
營業外收入及支出	28,434	3	104,380	9
7020 其他利益及損失(附註六(二十六)及七)	13,370	2	33,983	3
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	9,706	1	5,616	1
7100 利息收入	3,100	-	2,810	-
7050 財務成本(附註六(二十六))	(7,197)	(1)	(7,254)	(1)
稅前淨利	18,979	2	35,155	3
7900 所得稅費用(附註六(二十))	47,413	5	139,535	12
7950 本期淨利	14,537	2	30,980	3
8200 其他綜合損益：	32,876	3	108,555	9
8300 不重分類至損益之項目				
8310 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評				
8316 價損益	(4,767)	-	72	-
	(4,767)	-	72	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,985)	(1)	(6,546)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	2,682	-	1,234	-
	(9,303)	(1)	(5,312)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(14,070)	(1)	(5,240)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,806	2	103,315	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 19,959	2	102,065	8
8615 共同控制下前手權益	-	-	6,490	1
8620 非控制權益	12,917	1	-	-
	\$ 32,876	3	108,555	9
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 4,463	-	99,775	8
8715 共同控制下前手權益	-	-	3,540	-
8720 非控制權益	14,343	2	-	-
	\$ 18,806	2	103,315	8
每股盈餘(附註六(二十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.25		1.36	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25		1.36	

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計					
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	-	(14,267)	-	1,051,597	55,798	-	1,107,395
適用國際財務報導準則第九號之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(3,090)	(3,090)	-	(3,090)	-	-	(3,090)
民國一〇七年一月一日調整後餘額	\$ 799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	(3,090)	(17,357)	-	1,048,507	55,798	-	1,104,305
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	2,800	-	(2,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,267	(14,267)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,996)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	-	(31,996)
本期淨利	-	-	2,800	14,267	(49,063)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	-	(31,996)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	102,065	102,065	-	-	-	-	102,065	6,490	-	108,555
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,065	102,065	(2,362)	72	(2,290)	-	99,775	3,540	-	103,315
組織重組	-	(111,866)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,866)	(59,338)	-	(171,204)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,401)	(13,401)	-	-	(13,401)
員工認股權酬勞成本	-	5,773	-	-	-	-	-	-	-	-	5,773	-	-	5,773
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	(19,647)	(13,401)	996,792	-	-	996,792
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	(19,647)	(13,401)	996,792	-	-	996,792
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	10,206	-	(10,206)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,380	(5,380)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,994)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	-	(47,994)
本期淨利	-	-	10,206	5,380	(63,580)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	-	(47,994)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	19,959	19,959	-	-	-	-	19,959	-	12,917	32,876
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,959	19,959	(10,729)	(4,767)	(15,496)	-	(15,496)	-	1,426	(14,070)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	4,759	-	-	-	-	-	-	-	-	4,759	-	-	4,759
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,486)	(4,486)	-	-	(4,486)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,305)	(1,305)	-	-	-	-	(1,305)	-	1,305	-
員工認股權酬勞成本	-	5,203	-	-	-	-	-	-	-	-	5,203	-	-	5,203
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229,694	229,694
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 799,900	113,265	15,863	19,647	61,787	97,297	(27,358)	(7,785)	(35,143)	(17,887)	957,432	-	245,342	1,202,774

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,413	139,535
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	76,661	59,501
攤銷費用	3,963	2,540
預期信用減損迴轉利益	(358)	-
利息費用	7,197	7,254
利息收入	(3,100)	(2,810)
股份基礎給付酬勞成本	5,203	5,773
存貨跌價(回升利益)及報廢損失	2,046	(1,075)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(9,706)	(5,616)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	36	(5,566)
處分無形資產損失	-	21
非金融資產減損損失	45,054	-
收益費損項目合計	126,996	60,022
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：		
應收票據增加	(8,970)	-
應收票據－關係人增加	(7,816)	-
應收帳款減少(增加)	11,236	(21,090)
應收帳款－關係人減少(增加)	24,910	(10,361)
其他應收款－關係人增加	(16,224)	(1,338)
存貨減少	14,234	2,518
預付款項減少	67,884	183,056
其他流動資產減少(增加)	(1,582)	8,053
其他非流動資產減少	281	414
與營業活動相關之資產之淨變動	83,953	161,252
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(57,290)	(210,762)
應付票據減少	(1,416)	-
應付票據－關係人減少	(551)	-
應付帳款減少	(41,440)	(44,177)
應付帳款－關係人(減少)增加	(57,691)	44,709
其他應付款(減少)增加	(8,334)	6,425
其他應付款－關係人增加	1,013	-
其他流動負債(減少)增加	(1,342)	572
與營業活動相關之負債之淨變動	(167,051)	(203,233)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(83,098)	(41,981)
調整項目	43,898	18,041
營運產生之現金	91,311	157,576
收取之利息	2,584	2,327
支付之利息	(7,269)	(7,453)
支付之所得稅	(11,187)	(7,116)
營業活動之淨現金流入	75,439	145,334

(續)

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(承前頁)
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(77,212)	(160,973)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(13,000)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(122,075)
處分子公司	140,875	-
取得不動產、廠房及設備	(32,708)	(63,038)
處分不動產、廠房及設備	90	81,041
存出保證金減少(增加)	1,164	(1,929)
其他應收款—關係人減少(增加)	80,771	(62,941)
取得無形資產	(8,796)	(1,266)
因合併產生之現金流入	48,460	-
長期應付投資款減少	(24,762)	-
其他金融資產減少(增加)	7,671	(1,482)
預付設備款增加	(11,834)	(5,952)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>110,719</u>	<u>(338,615)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	219,773	212,489
短期借款減少	(226,916)	(212,195)
償還長期借款	(31,840)	(37,863)
租賃本金償還	(10,028)	-
發放現金股利	(47,994)	(31,996)
庫藏股票買回成本	(4,486)	(13,401)
取得子公司股權	(2,114)	-
非控制權益變動	(8,419)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(112,024)</u>	<u>(82,966)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,265)	(22,830)
本期現金及約當現金增加(減少)數	43,869	(299,077)
期初現金及約當現金餘額	272,457	571,534
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 316,326</u>	<u>272,457</u>

董事長：江凱量



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對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：

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

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

(2) 承租人

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

合併公司選擇將承租影印設備及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為24,519千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.99%。

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

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 28,565
認列豁免：	
短期租賃	(2,642)
低價值標的資產租賃	<u>(33)</u>
	<u>\$ 25,890</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 24,519
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 24,519</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

過渡至新準則時，上述改變對合併公司民國一〇八年合併財務報告並無重大影響。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
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 %	100 %	
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)	經營電子零組件製造業，材料批發業及產品設計業	51 %	100 %	註3
本公司	安奎拉群威工業有限公司 (安奎拉群威)	投資控股	100 %	100 %	註1
本公司	薩摩亞成境環球有限公司 (成境環球)	投資控股	100 %	100 %	註2
政翔薩摩亞	蘇州崔圖爾貿易有限公司 (蘇州崔圖爾)	經營各種電子零組件加工及買賣業務	100 %	100 %	
成境環球	襄陽元創汽車零部件實業有限公司 (襄陽元創零部件)	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	100 %	100 %	註2
安奎拉群威	湖南寶元汽車部件有限公司 (湖南寶元)	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	51 %	50 %	註4
襄陽元創零部件	襄陽元創模具有限公司 (襄陽元創模具)	經營各種模、檢、夾具製造及銷售業務	100 %	- %	註5

註1：安奎拉群威公司係本公司於民國一〇七年一月取得該公司100%股份而取得對該公司之控制，並採收購法處理企業合併。

註2：成境環球公司係本公司於民國一〇七年四月取得該公司100%股份而取得對該公司之控制。該公司於同年四月向Reach Glory International Limited購買襄陽元創零部件公司100%之股份而對其具有控制力，上述交易係屬集團內之組織重整，應視為自始即取得，並採用帳面價值法。合併公司於編製合併資產負債表時，係將原屬Reach Glory International Limited所持有對襄陽元創零部件公司之股權歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將襄陽元創零部件公司損益中原屬Reach Glory International Limited所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

註3：本公司於民國一〇七年十二月四日董事會決議處分坦德科技公司49%股份，經民國一〇八年一月十九日股東臨時會通過，業已於民國一〇八年一月二十五日完成處分交易，處分後本公司對其仍具有控制力。

註4：湖南寶元公司民國一〇八年八月召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得該公司過半董事席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制，故自民國一〇八年九月一日起將湖南寶元公司列入本合併財務報告之子公司。於民國一〇八年十二月安奎拉群威公司增加取得湖南寶元公司1%股份，持股比例由50%增加為51%。

註5：襄陽元創模具公司係民國一〇八年新設公司，襄陽元創零部件公司於民國一〇八年十月投注第一期資本金並取得該公司100%股份。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益。

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣(本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；

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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

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

1. 金融資產

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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。

(2) 權益交易

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

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

(4)金融負債

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

(5)金融負債之除列

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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：5~50年

(2)機器設備：1~10年

(3)模具設備：2年

(4)辦公及其他設備：2~10年

合併公司至少於每一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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃 (民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

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

3. 出租人

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

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十二)租賃(民國一〇八年一月一日以前適用)

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。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-------|
| (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 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

合併公司主要係製造導光板、開發相關模具及車用沖焊零部件，並銷售予面板廠商或車廠。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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

(2) 財務組成部分

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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

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

(2) 履行合約之成本

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

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使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。

3. 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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

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

合併公司股份基礎給付之給與日為雙方同意股份基礎給付協議之日。

(十八)所得稅

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十九) 企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(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加計歸屬於共同控制下前手權益後，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益加計歸屬於共同控制下前手權益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數及給與員工之股票選擇權。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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複核，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。

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。

管理階層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：

● 應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值請詳附註六(三)。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 762	890
活期存款	246,564	149,616
定期存款	<u>69,000</u>	<u>121,951</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 316,326</u>	<u>272,457</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(二十七)。

民國一〇八年及一〇七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118,689千元及50,953千元，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子公司合併財務報告附註(續)

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票—坦前科技股份有限公司	\$ <u>10,915</u>	<u>2,682</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司於民國一〇八年九月參與坦前科技股份有限公司現金增資，以現金13,000千元增加取得1,300千股，持股比例由13.57%增加至18.44%。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

(三) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
應收票據(含關係人)	\$ 25,644	-
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	213,911	197,943
減：備抵損失	<u>(1,237)</u>	<u>(1,595)</u>
	\$ <u>238,318</u>	<u>196,348</u>

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

	108.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 232,147	-	%
逾期0~90天	4,603	-	%
逾期91~180天	132	-	%
逾期181~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>2,673</u>	46.28 %	<u>1,237</u>
合計	\$ <u>239,555</u>		<u>1,237</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期信 用損失
未逾期	\$ 190,713	- %	-
逾期0~90天	878	- %	-
逾期91~180天	27	- %	-
逾期181~365天	-	- %	-
逾期超過一年	6,325	25.22 %	1,595
合計	<u>\$ 197,943</u>		<u>1,595</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

上述金融資產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

其餘信用風險請詳附註六(二十七)。

(四)其他應收款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
其他應收款—關係人	\$ 331	64,484
其他應收款(帳列其他流動資產—其他)	8,161	200
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 8,492</u>	<u>64,684</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。

其餘信用風險請詳附註六(二十七)。

(五)存 貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	\$ 10,716	16,732
製成品	34,390	42,372
在製品	21,474	11,831
原 料	24,600	14,663
物 料	2,665	2,940
	<u>\$ 93,845</u>	<u>88,538</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列存貨相關(利益)損失之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 390	(1,260)
存貨盤盈	(9)	(1,496)
出售下腳及廢料收入	(10,407)	(5,979)
存貨報廢損失	<u>1,656</u>	<u>185</u>
	<u>\$ (8,370)</u>	<u>(8,550)</u>

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

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日之採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 146,789</u>	<u>136,364</u>

1.關聯企業

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

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

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

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>與合併公司間關係之性質</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>所有權權益及表決權之比例</u>	
			<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
湖南寶元汽車部件有限公司 (湖南寶元)	主要業務為汽車零組件生產及經銷，為合併公司拓展中國市場之策略聯盟	中國	51%	50%
河南寶合元汽車配件有限公司 (河南寶合元)	主要業務為汽車零組件生產及經銷，為合併公司拓展中國市場之策略聯盟	中國	49%	49%

(註)

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(1)湖南寶元公司之彙總性財務資訊：

	107.12.31	
流動資產	\$	234,675
非流動資產		110,348
流動負債		(149,796)
非流動負債		(41,173)
淨資產	\$	<u>154,054</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$	<u>77,027</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$	<u>77,027</u>
	<u>108年1月至8月</u>	<u>107年度</u>
營業收入	\$	137,703
繼續營業單位本期淨利		7,816
其他綜合損益		(208)
綜合損益總額	\$	<u>7,608</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$	<u>3,804</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$	<u>3,804</u>
	<u>108年1月至8月</u>	<u>107年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$	77,027
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數		(73,223)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		(3,804)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		-
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷		-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$	<u>77,027</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)河南寶合元公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動資產	\$ 344,381	220,862
非流動資產	157,077	89,316
流動負債	(137,105)	(189,082)
非流動負債	<u>(64,783)</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>\$ 299,570</u>	<u>121,096</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 146,789</u>	<u>59,337</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 152,781</u>	<u>61,759</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	\$ 739,183	552,541
繼續營業單位本期淨利(損)	11,872	(13,412)
其他綜合損益	<u>(16,409)</u>	<u>(4,672)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (4,537)</u>	<u>(18,084)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (2,223)</u>	<u>(8,861)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (2,314)</u>	<u>(9,223)</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 59,337	-
本期對關聯企業淨資產所享份額變動影響數	-	68,198
本期對關聯企業增加投資款	89,675	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>(2,223)</u>	<u>(8,861)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	146,789	59,337
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 146,789</u>	<u>59,337</u>

2.擔保

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

(七)企業合併

1.取得子公司—安奎拉群威公司及湖南寶元公司

合併公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威公司100%之股份而取得對該公司之控制。安奎拉群威公司為一家投資控股公司，取得該公司之控制使合併公司得以間接取得湖南寶元公司50%之股權。湖南寶元公司為經中國大陸主要合資品牌車廠之認證供應商，透過該項投資對合併公司營運跨足中國大陸汽車零組件市場將有所助益。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額下：

(1)移轉對價

移轉對價為現金113,829千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

採用權益法之投資(即可辨認淨資產之公允價值)	<u>金額</u> \$ <u>68,775</u>
------------------------	-------------------------------

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	<u>金額</u> \$ 113,829
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(68,775)</u>
商譽(帳列無形資產)	\$ <u>45,054</u>

另，因湖南寶元公司於民國一〇八年八月二十九日召開董事會進行董事改選，安奎拉群威公司因而取得過半席次，並指派人員擔任該公司總經理一職，進而取得對該公司之控制。

因取得湖南寶元公司之控制力屬無移轉對價而完成之企業合併，故依據湖南寶元民國一〇八年八月二十九日權益之公允價值代替移轉對價之收購日公允價值，用以衡量商譽或廉價購買利益。

由於此公司股票未於公開市場交易，故依民國一〇八年十一月十八日由獨立專家出具之公允價值評價報告為計算基礎。

自取得控制日至截至民國一〇八年十二月三十一日之四個月期間，湖南寶元公司所貢獻之收入及稅後淨利分別為90,163千元及6,429千元。若此項收購發生於民國一〇八年一月一日，管理當局估計民國一〇八年一月一日至十二月三十一日合併公司之收入將達1,061,185千元，稅後淨利將為40,692千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇八年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價類別、於取得控制日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額下：

(1)移轉對價

持有被收購者權益之收購日公允價值	<u>金額</u> \$ <u>109,544</u>
------------------	--------------------------------

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

取得控制日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
現金及約當現金	\$ 48,460
應收票據及應收帳款	60,972
存貨	23,422
其他金融資產 - 流動	19,211
其他流動資產	9,304
不動產、廠房及設備(附註六(十))	122,355
使用權資產(附註六(十一))	49,616
無形資產(附註六(十二))	1,284
其他非流動資產	238
應付票據及應付帳款	(63,505)
長短期借款	(40,743)
其他流動負債	(13,234)
可辨認淨資產之公允價值	\$ 217,380

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價(對被收購者原有權益之公允價值)	\$ 109,544
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	108,690
減：可辨認淨資產之公允價值	(217,380)
商譽(帳列無形資產)	\$ 854

合併公司因重衡量於收購日前已持有湖南寶元公司50%權益之公允價值而認列利益28,587千元。該利益係認列於民國一〇八年度合併綜合損益表之處分投資利益項下。

2.取得子公司—成境環球公司

合併公司於民國一〇七年四月一日透過成境環球公司間接取得襄陽元創零部件公司100%之股權之股份，取得對襄陽元創零部件公司之控制。襄陽元創零部件公司主要營業為車用金屬結構件沖壓、銲接及模夾檢具之製造與銷售。

合併公司透過此項收購交易藉以跨入汽車金屬零組件生產並擴大營運觸角。

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

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

(1)移轉對價

移轉對價為現金171,204千元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之帳面金額明細如下：

	金額
採用權益法之投資	\$ 59,338

(3)合併公司對襄陽元創零部件公司所有權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	金額
移轉對價	\$ 171,204
減：可辨認淨資產之帳面金額	(59,338)
借記資本公積	\$ (111,866)

是項合併因屬共同控制下之組織重組，故合併公司支付移轉對價超過成境環球公司可辨認淨資產之帳面金額部分係借記資本公積111,866千元，請詳附註六(二十一)。

(八)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外股權

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

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

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

2.處分部分子公司股權但未喪失控制

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		108.12.31	107.12.31
坦德科技	台灣	49%	-%
湖南寶元	中國	49%	-%

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

1.坦德科技公司之彙總性財務資訊：

	108.12.31
流動資產	\$ 220,700
非流動資產	376,474
流動負債	(132,588)
非流動負債	(181,185)
淨資產	\$ 283,401
非控制權益期末帳面金額	\$ 138,866
	108年度
營業收入	\$ 323,962
本期淨利	23,998
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ 23,998
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 9,823
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 9,823
營業活動現金流量	\$ 82,116
投資活動現金流量	(38,569)
籌資活動現金流量	(63,587)
現金及約當現金減少數	\$ (20,040)

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.湖南寶元公司之彙總性財務資訊:

	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 143,363
非流動資產	167,532
流動負債	(59,217)
非流動負債	<u>(34,380)</u>
淨資產	<u>\$ 217,298</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 106,476</u>
	<u>108年9月至12月</u>
營業收入	\$ <u>90,163</u>
本期淨利	5,668
其他綜合損益	<u>2,883</u>
綜合損益總額	<u>\$ 8,551</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 3,094</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 4,520</u>
營業活動現金流量	\$ (15,688)
投資活動現金流量	5,365
籌資活動現金流量	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,979)</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ (12,302)</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 134,051	351,686	369,931	10,942	48,555	3,683	918,848
合併取得	-	83,847	50,465	13,995	24,028	11	172,346
本期增添	-	202	18,597	5,615	4,179	6,388	34,981
本期處分	-	-	(141)	-	(1,036)	-	(1,177)
重分類	-	-	11,496	742	1,926	3,624	17,788
匯率變動之影響	-	(2,489)	(2,838)	(414)	(2,076)	(137)	(7,954)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>433,246</u>	<u>447,510</u>	<u>30,880</u>	<u>75,576</u>	<u>13,569</u>	<u>1,134,832</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 134,051	355,844	400,791	9,553	67,130	4,644	972,013
本期增添	-	304	20,399	1,239	6,520	738	29,200
本期處分	-	(4,468)	(50,794)	-	(25,856)	(433)	(81,551)
重分類	-	-	-	150	1,295	(1,250)	195
匯率變動之影響	-	6	(465)	-	(534)	(16)	(1,009)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,686</u>	<u>369,931</u>	<u>10,942</u>	<u>48,555</u>	<u>3,683</u>	<u>918,848</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	48,643	182,481	8,910	21,840	-	261,874
合併取得	-	13,810	17,679	9,589	8,913	-	49,991
本年度折舊	-	20,231	33,994	3,966	7,835	-	66,026
本期處分	-	-	(113)	-	(938)	-	(1,051)
重分類	-	-	-	-	7	-	7
匯率變動之影響	-	(452)	(1,163)	(320)	(983)	-	(2,918)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,232</u>	<u>232,878</u>	<u>22,145</u>	<u>36,674</u>	<u>-</u>	<u>373,929</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	29,882	155,361	3,717	19,968	-	208,928
本年度折舊	-	18,761	29,724	5,193	5,823	-	59,501
本期處分	-	-	(2,380)	-	(3,696)	-	(6,076)
匯率變動之影響	-	-	(224)	-	(255)	-	(479)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,643</u>	<u>182,481</u>	<u>8,910</u>	<u>21,840</u>	<u>-</u>	<u>261,874</u>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<u>\$ 134,051</u>	<u>351,014</u>	<u>214,632</u>	<u>8,735</u>	<u>38,902</u>	<u>13,569</u>	<u>760,903</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 134,051</u>	<u>325,962</u>	<u>245,430</u>	<u>5,836</u>	<u>47,162</u>	<u>4,644</u>	<u>763,085</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 134,051</u>	<u>303,043</u>	<u>187,450</u>	<u>2,032</u>	<u>26,715</u>	<u>3,683</u>	<u>656,974</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	19,973	4,546	24,519
合併取得	50,474	-	-	50,474
增添		1,885	2,681	4,566
匯率變動之影響	(1,495)	(698)	-	(2,193)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 48,979</u>	<u>21,160</u>	<u>7,227</u>	<u>77,366</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
合併取得	858	-	-	858
本年度折舊	385	7,591	2,659	10,635
匯率變動之影響	(37)	(259)	-	(296)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,206</u>	<u>7,332</u>	<u>2,659</u>	<u>11,197</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日	<u>\$ 47,773</u>	<u>13,828</u>	<u>4,568</u>	<u>66,169</u>

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租土地、辦公處所、工廠廠房、宿舍及公務車，請詳附註六(十八)。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體 成本</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 46,878	15,008	61,886
合併取得	854	1,700	2,554
本期取得	-	8,796	8,796
本期處分	-	-	-
匯率變動影響數	(22)	(194)	(216)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 47,710</u>	<u>25,310</u>	<u>73,020</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,824	13,831	15,655
合併取得	45,054	-	45,054
本期取得	-	1,266	1,266
本期處分	-	(41)	(41)
匯率變動影響數	-	(48)	(48)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 46,878</u>	<u>15,008</u>	<u>61,886</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體 成本	總 計
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 1,824	9,184	11,008
合併取得	-	416	416
本期攤銷	-	3,963	3,963
本期處分	-	-	-
本期減損	45,054	-	45,054
匯率變動影響數	-	(110)	(110)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 46,878</u>	<u>13,453</u>	<u>60,331</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,824	6,693	8,517
本期攤銷	-	2,540	2,540
本期處分	-	(20)	(20)
匯率變動影響數	-	(29)	(29)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>9,184</u>	<u>11,008</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 832</u>	<u>11,857</u>	<u>12,689</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>7,138</u>	<u>7,138</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 45,054</u>	<u>5,824</u>	<u>50,878</u>

1.無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
製造費用	\$ 1,941	1,638
營業費用	2,022	902
	<u>\$ 3,963</u>	<u>2,540</u>

2.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

3.商譽之減損測試

合併公司於民國107年1月2日收購安奎拉群威公司所產生之商譽45,054千元。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之湖南寶元公司之現金產生單位，湖南寶元公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算湖南寶元公司之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

經評估湖南寶元公司之可回收金額108,690千元小於帳面金額，故於民國一〇八年度認列商譽減損45,054千元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<u>108.12.31</u>
折現率	18.12 %
成長率	8.98 %

折現率係以產業加權平均資金成本為估計基礎，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎。對於超過五年期之現金流量則採用IMF30年期世界經濟成長率預估值2.93%及歷史同業財務資產外推至後續年度。

(十三)預付款項、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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
預付款項	\$ <u>33,274</u>	<u>99,442</u>
其他金融資產－流動	\$ <u>112,022</u>	<u>100,482</u>
其他流動資產－其他：		
其他應收款	\$ 8,161	200
其他	253	-
	<u>\$ 8,414</u>	<u>200</u>
其他非流動資產－其他：		
存出保證金	\$ 4,530	5,646
預付設備款	3,264	7,944
其他	4,418	4,699
	<u>\$ 12,212</u>	<u>18,289</u>

1.預付款項

主要係預付貨款及模具款。

2.其他金融資產

主要係不符合約當現金定義之定期存款。

3.其他非流動資產－其他

主要係高爾夫球會員證。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>28,740</u>	<u>36,145</u>
尚未使用額度	\$ <u>208,803</u>	<u>150,874</u>
利率區間	<u>1.58%~3.7%</u>	<u>1.58%~3.51%</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。

(十五)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他流動負債－其他：		
退款負債	\$ 450	921
其他	<u>780</u>	<u>621</u>
	\$ <u>1,230</u>	<u>1,542</u>

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

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
有擔保銀行借款	NTD	1.50%~4.75%	110~120年	\$ 332,414
減：一年內到期部分				<u>(37,559)</u>
合 計				\$ <u>294,855</u>
尚未使用額度				\$ <u>30,000</u>
	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
有擔保銀行借款	NTD	1.70%~1.92%	112~120年	\$ 324,717
減：一年內到期部分				<u>(31,625)</u>
合 計				\$ <u>293,092</u>
尚未使用額度				\$ <u>60,000</u>

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>10,327</u>
非流動	\$ <u>8,284</u>

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>650</u>
短期租賃之費用	\$ <u>393</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃 之低價值租賃)	\$ <u>69</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	108年度
	\$ <u>11,140</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為二至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

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

(十八)營業租賃

承租人租賃

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ <u>10,651</u>
一年至五年	<u>17,914</u>
	\$ <u>28,565</u>

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為7,654千元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>1,952</u>	<u>1,242</u>

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一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,210千元及2,776千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司及其國內子公司外，民國一〇八年度及一〇七年度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3,244千元及3,739千元。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 11,926	14,529
調整前期之當期所得稅	<u>232</u>	<u>(2,494)</u>
	<u>12,158</u>	<u>12,035</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	2,379	25,746
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(6,801)</u>
	<u>2,379</u>	<u>18,945</u>
所得稅費用	\$ <u>14,537</u>	<u>30,980</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>2,682</u>	<u>1,234</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 47,413	139,535
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	9,483	27,907
外國轄區稅率差異影響數	6,358	18,634
所得稅稅率變動	-	(6,801)
前期所得稅(高)低估數	232	(2,494)
前期遞延所得稅低估數	92	147
其他依稅法調整之稅額影響	(3,664)	(6,413)
所得稅基本稅額	112	-
未分配盈餘加徵	1,924	-
	<u>\$ 14,537</u>	<u>30,980</u>

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換利益	未實現 投資收益	未實現處分 投資利益	其他	合計					
遞延所得稅負債：										
民國108年1月1日	\$ 3	28,822	168	-	28,993					
借記(貸記)損益表	(3)	11,867	-	267	12,131					
匯率變動之影響	-	-	-	(11)	(11)					
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>40,689</u>	<u>168</u>	<u>256</u>	<u>41,113</u>					
民國107年1月1日	\$ -	-	142	-	142					
借記(貸記)損益表	3	28,822	26	-	28,851					
民國107年12月31日	<u>\$ 3</u>	<u>28,822</u>	<u>168</u>	<u>-</u>	<u>28,993</u>					
	存貨跌價 損失	未實現 兌換損失	未實現 工業毛利	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	其他	合計
遞延所得稅資產：										
民國108年1月1日	\$ 960	368	1,535	54,693	-	-	187	4,156	(296)	61,603
(借記)貸記損益表	78	350	(1,515)	1,614	-	9,011	(187)	-	401	9,752
(借記)貸記其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	2,682	-	2,682
匯率變動之影響	-	-	1	(7)	-	-	-	-	(4)	(10)
民國108年12月31日	<u>\$ 1,038</u>	<u>718</u>	<u>21</u>	<u>56,300</u>	<u>-</u>	<u>9,011</u>	<u>-</u>	<u>6,838</u>	<u>101</u>	<u>74,027</u>
民國107年1月1日	\$ 1,030	1,616	8,873	17,098	18,646	-	291	2,922	-	50,476
(借記)貸記損益表	(70)	(1,248)	(7,320)	37,595	(18,646)	-	(104)	-	(301)	9,906
(借記)貸記其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	1,234	-	1,234
匯率變動之影響	-	-	(18)	-	-	-	-	-	5	(13)
民國107年12月31日	<u>\$ 960</u>	<u>368</u>	<u>1,535</u>	<u>54,693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>187</u>	<u>4,156</u>	<u>(296)</u>	<u>61,603</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十一)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。前述額定股本均為普通股，已發行股份均為79,990千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

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

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 93,290	93,290
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	4,759	-
限制員工權利新股	1,834	1,834
員工認股權	13,350	8,147
子公司持股比率變動調整數	32	32
	<u>\$ 113,265</u>	<u>103,303</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已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇七年三月十五日經董事會決議通過，透過第三地區公司一成境環球公司以現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創零部件公司100%之股權，此項交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註四(三)說明，依此，本公司應以原具控制力股東所持有該公司之帳面金額減除減損損失後之金額入帳，與本公司取得成本之差異則調減資本公積111,866千元，請詳附註六(七)。

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

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

3.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇七年十一月八日經董事會決議陸續買回本公司之股份。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為7,999千股，收買股份金額最高限為134,825千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

民國一〇八年度庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

民國一〇七年度庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

4.其他權益(稅後淨額)

本公司其他權益餘額內容如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (16,629)	(3,018)	(19,647)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(10,729)	-	(10,729)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損失	-	(4,767)	(4,767)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (27,358)</u>	<u>(7,785)</u>	<u>(35,143)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (14,267)	-	(14,267)
追溯適用新準則之調整數	-	(3,090)	(3,090)
民國107年1月1日重編後餘額	(14,267)	(3,090)	(17,357)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(2,362)	-	(2,362)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損失	-	72	72
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (16,629)</u>	<u>(3,018)</u>	<u>(19,647)</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)股份基礎給付

1.員工認股選擇權

合併公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

	<u>員工認股權憑證</u>
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：

	<u>106年度</u> <u>員工認股權憑證</u>
給與日公允價值	13.71~19.96元
給與日股價	58.7
執行價格	57.5
預期波動率(%)	41.2705%~45.6470%
認股權存續期間(年)	5年
預期股利	-
無風險利率(%)	0.5123%~0.7058%

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)員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>加權平均履</u> <u>約價格(元)</u>	<u>認股權</u> <u>數量</u>	<u>加權平均履</u> <u>約價格(元)</u>	<u>認股權</u> <u>數量</u>
1月1日流通在外數量	\$ 58.70	1,000,000	58.70	1,000,000
本期喪失數量	58.70	<u>(20,000)</u>	-	<u>-</u>
12月31日流通在外數量	57.50	<u>980,000</u>	58.70	<u>1,000,000</u>
12月31日可執行數量		<u>490,000</u>		<u>-</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用及負債

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>5,203</u>	<u>5,773</u>

(二十三)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

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

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
臺 灣	\$ 158,217	138,117
中 國	765,265	1,041,626
其 他	<u>-</u>	<u>155</u>
	<u>\$ 923,482</u>	<u>1,179,898</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
光學射出件	\$ 313,815	324,176
金屬沖壓件	486,062	577,507
模具	123,168	266,283
其他	437	11,932
	<u>\$ 923,482</u>	<u>1,179,898</u>

2. 合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	\$ <u>22,218</u>	<u>79,508</u>	<u>290,270</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為76,370千元及261,973千元。

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

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

(二十五) 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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,009千元及2,311千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為252千元及1,155千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。民國一〇七年度員工及董事、監察人酬勞實際分配情形與本公司民國一〇七年度估列金額並無差異。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
租金收入	\$ 800	1,295
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(36)	5,566
處分無形資產損失	-	(21)
處分投資利益	28,587	-
外幣兌換(損失)利益	(2,279)	2,532
無形資產減損損失	(45,054)	-
其他	31,352	24,611
	\$ 13,370	33,983

2.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	\$ 7,197	7,254

(二十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額分別為61,910千元及73,671千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有97%及96%係均由合併公司最重要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，惟合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，經評估應無信用風險疑慮。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等。前開為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判斷信用風險低之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 361,154	386,754	72,528	71,832	95,984	146,410
應付票據及帳款(含關係人)	125,128	125,128	125,128	-	-	-
其他應付款	59,625	59,625	59,625	-	-	-
租賃負債	18,611	19,102	10,710	8,392	-	-
長期應付投資款	22,527	22,527	8,664	13,863	-	-
	<u>\$ 587,045</u>	<u>613,136</u>	<u>276,655</u>	<u>94,087</u>	<u>95,984</u>	<u>146,410</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 360,862	392,396	73,392	36,983	109,868	172,153
應付票據及帳款(含關係人)	162,721	162,721	162,721	-	-	-
其他應付款	26,904	26,904	26,904	-	-	-
長期應付投資款	47,289	47,289	8,677	15,333	23,279	-
	<u>\$ 597,776</u>	<u>629,310</u>	<u>271,694</u>	<u>52,316</u>	<u>133,147</u>	<u>172,153</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：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4,436	29.98	132,999	4,628	30.715	142,152
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,710	29.98	51,267	2,731	30.715	83,864

(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、其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款、長期應付投資款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少327千元及233千元。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，繼續營業單位民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失2,279千元及利益2,532千元。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將減少或增加1,445千元及1,443千元，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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產－非流動	\$ 10,915	-	-	10,915	10,915
按攤銷後成本衡量之 金融資產					
現金及約當現金	316,326	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	238,318	-	-	-	-
其他應收款－關係人	331	-	-	-	-
其他應收款(其他流動資產－其他)	8,161	-	-	-	-
其他金融資產－流動	112,022	-	-	-	-
存出保證金					
(帳列其他非流動資產－其他)	4,530	-	-	-	-
小計	679,688	-	-	-	-
	\$ 690,603	-	-	10,915	10,915
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
短期借款	\$ 28,740	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之					
長期負債	37,559	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	125,128	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	59,625	-	-	-	-
長期借款	294,855	-	-	-	-
長期應付投資款	22,527	-	-	-	-
租賃負債	18,611	-	-	-	-
	\$ 587,045	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產－非流動	\$ 2,682	-	-	2,682	2,682
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	272,457	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	196,348	-	-	-	-
其他應收款－關係人	64,484	-	-	-	-
其他應收款(其他流動資產－其他)	200	-	-	-	-
其他金融資產－流動	100,482	-	-	-	-
存出保證金					
(帳列其他非流動資產－其他)	5,646	-	-	-	-
小計	639,617	-	-	-	-
	\$ 642,299	-	-	2,682	2,682
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 36,145	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之					
長期負債	31,625	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	162,721	-	-	-	-
其他應付款	26,904	-	-	-	-
長期借款	293,092	-	-	-	-
長期應付投資款	47,289	-	-	-	-
	\$ 597,776	-	-	-	-

(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

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何移轉。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)一無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(二十八)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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 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。

(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

合併公司董事會僅決議提供財務保證予集團子公司。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司僅提供予子公司背書保證。

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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未使用之借款額度分別為238,803千元及210,874千元。

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、借款及投資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、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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，以及使用利率交換合約來管理利率風險。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。

(二十九)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。

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

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 683,516	752,244
減：現金及約當現金	316,326	272,457
淨負債	367,190	479,787
權益總額	1,202,774	996,792
資本總額	\$ 1,569,964	1,476,579
負債資本比率	23.39%	32.49%

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.12.31
			增添	匯率變動	公允價值變動	
短期借款	\$ 36,145	(7,143)	-	(262)	-	28,740
租賃負債	24,519	(10,028)	4,566	(446)	-	18,611
來自籌資活動之負債總額	\$ 60,664	(17,171)	4,566	(708)	-	47,351
			非現金之變動			
	107.1.1	現金流量	增添	匯率變動	公允價值變動	107.12.31
短期借款	\$ 35,802	294	-	49	-	36,145

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	合併公司之關聯企業(註)
河南寶合元汽車配件有限公司(河南寶合元)	合併公司之關聯企業
坦前科技股份有限公司(坦前科技)	其他關係人
Ashok Leyland Limited	其他關係人
Reach Glory International Limited	其他關係人
湖南元創機械有限公司(湖南元創機械)	其他關係人
南京壙豐模具有限公司(南京壙豐)	其他關係人
元創機械開封有限公司(元創機械開封)	其他關係人
湖南元創精密科技有限公司(湖南元創精密)	其他關係人
元創實業(鄭州)有限公司(元創實業(鄭州))	其他關係人
南京喬豐汽車工裝技術開發有限公司(南京喬豐)	其他關係人
株洲元創精密科技有限公司(株洲元創)	其他關係人

(註)湖南寶元汽車部件有限公司係自民國一〇八年九月一日起併入合併財務報告。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
關聯企業：		
河南寶合元	\$ 8,744	13,405
其他關係人：		
元創機械開封	-	1,655
湖南元創機械	5,813	-
	<u>\$ 14,557</u>	<u>15,060</u>

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.加工費

合併公司支付加工費予關係人之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業：		
河南寶合元	\$ 40,809	58,737
湖南寶元	458	12,135
其他關係人：		
元創實業(鄭州)	-	13,372
湖南元創機械	1,843	-
其他	-	1,169
	<u>\$ 43,110</u>	<u>85,413</u>

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

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	其他關係人：		
	湖南元創機械	\$ 15,385	-
	其他	1,289	-
		<u>\$ 16,674</u>	<u>-</u>
應收帳款	關聯企業－河南寶合元	\$ -	14,433
	其他關係人：		
	湖南元創機械	5,504	-
	株州元創	1,931	-
	其他	-	68
		<u>\$ 7,435</u>	<u>14,501</u>
其他應收款	關聯企業－河南寶合元	\$ -	64,268
其他應收款	其他關係人：		
	湖南元創機械	331	-
	湖南元創精密	-	202
	其他	-	14
		<u>\$ 331</u>	<u>64,484</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付票據	其他關係人－湖南元創機械	\$ 2,133	-
應付帳款	關聯企業：		
	河南寶合元	\$ 13,595	48,806
	湖南寶元	-	3,969
	其他關係人：		
	湖南元創機械	2,135	802
	南京喬豐	354	7,078
	南京壩豐	-	41
	元創實業(鄭州)	408	13,487
		\$ 16,492	74,183
其他應付款	關係企業－河南寶合元	\$ 1,184	-

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	108年度	107年度
關聯企業：		
河南寶合元	\$ 616	-

合併公司於民國一〇八年八月向河南寶合元購入模具設備取得價款計616千元。

(2)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備及無形資產予關係人明細彙總如下：

	107年度	
	處分價款	處分(損)益
關聯企業：		
河南寶合元	\$ 80,582	5,545

合併公司因上述出售辦公及其他設備交易，民國一〇七年十二月三十一日未收設備尾款為62,941千元(帳列於其他應收款－關係人項下)，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(十)。民國一〇八年度無處分不動產、廠房及設備予關係人之交易。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.向關係人提供管理服務

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	\$ 663	155
其他關係人	<u>420</u>	<u>465</u>
	<u>\$ 1,083</u>	<u>620</u>

7.向關係人提供技術服務

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度間提供關係人技術服務而計收收入如下(帳列其他收入)：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業—河南寶合元	\$ <u>17,923</u>	<u>-</u>

8.租金收入

合併公司於民國一〇八年度及一〇七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>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人	\$ <u>175</u>	<u>420</u>

9.其 他

(1)合併公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829千元(美金3,840千元)向Ashok Leyland Limited購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，分別有13%買賣價金14,798千元(美金499千元)及5%買賣價金5,691千元(美金192千元)因未達合約約定之給付條件，分別於民國一〇八年度及一〇七年度將前述或有對價之公允價值變動認列於損益。截至民國一〇七年十二月三十一日止，尚餘尾款為15,333千元(帳列於長期應付投資款項下)，已於民國一〇八年度依合約約定免除支付義務。

(2)合併公司於民國一〇七年四月透過第三地區公司以交易總價款171,204千元(美金5,780千元)向Reach Glory International Limited購入襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%之股權。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚餘尾款共計22,527千元及31,956千元(帳列於長期應付投資款項下)，視合約約定方式支付。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 33,365	32,078
退職後福利	743	551
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	<u>3,068</u>	<u>2,867</u>
	<u>\$ 37,176</u>	<u>35,496</u>

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度提供租賃汽車皆為4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2,803千元及2,748千元。

合併公司於民國一〇八年一月二十五日處分坦德科技4,750千股予該子公司之管理階層，並收取現金54,625千元之處分價款。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十二)。

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款	銀行借款	\$ 31,934	40,161
其他金融資產－流動	應付票據/模具品質保證金	13,022	1,482
土地	銀行借款	134,051	134,051
房屋及建築物	銀行借款	317,630	302,458
機器設備	銀行借款	93,566	108,278
電腦軟體設備	銀行借款	1,169	1,373
使用權資產－土地	銀行借款	<u>5,006</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 596,378</u>	<u>587,803</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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 15,802	34,785
取得無形資產	<u>216</u>	<u>525</u>
	<u>\$ 16,018</u>	<u>35,310</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>13,000</u>	<u>12,800</u>

(二)或有負債：無。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

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

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	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,105	61,040	117,145	52,572	63,876	116,448
勞健保費用	4,261	3,092	7,353	3,424	3,445	6,869
退休金費用	2,655	3,799	6,454	2,136	4,379	6,515
其他員工福利費用	3,501	3,119	6,620	2,948	2,985	5,933
董事酬金	-	6,866	6,866	-	6,895	6,895
折舊費用	61,883	14,778	76,661	48,150	11,351	59,501
攤銷費用	1,941	2,022	3,963	1,638	902	2,540

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	襄陽元創 零部件	其他應收 關係人款	是	47,400	44,970	44,970	3.5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	287,230 (註1)	382,973 (註2)

註：限額計算方式：

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

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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

註：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之八十為限；對單一企業背書保證之金額其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之五十。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	股權	持股比率	
本公司	普通股—坦德科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250	10,915	18.44 %	10,915	2,250	18.44 %	-

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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	108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	銷貨	1,690	一般價格與收款期間120天	0.18 %
0	本公司	坦德科技	1	進貨	322	一般價格與收款期間120天	0.03 %
0	本公司	坦德科技	1	租金收入	27,600	依雙方約定	2.99 %
0	本公司	坦德科技	1	管理服務收入	1,440	依雙方約定	0.16 %
0	本公司	坦德科技	1	手續費收入	806	依雙方約定	0.09 %
0	本公司	坦德科技	1	應收帳款-關係人	1,775	-	0.09 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款-關係人	5,285	-	0.28 %
0	本公司	襄陽元創零部件	1	技術服務收入	3,712	依雙方約定	0.40 %
0	本公司	襄陽元創零部件	1	利息收入	483	依雙方約定	0.05 %
0	本公司	襄陽元創零部件	1	其他應收款-關係人	45,142	-	2.39 %
0	本公司	湖南寶元	1	管理服務收入	327	依雙方約定	0.04 %
0	本公司	湖南寶元	1	其他應收款-關係人	54	-	- %
1	坦德科技	蘇州雀圖爾	3	管理服務費用	3,513	依雙方約定	0.38 %
1	坦德科技	蘇州雀圖爾	3	其他應付款-關係人	439	-	0.02 %
2	襄陽元創零部件	湖南寶元	3	應付帳款-關係人	98	-	0.01 %

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

外幣單位：千元/股數單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	期中最高持股		備註 (註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股數	持股比例	
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	投資控股	204,486	204,486	50	100%	1,982	150	150	50	100%	本公司之 子公司
本公司	坦德科技	台灣	經營電子零組 件製造、材料 批發業及產品 設計業	127,500	250,000	12,750	51%	146,037	23,998	15,677	25,000	100%	本公司之 子公司
本公司	安奎拉群威	安奎拉群島	投資控股	115,943	113,829	2,069	100%	110,822	35,666	35,666	2,069	100%	本公司之 子公司
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	216,068	171,204	7,224	100%	198,891	23,517	23,517	7,224	100%	本公司之 子公司

註：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸 被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司 直接或 間接投 資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面金額 (註3)	期中最高持股		截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						股數	持股比例	
政翔蘇州	經營各種 電子零組 件加工及 買賣業務	-	(註1)	188,766 (USD 5,531)	-	-	188,766 (USD 5,531) (註4)	-	-	-	-	-	-	-
蘇州崔圖 爾	經營各種 電子材料 批發及零 售業務	USD 50	(註1)	1,588 (USD 50)	-	-	1,588 (USD 50)	150 (USD 5)	100%	150 (USD 5) (註6)	1,960 (USD 65) (註6)	50	100%	-
湖南寶元	經營各種 汽車零組 件製造及 銷售業務	CNY 26,000	(註1)	93,340 (US 3,149)	2,114 (USD 69)	-	95,454 (USD 3,218)	14,208 (USD 460)	51%	7,080 (USD 229) (註7)	110,822 (USD 3,697) (註7)	13,260	51%	-
襄陽元創 零部件	經營各種 汽車零組 件製造及 銷售業務	CNY 19,800	(註1)	140,387 (US 4,740)	53,425 (USD 1,733)	-	193,812 (USD 6,473)	23,482 (USD 760)	100%	23,482 (USD 760) (註6)	190,296 (USD 6,347) (註6)	19,800	100%	-
襄陽元創 模具	經營各種 汽車零組 件製造及 銷售業務	CNY 2,000	(註1)	-	-	-	(註5)	(938) (CNY 209)	100%	(938) (CNY 209)	7,695 (CNY 1,791)	2,000	100%	-
河南寶合 元	經營各種 汽車零組 件製造及 銷售業務	CNY 70,000	(註1)	-	-	-	(註5)	11,872 (CNY 2,650)	49%	5,818 (CNY 1,298)	146,789 (CNY 34,157)	34,300	49%	-

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 轉投資大陸地區限額：

外幣單位：千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註8)
元創精密車業股份有限公司	478,136 (USD 15,271)	584,683 (USD 18,803)	721,664

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益，係依各該被投資公司同期經會計師查核之同期間財務報告認列(NT：30.9110換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇八年十二月三十一日匯率(NT：29.98)換算為新台幣。

註4：政翔精密光學(蘇州)有限公司已於民國一〇六年十二月清算完結，並匯回投資剩餘股款計美金10,469千元，故經經濟部核准之累積投資金額為美金5,531千元。

註5：本公司經由大陸地區投資事業－襄陽元創零部件公司再轉投資大陸被投資公司－河南寶合元公司及襄陽元創模具公司認繳出資額分別為人民幣34,300千元及2,000千元，因其轉投資為大陸地區直接對大陸地區之投資，未自台灣匯出投資款，故無須向經濟部投審會申請。

註6：上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

註7：湖南寶元公司自民國一〇八年九月起併入合併財務報告，故編製合併報告時，業已沖銷與該公司民國一〇八年九月至十二月之交易。

註8：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定合併公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

3. 重大交易事項

合併公司民國一〇八年度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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：光學射出部門及金屬沖壓部門，光學射出部門係從事導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。金屬沖壓部門係從事車身金屬沖壓、買賣業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

(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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。
合併公司營運部門資訊及調節如下：

	光學 射出部	金屬 沖壓部	調整 及銷除	合計
民國108年度				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 325,455	598,027	-	923,482
部門間收入	<u>5,481</u>	<u>29</u>	<u>(5,510)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 330,936</u>	<u>598,056</u>	<u>(5,510)</u>	<u>923,482</u>
應報導部門損益	<u>\$ 44,106</u>	<u>62,278</u>	<u>(73,508)</u>	<u>32,876</u>
民國107年度				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 334,510	845,388	-	1,179,898
部門間收入	<u>5,196</u>	<u>-</u>	<u>(5,196)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 339,706</u>	<u>845,388</u>	<u>(5,196)</u>	<u>1,179,898</u>
應報導部門損益	<u>\$ 140,257</u>	<u>98,778</u>	<u>(130,480)</u>	<u>108,555</u>
應報導部門資產：				
民國108年12月31日	<u>\$ 1,887,150</u>	<u>697,570</u>	<u>(698,430)</u>	<u>1,886,290</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 1,787,996</u>	<u>528,436</u>	<u>(567,396)</u>	<u>1,749,036</u>
應報導部門負債：				
民國108年12月31日	<u>\$ 644,334</u>	<u>281,383</u>	<u>(242,201)</u>	<u>683,516</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 547,591</u>	<u>279,643</u>	<u>(74,900)</u>	<u>752,334</u>

民國一〇八年度及一〇七年度應報導部門損益分別銷除部門間淨利73,508千元及130,480千元。

(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	108年度	107年度
光學射出件	\$ 313,815	324,176
金屬沖壓	486,062	577,507
模 具	123,168	266,283
其 他	<u>437</u>	<u>11,932</u>
合 計	<u>\$ 923,482</u>	<u>1,179,898</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 158,217	138,117
中 國	765,265	1,041,626
其他國家	-	155
	<u>\$ 923,482</u>	<u>1,179,898</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 633,214	683,799
中 國	214,341	37,643
	<u>\$ 847,555</u>	<u>721,442</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
A客戶	\$ 493,473	572,768
B客戶	4,378	256,324
C客戶	167,138	195,221
D客戶	155,230	136,681
E客戶	67,252	-
	<u>\$ 887,471</u>	<u>1,160,994</u>

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

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7
電話：(04)2258-5821



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

元創精密車業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

元創精密車業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達元創精密車業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與元創精密車業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元創精密車業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資之評估

有關採用權益法之投資評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)投資子公司；採用權益法之投資之評估說明，請詳個體財務報告附註六(六)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

元創精密車業股份有限公司持有子公司採用權益法之投資帳面金額為457,732千元，占元創精密車業股份有限公司資產總額約36%且金額係屬重大。因此，採用權益法之投資評估列為本會計師執行個體財務報告查核重要的評估事項。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：核算該公司依持股比例認列對被投資公司之投資收益；發函核對長期股權投資之投資訊息；與管理階層討論並瞭解其對子公司相關重要事項之評估，以瞭解該等子公司之收入認列及應收帳款減損評估之合理性，評估管理階層對個體財務報告附註相關揭露資訊是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估元創精密車業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算元創精密車業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元創精密車業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元創精密車業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元創精密車業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元創精密車業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成元創精密車業股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元創精密車業股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

信字次



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一〇九年三月二十五日

元創精密車業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

董事長：江凱量



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年六月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(六)、(二十三)及七)	\$ 78,555	100	139,281	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	2,527	3	919	1
營業毛利	76,028	97	138,362	99
營業費用(附註六(十二)、(十八)及(二十四))：				
6100 推銷費用	2	-	-	-
6200 管理費用	56,855	72	59,551	43
6450 預期信用減損利益(附註六(三))	(358)	-	-	-
	56,499	72	59,551	43
營業利益	19,529	25	78,811	56
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十七)及(二十五))	5,533	7	39,856	29
7100 利息收入	2,807	3	3,041	2
7050 財務成本(附註六(二十五))	(3,915)	(5)	(4,641)	(3)
	4,425	5	38,256	28
7900 稅前淨利	23,954	30	117,067	84
7950 所得稅費用(附註六(十九))	3,995	5	8,512	6
8200 本期淨利	19,959	25	108,555	78
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(4,767)	(6)	72	-
	(4,767)	(6)	72	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,411)	(17)	(6,546)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	2,682	3	1,234	1
	(10,729)	(14)	(5,312)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(15,496)	(20)	(5,240)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,463	5	103,315	74
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 19,959	25	102,065	73
8615 共同控制下前手權益	-	-	6,490	5
	\$ 19,959	25	108,555	78
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 4,463	5	99,775	72
8715 共同控制下前手權益	-	-	3,540	2
	\$ 4,463	5	103,315	74
每股盈餘(附註六(二十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.25		1.36	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25		1.36	

董事長：江凱量



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	合計				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	-	(14,267)	-	1,051,597	55,798	1,107,395
適用國際財務報導準則第九號之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(3,090)	(3,090)	-	(3,090)	-	(3,090)
民國一〇七年一月一日調整後餘額	799,900	209,396	2,857	-	53,711	56,568	(14,267)	(3,090)	(17,357)	-	1,048,507	55,798	1,104,305
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	2,800	-	(2,800)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,267	(14,267)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,996)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
	-	-	2,800	14,267	(49,063)	(31,996)	-	-	-	-	(31,996)	-	(31,996)
本期淨利	-	-	-	-	102,065	102,065	-	-	-	-	102,065	6,490	108,555
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,362)	72	(2,290)	-	(2,290)	(2,950)	(5,240)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	102,065	102,065	(2,362)	72	(2,290)	-	99,775	3,540	103,315
組織重組	-	(111,866)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,866)	(59,338)	(171,204)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,401)	(13,401)	-	(13,401)
員工認股權酬勞成本	-	5,773	-	-	-	-	-	-	-	-	5,773	-	5,773
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	(19,647)	(13,401)	996,792	-	996,792
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 799,900	103,303	5,657	14,267	106,713	126,637	(16,629)	(3,018)	(19,647)	(13,401)	996,792	-	996,792
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,206	-	(10,206)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,380	(5,380)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,994)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	(47,994)
	-	-	10,206	5,380	(63,580)	(47,994)	-	-	-	-	(47,994)	-	(47,994)
本期淨利	-	-	-	-	19,959	19,959	-	-	-	-	19,959	-	19,959
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,729)	(4,767)	(15,496)	-	(15,496)	-	(15,496)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,959	19,959	(10,729)	(4,767)	(15,496)	-	4,463	-	4,463
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	4,759	-	-	-	-	-	-	-	-	4,759	-	4,759
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,486)	(4,486)	-	(4,486)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,305)	(1,305)	-	-	-	-	(1,305)	-	(1,305)
員工認股權酬勞成本	-	5,203	-	-	-	-	-	-	-	-	5,203	-	5,203
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 799,900	113,265	15,863	19,647	61,787	97,297	(27,358)	(7,785)	(35,143)	(17,887)	957,432	-	957,432

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密專業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

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

董事長：江凱量



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

元創精密車業股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為政翔精密股份有限公司，民國七十二年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區朝富路213號4樓之7。本公司於民國一〇五年五月五日經股東常會決議變更為元創精密車業股份有限公司。本公司主要營業項目為一般投資、經營導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1) 租賃定義

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

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

(2) 承租人

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

本公司選擇將承租影印設備及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

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

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

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)對財務報告之影響

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

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

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

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

過渡至新準則時，上述改變對本公司民國一〇八年個體財務報告並無重大影響。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

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

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六) 金融工具

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

1. 金融資產

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始列金額加減計採有效利率法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

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

(4)金融負債

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

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

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

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

(九)投資子公司

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

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

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續與成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

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

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

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益或損失係認列於損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~50年

(2)辦公及其他設備：3~5年

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

(十二)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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

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

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

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

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

2.承租人

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.出租人

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

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

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

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

(十三)租賃(民國一〇八年一月一日以前適用)

1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃之該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)無形資產

1.認列及衡量

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

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

電腦軟體成本當期及比較期間之估計耐用年限為5年。

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

(十五)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

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

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

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

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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

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

(2) 履行合約之成本

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

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

3.離職福利

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

(十八)股份基礎給付交易

權益交割股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

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

本公司股份基礎給付之給與日為雙方同意股份基礎給付協議之日。

(十九)所得稅

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(二十)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益加計歸屬於共同控制下前手權益後，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益加計歸屬於共同控制下前手權益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數及給予員工之股票選擇權。

(二十二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

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

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票—坦前科技股份有限公司	\$ <u>10,915</u>	<u>2,682</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。本公司於民國一〇八年九月參與坦前科技股份有限公司現金增資，以現金13,000千元增加取得1,300千股，持股比例由13.57%增加至18.44%。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內做任何移轉。

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

(三)應收帳款(含關係人)

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

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

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續預期 信用損失</u>
未逾期	\$ 1,854	-	%
逾期0~90天	-	-	%
逾期91~180天	-	-	%
逾期181~365天	-	-	%
逾期超過一年	<u>2,181</u>	56.72	%
合計	<u>\$ 4,035</u>		<u>1,237</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

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

其餘信用風險請詳附註六(二十六)。

(四)其他應收款(含關係人)

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

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。

其餘信用風險請詳附註六(二十六)。

(五)存 貨

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

民國一〇八年度無存貨跌價損失或存貨沖減之迴轉。民國一〇七年度存貨沖減之迴轉認列存貨跌價損失回升利益1,230千元，並已列報於銷貨成本項下。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子公司	<u>\$ 457,732</u>	<u>537,460</u>

1. 子公司財務資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。
2. 本公司於民國一〇七年四月取得薩摩亞成境環球有限公司(成境環球公司)100%股份而取得對成境環球公司之控制。成境環球公司於同年四月向Reach Glory International Limited購買襄陽元創汽車零部份實業有限公司(襄陽元創零部件公司)100%之股份而對其具有控制力，上述交易係屬集團內之組織重整，應視為自始即取得，並採用帳面價值法。本公司編製民國一〇七年度個體財務報告時，業已追溯重編民國一〇六年度之個體財務報告暨民國一〇六年一月一日之資產負債表。本公司於編製個體資產負債表時，係將原屬Reach Glory International Limited所持有對襄陽元創零部件公司之股權歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製個體綜合損益表時，係將襄陽元創零部件公司損益中原屬Reach Glory International Limited所享有之份額歸屬予「共同控制下前手權益淨利」。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度所享有子公司之利益(損失)份額如下：

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

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

(七)取得子公司

1. 取得子公司—安奎拉群威工業有限公司(安奎拉群威公司)

本公司於民國一〇七年一月二日透過收購安奎拉群威公司100%之股份而取得對該公司之控制。安奎拉群威公司為一家投資控股公司，取得該公司之控制使本公司得以間接取得湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元公司)50%之股權。湖南寶元公司為經中國大陸主要合資品牌車廠之認證供應商，透過該項投資對本公司營運跨足中國大陸汽車零組件市場將有所助益。

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

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價

移轉對價為現金113,829千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
採用權益法之投資(即可辨認淨資產之公允價值)	\$ 68,775

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價	\$ 113,829
減：可辨認淨資產之公允價值	(68,775)
商譽	\$ 45,054

2.取得子公司一薩摩亞成境環球有限公司(成境環球公司)

本公司於民國一〇七年四月一日透過成境環球公司間接取得襄陽元創零部件公司100%之股權之股份，取得對襄陽元創零部件公司之控制。襄陽元創零部件公司主要營業為車用金屬結構件沖壓、銲接及模夾檢具之製造與銷售。

本公司透過此項收購交易藉以跨入汽車金屬零組件生產並擴大營運觸角。

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

移轉對價類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

(1)移轉對價

移轉對價為現金171,204千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之帳面金額明細如下：

	金額
採用權益法之投資	\$ 59,338

(3)本公司對襄陽元創零部件公司所有權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	金額
移轉對價	\$ 171,204
減：可辨認淨資產之帳面金額	(59,338)
借記資本公積	\$ (111,866)

是項合併因屬共同控制下之組織重組，故本公司支付移轉對價超過成境環球公司可辨認淨資產之帳面金額部分係借記資本公積111,866千元，請詳附註六(二十)。

3.減損損失

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外股權

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

本公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

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

2.處分部分子公司股權但未喪失控制

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

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

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及 建築物	辦公設備	其他設備及 其他資產	總計
成本或認定成本：					
民國108年12月31日餘額 (即民國108年1月1日餘額)	\$ 25,971	25,280	3,754	46	55,051
民國108年1月1日餘額	\$ 25,971	25,280	3,754	884	55,889
本期處分	-	-	-	(838)	(838)
民國108年12月31日餘額	\$ 25,971	25,280	3,754	46	55,051
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,442	2,277	46	5,765
本年度折舊	-	1,236	703	-	1,939
民國108年12月31日餘額	\$ -	4,678	2,980	46	7,704
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,206	1,517	697	4,420
本年度折舊	-	1,236	760	187	2,183
本期處分	-	-	-	(838)	(838)
民國108年12月31日餘額	\$ -	3,442	2,277	46	5,765

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

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

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租公務車，請詳附註六(十七)。

(十一)投資性不動產

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

本公司投資性不動產之變動明細如下：

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
民國107年1月1日餘額	\$ -	27,597	27,597
本年度折舊	-	17,446	17,446
民國107年12月31日餘額	\$ -	45,043	45,043
帳面金額：			
民國108年12月31日	\$ 108,080	263,173	371,253
民國107年1月1日	\$ 108,080	298,065	406,145
民國107年12月31日	\$ 108,080	280,619	388,699

投資不動產出租予他人之相關資訊請詳附註六(十七)。

本公司提供投資性不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十二)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成本：	
民國108年12月31日餘額	\$ 3,725
本期處份	(3,725)
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年12月31日餘額 (即民國107年1月1日餘額)	\$ 3,725
攤銷及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 3,725
本期處份	(3,725)
民國108年12月31日餘額	\$ -
民國107年1月1日餘額	\$ 3,421
本期攤銷	304
民國107年12月31日餘額	\$ 3,725
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ -
民國107年1月1日	\$ 304
民國107年12月31日	\$ -

1.無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業費用	\$ -	304

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

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

1.其他金融資產

主要係不符約當現金定義之定期存單。

2.其他非流動資產－其他

主要係高爾夫球會員證。

(十四)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

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

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

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
有擔保銀行借款	NTD	1.70%	120.2.18	\$ 263,846
減：一年內到期部分				<u>(19,689)</u>
合計				<u>\$ 244,157</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>

本公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十六)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

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

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

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

認列於現金流量表之金額如下：

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

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

(十七)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

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

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

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為1,262千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

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

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

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

民國一〇七年十二月三十一日不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

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

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

(十八) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司員工福利負債明細如下：

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

2. 確定提撥計畫

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之費用明細如下：

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

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

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 投資收益	未實現處分 投資利益	合計
遞延所得稅負債：			
民國108年1月1日	\$ 28,822	168	28,990
借記(貸記)損益表	11,867	-	11,867
民國108年12月31日	<u>\$ 40,689</u>	<u>168</u>	<u>40,857</u>
民國107年1月1日	\$ -	142	142
借記(貸記)損益表	28,822	26	28,848
民國107年12月31日	<u>\$ 28,822</u>	<u>168</u>	<u>28,990</u>

	存貨跌 價損失	未實現 兌換損失	未實現 銷貨退回	虧損扣抵	未實現 投資損失	採用權益 法投資之 減資損失	國外營運 機構兌換 差額	合計
遞延所得稅資產：								
民國108年1月1日	\$ 452	357	187	54,693	-	-	4,156	59,845
(借記)貸記損益表	-	(150)	(187)	1,458	-	9,011	-	10,132
(借記)貸記其他綜合損益表	-	-	-	-	-	-	2,682	2,682
民國108年12月31日	<u>\$ 452</u>	<u>207</u>	<u>-</u>	<u>56,151</u>	<u>-</u>	<u>9,011</u>	<u>6,838</u>	<u>72,659</u>
民國107年1月1日	\$ 593	1,460	291	14,363	18,646	-	2,922	38,275
(借記)貸記損益表	(141)	(1,103)	(104)	40,330	(18,646)	-	-	20,336
(借記)貸記其他綜合損益表	-	-	-	-	-	-	1,234	1,234
民國107年12月31日	<u>\$ 452</u>	<u>357</u>	<u>187</u>	<u>54,693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,156</u>	<u>59,845</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。前述額定股本皆為普通股，已發行股份均為79,990千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

本公司於民國一〇七年三月十五日經董事會決議通過，透過第三地區公司—成境環球公司以現金向Reach Glory International Limited購買襄陽元創零部件公司100%之股權，此項交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註六(六)說明，依此，本公司應以原具控制力股東所持有該公司之帳面金額減除減損損失後之金額入帳，與本公司取得成本之差異則調減資本公積111,866千元，請詳附註六(七)。

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

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

2. 保留盈餘

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

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

3.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇七年十一月八日經董事會決議陸續買回本公司之股份。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為7,999千股，收買股份金額最高限為134,825千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

民國一〇八年度庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

民國一〇七年度庫藏股票變動情形如下：

(以千股表達)

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現 評價損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (16,629)	(3,018)	(19,647)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(10,729)	-	(10,729)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損失	-	(4,767)	(4,767)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>(27,358)</u>	<u>(7,785)</u>	<u>(35,143)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (14,267)	-	(14,267)
追溯適用新準則之調整數	-	(3,090)	(3,090)
民國107年1月1日重編後餘額	(14,267)	(3,090)	(17,357)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(2,362)	-	(2,362)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損失	-	72	72
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(16,629)</u>	<u>(3,018)</u>	<u>(19,647)</u>

(二十一)股份基礎給付

1.員工認股選擇權

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易，皆為本公司所發行：

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

(1)給與日公允價值之衡量參數

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

	106年度 員工認股權憑證
給與日公允價值	13.71~19.96元
給與日股價	58.7
執行價格	57.5
預期波動率(%)	41.2705%~45.6470%
認股權存續期間(年)	5年
預期股利	-
無風險利率(%)	0.5123%~0.7058%

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(2) 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 58.7	1,000,000	58.7	1,000,000
本期喪失數量	58.7	(20,000)	-	-
12月31日流通在外數量	57.5	980,000	58.7	1,000,000
12月31日可執行數量		490,000		-

3. 員工費用及負債

本公司民國一〇八年度及一〇七年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

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

(二十二) 每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入明細

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約所認列之收入	\$ 3,545	2,312
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之損益份額	<u>75,010</u>	<u>136,969</u>
	<u>\$ 78,555</u>	<u>139,281</u>

2.收入之細分

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

3.合約餘額

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

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為1,506千元。

合約負債主要係因已預收技術合作款項所產生，本公司將於技術提供客戶時轉列收入。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉技術予客戶而滿足覆約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十四)員工及董事、監察人酬勞

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,009千元及2,311千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為252千元及1,155千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。民國一〇七年度員工及董事、監察人酬勞實際分配情形與本公司民國一〇七年度估列金額並無差異。

(二十五)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

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

2.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

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

(二十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為61,910千元及73,671千元。

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 243,967	265,121	23,742	23,742	71,227	146,410
其他應付款	2,967	2,967	2,967	-	-	-
租賃負債	2,537	2,579	1,360	1,219	-	-
長期應付投資款	22,527	22,527	8,664	13,863	-	-
	<u>\$ 271,998</u>	<u>293,194</u>	<u>36,733</u>	<u>38,824</u>	<u>71,227</u>	<u>146,410</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 263,846	292,258	24,021	24,021	72,064	172,152
其他應付款	4,548	4,548	4,548	-	-	-
長期應付投資款	47,289	47,289	8,677	15,333	23,279	-
	<u>\$ 315,683</u>	<u>344,095</u>	<u>37,246</u>	<u>39,354</u>	<u>95,343</u>	<u>172,152</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

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

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、長期應付投資款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少117千元及9千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失334千元及1,367千元。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將減少或增加976千元及1,055千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 10,915	-	-	10,915	10,915
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	154,046	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	53,280	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產－其他)	2,055	-	-	-	-
小計	308,381	-	-	-	-
	\$ 319,296	-	-	10,915	10,915
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內或一營業週期內到期之長期負債	\$ 20,221	-	-	-	-
其他應付款	2,967	-	-	-	-
長期借款	223,746	-	-	-	-
租賃負債	2,537	-	-	-	-
長期應付投資款	22,527	-	-	-	-
	\$ 271,998	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 2,682	-	-	2,682	2,682
放款及應收款					
現金及約當現金	158,086	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	47,100	-	-	-	-
其他金融資產－流動	99,000	-	-	-	-
存出保證金	1,460	-	-	-	-
小計	<u>305,646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 308,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,682</u>	<u>2,682</u>

金融負債：

按攤銷後成本衡量之金融負債

一年內或一營業週期內到期之
長期負債

\$ 19,689	-	-	-	-
4,548	-	-	-	-
244,157	-	-	-	-
47,289	-	-	-	-
<u>\$ 315,683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何移轉。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)一無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(二十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過非金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。非衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之決議所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險與非衍生金融工具運用之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

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

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

(2) 投資

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

(3) 保證

本公司董事會僅決議提供財務保證予集團子公司。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司僅提供予子公司背書保證。

4. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度皆為30,000千元。

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、資金貸與及投資交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美元及人民幣。

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(二十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利或發行新股。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

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

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

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

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

來自籌資活動之負債之調節如下表：

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

本公司於民國一〇七年度未發生非現金交易之投資及籌資活動。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

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

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司—坦德科技	\$ 1,690	1,537

本公司銷售予本公司之子公司之售價與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限皆為120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
子公司—坦德科技	\$ 322	-

本公司對子公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限皆為120天。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

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

4. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動之情形如下：

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

本公司資金貸與關係人係雙方約定依3.50%利率計息，且為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

5. 背書保證

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

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

6. 向關係人提供管理服務

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

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

7. 手續費收入

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

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.租金收入

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度間出租廠房及辦公室予關係人之租金收入如下(帳列其他收入)：

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

9.其 他

(1)本公司於民國一〇七年一月以交易總價款113,829千元(美金3,840千元)向Ashok Leyland Limited購入安奎拉群威工業有限公司100%之股權，截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，分別有13%買賣價金14,798千元(美金499千元)及5%買賣價金5,691千元(美金192千元)因未達合約約定之給付條件，分別於民國一〇八年度及一〇七年度將前述或有對價之公允價值變動認列於損益。截至民國一〇七年十二月三十一日止，尚餘尾款為15,333千元(帳列於長期應付投資款項下)，已於民國一〇八年度依合約約定免除支付義務。

(2)本公司於民國一〇七年四月透過第三地區公司以交易總價款171,204千元(美金5,780千元)向Reach Glory International Limited購入襄陽元創汽車零部件實業有限公司100%之股權。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，尚餘尾款為22,527千元及31,956千元(帳列於長期應付投資款項下)，視合約約定方式支付。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

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

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度提供租賃汽車皆為2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為折舊費用1,099千元及租賃費用1,229千元。有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十一)。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

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

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	18,412	18,412	-	19,012	19,012
勞健保費用	-	1,431	1,431	-	1,073	1,073
退休金費用	-	743	743	-	594	594
其他員工福利費用	-	703	703	-	580	580
董事酬金	-	4,875	4,875	-	5,892	5,892
折舊費用	-	20,484	20,484	-	19,629	19,629
攤銷費用	-	-	-	-	304	304

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

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

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	襄陽元創零件	其他應收關係人款	是	47,400	44,970	44,970	3.5 %	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	287,230	382,973

註：限額計算方式：

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

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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

註：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之八十為限；對單一企業背書保證之金額其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之五十。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	普通股—坦前科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250	10,915	18.44 %	10,915	-

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

外幣單位：千元/股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註(註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	投資控股	204,486	204,486	50	100%	1,982	150	150	本公司之子公司
本公司	坦德科技	台灣	經營電子零組件製造、材料批發業及產品設計業	127,500	250,000	12,750	51%	146,037	23,998	15,677	本公司之子公司
本公司	安奎拉群威	安奎拉群島	投資控股	115,943	113,829	2,069	100%	110,822	35,666	35,666	本公司之子公司
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	216,068	171,204	7,224	100%	198,891	23,517	23,517	本公司之子公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額(註3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
政翔蘇州	經營各種電子零組件加工及買賣業務	-	(註1)	188,766 (USD 5,531)	-	-	188,766 (USD 5,531) (註4)	-	-	-	-	-
蘇州崔圖爾	經營各種電子材料批發及零售業務	USD 50	(註1)	1,588 (USD 50)	-	-	1,588 (USD 50)	150 (USD 5)	100%	150 (USD 5) (註6)	1,960 (USD 65) (註6)	-
湖南寶元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 26,000	(註1)	93,340 (US 3,149)	2,114 (USD 69)	-	95,454 (USD 3,218)	14,208 (USD 460)	51%	7,080 (USD 229) (註7)	110,822 (USD 3,697) (註7)	-
襄陽元創零部件	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 19,800	(註1)	140,387 (US 4,740)	53,425 (USD 1,733)	-	193,812 (USD 6,473)	23,482 (USD 760)	100%	23,482 (USD 760) (註6)	190,296 (USD 6,347) (註6)	-
襄陽元創模具	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 2,000	(註1)	-	-	-	(註5)	(938) (CNY 209)	100%	(938) (CNY 209)	7,695 (CNY 1,791)	-
河南寶合元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY 70,000	(註1)	-	-	-	(註5)	11,872 (CNY 2,650)	49%	5,818 (CNY 1,298)	146,789 (CNY 34,157)	-

2.轉投資大陸地區限額：

外幣單位：千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註8)
元創精密車業股份有限公司	478,136 (USD 15,271)	584,683 (USD 18,803)	721,664

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益，係依各該被投資公司同期經會計師查核之同期間財務報告認列(NT：30.9110換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇八年十二月三十一日匯率(NT：29.98)換算為新台幣。

元創精密車業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.重大交易事項

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

元創精密車業股份有限公司



負責人：江凱量



中華民國一〇九年五月二十日