

股票代碼：3685

元創精密車業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7

公司電話：(04)2258-5821

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	12 - 13
(四)重大會計政策之彙總說明	13 - 31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31 - 32
(六)重要會計項目之說明	33 - 50
(七)關係人交易	50 - 53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其他	54 - 63
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63 - 66
2. 轉投資事業相關資訊	66
3. 大陸投資資訊	67 - 68
4. 主要股東資訊	68
(十四)部門資訊	68
九、重要會計項目明細表	69 - 72

會計師查核報告

元創精密車業股份有限公司 公鑒：

查核意見

元創精密車業股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表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一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表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一一〇年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

採用權益法之投資之評估

截至民國一一〇年十二月三十一日止，元創精密車業股份有限公司帳列採用權益法之投資帳面金額為595,026仟元，占資產總額48%，對於財務報表係屬重大。故本會計師將採用權益法之投資之評估列為執行個體財務報表查核重要的評估事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，核算該公司依持股比例認列對被投資公司之投資收益；與管理階層討論並了解其對子公司相關重要事項之評估，以了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。本會計師亦考量財務報表附註六有關採用權益法之投資揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對元創精密車業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1080326041 號

金管證審字第 1030025503 號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一一年三月十四日



元創精密機械股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$81,853	7	\$72,613	6
1170	應收帳款淨額	四、七及十二	-	-	692	-
1210	其他應收款-關係人淨額	六.2、七及十二	110,198	9	49,642	4
1220	本期所得稅資產	四	1,212	-	633	-
1476	其他金融資產-流動	八及十二	6,001	-	54,000	4
1479	其他流動資產-其他		1,026	-	796	-
11xx	流動資產合計		200,290	16	178,376	14
	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	四、十二及十三	44,816	4	37,582	3
1550	採用權益法之投資	四及六.3	595,026	48	595,036	46
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4及八	45,040	4	45,426	3
1755	使用權資產	四	1,489	-	3,416	-
1760	投資性不動產	四、六.5及八	277,020	22	353,808	27
1780	無形資產	四	2,069	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	72,666	6	76,202	6
1990	其他非流動資產-其他		2,493	-	7,311	1
15xx	非流動資產合計		1,040,619	84	1,118,781	86
1xxx	資產總計		\$1,240,909	100	\$1,297,157	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2200	其他應付款	十二	\$6,321	1	\$6,595	-
2280	租賃負債—流動	四及十二	1,322	-	1,931	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.6、八及十二	60,947	5	20,666	2
2399	其他流動負債-其他		872	-	785	-
21xx	流動負債合計		69,462	6	29,977	2
2540	長期借款	四、六.6、八及十二	182,066	14	263,013	20
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	46,884	4	45,807	4
2580	租賃負債—非流動	四及十二	187	-	1,509	-
25xx	非流動負債合計		229,137	18	310,329	24
2xxx	負債總計		298,599	24	340,306	26
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六.8	799,900	65	799,900	62
3200	資本公積	四及六.8	115,783	9	115,253	9
3300	保留盈餘	四及六.8				
3310	法定盈餘公積		18,460	2	17,729	1
3320	特別盈餘公積		29,111	2	35,143	3
3350	未分配盈餘		28,856	2	35,824	3
	保留盈餘合計		76,427	6	88,696	7
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(24,343)	(2)	(22,307)	(2)
3420	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		(7,570)	(1)	(6,804)	(1)
	其他權益小計		(31,913)	(3)	(29,111)	(3)
3500	庫藏股票	四及六.8	(17,887)	(1)	(17,887)	(1)
3xxx	權益總計		942,310	76	956,851	74
	負債及權益總計		\$1,240,909	100	\$1,297,157	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





元創精密工業股份有限公司

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇一〇年度		一〇〇九年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.3.10及七	\$30,096	100	\$33,928	100
5000	營業成本		-	-	(830)	(2)
5900	營業毛利		30,096	100	33,098	98
6000	營業費用	六.13及七				
6100	推銷費用		-	-	(1)	-
6200	管理費用		(51,236)	(170)	(56,049)	(165)
6450	預期信用減損利益	四及六.11	163	-	-	-
	營業費用合計		(51,073)	(170)	(56,050)	(165)
6900	營業損失		(20,977)	(70)	(22,952)	(67)
7000	營業外收入及支出	六.14及七				
7010	利息收入		2,425	8	1,910	5
7020	其他利益及損失		34,934	116	32,165	95
7050	財務成本		(3,944)	(13)	(3,484)	(10)
	營業外收入及支出合計		33,415	111	30,591	90
7900	稅前淨利		12,438	41	7,639	23
7950	所得稅(費用)利益	四及六.16	(8,643)	(29)	215	1
8200	本期淨利		3,795	12	7,854	24
8300	其他綜合損益	六.15.16				
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		(766)	(3)	981	3
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	六.3	(2,545)	(8)	6,314	19
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		509	2	(1,263)	(4)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,802)	(9)	6,032	18
8500	本期綜合損益總額		\$993	3	\$13,886	42
	每股盈餘(元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘		\$0.05		\$0.10	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.05		\$0.10	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





元利精密工業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	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		
民國109年1月1日餘額	六.8	\$799,900	\$113,265	\$15,863	\$19,647	\$61,787	\$(27,358)	\$(7,785)	\$(17,887)	\$957,432
108年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積				1,866		(1,866)				-
提列特別盈餘公積					15,496	(15,496)				-
普通股現金股利						(15,915)				(15,915)
109年度淨利						7,854				7,854
109年度其他綜合損益	六.15						5,051	981		6,032
本期綜合損益總額		-	-	-	-	7,854	5,051	981	-	13,886
對子公司所有權權益變動			55			(540)				(485)
員工認股權酬勞成本	六.9		1,933							1,933
民國109年12月31日餘額	六.8	\$799,900	\$115,253	\$17,729	\$35,143	\$35,824	\$(22,307)	\$(6,804)	\$(17,887)	\$956,851
民國110年1月1日餘額	六.8	\$799,900	\$115,253	\$17,729	\$35,143	\$35,824	\$(22,307)	\$(6,804)	\$(17,887)	\$956,851
109年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積				731		(731)				-
迴轉特別盈餘公積					(6,032)	6,032				-
普通股現金股利						(15,915)				(15,915)
110年度淨利						3,795				3,795
110年度其他綜合損益	六.15						(2,036)	(766)		(2,802)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	3,795	(2,036)	(766)	-	993
對子公司所有權權益變動	六.8.18					(149)				(149)
員工認股權酬勞成本	六.9		530							530
民國110年12月31日餘額	六.8	\$799,900	\$115,783	\$18,460	\$29,111	\$28,856	\$(24,343)	\$(7,570)	\$(17,887)	\$942,310

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





民國一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇年度	一〇九年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$12,438	\$7,639
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		16,130	21,295
預期信用減損利益		(163)	-
存貨跌價回升利益		-	(880)
利息費用		3,944	3,484
利息收入		(2,425)	(1,910)
股份基礎給付酬勞成本		227	829
處分無形資產利益		(1,721)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		(30,096)	(33,350)
收取之股利		27,715	11,016
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收帳款減少		855	2,106
其他應收帳款-關係人減少		3,064	614
存貨減少		-	1,710
其他流動資產(增加)減少		(220)	43
其他非流動資產減少		-	280
其他應付款減少		(263)	(1,197)
其他流動負債增加		87	399
營運產生之現金流入		29,572	12,078
收取之利息		2,717	1,492
支付之利息		(3,917)	(3,441)
支付之所得稅		(4,100)	(1,706)
營業活動之淨現金流入		24,272	8,423
投資活動之現金流量：			
取得採用權益法之投資		-	(130,293)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(8,000)	(25,686)
取得不動產、廠房及設備		(170)	-
處分無形資產		3,790	-
處分投資性不動產		63,821	-
存出保證金增加		-	(438)
其他應收款-關係人(增加)減少		(63,922)	662
長期應付投資款減少		-	(271)
其他金融資產減少		47,999	45,000
預付設備款增加		-	(680)
投資活動之淨現金流入(出)		43,518	(111,706)
籌資活動之現金流量：			
舉借長期借款		-	60,000
償還長期借款		(40,666)	(20,288)
租賃本金償還		(1,969)	(1,947)
發放現金股利		(15,915)	(15,915)
籌資活動之淨現金流(出)入		(58,550)	21,850
本期現金及約當現金增加(減少)數		9,240	(81,433)
期初現金及約當現金餘額		72,613	154,046
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$81,853	\$72,613

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



元創精密車業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日
及一〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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投資控股各種汽車零組件事業。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告業經董事會於民國一一一年三月十四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司現正評估新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)、(3)及(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，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。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業個體中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除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表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使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。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當關聯企業之投資成為對合資之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5~50年
辦公設備及其他設備	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
建築物	10-50年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。
列所產生之利益或損失係認列至損益。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	非確定
使用之攤銷方法	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 庫藏股票

本公司於取得公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括投資收益、銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

投資收益

投資收益是指企業進行投資所獲得的經濟利益。企業在一定的會計期間對外投資所取得的回報。當被投資公司發生盈餘時，投資公司按時持股比例認列投資收益或損失。若有投資收益，借記「長期投資—股票」，貸記「投資收益」

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。於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)並驗收無誤時認列收入。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司銷售商品交易之授信期間為120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

17. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

19. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業個體交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司及關聯企業所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業個體交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司及關聯企業所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾—公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設，請詳附註六。

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110. 12. 31	109. 12. 31
庫存現金	\$69	\$76
銀行存款	81,784	72,537
合 計	\$81,853	\$72,613

2. 其他應收款-關係人淨額

	110. 12. 31	109. 12. 31
其他應收款-資金貸與	\$106,642	\$42,720
其他應收款-其他	3,556	6,922
合 計	\$110,198	\$49,642

3. 採用權益法之投資

本公司投資子公司於個體財務報表係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

	與個體公司間關係 之性質	主要營業場所/公 司註冊之國家	110. 12. 31		109. 12. 31	
			金額	持股 比例	金額	持股 比例
薩摩亞政翔投資控 股有限公司	投資控股	薩摩亞	\$2,722	100%	\$2,176	100%
坦德科技股份有限 公司	經營電子零組件製 造業、材料批發業及 產品設計業	台灣	\$143,309	51%	\$145,344	51%
安奎拉群威工業有 限公司	投資控股	安奎拉	\$98,157	100%	\$105,615	100%
薩摩亞成境環球有 限公司	投資控股	薩摩亞	\$350,145	100%	\$340,559	100%
元創新綠能股份有 限公司	經營各種電池批發 及零售業務	台灣	\$693	50%	\$1,342	50% (註)
合 計			\$595,026		\$595,036	

註：元創新綠能係民國一〇九年三月十七日核准新設立之公司。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額如下：

被投資公司名稱	110年度		109年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
薩摩亞政翔投資控股有限公司	\$560	\$(14)	\$161	\$33
坦德科技股份有限公司	5,835	-	9,759	-
安奎拉群威工業有限公司	4,200	(608)	(6,881)	1,674
薩摩亞成境環球有限公司	20,150	(1,923)	31,469	4,607
元創新綠能股份有限公司	(649)	-	(1,158)	-
	<u>\$30,096</u>	<u>\$(2,545)</u>	<u>\$33,350</u>	<u>\$6,314</u>

前述投資關聯企業並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	未完工程及待	合計
			及其他資產	驗設備	
成本：					
110.01.01	\$25,971	\$25,280	\$3,800	\$-	\$55,051
增添	-	-	-	170	170
移轉	-	-	-	680	680
110.12.31	<u>\$25,971</u>	<u>\$25,280</u>	<u>\$3,800</u>	<u>\$850</u>	<u>\$55,901</u>
折舊及減損：					
110.01.01	\$-	\$5,914	\$3,711	\$-	\$9,625
折舊	-	1,147	89	-	1,236
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$7,061</u>	<u>\$3,800</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,861</u>
成本：					
109.01.01	\$25,971	\$25,280	\$3,800	\$-	\$55,051
109.12.31	<u>\$25,971</u>	<u>\$25,280</u>	<u>\$3,800</u>	<u>\$-</u>	<u>\$55,051</u>
折舊及減損：					
109.01.01	\$-	\$4,678	\$3,026	\$-	\$7,704
折舊	-	1,236	685	-	1,921
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$5,914</u>	<u>\$3,711</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,625</u>
淨帳面金額：					
110.12.31	<u>\$25,971</u>	<u>\$18,219</u>	<u>\$-</u>	<u>\$850</u>	<u>\$45,040</u>
109.12.31	<u>\$25,971</u>	<u>\$19,366</u>	<u>\$89</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,426</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- (2) 本公司未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。
- (3) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物及其他工程等，並分別按其耐用年限 5~50 年提列折舊。

5. 投資性不動產

投資性不動產包括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。

	土地	建築物	合計
成本：			
110.01.01	\$108,080	\$325,662	\$433,742
處分	-	(134,359)	(134,359)
110.12.31	\$108,080	\$191,303	\$299,383
折舊及減損：			
110.01.01	\$-	\$79,934	\$79,934
當期折舊	-	12,967	12,967
處分	-	(70,538)	(70,538)
110.12.31	\$-	\$22,363	\$22,363
成本：			
109.01.01	\$108,080	\$325,662	\$433,742
109.12.31	\$108,080	\$325,662	\$433,742
折舊及減損：			
109.01.01	\$-	\$62,489	\$62,489
當期折舊	-	17,445	17,445
109.12.31	\$-	\$79,934	\$79,934
淨帳面金額：			
110.12.31	\$108,080	\$168,940	\$277,020
109.12.31	\$108,080	\$245,728	\$353,808
		110年度	109年度
投資性不動產之租金收入		\$18,440	\$23,160

本公司投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司持有之投資性不動產其公允價值因本公司持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站及不動產交易實價查詢服務網，參考鄰近地區實際成交資訊評估後，於民國一一〇年十二月三十一日之公允價值大於公司投資性不動產之帳面價值，本公司持有之投資性不動產公允價值應無減損之疑慮。

6. 長期借款

(A) 民國一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
合庫銀行	\$203,013	1.35%	自 105 年 02 月 18 日至 120 年 02 月 18 日，每月為一期分別按 180 期償還，利息按月付息。	有
中國信託銀行	40,000	1.79%~ 1.80%	自 109 年 12 月 07 日至 111 年 12 月 25 日，寬限期 9 個月，自寬限期屆滿之日起，每季為一期分別按 6 期償還，利息按月付息。	有
小計	243,013			
減：一年或一營業 周期到長期借款	(60,947)			
合計：	\$182,066			

(B) 民國一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
合庫銀行	\$223,679	1.35%~ 1.50%	自 105 年 02 月 18 日至 120 年 02 月 18 日，每月為一期分別按 180 期償還，利息按月付息。	有
中國信託銀行	60,000	1.79%	自 109 年 12 月 07 日至 111 年 12 月 25 日，寬限期 9 個月，自寬限期屆滿之日起，每季為一期分別按 6 期償還，利息按月付息。	有
小計	283,679			
減：一年或一營業 周期到長期借款	(20,666)			
合計：	\$263,013			

上述借款擔保情形請參閱附註八。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為936仟元及878仟元。

8. 權益

(1) 股本

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本均為2,000,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數為79,990仟股，實收股本為799,900仟元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

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。

資本公積明細如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
發行溢價	\$93,290	\$93,290
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	4,814	4,814
限制員工權利新股	1,834	1,834
員工認股權	15,813	15,283
子公司持股比率變動調整數	32	32
合計	\$115,783	\$115,253

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 庫藏股票

- (A) 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。
- (B) 依據證券交易法之規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。
- (C) 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。
- (D) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日庫藏股票變動情形如下：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工(仟股)	416	-	-	416
交割金額	\$17,887	\$-	\$-	\$17,887

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日庫藏股票變動情形如下：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工(仟股)	416	-	-	416
交割金額	\$17,887	\$-	\$-	\$17,887

(4) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅款。
- B. 彌補以往虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本額時不在此限。
- D. 其他依本公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分配股利之政策，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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年八月十二日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一一一年三月十四日之董事會及一一〇年八月十二日之股東常會，分別擬議民國一一〇年度及決議一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一〇年度	一〇九年度	一一〇年度	一〇九年度
提列法定盈餘公積	\$365	\$731		
提列(迴轉)特別盈餘公積	2,803	(6,032)		
普通股現金股利	-	15,915	\$-	\$0.2

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、13。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 股份給付基礎

員工認股選擇權

本公司截至民國一一〇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, 000仟單位
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%

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；認股權存續期間依個體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。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

	110年度		109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	\$57.50	980,000	\$57.50	980,000
本期喪失數量	57.50	(40,000)	-	-
12月31日流通在外數量	57.50	940,000	57.50	980,000
12月31日可執行數量		940,000		784,000

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	110年度	109年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$227	\$829

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度間股份給付基礎無重大變動。

10. 營業收入

(1) 收入明細

	110年度	109年度
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$30,096	\$33,350
客戶合約所認列之收入	-	578
合計	\$30,096	\$33,928

(2) 收入細分

	110年度	109年度
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$-	\$578
<u>主要產品/服務線</u>		
模具	\$-	\$578

本公司係於商品之控制移轉予買方並驗收無誤時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 預期信用減損利益

	110年度	109年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	\$163	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

110. 12. 31

	未逾期 (註1)	逾期天數				合計
		0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註1)	
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,074	\$1,074
損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(1,074)	(1,074)
帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

109. 12. 31

	未逾期	逾期天數				合計
		0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註1)	
總帳面金額	\$692	\$-	\$-	\$-	\$1,237	\$1,929
損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(1,237)	(1,237)
帳面金額	\$692	\$-	\$-	\$-	\$-	\$692

註1：本公司係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
110. 01. 01	\$1,237
本期迴轉金額	(163)
110. 12. 31	\$1,074
109. 01. 01	\$1,237
本期迴轉金額	-
109. 12. 31	\$1,237

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 租賃

本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產請詳附註六、5。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	110年度	109年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$18,440	\$23,160

本公司對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、5。本公司簽訂營業租賃合約，民國一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110. 12. 31	109. 12. 31
不超過一年	\$9,000	\$23,160
超過一年但不超過二年	9,000	23,160
超過二年但不超過三年	9,000	23,160
超過三年但不超過四年	9,000	23,160
超過四年但不超過五年	3,750	23,160
超過五年	-	9,650
合 計	\$39,750	\$125,450

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	功能別	110年度			109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		\$-	\$19,680	\$19,680	\$-	\$19,137	\$19,137
勞健保費用		-	1,712	1,712	-	1,507	1,507
退休金費用		-	936	936	-	878	878
其他員工福利費用		-	907	907	-	912	912
董事酬金		-	5,330	5,330	-	5,307	5,307
折舊費用		-	16,130	16,130	-	21,295	21,295
攤銷費用		-	-	-	-	-	-

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度，員工平均人數皆為22人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本公司一一〇年度與一〇九年度平均員工福利費用分別為1,291仟元與1,246仟元。本公司一一〇年度與一〇九年度平均員工薪資費用分別為1,093仟元與1,063仟元，兩年度平均員工薪資費用調整情形為3%。本年度監察人酬金126仟元，前一年度監察人酬金162仟元。

本公司薪資報酬政策如下：

董事係依公司章程第廿六條規定，年度如有獲利，應提撥不高於3%為董監事酬勞。訂定酬金之程序除考量同業通常水準支給情形、個人表現與貢獻度、公司經營績效及未來風險之關連合理性，並同時參酌董事績效評估之結果給予報酬，相關薪資之合理性，均報請薪資報酬委員會及董事會核准辦理，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

經理人及員工係依公司章程第廿六條規定，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞。除得考量同業通常水準支給情形、個人表現與貢獻度、公司經營績效之關連合理性外，並同時參酌年度績效評估之結果給予報酬。

本公司章程規定年度如有獲利，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酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司係依當年度之獲利狀況估列員工酬勞及董監酬勞並帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日之前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度估列情形如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$662	\$406
董監酬勞	132	81

本公司於民國一一一年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞與董監酬勞分別為 662 仟元及 132 仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$408	\$802
其他	2,017	1,108
合計	\$2,425	\$1,910

(2) 其他利益及損失

	110年度	109年度
租金收入	\$18,798	\$23,426
管理服務收入	11,491	8,339
淨外幣兌換損失	(705)	(2,453)
政府補助收入	-	1,472
處分無形資產利益	1,721	-
其他	3,629	1,381
合計	\$34,934	\$32,165

(3) 財務成本

	110年度	109年度
借款利息	\$3,905	\$3,433
租賃負債之利息	39	51
合計	\$3,944	\$3,484

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$ (766)	\$-	\$ (766)	\$-	\$ (766)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,545)	-	(2,545)	509	(2,036)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (3,311)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (3,311)</u>	<u>\$509</u>	<u>\$ (2,802)</u>

(2) 民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	\$981	\$-	\$981	\$-	\$981
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,314	-	6,314	(1,263)	5,051
本期其他綜合損益合計	<u>\$7,295</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,295</u>	<u>\$(1,263)</u>	<u>\$6,032</u>

16. 所得稅

民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
以前年度之當期所得稅於本期之調整	\$919	\$(359)
其他	2,602	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	5,122	144
所得稅費用(利益)	<u>\$8,643</u>	<u>\$(215)</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅(利益)費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$ (509)	\$ 1,263
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ (509)	\$ 1,263

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$12,438	\$7,639
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$2,488	\$1,528
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	3,645	202
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(1,010)	(1,586)
前期所得稅低估數	-	(359)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	918	-
大陸子公司匯回款項代扣稅款失效轉列費用	2,602	-
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$8,643	\$(215)

(D) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一一〇年度

項 目	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失評價	\$276	\$-	\$-	\$276
未實現兌換損益	323	(356)	-	(33)
虧損扣抵	61,017	(3,722)	-	57,295
採用權益法投資之減損損失	9,011	-	-	9,011
國外營運機構兌換差額	5,575	-	509	6,084
未實現投資收益	(45,639)	(1,044)	-	(46,683)
未實現處分投資利益	(168)	-	-	(168)
遞延所得稅(費用)利益		\$ (5,122)	\$509	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$30,395			\$25,782
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$76,202			\$72,666
遞延所得稅負債	\$(45,807)			\$(46,884)

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇九年度

項 目	期初餘額	認列於		期末餘額
		損益	認列於其他 綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失評價	\$452	\$(176)	\$-	\$276
未實現兌換損益	207	116	-	323
虧損扣抵	56,151	4,866	-	61,017
採用權益法投資之減損損失	9,011	-	-	9,011
國外營運機構兌換差額	6,838	-	(1,263)	5,575
未實現投資收益	(40,689)	(4,950)	-	(45,639)
未實現處分投資利益	(168)	-	-	(168)
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(144)</u>	<u>\$(1,263)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$31,802</u>			<u>\$30,395</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$72,659</u>			<u>\$76,202</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(40,857)</u>			<u>\$(45,807)</u>

(E) 截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司得以抵減以後年度課稅所得額之虧損扣抵如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		110. 12. 31	109. 12. 31	
105年	\$62,824	\$62,441	\$62,824	115年
106年	20,968	20,968	20,968	116年
107年	189,209	189,209	189,209	117年
109年	13,850	13,850	13,850	119年
		<u>\$286,468</u>	<u>\$286,851</u>	

(F) 所得稅申報核定情形：截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司民國一〇八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經核定在案。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 每股盈餘

	110年度	109年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利	\$3,795	\$7,854
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)：計算基本每股盈餘 流通在外股數	79,574	79,574
基本每股盈餘(元)	\$0.05	\$0.10
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$3,795	\$7,854
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	79,574	79,574
加：員工股票酬勞影響	18	25
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	79,592	79,599
稀釋每股盈餘(元)	\$0.05	\$0.10

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

18. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

本公司之子公司襄陽元創零部件公司原於民國一〇八年二月二十二日之董事會通過依原持股比例49%參與河南寶合元公司RMB 30,000仟元之現金增資，總投資金額為RMB14,700仟元，分次進行投資；截至民國一〇九年九月九日董事會止，於此案已投資RMB 9,800仟元整，剩餘尚未投資金額為RMB4,900仟元；本次董事會決議變更剩餘投資款為RMB6,500仟元，共新增RMB1,600仟元整；其剩餘款項已分別於民國一一〇九年九月二十一日及一〇九年十二月八日投資RMB3,500仟元及RMB3,000仟元，透過此次現金增資認購金額變動後，襄陽元創持有河南寶合元股數達51%；且河南寶合元已於一〇九年十二月二日完成營業執照變更，由襄陽元創取得過半董事席次，對河南寶合元具有實質控制力。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

河南寶合元公司之相關權益包含非控制權益減少數及累積其他綜合損益調整數如下：

	109年度
公司未依持股比例支付之增資現金	\$6,984
非控制權益減少數	(6,929)
認列於權益中資本公積之差異數	<u>\$55</u>

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
坦德科技股份有限公司(坦德科技)	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
河南寶合元汽車配件有限公司(河南寶合元)	本公司之子公司(註1)
坦前科技股份有限公司(坦前科技)	其他關係人
威創電力股份有限公司(威創電力)	其他關係人

註1: 上述河南寶合元公司於民國一〇九年十二月列入本公司之子公司。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	110年度	109年度
坦德科技	<u>\$-</u>	<u>\$659</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，銷貨條件及收款期限與一般銷售客戶無顯著不同。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應收帳款

關係人名稱	110.12.31	109.12.31
坦德科技	\$-	\$692

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，銷貨條件及收款期限與一般銷售客戶無顯著不同，收款期限為120天。

(3) 其他應收款-關係人

關係人名稱	110.12.31	109.12.31
河南寶合元	\$65,500	\$636
襄陽元創零部件	41,652	43,232
坦德科技	1,638	4,260
湖南寶元	1,384	1,492
其他關係人	24	22
合計	\$110,198	\$49,642

本公司向河南寶合元公司及襄陽元創零部件公司之其他應收款主係為資金貸與，其利率係依本金與期間訂定，借款條件與一般公司相同。

(4) 管理服務收入

	110年度	109年度
襄陽元創零部件	\$5,199	\$2,229
河南寶合元	3,385	612
湖南寶元	2,487	2,751
其他關係人	420	420
襄陽元創模具	-	2,327
合計	\$11,491	\$8,339

本公司提供關係人管理服務而計收之收入。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5)手續費收入

	110年度	109年度
坦德科技	\$1,178	\$938
湖南寶元	116	415
河南寶合元	981	-
襄陽元創零部件	768	144
	<u>\$3,043</u>	<u>\$1,497</u>

本公司提供關係人背書保證而計收之收入。

(6)租金收入

	110年度	109年度
坦德科技	\$18,440	\$23,160
其他關係人	358	266
合計	<u>\$18,798</u>	<u>\$23,426</u>

本公司出租廠房及辦公室。

(7)財產交易

民國一一〇年度向關係人出售房屋及建築附屬設備及無形資產之明細如下：

A. 處分房屋及建築附屬設備

關係人名稱	未折減餘額	交易金額	處分固定資產利益
坦德科技	<u>\$63,821</u>	<u>\$63,821</u>	<u>\$-</u>

A. 處分無形資產

關係人名稱	未折減餘額	交易金額	處分無形資產利益
坦德科技	<u>\$2,069</u>	<u>\$3,790</u>	<u>\$1,721</u>

(8)公司主要管理人員之薪酬

本公司：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$15,958	\$15,883
退職後福利	404	397
股份基礎給付	145	527
合計	<u>\$16,507</u>	<u>\$16,807</u>

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

有關給付以上主要管理人員薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度皆提供 3 輛租賃汽車供主要管理人員使用，其按公平市價設算之支出分別為折舊費用 1,927 仟元及 1,929 仟元。

(9) 本公司資金貸與關係人明細請參閱附註十三、1. (1)。

(10) 本公司為關係人背書保證明細請參閱附註十三、1. (2)。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	110. 12. 31	109. 12. 31	
土地	\$25,971	\$25,971	長期借款
房屋及建築	18,219	19,366	長期借款
投資性不動產	277,020	353,808	長期借款
其他金融資產-流動	6,001	-	子公司短期借款
合計	<u>\$327,211</u>	<u>\$399,145</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

	110. 12. 31	109. 12. 31
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$44,816	\$37,582
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	81,784	72,537
應收帳款	-	692
其他應收款－關係人	110,198	49,642
其他金融資產－流動	6,001	54,000
小計	197,983	176,871
合計	\$242,799	\$214,453
	110. 12. 31	109. 12. 31
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
其他應付款	\$6,321	\$6,595
長期借款(含一年內到期)	243,013	283,679
租賃負債	1,509	3,440
合 計	\$250,843	\$293,714

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之稅前損益將分別增加/減少517仟元及482仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降 10 個基點，對本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前損益將分別增加/減少 243 仟元及 284 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，主要客戶應收款項之帳面金額分別為 0 仟元及 692 仟元，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，現金及約當現金(不含庫存現金)及其他金融資產-流動之總帳面金額分別為 87,785 仟元及 126,537 仟元，本公司之財務部依照政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>110. 12. 31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$64,005	\$23,558	\$70,674	\$98,157	\$256,394
其他應付款	6,321	-	-	-	6,321
租賃負債	1,334	187	-	-	1,521
<u>109. 12. 31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$24,617	\$64,352	\$90,791	\$121,716	\$301,476
其他應付款	6,595	-	-	-	6,595
租賃負債	1,969	1,334	187	-	3,490

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110. 01. 01	\$283,679	\$3,440	\$287,119
現金流量	(40,666)	(1,969)	(42,635)
非現金之變動	-	38	38
110. 12. 31	\$243,013	\$1,509	\$244,522

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (含一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109. 01. 01	\$243,967	\$2,537	\$246,504
現金流量	39,712	(1,947)	37,765
非現金之變動	-	2,850	2,850
109. 12. 31	\$283,679	\$3,440	\$287,119

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採自行評價方式估計之，其所使用之評價方法包括依公司期末淨資產價值法或以最近一次非活絡市場之交易價格推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本公司金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本公司未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產及重複性按公允價值衡量之負債，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

110. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
無活絡市場之權益工具投資	\$-	\$-	\$44,816	\$44,816

109. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
無活絡市場之權益工具投資	\$-	\$-	\$37,582	\$37,582

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
民國一一〇年一月一日餘額	\$37,582
民國一一〇年認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(766)
本期取得	8,000
民國一一〇年十二月三十一日餘額	<u>\$44,816</u>

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
民國一〇九年一月一日餘額	\$10,915
民國一〇九年認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	981
本期取得	25,686
民國一〇九年十二月三十一日餘額	<u>\$37,582</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇度及一〇九年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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。

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如下表所列示：

民國一一〇年十二月三十一日：

	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
金融資產：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資-坦前科技	淨資產價值法	淨資產價值	不適用
無活絡市場之權益工具投資-滙嘉健康	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用
無活絡市場之權益工具投資-永鼎應用金屬	市場法	類似公司本益比 缺乏市場流通性折價	類似公司本益比越高，公允價值估計數越高 缺乏流通性之程度越高，公允價值數越低

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日：

	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
金融資產：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資-坦前科技	淨資產價值法	淨資產價值	不適用
無活絡市場之權益工具投資-永鼎應用金屬	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用

公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(1) 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。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	110. 12. 31			109. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
美金	\$1,868	27.68	\$51,706	\$1,691	28.48	\$48,160
<u>金融負債</u>						
美金	\$-	27.68	\$-	\$-	28.48	\$-

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

由於本公司之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之外幣兌換損失分別為705仟元及2,453仟元。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項

(1) 資金貸與他人：

外幣單位：仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	本公司	襄陽元創零件	其他應收關係人款	是	\$83,790 (USD3,000)	\$41,520 (USD1,500)	\$41,520 (USD1,500)	2.50%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$282,693	\$376,924
0	本公司	河南寶合元	其他應收關係人款	是	\$65,367 (CNY15,000)	\$65,123 (CNY15,000)	\$65,123 (CNY15,000)	4.85%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$282,693	\$376,924

註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。

註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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

外幣單位：仟元

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 (註1)	本期最 高餘額	期末餘額	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(註2)	屬母公司 對子公司 背書保證
		公司名稱	關係								
0	本公司	坦德科技	本公司之 子公司	\$471,155	\$183,678	\$182,638	\$182,638	\$-	19.38	\$753,848	Y
0	本公司	襄陽元創 零部件	本公司之 子公司	\$471,155	\$97,860 (USD 3,500)	\$96,880 (USD 3,500)	\$96,880 (USD 3,500)	\$-	10.28	\$753,848	Y
0	本公司	河南寶合 元	本公司之 子公司	\$471,155	\$218,700 (USD5,500、 CNY 15,000)	\$102,416 (USD 3,700)	\$102,416 (USD 3,700)	\$6,001	10.87	\$753,848	Y

註1：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；

註2：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。

(3) 期末持有有價證券情形：

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
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	普通股 坦前科技(股)公 司	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	2,250,000	\$11,130	18.44%	\$11,130	
本公司	永鼎應用金屬 (股)公司	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	2,233,581	25,686	6.78%	25,686	
本公司	滙嘉健康生活科 技(股)公司	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	200,000	8,000	1.01%	8,000	
			合計		\$44,816		\$44,816	

(4) 本期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者：無此事項。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

外幣單位: 仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
			(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	坦德科技	1	租金收入	\$18,440	依雙方約定	1.24%
0	本公司	河南寶合元	1	其他應收款- 關係人	\$65,500 (USD 8、 CNY 15,034)	依雙方約定	2.76%
0	本公司	襄陽元創零部件	1	其他應收款- 關係人	\$41,652 (USD 1,505)	依雙方約定	1.76%
1	襄陽元創零部件	河南寶合元	3	銷貨	\$19,684 (CNY 4,534)	與一般客戶交 易條件相同	1.32%
1	襄陽元創零部件	河南寶合元	3	其他應收款- 關係人	\$94,621 (CNY 21,795)	依雙方約定	3.99%
2	河南寶合元	襄陽元創零部件	3	銷貨	\$316,140 (CNY 72,859)	與一般客戶交 易條件相同	21.19%

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

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		本期持有			被投資公司本期利益(損失)	本公司本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	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%	\$2,722	\$560	\$560	註1、2
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	\$127,500	\$127,500	12,750	51%	\$143,309	\$13,934	\$5,835	註1、3
本公司	安奎拉群威	安奎拉群島	投資控股	\$115,943	\$115,943	2,069	100%	\$98,157	\$4,200	\$4,200	註1、2
本公司	成境環球	薩摩亞群島	投資控股	\$321,605	\$321,605	10,682	100%	\$350,145	\$20,150	\$20,150	註1、2
本公司	元創新綠能	台灣	經營各種電池批發及零售業務	\$2,500	\$2,500	250	50%	\$693	\$(1,299)	\$(649)	註1

註1：已併入合併報表。

註2：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註3：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司因順流交易產生之投資損益。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1)本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

外幣單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本年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	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 (USD5,531)	\$-	\$-	\$188,766 (USD5,531) 註3	\$-	-	\$-	\$-	\$-
蘇州崔圖爾	經營各種電子材料加工及零售業務	USD50	註1	\$1,588 (USD50)	\$-	\$-	\$1,588 (USD50)	\$560	100%	\$560	\$2,702	\$-
湖南寶元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY26,000	註1	\$95,454 (USD3,218)	\$-	\$-	\$95,454 (USD3,218)	\$8,236	51%	\$4,200	\$98,157	\$11,050 (USD 403)
襄陽元創零部件	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY49,500	註1	\$320,463 (USD10,862)	\$-	\$-	\$320,463 (USD10,682)	\$20,116	100%	\$20,116	\$350,145	\$8,640 (USD 308)
襄陽元創模具	經營各種模、檢、夾具製造及銷售業務	CNY2,000	註1	註4	\$-	\$-	註4	\$(1,125)	100%	\$(1,125)	\$2,570	\$-
河南寶合元	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	CNY80,000	註1	註4	\$-	\$-	註4	\$(19,767)	51%	\$(6,665)	\$172,784	\$-

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，係以經台灣母公司簽證會計師查核之同期財務報表為認列依據。

註3：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共計USD10,469仟元，故經濟部核准之累積投資金額為USD5,531仟元。

註4：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CNY40,800仟元及CNY2,000仟元，因其轉投資為大陸地區直接對大陸地區投資，未自台灣匯出投資款，故無需向經濟部投審會申請。

元創精密車業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 轉投資大陸地區限額：

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 1)
\$539,234 (USD19,481)	\$539,234 (USD19,481)	\$801,983

註1：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為合併淨值之百分之六十為比例上限。

4. 主要股東資訊

民國一一〇年十二月三十一日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
艾伯投資有限公司	18,344,076	22.93%
富亞投資有限公司	18,344,076	22.93%
徐日新	5,191,000	6.48%

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

元創精密車業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
其他應收帳款－關係人明細表	二
採權益法之長期股權投資變動明細表	三
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、4
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、4
投資性不動產變動明細表	附註六、5
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六、5
長期借款明細表	附註六、6
營業收入淨額明細表	四
營業費用明細表	五
營業外收入及支出明細表	附註六、14

元創精密車業股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$69	
銀行存款	活期存款—台幣	33,173	主要外幣如下： USD 310仟元 CNY 2,541仟元
	活期存款—外幣	10,060	
	定期存款—台幣	29,000	
	定期存款—外幣	9,551	
合 計		<u>\$81,853</u>	

元創精密車業股份有限公司

二、其他應收款-關係人明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款-資金貸與	河南寶合元	\$65,122	主要外幣如下： USD 1,558仟元 CNY 15,069仟元
	襄陽元創零部件	41,520	
其他應收款-其他	資金貸與利息、 背保手續費等	3,556	
合 計		<u>\$110,198</u>	

元創精密車業股份有限公司

三、採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一一〇年度

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		權益法認列 (損)益 金額	換算 調整數	其他 (註1)	期末餘額			提供擔保 或質押	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額				股數(仟股)	持股比例	金額		
(薩摩亞)成境環球有限公司	10,682	\$340,559	-	\$-	-	\$-	\$20,150	\$(1,923)	\$(8,641)	10,682	100%	\$350,145	無	
(薩摩亞)政翔投資控股有限公司	50	2,176	-	-	-	-	560	(14)	-	50	100%	2,722	無	
(安奎拉)群威工業有限公司	2,069	105,615	-	-	-	-	4,200	(608)	(11,050)	2,069	100%	98,157	無	
坦德科技股份有限公司	12,750	145,344	-	-	-	-	5,835	-	(7,870)	12,750	51%	143,309	無	
元創新綠能股份有限公司	250	1,342	-	-	-	-	(649)	-	-	250	50%	693	無	
合計		<u>\$595,036</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	<u>\$30,096</u>	<u>\$(2,545)</u>	<u>\$(27,561)</u>			<u>\$595,026</u>		

註1:其他異動包含員工認股權154仟元及收取之股利27,715仟元等。

元創精密車業股份有限公司

四、營業收入淨額明細表

民國一一〇年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		\$30,096	

元創精密車業股份有限公司

五、營業費用明細表

民國一一〇年度

單位：新台幣仟元

項 目	管理費用	預期信用減損利益	合計	備註
薪 資 支 出	\$24,980	\$-	\$24,980	
折 舊 費 用	16,130	-	16,130	
其 他 費 用 (註)	10,126	(163)	9,963	
合 計	\$51,236	\$(163)	\$51,073	

(註)未達科目餘額5%者合併列示。