

3685

元創精密車業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年一月一日至六月三十日  
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：台中市西屯區朝富路213號4樓之7

公司電話：(04) 22585821

# 合 併 財 務 報 表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3 – 4
四、合併資產負債表	5 – 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9 – 10
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 – 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 – 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15 – 16
(六) 重要會計項目之說明	16 – 35
(七) 關係人交易	36 – 39
(八) 質押之資產	39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十) 重大之災害損失	40
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	40 – 50
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50 – 52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54 – 55
(十四) 部門資訊	55 – 57

## 會計師核閱報告

元創精密車業股份有限公司 公鑒：

### 前言

元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為新台幣348,665仟元及286,577仟元，占合併資產總額之18%及13%；負債總額為新台幣261,053仟元及158,071仟元，占合併負債總額之32%及18%；其民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(18,420)仟元及(2,021)仟元與(19,319)仟元及(1,052)仟元，分別占合併綜合損益總額之16%及118%與16%及(15%)。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元創精密車業股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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1030025503號

金管證六字第0950104133號

黃子評

黃子評



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一四年八月十二日



民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$298,205	15	\$359,063	16	\$304,208	14
1140	合約資產－流動	四、六.10及七	22,089	1	13,815	1	-	-
1150	應收票據淨額	四、六.2、八及十二	5,689	-	34,208	2	25,740	1
1161	應收票據－關係人淨額	四、六.2、七、八及十二	12,446	1	15,669	1	10,639	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2及十二	331,427	17	270,182	12	332,078	15
1181	應收帳款－關係人淨額	四、六.2、七及十二	19,950	1	23,958	1	7,590	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七及十二	31	-	139	-	252	-
1220	本期所得稅資產	四	58	-	295	-	73	-
130x	存貨	四及六.3	175,641	9	184,405	8	204,873	9
1410	預付款項	四	84,074	4	88,454	4	86,451	4
1476	其他金融資產－流動	八及十二	15,639	1	33,943	1	21,608	1
1479	其他流動資產－其他		5,392	-	4,350	-	1,862	-
11xx	流動資產合計		970,641	49	1,028,481	46	995,374	44
	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	四、十二及十三	15,475	1	19,254	1	16,718	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4及八	730,113	37	879,247	40	934,473	42
1755	使用權資產	四、六.12及八	147,977	8	167,453	8	171,917	8
1780	無形資產	四及六.5	21,410	1	25,625	1	33,824	1
1840	遞延所得稅資產	四	81,951	4	81,539	4	84,394	4
1990	其他非流動資產－其他		7,708	-	10,756	-	10,562	-
15xx	非流動資產合計		1,004,634	51	1,183,874	54	1,251,888	56
1xxx	資產總計		\$1,975,275	100	\$2,212,355	100	\$2,247,262	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文



民國一四四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.6、八及十二	\$237,838	12	\$198,529	9	\$271,519	12
2130	合約負債－流動	四、六.10及七	52,836	3	21,092	1	23,425	1
2151	應付票據	十二	20,583	1	39,061	2	25,637	1
2161	應付票據－關係人	七及十二	3,045	-	10,618	-	717	-
2171	應付帳款	十二	133,201	7	130,007	6	101,172	5
2180	應付帳款－關係人	七及十二	579	-	4,176	-	2,057	-
2200	其他應付款	十二	48,878	3	59,083	3	54,612	2
2220	其他應付款－關係人	七及十二	2,173	-	19,426	1	25,874	1
2230	本期所得稅負債	四	837	-	4,668	-	2,829	-
2280	租賃負債－流動	四、六.12及十二	3,020	-	3,819	-	5,302	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.7、八及十二	83,503	4	83,432	4	77,917	4
2399	其他流動負債－其他		6,319	-	2,624	-	1,318	-
21xx	流動負債合計		592,812	30	576,535	26	592,379	26
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.7、八及十二	208,750	11	246,476	11	265,287	12
2570	遞延所得稅負債	四	8,161	-	12,938	1	16,571	1
2580	租賃負債－非流動	四、六.12及十二	3,484	-	3,978	-	5,316	-
2645	存入保證金	十二	2,737	-	5,245	-	3,415	-
25xx	非流動負債合計		223,132	11	268,637	12	290,589	13
2xxx	負債總計		815,944	41	845,172	38	882,968	39
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.9						
3100	股本							
3110	普通股股本		795,740	41	795,740	36	795,740	35
3200	資本公積		44,887	2	86,376	4	86,376	4
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損		(53,225)	(3)	(41,906)	(2)	(22,638)	(1)
	保留盈餘合計		(53,225)	(3)	(41,906)	(2)	(22,638)	(1)
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(32,650)	(1)	(8,938)	-	(10,057)	-
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		(33,888)	(2)	(30,119)	(1)	(31,825)	(1)
	其他權益小計		(66,538)	(3)	(39,057)	(1)	(41,882)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		720,864	37	801,153	37	817,596	37
36xx	非控制權益	四及六.9及20	438,467	22	566,030	25	546,698	24
3xxx	權益總計		1,159,331	59	1,367,183	62	1,364,294	61
	負債及權益總計		\$1,975,275	100	\$2,212,355	100	\$2,247,262	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇四年四月一日至六月三十日		一〇三年四月一日至六月三十日		一〇四年一月一日至六月三十日		一〇三年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.10及七	\$266,457	100	\$285,631	100	\$507,316	100	\$552,786	100
5000	營業成本	六.3.13及七	(215,383)	(81)	(232,294)	(81)	(408,271)	(80)	(459,629)	(83)
5900	營業毛利		51,074	19	53,337	19	99,045	20	93,157	17
6000	營業費用	六.13及七								
6100	推銷費用		(7,267)	(3)	(9,863)	(4)	(14,545)	(3)	(19,902)	(4)
6200	管理費用		(29,373)	(11)	(28,844)	(10)	(60,387)	(12)	(60,601)	(11)
6300	研究發展費用		(6,646)	(2)	(8,798)	(3)	(14,180)	(3)	(18,409)	(3)
6450	預期信用減損利益	四及六.11	-	-	-	-	-	-	154	-
	營業費用合計		(43,286)	(16)	(47,505)	(17)	(89,112)	(18)	(98,758)	(18)
6900	營業利益(損失)		7,788	3	5,832	2	9,933	2	(5,601)	(1)
7000	營業外收入及支出	六.14								
7100	利息收入		1,044	-	955	-	1,548	-	1,282	-
7020	其他利益及損失		(67,558)	(25)	(1,671)	-	(73,313)	(14)	11,096	2
7050	財務成本		(4,395)	(2)	(6,434)	(2)	(8,811)	(2)	(12,892)	(2)
	營業外收入及支出合計		(70,909)	(27)	(7,150)	(2)	(80,576)	(16)	(514)	-
7900	稅前淨損		(63,121)	(24)	(1,318)	-	(70,643)	(14)	(6,115)	(1)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.16	4,102	2	(4,821)	(2)	338	-	(7,160)	(1)
8200	本期淨損		(59,019)	(22)	(6,139)	(2)	(70,305)	(14)	(13,275)	(2)
8300	其他綜合損益	六.15.16								
8310	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									
8316	投資未實現評價損益		(3,779)	(1)	(127)	-	(3,779)	-	(3,273)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		10	-	-	-	10	-	-	-
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		(62,354)	(23)	5,165	2	(54,531)	(11)	26,500	5
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		6,941	2	(613)	-	6,022	1	(3,164)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(59,182)	(22)	4,425	2	(52,278)	(10)	20,063	3
8500	本期綜合損益總額		\$(118,201)	(44)	\$(1,714)	-	\$(122,583)	(24)	\$6,788	1
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主	六.9.20	\$(41,078)		\$(12,275)		\$(53,225)		\$(22,638)	
8620	非控制權益		(17,941)		6,136		(17,080)		9,363	
			\$(59,019)		\$(6,139)		\$(70,305)		\$(13,275)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	六.9.20	\$(72,086)		\$(9,948)		\$(80,706)		\$(13,253)	
8720	非控制權益		(46,115)		8,234		(41,877)		20,041	
			\$(118,201)		\$(1,714)		\$(122,583)		\$6,788	
	每股虧損	四及六.17								
9750	基本每股虧損		\$(0.52)		\$(0.15)		\$(0.67)		\$(0.28)	
9850	稀釋每股虧損		\$(0.52)		\$(0.15)		\$(0.67)		\$(0.28)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





元創精密機械股份有限公司及子公司

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目				
				特別盈餘公積	待彌補虧損	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113年1月1日餘額	六.9	\$795,740	\$130,965	\$16,615	(\$61,204)	\$(22,715)	\$(28,552)	\$830,849	\$549,694	\$1,380,543
112年度虧損撥補										
特別盈餘公積彌補虧損				(16,615)	16,615			-		-
資本公積彌補虧損			(44,589)		44,589			-		-
113年上半年度淨(損)利					(22,638)			(22,638)	9,363	(13,275)
113年上半年度其他綜合損益	六.15					12,658	(3,273)	9,385	10,678	20,063
本期綜合損益總額		-	-	-	(22,638)	12,658	(3,273)	(13,253)	20,041	6,788
非控制權益變動	六.9.20							-	(23,037)	(23,037)
民國113年6月30日餘額	六.9	\$795,740	\$86,376	\$ -	\$(22,638)	\$(10,057)	\$(31,825)	\$817,596	\$546,698	\$1,364,294
民國114年1月1日餘額	六.9	\$795,740	\$86,376	\$ -	\$(41,906)	\$(8,938)	\$(30,119)	\$801,153	\$566,030	\$1,367,183
113年度虧損撥補										
資本公積彌補虧損			(41,906)		41,906			-		-
114年上半年度淨損					(53,225)			(53,225)	(17,080)	(70,305)
114年上半年度其他綜合損益	六.15					(23,712)	(3,769)	(27,481)	(24,797)	(52,278)
本期綜合損益總額		-	-	-	(53,225)	(23,712)	(3,769)	(80,706)	(41,877)	(122,583)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	六.9.19		417					417	(6,519)	(6,102)
非控制權益變動	六.9.20							-	(79,167)	(79,167)
民國114年6月30日餘額	六.9.20	\$795,740	\$44,887	\$ -	\$(53,225)	\$(32,650)	\$(33,888)	\$720,864	\$438,467	\$1,159,331

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文







民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一十四年一月一日至 六月三十日	一十三年一月一日至 六月三十日
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨損		\$ (70,643)	\$ (6,115)
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		53,635	60,265
攤銷費用		4,037	5,249
預期信用減損利益		-	(154)
存貨跌價損失(回升利益)		295	(4,181)
利息費用		8,811	12,892
利息收入		(1,548)	(1,282)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		24,649	3,836
租賃修改利益		(8)	(666)
非金融資產減損損失		20,430	-
不動產、廠房及設備轉列費用數		140	96
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
合約資產增加		(8,274)	-
應收票據減少		28,519	38,095
應收票據－關係人減少(增加)		3,223	(178)
應收帳款(增加)減少		(57,086)	96,324
應收帳款－關係人減少		4,008	1,408
其他應收款－關係人減少		108	279
存貨(增加)減少		(6,822)	61,646
預付款項減少(增加)		4,380	(19,746)
其他流動資產(增加)減少		(970)	6
合約負債增加		31,744	7,563
應付票據減少		(18,478)	(6,648)
應付票據－關係人(減少)增加		(7,573)	72
應付帳款增加(減少)		3,194	(96,481)
應付帳款－關係人減少		(3,597)	(9,411)
其他應付款減少		(9,451)	(13,081)
其他應付款－關係人減少		(3,571)	(1,749)
其他流動負債減少		(403)	(1,393)
營運產生之現金流(出)入		(1,251)	126,646
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：張明弘



會計主管：王正文





民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一十四年一月一日至 六月三十日	一十三年一月一日至 六月三十日
(承前頁)			
收取之利息		1,476	1,288
支付之利息		(8,774)	(14,146)
支付之所得稅		(2,413)	(15,387)
營業活動之淨現金流(出)入		(10,962)	98,401
投資活動之現金流量：			
處分待出售非流動資產		-	6,736
取得不動產、廠房及設備		(7,046)	(10,536)
處分不動產、廠房及設備		27,825	2,345
取得無形資產		(95)	-
存出保證金減少		1,315	2,035
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算退回股款		4,098	-
其他金融資產減少		18,304	4,212
預付設備款增加		(2,478)	(1,712)
投資活動之淨現金流入		41,923	3,080
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		172,098	227,461
短期借款減少		(110,553)	(347,566)
舉借長期借款		24,619	159,949
償還長期借款		(50,714)	(46,512)
其他應付款－關係人減少		(13,290)	-
租賃本金償還		(1,822)	(4,047)
存入保證金(減少)增加		(2,508)	1,030
非控制權益變動		(85,269)	(23,037)
籌資活動之淨現金流出		(67,439)	(32,722)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(24,380)	9,850
本期現金及約當現金增加(減少)增加數		(60,858)	78,609
期初現金及約當現金餘額		359,063	225,599
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$298,205	\$304,208

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

## 合併財務報表附註

民國一一四年一月一日至六月三十日及  
一一三年一月一日至六月三十日  
(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。

本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要營業項目為經營導光板及車用沖鉸零部件等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務及再生能源自用發電設備建置、相關維運業務。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年八月十二日通過發布。

### 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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四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集團並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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：

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	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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116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(2)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集團之影響外，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

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

##### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司(政翔薩摩亞)	投資控股	100%	100%	100%
本公司	坦德科技股份有限公司(坦德科技)	經營電子零組件製造業、材料批發業及產品設計業	36.91% (註1)	36.91%	36.91%
本公司	安奎拉群威工業有限公司(安奎拉群威)	投資控股	100%	100%	100%

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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	薩摩亞成境環球有限公司(成境環球)	投資控股	100%	100%	100%
本公司	元創新綠能股份有限公司(元創新綠能)	投資控股	58%	58%	58% (註2)
本公司	元傑光電系統股份有限公司(元傑光電)	再生能源自用發電設備建置及維護業務	82% (註6、7)	55% (註3)	-
政翔薩摩亞	蘇州崔圖爾貿易有限公司(蘇州崔圖爾)	經營各種電子零組件加工及買賣業務	100%	100%	100%
成境環球	襄陽元創汽車零部件實業有限公司(襄陽元創零部件)	經營汽車零組件製造及銷售業務	100%	100%	100%
安奎拉群威	湖南寶元汽車部件有限公司(湖南寶元)	經營各種汽車零組件製造及銷售業務	51% (註7)	51%	51%
襄陽元創零部件	河南寶合元汽車配件有限公司(河南寶合元)	經營汽車零組件製造及銷售業務	51%	51%	51%
河南寶合元	開封盛發元汽車部件有限公司(開封盛發元)	經營汽車零組件銷售及房屋租賃業務	100%	100%	100%
元創新綠能	元創新綠能(泰國)有限公司(元創新綠能(泰國))	再生能源自用發電設備建置	100%	100% (註4)	-
元傑光電	元創新綠能股份有限公司(元創新綠能)	投資控股	7.50%	7.50% (註5)	-

註1：本公司為坦德科技單一最大股東；且本公司與坦德科技之董事長為同一人；坦德科技之總經理亦為本公司指派之法人代表董事；本公司與本公司指派之法人代表董事之持股，可於坦德科技股東會取得相對多數表決權之優勢；本公司與其他股東協議，取得坦德科技董事會過半董事之權利，於坦德科技董事會具主導之優勢，故對坦德科技攸關營運活動及重要營運決策具主導地位。綜上所述，本公司對坦德科技之持股為36.91%，仍對其具控制力。

註2：元創新綠能已於民國一一三年五月二十八日完成變更登記，增資後股數為3,100,000股，本公司依持股比例完成認購。

註3：本公司為增加產業之多角化經營，加大綠能產業之投資，於民國一一三年七月一日增資元傑光電並取得55%股權，因此，本公司將元傑光電列入本合併財務報告之子公司。

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

註4：元創新綠能為進入泰國光電市場，於民國一一三年七月八日成立100%持有之投資子公司元創新綠能(泰國)，因此，本公司將元創新綠能(泰國)列入本合併財務報告之子公司。

註5：本公司於民國一一三年七月正式併入元傑光電，該公司持有元創新綠能7.5%股權。

註6：本公司於民國一一四年六月三十日向非控制權益股東收購元傑光電27%股權，持股比例由55%增加至82%。

註7：未經會計師核閱之子公司包括湖南寶元及元傑光電。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為348,665仟元及286,577仟元；負債總額為261,053仟元及158,071仟元；民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(18,420)仟元及(2,021)仟元與(19,319)仟元及(1,052)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註四。

#### 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列估計與假設外，本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註五。

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

不動產、廠房及設備之減損評估

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額，請詳附註六之說明。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金	\$739	\$609	\$1,059
活期存款	226,258	240,905	295,149
定期存款(註)	71,208	117,549	8,000
合 計	<u>\$298,205</u>	<u>\$359,063</u>	<u>\$304,208</u>

前述現金及約當現金未有提供擔保之情況。

註:係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 應收票據及帳款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收票據(含關係人)	\$18,135	\$49,877	\$36,379
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>18,135</u>	<u>49,877</u>	<u>36,379</u>
應收帳款(含關係人)	388,717	335,639	381,221
減：備抵損失	(37,340)	(41,499)	(41,553)
小 計	<u>351,377</u>	<u>294,140</u>	<u>339,668</u>
合 計	<u>\$369,512</u>	<u>\$344,017</u>	<u>\$376,047</u>

前述應收票據及帳款提供擔保情形，請詳附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為30至120天。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額分別為406,852仟元、385,516仟元及417,600仟元，於民國一一四年及一一三年六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.11，信用風險相關資訊請詳附註十二。



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

3. 存貨

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 料	\$55,939	\$60,186	\$66,710
製 成 品	48,880	48,550	36,712
商 品	47,114	43,336	72,398
在 製 品	20,489	29,122	25,121
物 料	3,219	3,211	3,932
合 計	<u>\$175,641</u>	<u>\$184,405</u>	<u>\$204,873</u>

本集團民國一一四年四月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本為181,594仟元，包括認列存貨跌價損失334仟元。本集團民國一一四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本為359,437仟元，包括認列存貨跌價損失295仟元。

本集團民國一一三年四月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本為232,294仟元，包括認列存貨回升利益5,653仟元。本集團民國一一三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本為459,629仟元，包括認列存貨回升利益4,181仟元。

民國一一三年四月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日，由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情況。

4. 不動產、廠房及設備

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$730,113</u>	<u>\$879,247</u>	<u>\$934,473</u>

(1)自用之不動產、廠房及設備

	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	合計
<b>成本：</b>							
114.01.01	\$134,051	\$685,650	\$551,511	\$29,864	\$172,735	\$437	\$1,574,248
增添	-	-	1,673	-	3,214	1,442	6,329
處分	-	-	(45,189)	(10,913)	(18,763)	-	(74,865)
移轉	-	-	1,818	255	1,980	264	4,317
匯率影響數	-	(34,258)	(21,415)	(1,504)	(10,561)	(9)	(67,747)
114.06.30	<u>\$134,051</u>	<u>\$651,392</u>	<u>\$488,398</u>	<u>\$17,702</u>	<u>\$148,605</u>	<u>\$2,134</u>	<u>\$1,442,282</u>

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

	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	合計
<b>折舊及減損：</b>							
114.01.01	\$-	\$235,834	\$340,223	\$20,658	\$98,286	\$-	\$695,001
折舊	-	17,745	24,162	407	7,616	-	49,930
減損損失	-	-	20,020	410	-	-	20,430
處分	-	-	(12,942)	(4,263)	(5,186)	-	(22,391)
匯率影響數	-	(8,347)	(13,221)	(1,496)	(7,737)	-	(30,801)
114.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$245,232</u>	<u>\$358,242</u>	<u>\$15,716</u>	<u>\$92,979</u>	<u>\$-</u>	<u>\$712,169</u>
<b>成本：</b>							
113.01.01	\$134,051	\$662,887	\$534,030	\$34,999	\$172,040	\$3,557	\$1,541,564
增添	-	4,345	3,842	-	560	312	9,059
處分	-	-	(6,089)	(3,896)	(1,963)	-	(11,948)
移轉	-	2,245	16,060	1,731	(586)	(2,599)	16,851
匯率影響數	-	15,744	10,777	701	5,178	3	32,403
113.06.30	<u>\$134,051</u>	<u>\$685,221</u>	<u>\$558,620</u>	<u>\$33,535</u>	<u>\$175,229</u>	<u>\$1,273</u>	<u>\$1,587,929</u>
<b>折舊及減損：</b>							
113.01.01	\$-	\$197,042	\$293,535	\$18,268	\$83,717	\$-	\$592,562
折舊	-	17,898	25,745	2,264	8,417	-	54,324
處分	-	-	(3,529)	(1,168)	(1,070)	-	(5,767)
移轉	-	-	561	-	(561)	-	-
匯率影響數	-	2,881	5,397	696	3,363	-	12,337
113.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$217,821</u>	<u>\$321,709</u>	<u>\$20,060</u>	<u>\$93,866</u>	<u>\$-</u>	<u>\$653,456</u>
<b>淨帳面金額：</b>							
114.06.30	<u>\$134,051</u>	<u>\$406,160</u>	<u>\$130,156</u>	<u>\$1,986</u>	<u>\$55,626</u>	<u>\$2,134</u>	<u>\$730,113</u>
113.12.31	<u>\$134,051</u>	<u>\$449,816</u>	<u>\$211,288</u>	<u>\$9,206</u>	<u>\$74,449</u>	<u>\$437</u>	<u>\$879,247</u>
113.06.30	<u>\$134,051</u>	<u>\$467,400</u>	<u>\$236,911</u>	<u>\$13,475</u>	<u>\$81,363</u>	<u>\$1,273</u>	<u>\$934,473</u>

(2)本集團於民國一四一四年上半年度將部分機器設備與模具設備沖減至可回收金額0元，並進而產生20,430仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。

(3)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(4)本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

(5)本集團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20~50年及5~10年提列折舊。

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

5. 無形資產及商譽

	專利權	電腦 軟體成本	商 譽	其他無形資產	合 計
<b>成本：</b>					
114.01.01	\$-	\$56,864	\$48,691	\$13,201	\$118,756
增添	-	95	-	-	95
匯率影響數	-	(1,752)	(91)	(574)	(2,417)
114.06.30	\$-	\$55,207	\$48,600	\$12,627	\$116,434
113.01.01	\$330	\$54,107	\$47,695	\$12,924	\$115,056
處分	(342)	-	-	-	(342)
匯率影響數	12	816	42	268	1,138
113.06.30	\$-	\$54,923	\$47,737	\$13,192	\$115,852
<b>攤銷及減損：</b>					
114.01.01	\$-	\$39,844	\$46,856	\$6,431	\$93,131
攤銷	-	3,974	-	63	4,037
匯率影響數	-	(1,629)	-	(515)	(2,144)
114.06.30	\$-	\$42,189	\$46,856	\$5,979	\$95,024
113.01.01	\$330	\$23,902	\$46,856	\$5,381	\$76,469
攤銷	-	4,762	-	487	5,249
處分	(342)	-	-	-	(342)
匯率影響數	12	436	-	204	652
113.06.30	\$-	\$29,100	\$46,856	\$6,072	\$82,028
<b>淨帳面金額：</b>					
114.06.30	\$-	\$13,018	\$1,744	\$6,648	\$21,410
113.12.31	\$-	\$17,020	\$1,835	\$6,770	\$25,625
113.06.30	\$-	\$25,823	\$881	\$7,120	\$33,824

前述無形資產未有提供擔保之情況。

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

6. 短期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	\$214,398	\$198,529	\$257,859
無擔保銀行借款	23,440	-	13,660
合 計	\$237,838	\$198,529	\$271,519
尚未使用額度	\$133,538	\$243,912	\$211,054
利率區間	2.90%~5.29%	3.00%~4.45%	3.00%~5.78%

本集團之擔保銀行借款，擔保情形請參閱附註八。

7. 長期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	\$264,653	\$295,108	\$307,204
無擔保銀行借款	27,600	34,800	36,000
小計	292,253	329,908	343,204
減：一年到期長期借款	(83,503)	(83,432)	(77,917)
合計	\$208,750	\$246,476	\$265,287

  

年利率(%)	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	0.50%~4.25%	0.50%~4.50%	0.50%~4.60%
無擔保銀行借款	2.75%	2.75%	2.75%

  

到期日	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	115.03~120.02	114.04~120.02	114.04~120.02
無擔保銀行借款	116.05	116.05	116.05

8. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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。本公司及國內子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。

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

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依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，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,175仟元及2,749仟元，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,529仟元及5,598仟元。

9. 權益

(1) 股本

民國一一三年一月一日，本公司額定股本為2,000,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數為79,574仟股，實收股本為795,740仟元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至民國一一四年六月三十日止，本公司額定股本為2,000,000仟元，每股面額10元，分為200,000仟股，實收資本為795,740仟元，每股面額10元，分為79,574仟股。

(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：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行溢價	\$34,974	\$34,974	\$34,974
取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	417	4,814	4,814
限制員工權利新股	-	1,834	1,834
員工認股權	-	15,813	15,813
子公司持股比率變動調整數	9,496	28,941	28,941
合計	\$44,887	\$86,376	\$86,376

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

(3) 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，提請股東會決議。

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，每年均依法由董事會擬具，提請股東會決議；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。

本公司民國一一四年五月二十九日及民國一一三年五月三十日之股東常會，分別決議民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案及每股股利，列示如下：

	虧損撥補案	
	一一三年度	一一二年度
特別盈餘公積彌補虧損	\$-	\$(16,615)
資本公積彌補虧損	(41,906)	(44,589)

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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 非控制權益

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額	\$566,030	\$549,694
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	(17,080)	9,363
歸屬於非控制權益之其他綜合損益	(24,797)	10,678
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	(6,519)	-
非控制權益增減	(79,167)	(23,037)
期末餘額	<u>\$438,467</u>	<u>\$546,698</u>

10. 營業收入

(1) 收入細分

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
<u>主要地區市場</u>				
臺 灣	\$82,049	\$26,884	\$134,470	\$61,299
中 國	184,408	245,106	372,122	477,783
其 他	-	13,641	724	13,704
合 計	<u>\$266,457</u>	<u>\$285,631</u>	<u>\$507,316</u>	<u>\$552,786</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
光學射出件	\$95,639	\$106,505	\$185,998	\$211,390
金屬沖壓件	115,594	156,319	231,090	307,443
模 具	11,193	18,888	18,509	22,527
車 燈	5,854	3,029	13,624	10,112
工 程	36,342	-	54,093	-
其 他	1,835	890	4,002	1,314
合 計	<u>\$266,457</u>	<u>\$285,631</u>	<u>\$507,316</u>	<u>\$552,786</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點	\$230,115	\$285,631	\$453,223	\$552,786
隨時間逐步認列	36,342	-	54,093	-
合 計	<u>\$266,457</u>	<u>\$285,631</u>	<u>\$507,316</u>	<u>\$552,786</u>

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

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
合約資產－工程收入	<u>\$22,089</u>	<u>\$13,815</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

B. 合約負債－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
合約負債－銷售商品	\$7,316	\$4,598	\$23,425	\$15,862
合約負債－工程收入	45,520	16,494	-	-
	<u>\$52,836</u>	<u>\$21,092</u>	<u>\$23,425</u>	<u>\$15,862</u>

本集團民國一一四年及一一三年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額本期轉列收入	\$-	\$(2,085)
本期新增本期轉列收入	(54)	(63)
本期預收款增加	31,798	9,711
本期變動	<u>\$31,744</u>	<u>\$7,563</u>

合約負債主要係已預收開發模具款項及光電設備建置款項所產生，本集團將於產品交付客戶及隨時間逐步滿足履約義務後轉列收入。

合約負債之變動主要係源自本集團移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款之時點差異。

11. 預期信用減損(利益)損失

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	<u>\$-</u>	<u>\$(154)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

114.06.30

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註1)	0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註2)	
總帳面金額	\$346,487	\$13,929	\$3,628	\$5,468	\$37,340	\$406,852
損失率	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(37,340)	(37,340)
帳面金額	\$346,487	\$13,929	\$3,628	\$5,468	\$-	\$369,512

113.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註1)	0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註2)	
總帳面金額	\$331,226	\$12,354	\$437	\$-	\$41,499	\$385,516
損失率	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(41,499)	(41,499)
帳面金額	\$331,226	\$12,354	\$437	\$-	\$-	\$344,017

113.06.30

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註1)	0-90天	91-180天	181-365天	366天以上(註2)	
總帳面金額	\$363,727	\$12,320	\$-	\$-	\$41,553	\$417,600
損失率	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(41,553)	(41,553)
帳面金額	\$363,727	\$12,320	\$-	\$-	\$-	\$376,047

註1：本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2：本集團逾期366天以上之款項係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失。

本集團民國一一四年及一一三年六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
114.01.01	\$-	\$41,499	\$41,499
匯率變動影響數	-	(4,159)	(4,159)
114.06.30	\$-	\$37,340	\$37,340
113.01.01	\$-	\$39,766	\$39,766
本期提列(迴轉)金額	-	(154)	(154)
匯率變動影響數	-	1,941	1,941
113.06.30	\$-	\$41,553	\$41,553

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

12. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
土 地	\$141,544	\$159,722	\$161,452
運輸設備	6,433	25	8,351
房屋及建築	-	7,706	2,114
合 計	<u>\$147,977</u>	<u>\$167,453</u>	<u>\$171,917</u>

(b) 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流 動	\$3,020	\$3,819	\$5,302
非 流 動	3,484	3,978	5,316
合 計	<u>\$6,504</u>	<u>\$7,797</u>	<u>\$10,618</u>

本集團一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、14(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
土 地	\$939	\$998	\$1,943	\$1,968
運輸設備	879	1,022	1,758	2,121
房屋及建築	-	653	4	1,852
合 計	<u>\$1,818</u>	<u>\$2,673</u>	<u>\$3,705</u>	<u>\$5,941</u>

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期租賃之費用	\$378	\$305	\$825	\$509
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低 價值資產租賃之費用)	\$20	\$64	\$38	\$127

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額為2,685仟元及4,683仟元。

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.04.01~114.06.30			113.04.01~113.06.30		
	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	\$20,412	\$17,244	\$37,656	\$25,821	\$18,933	\$44,754
勞健保費用	1,680	1,091	2,771	2,065	1,171	3,236
退休金費用	1,289	886	2,175	1,712	1,037	2,749
其他員工福利費用	1,593	736	2,329	2,277	967	3,244
折舊費用	19,585	6,427	26,012	24,330	5,794	30,124
攤銷費用	1,086	928	2,014	987	1,697	2,684

功能別 性質別	114.01.01~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	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	\$40,667	\$36,129	\$76,796	\$50,446	\$40,974	\$91,420
勞健保費用	3,601	2,260	5,861	4,517	2,448	6,965
退休金費用	2,697	1,832	4,529	3,473	2,125	5,598
其他員工福利費用	3,378	1,832	5,210	4,521	2,352	6,873
折舊費用	40,289	13,346	53,635	48,281	11,984	60,265
攤銷費用	2,170	1,867	4,037	1,955	3,294	5,249

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之五為基層員工分派酬勞。員工酬勞發給之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。員工酬勞得以股票(庫藏股、發行新股)或現金方式分派之，應由董事會特別決議並提股東會報告。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，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事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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，因此並未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度皆為稅前淨損，因此並未配發員工酬勞及董事酬勞。

#### 14. 營業外收入及支出

##### (1)利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行存款利息	\$1,030	\$926	\$1,512	\$1,222
其 他	14	29	36	60
合 計	<u>\$1,044</u>	<u>\$955</u>	<u>\$1,548</u>	<u>\$1,282</u>

##### (2)其他利益及損失

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
租金收入	\$1,558	\$826	3,030	\$1,427
租賃修改利益	-	40	8	666
處分不動產、廠房及 設備損失	(29,403)	(4,116)	(24,649)	(3,836)
淨外幣兌換(損失)利益	(34,062)	2,293	(30,028)	12,193
非金融資產減損損失	(5,781)	-	(20,430)	-
其 他	130	(714)	(1,244)	646
合 計	<u>\$(67,558)</u>	<u>\$(1,671)</u>	<u>\$(73,313)</u>	<u>\$11,096</u>

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

(3)財務成本

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行借款之利息	\$4,361	\$6,379	\$8,738	\$12,749
租賃負債之利息	34	55	73	143
財務成本合計	<u>\$4,395</u>	<u>\$6,434</u>	<u>\$8,811</u>	<u>\$12,892</u>

15. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一一四年四月一日至六月三十日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	\$ (3,779)	\$-	\$ (3,779)	\$10	\$ (3,769)
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	(62,354)	-	(62,354)	6,941	(55,413)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (66,133)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (66,133)</u>	<u>\$6,951</u>	<u>\$ (59,182)</u>

(2)民國一一三年四月一日至六月三十日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	\$ (127)	\$-	\$ (127)	\$-	\$ (127)
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	5,165	-	5,165	(613)	4,552
本期其他綜合損益合計	<u>\$5,038</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,038</u>	<u>\$ (613)</u>	<u>\$4,425</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一一四年一月一日至六月三十日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	\$(3,779)	\$-	\$(3,779)	\$10	\$(3,769)
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	(54,531)	-	(54,531)	6,022	(48,509)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(58,310)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(58,310)</u>	<u>\$6,032</u>	<u>\$(52,278)</u>

(4)民國一一三年一月一日至六月三十日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	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	\$(3,273)	\$-	\$(3,273)	\$-	\$(3,273)
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	26,500	-	26,500	(3,164)	23,336
本期其他綜合損益合計	<u>\$23,227</u>	<u>\$-</u>	<u>\$23,227</u>	<u>\$(3,164)</u>	<u>\$20,063</u>

## 16. 所得稅

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

### (A)認列於損益之所得稅

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
當期所得稅(利益)費用：				
當期應付所得稅	\$(3,251)	\$2,094	\$856	\$2,835
以前年度之當期所得稅於本期之調整	284	(1,135)	284	(1,135)
遞延所得稅(利益)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(利益)費用	(1,135)	3,862	(1,478)	5,460
所得稅(利益)費用	<u>\$(4,102)</u>	<u>\$4,821</u>	<u>\$(338)</u>	<u>\$7,160</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
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	\$ (6,951)	\$ 613	\$ (6,032)	\$ 3,164
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (6,951)</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ (6,032)</u>	<u>\$ 3,164</u>

(C)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日，本公司及國內子公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
元創精密車業股份有限公司	核定至民國112年度
坦德科技股份有限公司	核定至民國112年度
元創新綠能股份有限公司	核定至民國112年度
元傑光電系統股份有限公司	核定至民國112年度

截至民國一一四年六月三十日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，皆已申報至西元二〇二四年度。

17. 每股虧損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(1) 基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨損	<u>\$ (41,078)</u>	<u>\$ (12,275)</u>	<u>\$ (53,225)</u>	<u>\$ (22,638)</u>
基本每股虧損之普通股加權平均 股數(仟股)：計算基本每股虧 損流通在外股數	<u>79,574</u>	<u>79,574</u>	<u>79,574</u>	<u>79,574</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.52)</u>	<u>\$ (0.15)</u>	<u>\$ (0.67)</u>	<u>\$ (0.28)</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股虧損

歸屬於母公司普通股持有人之

淨損	<u>\$(41,078)</u>	<u>\$(12,275)</u>	<u>\$(53,225)</u>	<u>\$(22,638)</u>
基本每股虧損之普通股加權平均				
股數(仟股)	79,574	79,574	79,574	79,574
加：員工股票酬勞影響	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加				
權平均股數(仟股)	<u>79,574</u>	<u>79,574</u>	<u>79,574</u>	<u>79,574</u>
稀釋每股虧損(元)	<u>\$(0.52)</u>	<u>\$(0.15)</u>	<u>\$(0.67)</u>	<u>\$(0.28)</u>

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. 企業合併

取得子公司－元傑光電系統股份有限公司

因業務發展需要，本集團於民國一一三年七月一日增資新台幣11,000仟元取得元傑光電系統股份有限公司55%股權，進而取得對該公司之控制。

元傑光電系統股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
<b>資產</b>	
現金及約當現金	\$12,406
合約資產－流動	7,874
應收票據及帳款	14,150
本期所得稅資產	247
預付款項	29,567
其他流動資產	7
不動產、廠房及設備	338
無形資產	536
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,184
其他非流動資產	171
	<u>67,480</u>



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	收購日之公允價值
<b>負債</b>	
合約負債—流動	(52,471)
應付帳款	(6,663)
其他應付款	(559)
本期所得稅負債	(375)
其他流動負債	(143)
	(60,211)
可辨認淨資產	\$7,269

元傑光電系統股份有限公司之商譽金流如下：

收購對價(增資款)	\$11,000
減：可辨認淨資產之公允價值	(10,048)
收購日之商譽	\$952

19. 收購子公司已發行之股份

本集團於民國一一四年六月三十日向非控制權益股東以現金收購元傑光電系統股份有限公司27%之股份，使其所有權增加至82%，支付予非控制權益股東之現金對價為6,102仟元，取得之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為6,519仟元，相關權益調整數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(6,102)
非控制權益帳面金額	6,519
認列於權益中資本公積之差異數	\$417

20. 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對本集團具重大性者如下：

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		
		114.06.30	113.12.31	113.06.30
坦德科技股份有限公司	台灣	63.09%	63.09%	63.09%
湖南寶元汽車部件有限公司	中國	49%	49%	49%
河南寶合元汽車配件有限公司	中國	49%	49%	49%

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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制，並已反映本集團於收購日所做之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係本集團內交易尚未銷除前之金額。

子公司之重大非控制權益之累積餘額如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
坦德科技股份有限公司	\$221,335	\$318,363	\$311,499
湖南寶元汽車部件有限公司	52,721	62,423	62,928
河南寶合元汽車配件有限公司	150,507	164,553	160,038
合 計	<u>\$424,563</u>	<u>\$545,339</u>	<u>\$534,465</u>

1. 坦德科技公司之彙總性財務資訊：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動資產	\$302,595	\$360,255	\$322,151
非流動資產	148,276	228,438	268,595
流動負債	(98,054)	(77,106)	(85,292)
非流動負債	(2,001)	(6,981)	(11,727)
權益	<u>\$350,816</u>	<u>\$504,606</u>	<u>\$493,727</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$221,335</u>	<u>\$318,363</u>	<u>\$311,499</u>

	114.04.01 ~114.06.30	113.04.01 ~113.06.30	114.01.01 ~114.06.30	113.01.01 ~113.06.30
營業收入	<u>\$110,422</u>	<u>\$124,569</u>	<u>\$209,294</u>	<u>\$240,180</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	<u>\$(29,270)</u>	<u>\$8,932</u>	<u>\$(28,311)</u>	<u>\$17,431</u>
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益	<u>\$(29,270)</u>	<u>\$8,932</u>	<u>\$(28,311)</u>	<u>\$17,431</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$(18,467)</u>	<u>\$5,636</u>	<u>\$(17,862)</u>	<u>\$10,998</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$(18,467)</u>	<u>\$5,636</u>	<u>\$(17,862)</u>	<u>\$10,998</u>

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

2. 湖南寶元公司之彙總性財務資訊:

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動資產	\$200,171	\$209,114	\$159,462
非流動資產	104,333	121,937	127,115
流動負債	(195,610)	(201,296)	(156,705)
非流動負債	(1,228)	(2,280)	(1,366)
權益	\$107,666	\$127,475	\$128,506
非控制權益期末帳面金額	\$52,721	\$62,423	\$62,929

  

	114.04.01 ~114.06.30	113.04.01 ~113.06.30	114.01.01 ~114.06.30	113.01.01 ~113.06.30
營業收入	\$22,206	\$17,559	\$47,832	\$29,833
繼續營業單位本期淨損	\$(2,915)	\$(3,266)	\$(7,301)	\$(7,449)
其他綜合損益	(14,279)	1,245	(12,508)	6,397
本期綜合損益	\$(17,194)	\$(2,021)	\$(19,809)	\$(1,052)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$(1,428)	\$(1,600)	\$(3,577)	\$(3,650)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$(8,420)	\$(991)	\$(9,702)	\$(518)

3. 河南寶合元公司之彙總性財務資訊:

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動資產	\$309,802	\$303,467	\$340,528
非流動資產	207,881	241,507	252,298
流動負債	(143,073)	(120,922)	(183,895)
非流動負債	(67,452)	(88,230)	(82,322)
權益	\$307,158	\$335,822	\$326,609
非控制權益期末帳面金額	\$150,507	\$164,553	\$160,038

  

	114.04.01 ~114.06.30	113.04.01 ~113.06.30	114.01.01 ~114.06.30	113.01.01 ~113.06.30
營業收入	\$80,088	\$113,408	\$150,698	\$215,604
繼續營業單位本期淨利	\$2,789	\$4,722	\$6,303	\$5,024
其他綜合損益	(39,785)	3,038	(34,967)	15,401
本期綜合損益	\$(36,996)	\$7,760	\$(28,664)	\$20,425
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$1,367	\$2,314	\$3,089	\$2,462
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$(18,128)	\$3,802	\$(14,046)	\$10,008

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人及重大交易事項如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
湖南元創機械有限公司(湖南元創機械)	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
元創機械開封有限公司(元創機械開封)	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
湖南元創精密科技有限公司(永州元創)	其他關係人
威創電力股份有限公司(威創電力)	其他關係人
上海寶山大陸汽車配件有限公司(上海寶山大陸)	其他關係人
威電電力股份有限公司(威電電力)	其他關係人
元富電力股份有限公司(元富電力)	其他關係人
元創能源股份有限公司(元創能源)	其他關係人
喬豐壩昇實業股份有限公司(喬豐壩昇)	其他關係人
江凱量等共16人	為本集團之董事及經理人以上之管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
元創能源	\$17,884	\$-	\$18,561	\$-
株洲元創	3,846	753	8,993	1,051
湖南元創機械	3,995	7,748	7,652	9,654
其 他	4,390	-	8,089	-
合 計	<u>\$30,115</u>	<u>\$8,501</u>	<u>\$43,295</u>	<u>\$10,705</u>

本集團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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨(含加工費)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
上海寶山大陸	\$-	\$1,135	\$637	\$1,343
湖南元創機械	261	161	637	428
其 他	-	-	2	-
合 計	<u>\$261</u>	<u>\$1,296</u>	<u>\$1,276</u>	<u>\$1,771</u>

本集團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；本集團對關係人之付款期限為二至六個月，與一般廠商並無顯著不同。

(3) 應收票據－關係人

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
湖南元創機械	\$11,259	\$15,669	\$10,639
其 他	1,187	-	-
合 計	<u>\$12,446</u>	<u>\$15,669</u>	<u>\$10,639</u>

(4) 應收帳款－關係人

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
株洲元創	\$14,469	\$12,931	\$1,742
湖南元創機械	4,072	10,106	5,848
其 他	1,409	921	-
合 計	<u>\$19,950</u>	<u>\$23,958</u>	<u>\$7,590</u>

(5) 合約資產－流動

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
元富電力	\$9,420	\$6,656	\$-
威電電力	3,074	4,544	-
其 他	-	2,615	-
合 計	<u>\$12,494</u>	<u>\$13,815</u>	<u>\$-</u>

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 合約負債－流動

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
元富電力	\$16,494	\$16,494	\$-
元創能源	8,222	-	-
株洲元創	-	-	17,015
其 他	78	-	-
合 計	<u>\$24,794</u>	<u>\$16,494</u>	<u>\$17,015</u>

(7) 應付票據－關係人

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
上海寶山大陸	\$2,331	\$10,093	\$-
湖南元創機械	714	525	717
合 計	<u>\$3,045</u>	<u>\$10,618</u>	<u>\$717</u>

(8) 應付帳款－關係人

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
上海寶山大陸	\$579	\$4,176	\$753
元創實業(鄭州)	-	-	1,304
合 計	<u>\$579</u>	<u>\$4,176</u>	<u>\$2,057</u>

(9) 其他應付款－關係人

關 係 人 名 稱	114.06.30	113.12.31	113.06.30
湖南元創機械	\$1,958	\$2,228	\$2,167
株洲元創	188	2,510	579
上海寶山大陸	-	14,603	23,128
其 他	27	85	-
合 計	<u>\$2,173</u>	<u>\$19,426</u>	<u>\$25,874</u>

本集團向上海寶山大陸公司之其他應付款主係為資金貸與，民國一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日本金分別為13,682仟元及22,766仟元，利息分別為921仟元及362仟元，其利率係依市場行情訂定，借款條件與一般公司相同。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 財產交易

本公司已於民國一一四年六月三十日支付予元創能源公司6,102仟元投資款以取得子公司一元傑光電公司之股權，已於民國一一四年六月三十日完成過戶。

(11) 集團主要管理人員之薪酬

本公司：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期員工福利	\$6,263	\$6,466	\$11,875	\$12,691
退職後福利	128	112	256	240
合 計	<u>\$6,391</u>	<u>\$6,578</u>	<u>\$12,131</u>	<u>\$12,931</u>

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。

本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為 4 輛租賃汽車供主要管理人員使用，其按公平市價設算之支出分別為折舊費用 1,635 仟元及 1,514 仟元。

(12) 本集團資金貸與關係人明細請詳附註十三、1.(1)。

(13) 本集團為關係人背書保證明細請詳附註十三、1.(2)。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
房屋及建築	\$382,496	\$416,956	\$426,650	長期借款/短期借款
使用權資產－土地	141,544	159,722	161,452	長期借款/短期借款
土地	134,051	134,051	134,051	長期借款/短期借款
應收票據(含關係人)	17,766	14,927	10,640	應付票據
其他金融資產－流動	6,570	24,320	21,608	應付票據/模具品質保證金
機器設備	-	-	28,850	短期借款
合計	<u>\$682,427</u>	<u>\$749,976</u>	<u>\$783,251</u>	

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司未認列之合約承諾如下：

項目	114.06.30		113.12.31		113.6.30	
	合約金額	尚未收款 餘額	合約金額	尚未收款 餘額	合約金額	尚未收款 餘額
承攬工程	\$344,972	\$222,167	\$184,640	\$70,051	\$-	\$-

截至民國一一四年六月三十日止，本集團已簽訂之建設工程、材料、設備、模具及電腦軟體等採購合約總額為654,792仟元，尚未支付之款項為257,564仟元。

2. 或有負債：

截至民國一一四年六月三十日止，本集團因承攬工程而開立之存出應付保證票據為9,259仟元。

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
<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	\$15,475	\$19,254	\$16,718
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)	297,466	358,454	303,149
應收票據及帳款(含關係人)	369,512	344,017	376,047
其他應收款－關係人	31	139	252
其他金融資產－流動	15,639	33,943	21,608
小計	682,648	736,553	701,056
合計	\$698,123	\$755,807	\$717,774



元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$237,838	\$198,529	\$271,519
應付票據及帳款(含關係人)	157,408	183,862	129,583
其他應付款(含關係人)	51,051	78,509	80,486
存入保證金	2,737	5,245	3,415
長期借款(含一年內到期)	292,253	329,908	343,204
租賃負債	6,504	7,797	10,618
合 計	<u>\$747,791</u>	<u>\$803,850</u>	<u>\$838,825</u>

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團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

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

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

本集團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，基於前述自然避險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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團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，對本集團於民國一一四年及一一三年上半年度之稅前損益將分別減少/增加1,359仟元及1,840仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年上半年度之稅前損益將分別減少/增加144仟元及1仟元。

#### 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，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團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，對本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前損益將分別增加/減少 530 仟元及 615 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。本集團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。

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，主要客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為75%、96%及89%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，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313,105仟元、392,397仟元及324,757仟元，本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團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

本集團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。下表係彙總本集團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。

### 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>114.06.30</u>					
銀行借款(含長短期)	\$328,713	\$107,317	\$93,544	\$16,273	\$545,847
應付票據及帳款(含關係人)	157,408	-	-	-	157,408
其他應付款(含關係人)	51,051	-	-	-	51,051
租賃負債	3,135	2,472	1,095	-	6,702
<u>113.12.31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$290,276	\$84,855	\$144,312	\$28,478	\$547,921
應付票據及帳款(含關係人)	183,862	-	-	-	183,862
其他應付款(含關係人)	78,509	-	-	-	78,509
租賃負債	3,951	1,625	1,685	-	7,261
<u>113.06.30</u>					
銀行借款(含長短期)	\$358,339	\$87,377	\$151,222	\$40,683	\$637,621
應付票據及帳款(含關係人)	129,583	-	-	-	129,583
其他應付款	80,486	-	-	-	80,486
租賃負債	5,475	3,233	2,195	-	10,903

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

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$198,529	\$329,908	\$7,797	\$536,234
現金流量	61,545	(26,095)	(1,822)	33,628
非現金之變動	-	-	529	529
匯率變動	(22,236)	(11,560)	-	(33,796)
114.06.30	<u>\$237,838</u>	<u>\$292,253</u>	<u>\$6,504</u>	<u>\$536,595</u>

民國一一三年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$377,455	\$225,851	\$25,896	\$629,202
現金流量	(120,105)	113,437	(4,047)	(10,715)
非現金之變動	-	-	(11,231)	(11,231)
匯率變動	14,169	3,916	-	18,085
113.06.30	<u>\$271,519</u>	<u>\$343,204</u>	<u>\$10,618</u>	<u>\$625,341</u>

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。本集團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。

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

- B. 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

本集團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

本集團金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

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。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團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：

114.06.30

	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	\$-	\$-	\$15,475	\$15,475

113.12.31

	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	\$-	\$-	\$19,254	\$19,254

113.06.30

	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	\$-	\$-	\$16,718	\$16,718

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值
	衡量
	股票
民國一一四年一月一日餘額	\$19,254
民國一一四年上半年度認列總損失：	
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」)	(3,779)
民國一一四年六月三十日餘額	\$15,475

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值 衡量
	股票
民國一一三年一月一日餘額	\$19,991
民國一一三年上半年度認列總損失： 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」)	(3,273)
民國一一三年六月三十日餘額	\$16,718

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年上半年度間，本集團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。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團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。

本集團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。

針對本集團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：

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

民國一一四年六月三十日：

	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	市場法	類似公司 本益比	類似公司本益比越 高，公允價值估計 數越高
		缺乏市場 流通性折價	缺乏流通性之程度 越高，公允價值數 越低
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	類似公司本益比越 高，公允價值估計 數越高
		缺乏市場 流通性折價	缺乏流通性之程度 越高，公允價值數 越低

民國一一三年十二月三十一日：

	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	市場法	類似公司 本益比	類似公司本益比越 高，公允價值估計 數越高
		缺乏市場 流通性折價	缺乏流通性之程度 越高，公允價值數 越低
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	類似公司本益比越 高，公允價值估計 數越高
		缺乏市場 流通性折價	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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年六月三十日：

	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	市場法	類似公司本益比	類似公司本益比越高，公允價值估計數越高
		缺乏市場流通性折價	缺乏流通性之程度越高，公允價值數越低
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	類似公司本益比越高，公允價值估計數越高
		缺乏市場流通性折價	缺乏流通性之程度越高，公允價值數越低

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團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集團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。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本集團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

本集團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									
	114.06.30			113.12.31			113.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
美金	\$5,465	29.3000	\$160,125	\$4,638	32.7850	\$152,057	\$5,670	32.4500	\$183,992
人民幣	3,524	4.0930	14,424	2,713	4.5608	12,373	17	4.5532	77
金融負債									
美金	\$827	29.3000	\$24,231	\$-	32.7850	\$-	\$-	32.4500	\$-
人民幣	-	4.0930	-	2	4.5608	9	-	4.5532	-

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

由於本集團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。本集團於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(34,062)仟元及2,293仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(30,028)仟元及12,193仟元。

## 11. 資本管理

本集團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。本集團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、註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	襄陽元創零部件	其他應收關係人款	是	\$151,035 (CNY34,000)	\$106,418 (CNY26,000)	\$65,488 (CNY16,000)	4.00%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$216,259	\$288,346
0	本公司	湖南寶元	其他應收關係人款	是	\$37,006 (CNY8,000)	\$32,744 (CNY8,000)	\$32,744 (CNY8,000)	5.00%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$216,259	\$288,346
1	河南寶合元	襄陽元創零部件	其他應收關係人款	是	\$55,509 (CNY12,000)	\$16,372 (CNY4,000)	\$8,186 (CNY2,000)	6.00%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$122,863	\$122,863
1	河南寶合元	湖南寶元	其他應收關係人款	是	\$74,012 (CNY16,000)	\$32,744 (CNY8,000)	\$32,744 (CNY8,000)	6.00%	有短期融通資金之必要	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$122,863	\$122,863

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：依子公司資金貸與他人作業程序，對於單一企業貸放以不超過子公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

註3：依本公司及子公司資金貸與他人作業程序，資金貸與總額分別以不超過本公司及子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、註3)	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、註4)	屬母公司 對子公司 背書保證
		公司名稱	關係								
0	本公司	襄陽元創零 部件	本公司之子 公司	\$360,432	\$58,285 (CNY 12,600)	\$51,572 (CNY 12,600)	\$51,572 (CNY 12,600)	\$-	7.15%	\$576,691	Y
0	本公司	河南寶合元	本公司之子 公司	\$360,432	\$70,913 (CNY 15,250)	\$61,395 (CNY 15,000)	\$40,930 (CNY 10,000)	\$-	8.52%	\$576,691	Y
0	本公司	湖南寶元	本公司之子 公司	\$360,432	\$16,653 (CNY 3,600)	\$14,735 (CNY 3,600)	\$14,735 (CNY 3,600)	\$-	2.04%	\$576,691	Y
0	本公司	元傑光電	本公司之子 公司	\$360,432	\$73,800	\$73,800	\$28,800	\$-	10.24%	\$576,691	Y
1	成境環球	襄陽元創零 部件	子公司間	\$150,230 (註5)	\$22,211 (CNY 5,000)	\$20,465 (CNY 5,000)	\$-	\$-	2.84%	\$150,230	N
2	安奎拉群威	湖南寶元	子公司間	\$43,956 (註5)	\$44,422 (CNY 10,000)	\$40,930 (CNY 10,000)	\$-	\$-	5.68%	\$43,956	N
3	襄陽元創零 部件	河南寶合元	子公司間	\$93,894	\$23,139 (CNY 5,000)	\$20,465 (CNY 5,000)	\$20,465 (CNY 5,000)	\$-	2.84%	\$150,230	N
4	開封盛發元	河南寶合元	子公司間	\$106,655 (註5)	\$88,092 (CNY 19,315)	\$75,639 (CNY 18,480)	\$75,639 (CNY 18,480)	\$110,270	10.49%	\$106,655	N

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。

註3：子公司對單一企業背書保證之金額，不得超過子公司淨值之百分之五十為限；

註4：子公司對外背書保證之總額以不超過子公司淨值之百分之八十為限；

註5：子公司對單一企業背書保證之金額，不得超過子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							
本公司	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	\$4,099	18.44%	\$4,099	
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	8,264	6.78%	8,264	
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	3,112	0.91%	3,112	
			合計		<u>\$15,475</u>		<u>\$15,475</u>	

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

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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 (註 2)	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 (註 3)
0	本公司	襄陽元創零部件	1	其他應收款- 關係人	\$66,923 (CNY 16,351)	依雙方約定	3.39%
0	本公司	湖南寶元	1	其他應收款- 關係人	\$34,059 (CNY 8,321)	依雙方約定	1.72%
1	元傑光電	本公司	2	銷貨	\$18,268	與一般客戶交 易條件相同	3.60%
2	河南寶合元	盛發元	3	其他應付款- 關係人	\$24,076 (CNY 5,882)	依雙方約定	1.22%
2	河南寶合元	湖南寶元	3	其他應收款- 關係人	\$33,286 (CNY 8,132)	依雙方約定	1.69%
2	河南寶合元	湖南寶元	3	銷貨	\$7,236 (CNY 1,721)	與一般客戶交 易條件相同	1.43%
2	河南寶合元	襄陽元創零部件	3	銷貨	\$41,924 (CNY 9,465)	與一般客戶交 易條件相同	8.26%

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。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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%	\$3,990	\$164	\$164	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	\$131,461	\$131,461	12,918	36.91%	\$129,928	\$(28,311)	\$(10,643)	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%	\$54,945	\$(3,724)	\$(3,724)	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%	\$187,788	\$(15,290)	\$(15,290)	註1、2
本公司	元創新綠能	台灣	投資控股	\$19,888	\$19,888	1,798	58%	\$16,070	\$(420)	\$(243)	註1、2
本公司	元傑光電	台灣	再生能源自 用發電設備 建置及維運 業務	\$17,102	\$11,000	1,640	82%	\$20,750	\$3,144	\$1,730	註1、2 、4
元創新綠 能	元創新綠能 (泰國)	泰國	再生能源自 用發電設備 建置	\$20,054	\$20,054	900	100%	\$20,377	\$82	\$82	註1
元傑光電	元創新綠能	台灣	投資控股	\$2,325	\$2,325	233	7.5%	\$2,078	\$(420)	\$(31)	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係已包含該等公司因順流交易產生之投資損益。

註4：本期認列被投資公司之投資損益，除元傑光電之同期財務報表未經會計師核閱外，其餘被投資公司係以經台灣母公司簽證會計師核閱之同期財務報表為認列依據。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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	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)	\$164	100%	\$164	\$3,968	\$-
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)	\$(6,261)	51%	\$(3,724)	\$54,945	\$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 (USD10,682)	\$-	\$-	\$320,463 (USD10,682)	\$(15,290)	100%	\$(15,290)	\$187,788	\$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	\$-	註1	註4	\$-	\$-	註4	\$-	-	\$-	\$-	註4
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	\$6,303	51%	\$3,215	\$156,651	註4
開封盛發元	經營汽車 零組件銷 售及房屋 租賃業務	CNY32,530	註1	註4	\$-	\$-	註4	\$182	51%	\$(29)	\$144,543	註4

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

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益，除湖南寶元之同期財務報表未經會計師核閱外，其餘子公司係以經台灣母公司簽證會計師核閱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，其中襄陽元創模具公司已於民國一一年四月結束營運，並匯回投資剩餘股款共計CNY234仟元予襄陽元創零部件公司，並於民國一一年九月完成註銷登記；被投資公司－河南寶合元公司再轉投資大陸被投資公司－開封盛發元公司認繳出資額CNY32,530仟元，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。

註5：上述交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

(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)
\$570,793 (USD19,481)	\$570,793 (USD19,481)	\$695,599

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

(3) 本公司於民國一一四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三.1.(1)、(2)及(6)。

#### 十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

- 1.光學射出部門：該部門主係從事導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。
- 2.金屬沖壓部門：該部門主係從事車身金屬沖鉚、買賣及相關模具之開發、買賣業務。
- 3.太陽能事業部門：該部門主係從事再生能源自用發電設備建置及維運業務。
- 4.投資事業部門：該部門主係從事投資業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

元創精密車業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益資訊

民國一一四年四月一日至六月三十日

	光學射出部	金屬沖壓部	太陽能事業部	投資事業部	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$110,422	\$118,728	\$37,307	\$-	\$-	\$266,457
部門間收入	1,164	25,841	18,268	-	(45,273)	-
收入合計	<u>\$111,586</u>	<u>\$144,569</u>	<u>\$55,575</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,273)</u>	<u>\$266,457</u>
部門損益	<u>\$(36,243)</u>	<u>\$(8,869)</u>	<u>\$2,259</u>	<u>\$(40,098)</u>	<u>\$19,830</u>	<u>\$(63,121)</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日

	光學射出部	金屬沖壓部	太陽能事業部	投資事業部	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$124,569	\$161,062	\$-	\$-	\$-	\$285,631
部門間收入	1,568	52,336	-	-	(53,904)	-
收入合計	<u>\$126,137</u>	<u>\$213,398</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(53,904)</u>	<u>\$285,631</u>
部門損益	<u>\$11,402</u>	<u>\$(7,048)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(15,111)</u>	<u>\$9,439</u>	<u>\$(1,318)</u>

民國一一四年一月一日至六月三十日

	光學射出部	金屬沖壓部	太陽能事業部	投資事業部	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$209,294	\$241,994	\$56,028	\$-	\$-	\$507,316
部門間收入	2,392	49,078	18,268	-	(69,738)	-
收入合計	<u>\$211,686</u>	<u>\$291,072</u>	<u>\$74,296</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(69,738)</u>	<u>\$507,316</u>
部門損益	<u>\$(34,664)</u>	<u>\$(15,739)</u>	<u>\$4,373</u>	<u>\$(52,456)</u>	<u>\$27,843</u>	<u>\$(70,643)</u>



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

民國一一三年一月一日至六月三十日

	光學射出部	金屬沖壓部	太陽能事業部	投資事業部	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$240,180	\$312,606	\$-	\$-	\$-	\$552,786
部門間收入	2,976	95,895	-	-	(98,871)	-
收入合計	<u>\$243,156</u>	<u>\$408,501</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(98,871)</u>	<u>\$552,786</u>
部門損益	<u>\$22,172</u>	<u>\$(20,882)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(26,706)</u>	<u>\$19,301</u>	<u>\$(6,115)</u>

下表列示本集團民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產：

	光學射出部	金屬沖壓部	太陽能事業部	投資事業部	調整與銷除	集團合計
114.06.30部門資產	<u>\$455,116</u>	<u>\$1,031,749</u>	<u>\$115,078</u>	<u>\$552,233</u>	<u>\$(178,901)</u>	<u>\$1,975,275</u>
113.12.31部門資產	<u>\$593,314</u>	<u>\$1,138,164</u>	<u>\$53,616</u>	<u>\$549,056</u>	<u>\$(121,795)</u>	<u>\$2,212,355</u>
113.06.30部門資產	<u>\$595,077</u>	<u>\$1,192,011</u>	<u>\$-</u>	<u>\$586,737</u>	<u>\$(126,563)</u>	<u>\$2,247,262</u>

營運部門負債：

	光學射出部	金屬沖壓部	太陽能事業部	投資事業部	調整與銷除	集團合計
114.06.30部門負債	<u>\$100,310</u>	<u>\$585,788</u>	<u>\$90,704</u>	<u>\$217,364</u>	<u>\$(178,222)</u>	<u>\$815,944</u>
113.12.31部門負債	<u>\$84,430</u>	<u>\$621,028</u>	<u>\$29,961</u>	<u>\$230,957</u>	<u>\$(121,204)</u>	<u>\$845,172</u>
113.06.30部門負債	<u>\$97,343</u>	<u>\$660,255</u>	<u>\$-</u>	<u>\$252,732</u>	<u>\$(127,362)</u>	<u>\$882,968</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一一四年及一一三年上半年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。