

元翎精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：雲林縣虎尾鎮科虎3路18號

電話：(05)6361867

§目 錄§

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~24 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24~25 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 25~41 | | 六~二二 |
| (七) 關係人交易 | 42 | | 二三 |
| (八) 質抵押之資產 | 42 | | 二四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 | | 二五 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊 | 42~43 | | 二六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44 | | 二七 |
| (十四) 部門資訊 | 44~45 | | 二八 |

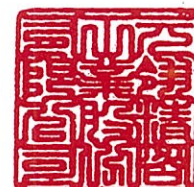
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：元翎精密工業股份有限公司

負責人：王 德 鑫



中 華 民 國 107 年 3 月 20 日

會計師查核報告

元翎精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

元翎精密工業股份有限公司及子公司（以下簡稱元翎集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元翎集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與元翎集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元翎集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對元翎集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列

元翎集團主要之收入來源為消費品部門之外銷收入，重要客戶佔該類型收入係屬重大，因是將前述營業收入列為關鍵查核事項。營業收入認列會計政策揭露於附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估營業收入認列及收款相關作業程序及風險攸關之內部控制設計及執行之適當性，並測試其相關作業於年度中之有效持續運作情形。
2. 針對該等消費品部門重要客戶之營業收入進行發函，並抽核後續收款等相關文件，確認營業收入之真實性。

存貨減損評估

元翎集團存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，截至 106 年 12 月 31 日，存貨餘額為 316,343 仟元，由於存貨價值受到需求市場波動之影響，且存貨淨變現價值評估涉及管理階層之重大判斷，因是將其列為關鍵查核事項。存貨評價會計政策及存貨明細揭露於附註四、五及八。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨跌價及呆滯損失提列相關作業程序之內部控制設計、執行及會計政策之適當性，並測試其相關作業於年度中之有效持續運作情形。
2. 試算及抽核存貨庫齡計算表並驗證庫齡分類是否允當，以評估存貨跌價及呆滯損失提列金額之合理性。
3. 試算及抽核淨變現價值資料，驗證年底存貨之最近期進貨及銷貨價格與其帳面價值，並核算淨變現價值金額之合理性，以確認存貨是否已按成本與淨變現價值孰低衡量。
4. 觀察存貨盤點並瞭解存貨狀況，以評估過時及毀損之存貨，其提列之存貨跌價及呆滯損失是否合理。

其他事項

元翎精密工業股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元翎集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算元翎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元翎集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報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，惟其目的非對元翎集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元翎集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大

不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併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翎集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元翎集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元翎集團民國 106 年度合併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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 曾 棟 堉



曾棟堉

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 20 日

元翎精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年12月31日 | | 105年12月31日 | |
|------|-------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現 金 (附註六) | \$ 656,236 | 11 | \$ 504,491 | 9 |
| 1150 | 應收票據—非關係人 (附註四) | 97,405 | 2 | 117,653 | 2 |
| 1170 | 應收帳款—非關係人 (附註四及七) | 270,149 | 4 | 270,040 | 5 |
| 1200 | 其他應收款 | 27,184 | 1 | 26,338 | - |
| 130X | 存 貨 (附註四、五及八) | 316,343 | 5 | 332,965 | 6 |
| 1410 | 預付款項 | 15,481 | - | 12,023 | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 8,091 | - | 14,249 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,390,889</u> | <u>23</u> | <u>1,277,759</u> | <u>22</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十、十六及二四) | 4,457,559 | 73 | 4,242,715 | 74 |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十一) | 4,325 | - | 3,945 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及十七) | 7,646 | - | 10,135 | - |
| 1915 | 預付設備款 | 218,041 | 4 | 207,265 | 4 |
| 1920 | 存出保證金 | 5,658 | - | 2,397 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 164 | - | 145 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>4,693,393</u> | <u>77</u> | <u>4,466,602</u> | <u>78</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 6,084,282</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,744,361</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十二) | \$ 135,837 | 2 | \$ 174,190 | 3 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註十二) | - | - | 9,979 | - |
| 2150 | 應付票據—非關係人 | 27,514 | 1 | 65,268 | 1 |
| 2170 | 應付帳款—非關係人 | 145,953 | 2 | 162,904 | 3 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十三) | 420,414 | 7 | 327,324 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及十七) | 31,257 | 1 | 53,944 | 1 |
| 2320 | 一年內到期長期銀行借款 (附註十二及二四) | 140,000 | 2 | - | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 8,150 | - | 11,378 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>909,125</u> | <u>15</u> | <u>804,987</u> | <u>14</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十二及二四) | 1,855,149 | 30 | 1,693,989 | 30 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及十七) | 1,835 | - | 839 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 10 | - | 82 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>1,856,994</u> | <u>30</u> | <u>1,694,910</u> | <u>30</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>2,766,119</u> | <u>45</u> | <u>2,499,897</u> | <u>44</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,556,480 | 26 | 1,556,480 | 27 |
| 3200 | 資本公積 | 1,316,653 | 22 | 1,289,795 | 22 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 53,317 | 1 | 23,639 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 2,490 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 392,954 | 6 | 377,040 | 7 |
| 3400 | 其他權益 | (3,731) | - | (2,490) | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>3,318,163</u> | <u>55</u> | <u>3,244,464</u> | <u>56</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 6,084,282</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,744,361</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王德鑫



經理人：王德鑫



會計主管：謝春香



元翎精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼 | | 106年度 | | 105年度 | |
|------|----------------|--------------|------|--------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註四) | \$ 2,037,930 | 100 | \$ 1,963,230 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註八及十六) | 1,513,563 | 74 | 1,387,329 | 71 |
| 5900 | 營業毛利 | 524,367 | 26 | 575,901 | 29 |
| | 營業費用 (附註十六) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 40,128 | 2 | 38,305 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 106,565 | 5 | 67,838 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 49,012 | 3 | 67,480 | 3 |
| 6000 | 營業費用合計 | 195,705 | 10 | 173,623 | 9 |
| 6900 | 營業淨利 | 328,662 | 16 | 402,278 | 20 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入 (附註十六) | 10,248 | 1 | 22,662 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註十六) | (14,121) | (1) | (22,911) | (1) |
| 7050 | 財務成本 (附註十六) | (37,605) | (2) | (41,065) | (2) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (41,478) | (2) | (41,314) | (2) |
| 7900 | 稅前淨利 | 287,184 | 14 | 360,964 | 18 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十七) | 52,324 | 3 | 64,185 | 3 |
| 8200 | 本年度淨利 | 234,860 | 11 | 296,779 | 15 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年度 | | 105年度 | |
|------|---------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (\$ 1,241) | - | (\$ 3,366) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 233,619</u> | <u>11</u> | <u>\$ 293,413</u> | <u>15</u> |
| | 每股盈餘 (附註十八) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.51</u> | | <u>\$ 2.11</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.49</u> | | <u>\$ 2.06</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王德鑫



經理人：王德鑫



會計主管：謝春香



元翎精密工業股份有限公司及其子公司

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | 歸屬 | 於 | 本 | 業 | 主 | 之 | 權 | | 益 |
|----|-------------------|--------------|--------------|-----------|------------|----------|---------------------------|---------|---|
| | | | | | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 之 (附註四) | |
| A1 | 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,373,767 | \$ 991,121 | \$ 4,651 | \$ 209,150 | \$ 876 | \$ 2,579,565 | | |
| B1 | 104 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | 18,988 | - | (18,988) | - | (18,988) | | |
| B9 | 現金股利—每股 0.5 元 | - | - | - | (68,688) | - | (68,688) | | |
| | 股票股利—每股 0.3 元 | 41,213 | - | - | (41,213) | - | - | | |
| E1 | 現金增資 | 141,500 | 283,000 | - | - | - | 424,500 | | |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 | - | 7 | - | - | - | 15,674 | | |
| D1 | 105 年度淨利 | - | - | - | 296,779 | - | 296,779 | | |
| D3 | 105 年度其他綜合損益淨額 | - | - | - | - | - | (3,366) | | |
| D5 | 105 年度綜合損益總額 | - | - | - | 296,779 | - | 293,413 | | |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | 1,556,480 | 1,274,128 | 23,639 | 377,040 | - | 3,244,464 | | |
| B1 | 105 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | 29,678 | - | (29,678) | - | - | | |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | 2,490 | - | (2,490) | - | - | | |
| | 現金股利—每股 1.2 元 | - | - | - | (186,778) | - | (186,778) | | |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 | - | - | - | - | - | 26,858 | | |
| D1 | 106 年度淨利 | - | - | - | 234,860 | - | 234,860 | | |
| D3 | 106 年度其他綜合損益淨額 | - | - | - | - | - | (1,241) | | |
| D5 | 106 年度綜合損益總額 | - | - | - | 234,860 | - | 233,619 | | |
| Z1 | 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,556,480 | \$ 1,274,128 | \$ 53,317 | \$ 392,954 | \$ 2,490 | \$ 3,318,163 | | |

後附之合併財務報告之一部分

董事長：王德鑫

經理人：王德鑫

會計主管：謝春香



元翎精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 106 年度 | 105 年度 |
|--------|-----------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 287,184 | \$ 360,964 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 261,578 | 230,970 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,002 | 1,082 |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | (276) | (20,893) |
| A20900 | 利息費用 | 37,605 | 41,065 |
| A21200 | 利息收入 | (988) | (1,104) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 26,858 | 15,674 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 3,358 | 4,518 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | (10,196) | 21,771 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失(利益) | (1,863) | 10,588 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 20,248 | (66,276) |
| A31150 | 應收帳款 | 2,819 | 42,724 |
| A31180 | 其他應收款 | (1,449) | 3,148 |
| A31200 | 存 貨 | 26,813 | (14,857) |
| A31230 | 預付款項 | (3,458) | 9,065 |
| A31240 | 其他流動資產 | 6,305 | 2,616 |
| A31250 | 其他金融資產 | - | 9,500 |
| A32130 | 應付票據 | (37,754) | 58,034 |
| A32150 | 應付帳款 | (16,950) | 32,488 |
| A32180 | 其他應付款 | 12,361 | 18,652 |
| A32230 | 其他流動負債 | (3,228) | (9,355) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 609,969 | 750,374 |
| A33100 | 收取之利息 | 988 | 1,104 |
| A33300 | 支付之利息 | (37,457) | (41,672) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (71,642) | (35,484) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>501,858</u> | <u>674,322</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (257,536) | (13,201) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 1,204 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106 年度 | 105 年度 |
|--------|-------------|------------|--------------|
| B03800 | 存出保證金減少(增加) | (\$ 3,261) | \$ 4,885 |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,383) | (735) |
| B06800 | 其他非流動資產增加 | (19) | (13) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (152,110) | (466,127) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (414,309) | (473,987) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | 895,480 | 777,408 |
| C00200 | 短期銀行借款減少 | (934,278) | (864,604) |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (9,979) | (10,000) |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | 301,160 | 1,973,600 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | - | (2,214,363) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (72) | (80) |
| C04500 | 發放現金股利 | (186,778) | (68,688) |
| C04600 | 現金增資 | - | 424,500 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 65,533 | 17,773 |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | (1,337) | (3,346) |
| EEEE | 現金淨增加 | 151,745 | 214,762 |
| E00100 | 年初現金餘額 | 504,491 | 289,729 |
| E00200 | 年底現金餘額 | \$ 656,236 | \$ 504,491 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：王德鑫



經理人：王德鑫



會計主管：謝春香



元翎精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

元翎精密工業股份有限公司（以下稱本公司）係依照公司法及相關法令規定，於 77 年 7 月設立。本公司之主要營業項目為奶油擠壓器、高壓鋼瓶、汽車安全氣囊氣體發生器、其他金屬製品及產品設計之製造、加工、買賣業務及國際貿易等。

本公司股票於 106 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------|-----------------------|
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018年1月1日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018年1月1日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」及相關修正－金融資產之分類、衡量與減損

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估 IFRS 15 及其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|---------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 (註3) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註4) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」 | 2019 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除，子公司之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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表六及七。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可

回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

放款及應收款包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發

生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態

之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係

依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 945 | \$ 665 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>655,291</u> | <u>503,826</u> |
| | <u>\$ 656,236</u> | <u>\$ 504,491</u> |

七、應收帳款－非關係人

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 270,213 | \$ 271,840 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>64</u>) | (<u>1,800</u>) |
| | <u>\$ 270,149</u> | <u>\$ 270,040</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 30 至 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考對方過去交易記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 227,917 | \$ 246,759 |
| 已逾期 | | |
| 60天以下 | 42,296 | 22,296 |
| 61天至90天 | - | 1,099 |
| 91天至120天 | - | 58 |
| 120天以上 | <u>-</u> | <u>1,628</u> |
| 合計 | <u>\$ 270,213</u> | <u>\$ 271,840</u> |

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，並以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 30天以下 | <u>\$ 41,977</u> | <u>\$ 22,171</u> |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估減損 | 群組評估減損 | 合 計 |
|--------------|-----------|----------|-----------|
| 105年1月1日餘額 | 19,587 | 3,106 | 22,693 |
| 減：本年度迴轉 | (18,127) | (2,766) | (20,893) |
| 105年12月31日餘額 | 1,460 | 340 | 1,800 |
| 減：本年度實際沖銷 | (1,460) | - | (1,460) |
| 本年度迴轉 | - | (276) | (276) |
| 106年12月31日餘額 | \$ - | \$ 64 | \$ 64 |

以上個別評估減損係屬處於重大財務困難之應收帳款，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存 貨

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 102,339 | \$ 99,671 |
| 在製品 | 89,994 | 90,857 |
| 原物料 | 124,010 | 142,437 |
| | <u>\$ 316,343</u> | <u>\$ 332,965</u> |

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,513,563仟元及1,387,329仟元。銷貨成本包括存貨回升利益10,196仟元及存貨跌價及呆滯損失21,771仟元。存貨淨變現價值回升係存貨去化，呆滯情形改善所致。

九、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 所持股權百分比(%) | |
|--------|---|----------------|----------------|
| | | 106年 12月31日 | 105年 12月31日 |
| 本公司 | YUAN LIN INVESTMENT CO., LTD. (元翎投資公司) | 100 | 100 |
| 元翎投資公司 | 元翎精密金屬製品(上海)有限公司 (元翎上海公司) | 100 | 100 |

上述子公司之業務性質參閱附表六及七。

十、不動產、廠房及設備

| 106 年度 | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度減少 | 重分類 | 淨兌換差額 | 年底餘額 |
|---------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 2,034,668 | \$ 36,583 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,071,251 |
| 機器設備 | 3,102,393 | 67,430 | (17,421) | 133,218 | - | 3,285,620 |
| 運輸設備 | 5,765 | - | - | - | - | 5,765 |
| 生財器具 | 16,600 | 1,800 | (1,262) | - | (5) | 17,133 |
| 其他設備 | 778,579 | 49,607 | (5,686) | 8,116 | - | 830,616 |
| 未完工程 | - | 183,027 | - | - | - | 183,027 |
| 成本合計 | <u>5,938,005</u> | <u>\$ 338,447</u> | <u>(\$ 24,369)</u> | <u>\$ 141,334</u> | <u>(\$ 5)</u> | <u>6,393,412</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 230,371 | \$ 40,243 | \$ - | \$ - | \$ - | 270,614 |
| 機器設備 | 1,073,124 | 163,577 | (14,162) | - | - | 1,222,539 |
| 運輸設備 | 4,258 | 465 | - | - | - | 4,723 |
| 生財器具 | 13,574 | 757 | (1,262) | - | (4) | 13,065 |
| 其他設備 | 373,963 | 56,536 | (5,587) | - | - | 424,912 |
| 累計折舊合計 | <u>1,695,290</u> | <u>\$ 261,578</u> | <u>(\$ 21,011)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4)</u> | <u>1,935,853</u> |
| | <u>\$ 4,242,715</u> | | | | | <u>\$ 4,457,559</u> |
| 105 年度 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 1,280,276 | \$ - | \$ - | \$ 754,392 | \$ - | \$ 2,034,668 |
| 機器設備 | 2,710,491 | - | (36,231) | 428,133 | - | 3,102,393 |
| 運輸設備 | 5,151 | - | - | 614 | - | 5,765 |
| 生財器具 | 16,493 | - | (503) | 649 | (39) | 16,600 |
| 其他設備 | 637,787 | 5,895 | (11,729) | 146,626 | - | 778,579 |
| 未完工程 | 674,937 | 79,455 | - | (754,392) | - | - |
| 成本合計 | <u>5,325,135</u> | <u>\$ 85,350</u> | <u>(\$ 48,463)</u> | <u>\$ 576,022</u> | <u>(\$ 39)</u> | <u>5,938,005</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 197,866 | \$ 32,505 | \$ - | \$ - | \$ - | 230,371 |
| 機器設備 | 964,397 | 140,916 | (32,189) | - | - | 1,073,124 |
| 運輸設備 | 3,830 | 428 | - | - | - | 4,258 |
| 生財器具 | 13,445 | 660 | (503) | - | (28) | 13,574 |
| 其他設備 | 327,551 | 56,461 | (10,049) | - | - | 373,963 |
| 累計折舊合計 | <u>1,507,089</u> | <u>\$ 230,970</u> | <u>(\$ 42,741)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 28)</u> | <u>1,695,290</u> |
| | <u>\$ 3,818,046</u> | | | | | <u>\$ 4,242,715</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------------|-----------|
| 房屋及建築 | |
| 主 建 物 | 20 至 50 年 |
| 室 內 裝 潢 | 15 至 20 年 |
| 其 他 | 5 至 20 年 |
| 機器設備 | |
| 生 產 機 器 設 備 | 3 至 20 年 |
| 電 力 電 器 設 備 | 3 至 20 年 |
| 運輸設備 | 5 至 8 年 |
| 生財器具 | 5 至 8 年 |
| 其他設備 | 2 至 20 年 |

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十一、無形資產

| 106 年度 | 商 標 權 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 年初餘額 | \$ 607 | \$ 1,674 | \$ 5,254 | \$ 7,535 |
| 本年度增加 | 412 | 671 | 300 | 1,383 |
| 本年度處分 | - | (308) | (253) | (561) |
| 淨兌換差額 | - | - | (4) | (4) |
| 年底餘額 | <u>1,019</u> | <u>2,037</u> | <u>5,297</u> | <u>8,353</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 年初餘額 | 232 | 907 | 2,451 | 3,590 |
| 攤銷費用 | 92 | 157 | 753 | 1,002 |
| 本年度處分 | - | (308) | (253) | (561) |
| 淨兌換差額 | - | - | (3) | (3) |
| 年底餘額 | <u>324</u> | <u>756</u> | <u>2,948</u> | <u>4,028</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 695</u> | <u>\$ 1,281</u> | <u>\$ 2,349</u> | <u>\$ 4,325</u> |
| <u>105 年度</u> | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 年初餘額 | \$ 516 | \$ 1,440 | \$ 8,309 | \$ 10,265 |
| 本年度增加 | 91 | 234 | 410 | 735 |
| 本年度處分 | - | - | (3,433) | (3,433) |
| 淨兌換差額 | - | - | (32) | (32) |
| 年底餘額 | <u>607</u> | <u>1,674</u> | <u>5,254</u> | <u>7,535</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 年初餘額 | 170 | 758 | 5,036 | 5,964 |
| 攤銷費用 | 62 | 149 | 871 | 1,082 |
| 本年度處分 | - | - | (3,433) | (3,433) |
| 淨兌換差額 | - | - | (23) | (23) |
| 年底餘額 | <u>232</u> | <u>907</u> | <u>2,451</u> | <u>3,590</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 375</u> | <u>\$ 767</u> | <u>\$ 2,803</u> | <u>\$ 3,945</u> |

十二、借 款

(一) 短期銀行借款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用狀借款 | \$ 100,267 | \$ 174,190 |
| 信用借款 | 35,570 | - |
| | <u>\$ 135,837</u> | <u>\$ 174,190</u> |
| <u>年利率(%)</u> | | |
| 信用狀借款 | 1.62-1.71 | 1.434-1.915 |
| 信用借款 | 1.03-1.11 | - |

(二) 應付短期票券

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------|-------------|-----------------|
| 應付商業本票 | \$ - | \$ 10,000 |
| 減：應付短期票券折價 | - | (21) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,979</u> |
| 年利率(%) | - | 1.702 |

(三) 長期銀行借款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 聯貸抵押借款 | \$ 1,995,149 | \$ 1,693,989 |
| 減：列為1年內到期部分 | (140,000) | - |
| | <u>\$ 1,855,149</u> | <u>\$ 1,693,989</u> |
| 年利率(%) | 1.853 | 1.853 |

合併公司為償還金融機構既有負債（包括但不限於 103 年由合作金庫主辦之聯貸案尚未清償之本金餘額）所需資金，茲委任合作金庫擔任主辦銀行，於 105 年 12 月向 7 家金融機構簽訂總授信額度 20 億元之聯合授信合約，以償還前聯合授信合約。其相關條款及截至 106 年 12 月 31 日之情況如下：

| 項 別 | 授信額度 | 已動用金額 | 授 信 期 間 | 利 率 | 償 還 辦 法 |
|--------------|---------------------|---------------------|---|---|--|
| 20 億聯合 授信 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | 自首次動用日起算 5 年 (105.12.20- 110.12.20) | 中華郵政牌告之 1 年 期以上未滿 2 年期 定期儲金機動利率 (非大額存款之存 款額度)加碼年利 率 0.7%浮動計息 | 自首次動用日起算 屆滿 24 個月之 日為第 1 期，嗣 後並以 6 個月為 1 期，共分 7 期 攤還。 |

合併公司依約提供本授信合約於興建完成後之廠房及附屬設施作為擔保，參閱附註二四。

合併公司於該合約存續期間債務全部清償之前，應維持下列之財務比率與限制規定，並以每年經會計師查核簽證之合併財務報表為計算基礎：

1. 流動比率：不得低於 100%；
2. 負債比率：不得高於 120%；
3. 利息保障倍數：不得低於 3 倍；

4. 有形淨值：不得低於 20 億元；有形淨值係指股東權益淨值扣減財務報表所列無形資產之餘額。

若無法維持上述財務比率及限制規定時，本公司需以現金增資或其他方式改善；惟如未能於核算當年 8 月 15 日前完成改善，應按改善期限屆滿日未清償本金餘額之 0.1% 一次計付補償費予管理銀行；再由管理銀行依授信風險分攤比例轉交其他授信銀行。

十三、其他應付款

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款 | \$ 131,247 | \$ 165,998 |
| 應付工程款 | 115,662 | - |
| 應付薪資及獎金 | 40,018 | 34,513 |
| 應付員工酬勞及董監事酬勞 | 27,875 | 23,017 |
| 應付加工費 | 7,648 | 10,435 |
| 其他 | <u>97,964</u> | <u>93,361</u> |
| | <u>\$ 420,414</u> | <u>\$ 327,324</u> |

十四、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十五、權益

(一) 普通股股本

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數 (仟股) | <u>250,000</u> | <u>250,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 2,500,000</u> | <u>\$ 2,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>155,648</u> | <u>155,648</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,556,480</u> | <u>\$ 1,556,480</u> |

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 1,274,128 | \$ 1,274,128 |
| 員工認股權 | <u>42,525</u> | <u>15,667</u> |
| | <u>\$ 1,316,653</u> | <u>\$ 1,289,795</u> |

股票發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。而員工認股權之資本公積，則不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十六。

本公司股利政策係考量未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額 20%，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，就當年度所分配之股利中至少提撥 10% 發放現金股利，惟現金股利每股發放金額不足 1 元時，得全數改採股票股利發放之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 105 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 104 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 29,678 | \$ 18,988 | | |
| 特別盈餘公積 | 2,490 | - | | |
| 現金股利 | 186,778 | 68,688 | \$ 1.2 | \$ 0.5 |
| 股票股利 | - | 41,213 | - | 0.3 |

本公司 107 年 3 月董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 23,486 | |
| 特別盈餘公積 | 1,241 | |
| 現金股利 | 186,778 | \$ 1.2 |

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東常會決議。

十六、本年度淨利

(一) 其他收入

| | 106年度 | 105年度 |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 988 | \$ 1,104 |
| 租金收入 | 848 | 828 |
| 其 他 | 8,412 | 20,730 |
| | <u>\$ 10,248</u> | <u>\$ 22,662</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 106年度 | 105年度 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 3,358) | (\$ 4,518) |
| 淨外幣兌換損失 | (10,679) | (18,328) |
| 其 他 | (84) | (65) |
| | <u>(\$ 14,121)</u> | <u>(\$ 22,911)</u> |

(三) 財務成本

| | 106年度 | 105年度 |
|------------|-----------|-------------|
| 銀行借款利息 | \$ 37,605 | \$ 41,065 |
| 利息資本化金額 | \$ 1,354 | \$ 12,968 |
| 利息資本化利率(%) | 1.853 | 1.853-2.547 |

(四) 折舊及攤銷

| | 106年度 | 105年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 261,578 | \$ 230,970 |
| 無形資產 | 1,002 | 1,082 |
| | <u>\$ 262,580</u> | <u>\$ 232,052</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 247,546 | \$ 217,675 |
| 營業費用 | 14,032 | 13,295 |
| | <u>\$ 261,578</u> | <u>\$ 230,970</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 212 | \$ 38 |
| 營業費用 | 790 | 1,044 |
| | <u>\$ 1,002</u> | <u>\$ 1,082</u> |

(五) 員工福利費用

| | 106年度 | 105年度 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 310,874 | \$ 290,196 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 7,949 | 7,528 |
| | <u>\$ 318,823</u> | <u>\$ 297,724</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 217,606 | \$ 192,685 |
| 營業費用 | 101,217 | 105,039 |
| | <u>\$ 318,823</u> | <u>\$ 297,724</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥 5%-15% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年及 106 年 3 月經董事會決議如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|-------|-------|-----------|-------|-----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 5% | \$ 15,280 | 5% | \$ 19,181 |
| 董監事酬勞 | 1% | 3,056 | 1% | 3,836 |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

| | 106年度 | 105年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 40,656 | \$ 56,396 |
| 未分配盈餘加徵 | 7,783 | 6,099 |
| 以前年度之調整 | <u>400</u> | <u>832</u> |
| | 48,839 | 63,327 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | <u>3,485</u> | <u>858</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 52,324</u> | <u>\$ 64,185</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 106 年度 | 105 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅 | \$ 48,186 | \$ 61,662 |
| 稅上不可減除之費損 | 212 | 320 |
| 免稅所得 | (3,719) | (7,155) |
| 未分配盈餘加徵 | 7,783 | 6,099 |
| 暫時性差異之產生及迴轉 | (4,286) | 990 |
| 未認列之投資抵減 | (4,301) | (5,999) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | 400 | 832 |
| 其他 | <u>8,049</u> | <u>7,436</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 52,324</u> | <u>\$ 64,185</u> |

本公司之所得稅率為 17%；元翎上海公司所適用之稅率為 25%；元翎投資公司於當地則無所得稅負。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 1,349 仟元及 324 仟元。

由於 107 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| 106 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 7,174 | (\$ 897) | \$ 6,277 |
| 其 他 | <u>2,961</u> | <u>(1,592)</u> | <u>1,369</u> |
| | <u>\$ 10,135</u> | <u>(\$ 2,489)</u> | <u>\$ 7,646</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 採權益法之投資利益 | \$ 474 | (\$ 434) | \$ 40 |
| 未實現兌換利益 | - | 1,795 | 1,795 |
| 備抵呆帳 | <u>365</u> | <u>(365)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 839</u> | <u>\$ 996</u> | <u>\$ 1,835</u> |
| <u>105 年度</u> | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 5,324 | \$ 1,850 | \$ 7,174 |
| 備抵呆帳 | 3,174 | (3,174) | - |
| 其 他 | <u>1,731</u> | <u>1,230</u> | <u>2,961</u> |
| | <u>\$ 10,229</u> | <u>(\$ 94)</u> | <u>\$ 10,135</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 採權益法之投資利益 | \$ 75 | \$ 399 | \$ 474 |
| 備抵呆帳 | - | <u>365</u> | <u>365</u> |
| | <u>\$ 75</u> | <u>\$ 764</u> | <u>\$ 839</u> |

(三) 本公司 98 年度增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅，免稅期間為 104 至 108 年度。

(四) 兩稅合一相關資訊

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------------|----------------|---------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | 註 | <u>\$ 24,265</u> |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 106年度(預計) 註 | 105年度(實際) 18.03% |

註：由於 107 年 2 月公布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司預期 107 年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

| | 歸屬於本公司 業主之淨利 | 股 (仟 股) | 數 每股盈餘(元) |
|---------------|-----------------|--------------|----------------|
| <u>106 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 234,860 | 155,648 | <u>\$ 1.51</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞及認股權 | <u>-</u> | <u>1,557</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 234,860 | 157,205 | <u>\$ 1.49</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | |
| <u>105 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 296,779 | 140,394 | <u>\$ 2.11</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞及認股權 | <u>-</u> | <u>3,754</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 296,779 | 144,148 | <u>\$ 2.06</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十九、股份基礎給付協議

本公司於 105 年 6 月給與員工認股權 7,500 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股；給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行分別屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股 20 元；認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司已發行之員工認股權相關資訊如下：

| 員工認股權 | 106年度 | | 105年度 | |
|--------|--------------|-----------|--------------|----------|
| | 單位(仟) | 加權平均執行價格 | 單位(仟) | 加權平均執行價格 |
| 年初流通在外 | 7,500 | \$ 18.2 元 | - | \$ - |
| 本年度給與 | - | - | 7,500 | 18.9 元 |
| 本年度放棄 | (50) | 18.2 元 | - | - |
| 本年度執行 | - | - | - | - |
| 年底流通在外 | <u>7,450</u> | 18.2 元 | <u>7,500</u> | 18.9 元 |
| 年底可執行 | <u>7,450</u> | | <u>7,500</u> | |

106 及 105 年度並無員工執行轉換員工認股權，另流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 106年12月31日 | | 105年12月31日 | |
|------------|------------|------------|------------|
| 行使價格之範圍 | 加權平均剩餘合約期限 | 行使價格之範圍 | 加權平均剩餘合約期限 |
| \$18.2 元 | 3.5 年 | \$18.9 元 | 4.5 年 |

上述 105 年 6 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | |
|---------|---------------|
| 給與日公允價值 | 22.91 元 |
| 行使價格 | 20 元 |
| 預期波動率 | 45.54%-45.93% |
| 預期存續期間 | 3.5-4.5 年 |
| 預期股利率 | 0% |
| 無風險利率 | 0.54%-0.59% |

本公司 106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 26,858 仟元及 15,674 仟元。

二十、營業租賃協議

合併公司之營業租賃係承租供製造及辦公使用之土地及廠房，租賃期間為 16 至 20 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。已簽訂之租賃合約其未來應付之租金如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 44,145 | \$ 44,137 |
| 1至5年 | 175,702 | 175,476 |
| 超過5年 | <u>240,089</u> | <u>278,198</u> |
| | <u>\$ 459,936</u> | <u>\$ 497,811</u> |

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 金融工具之種類

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款 | \$ 1,056,632 | \$ 920,919 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 2,724,877 | 2,433,736 |

放款及應收款餘額係包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包括短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及銀行借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過維持彈性的金融工具組合及有限的衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生性金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司透過維持彈性的金融工具組合，並從事有限的衍生性金融商品交易以規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 106 及 105 年度之稅前淨利將分別變動 2,456 仟元及 989 仟元。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期間暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司主要係以浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 655,291 | \$ 503,806 |
| 金融負債 | 2,130,986 | 1,878,158 |

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 0.25% 時，在其他條件維持不變之情況下，106 及 105 年度之稅前淨利將分別變動 3,689 仟元及 3,436 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考量擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷最大暴險金額），主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。為減輕信用風險，合併公司依據信用管理作業，由管理階層指派專責團隊負責授信額度決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49% 及 49%。

3. 流動性風險

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

合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析則係依照約定之還款日編製。

下表係按合併公司已約定還款期間之金融負債到期日分析，並以未折現之到期金額彙總列示編制。

| 非衍生金融負債 | 要求即付或 | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
| <u>106年12月31日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 83,689 | \$ 136,962 | \$ 173,194 | \$ 36 |
| 浮動利率工具 | <u>-</u> | <u>34,107</u> | <u>241,730</u> | <u>1,855,149</u> |
| | <u>\$ 83,689</u> | <u>\$ 171,069</u> | <u>\$ 414,924</u> | <u>\$1,855,185</u> |
| <u>105年12月31日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 166,059 | \$ 191,358 | \$ 198,079 | \$ - |
| 浮動利率工具 | <u>9,979</u> | <u>59,284</u> | <u>114,906</u> | <u>1,693,989</u> |
| | <u>\$ 176,038</u> | <u>\$ 250,642</u> | <u>\$ 312,985</u> | <u>\$1,693,989</u> |

(2) 銀行融資額度

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|
| 已動用金額 | \$ 2,135,837 | \$ 1,884,190 |
| 未動用金額 | <u>1,044,163</u> | <u>995,810</u> |
| | <u>\$ 3,180,000</u> | <u>\$ 2,880,000</u> |

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 35,908 | \$ 36,152 |
| 退職後福利 | 854 | 980 |
| 股份基礎給付 | <u>11,853</u> | <u>7,019</u> |
| | <u>\$ 48,615</u> | <u>\$ 44,151</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢審議。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 2,578,926</u> | <u>\$ 2,682,287</u> |

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為 35,892 仟元及 29,748 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 713,798</u> | <u>\$ 37,267</u> |

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

| 外幣資產 | 106年12月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|--------------|------------|-------|------------|------------|-------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金(美金:新台幣) | \$ 8,258 | 29.76 | \$ 245,744 | \$ 3,649 | 32.25 | \$ 117,680 |
| 人民幣(人民幣:新台幣) | 85,907 | 4.565 | 392,165 | 94,968 | 4.617 | 438,467 |

| 外 幣 負 債 | 106 年 12 月 31 日 | | | 105 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|-----------------|-------|---------|-----------------|-------|-----------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 帳 面 金 額 | 外 幣 | 匯 率 | 帳 面 金 額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金(美 金:新台幣) | \$ 6 | 29.76 | \$ 186 | \$ 583 | 32.25 | \$ 18,802 |
| 人民幣(人民幣:新台幣) | 253 | 4.565 | 1,154 | 659 | 4.617 | 3,043 |

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外綜個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

| 功能性貨幣 | 106 年度 | | 105 年度 | |
|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 匯 率 | 淨 兌 損 失 | 匯 率 | 淨 兌 損 失 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 10,623) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 18,393) |

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表三
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運地區。合併公司應報導部門為消費部門及工業部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 消費品部門 | \$1,819,748 | \$1,700,307 | \$ 545,124 | \$ 565,677 |
| 工業品部門 | <u>218,182</u> | <u>262,923</u> | (<u>111,074</u>) | (<u>96,439</u>) |
| 營運單位總額 | <u>\$2,037,930</u> | <u>\$1,963,230</u> | 434,050 | 469,238 |
| 總部管理成本與董監事酬勞 | | | (105,388) | (66,960) |
| 利息收入 | | | 988 | 1,104 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | | (3,358) | (4,518) |
| 兌換損失淨額 | | | (10,679) | (18,328) |
| 利息費用 | | | (37,605) | (41,065) |
| 公司一般收入及利益 | | | 9,260 | 21,558 |
| 公司一般費用及損失 | | | (<u>84</u>) | (<u>65</u>) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 287,184</u> | <u>\$ 360,964</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106及105年度並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、利息收入、兌換損失淨額、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------|---------------------|---------------------|
| 高壓鋼瓶 | \$ 1,721,620 | \$ 1,605,585 |
| 氣體發生器 | 218,163 | 262,923 |
| 其他 | <u>98,147</u> | <u>94,722</u> |
| | <u>\$ 2,037,930</u> | <u>\$ 1,963,230</u> |

(三) 地區別資訊

合併公司位於單一外國之非流動資產金額不重大，另來自外部客戶之收入依客戶所在地區分之資訊列示如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|----|---------------------|---------------------|
| 亞洲 | \$ 703,604 | \$ 665,511 |
| 歐洲 | 660,608 | 549,907 |
| 美洲 | 612,866 | 698,456 |
| 其他 | <u>60,852</u> | <u>49,356</u> |
| | <u>\$ 2,037,930</u> | <u>\$ 1,963,230</u> |

(四) 重要客戶資訊

合併公司銷貨客戶之收入佔營業收入淨額之10%以上者如下：

| 客 戶 代 號 | <u>106年度</u> | | <u>105年度</u> | |
|----------|--------------|----|--------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 10001 公司 | \$ 576,735 | 28 | \$ 588,901 | 30 |

元翎精密工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本年度最高餘額 | 年底餘額 | 實際動支金額 (註一) | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|---------|--------|-------|--------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------|--------|------------|------------|----------|-----|------|--------------------|--------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 本公司 | 元翎上海公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 68,475 (人民幣 15,000) | \$ 68,475 (人民幣 15,000) | \$ 47,590 (人民幣 10,425) | - | 業務往來 | \$ 186,402 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 186,402 (註二) | \$ 663,632 (註三) | |

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：係以本公司雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註三：係以本公司年底股權淨值之 20% 為限。

元翎精密工業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|----------|----------|----------|------------|-----------|------------|----|-------------------|---------|------|------|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 本公司 | 鋼瓶廠房新建工程 | 106.9.25 | \$ 608,000 | \$ 76,608 | 樺達營造股份有限公司 | 無 | - | - | - | \$ - | 雙方議價 | 擴充產能 | - |

元翎精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-----|-------|--------------|-------------------|------|-------------------|------|------------|--------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 (註二) | 佔總進(銷)貨之比率 (%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 (註二) | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 本公司 | 元翎上海公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$ 186,402) | 9 | (註一) | (註一) | (註一) | \$ 192,286 | 52 | |

註一：本公司售予關係人之產品與非關係人不同，故銷貨條件係依雙方約定；關係人收款條件為 365 天，較非關係人長。

註二：合併財務報表業已沖銷。

元翎精密工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額(註) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 |
|-----------|--------|-----|-------------------------------------|-----|-----------|--------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 元翎上海公司 | 子公司 | 應收帳款—關係人 \$ 192,286 其他應收款 47,590 | - | \$ - - | - - | \$ 21,860 - | \$ - - |

註：合併財務報表業已沖銷。

元翎精密工業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係、重要交易往來情形及已銷除之交易事項
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|-------------|-----------|------------|-------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 (註二) | 交易條件 | 佔合併總營收 或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 元翎上海公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 186,402 | 依雙方約定 | 9% |
| | | | 1 | 進貨 | 2,936 | 依雙方約定 | - |
| | | | 1 | 應收帳款—關係人 | 192,286 | 依雙方約定 | 3% |
| | | | 1 | 其他應收款—關係人 | 47,590 | 依雙方約定 | 1% |

註一：1.係代表母公司對子公司之交易。

2.係代表子公司對母公司之交易。

註二：合併財務報表業已沖銷。

元翎精密工業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 年底持有 | | 被投資公司 本年度(損)益 | 本年度認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------|---------|------|--------|-------------------------|-------------------------|-----------|-----|------------------|------------------|------------|
| | | | | 今年年底 | 去年年底 | 股數 | 比率% | | | |
| 本公司 | 元翎投資公司 | 塞席爾 | 投資公司 | \$ 29,527 (美金 1,000) | \$ 29,527 (美金 1,000) | 1,000,000 | 100 | \$ 27,890 | (\$ 2,554) | (\$ 2,554) |

註：合併財務報表業已沖銷。

元翎精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本年年初自台灣匯出累積投資金額 | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年年底自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本年度認列投資(損)益(註一及三) | 年底投資帳面價值(註三) | 截至年底止已匯回台灣之投資收益 |
|-----------|---------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--------------|------|-------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 元翎上海公司 | 精密金屬製品、安全氣囊及相關零件批發及進出口等業務 | \$ 29,527 (美金 1,000) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$ 29,527 (美金 1,000) | \$ - | \$ - | \$ 29,527 (美金 1,000) | 100% | (\$ 2,517) (美金 83) | \$ 28,153 (美金 946) | \$ - |

| 本年底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 |
|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| \$ 29,527 (美金 1,000) | \$ 29,527 (美金 1,000) | \$ 1,990,898 (註二) |

註一：係依據被投資公司同年度經母公司會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定按淨值之 60% 計算。

註三：合併財務報表業已沖銷。