

元翎精密工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國106及105年第2季

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、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~29		六~二一
	(七) 關係人交易	29		二二
	(八) 質抵押之資產	29		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29		二四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	30		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	30~31		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	30~31		二六
	3. 大陸投資資訊	31		二六
	(十四) 部門資訊	32		二七

### 會計師核閱報告

元翎精密工業股份有限公司 公鑒：

元翎精密工業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



會計師 成 德 潤



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 10 日

民國 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	681,975	12	\$	504,491	9	\$	460,851	9
1150	應收票據-非關係人		97,648	2		117,653	2		85,584	2
1170	應收帳款-非關係人(附註七)		250,813	4		270,040	5		270,584	5
1200	其他應收款		23,460	-		26,338	-		19,778	-
130X	存 貨(附註八)		346,791	6		332,965	6		339,561	6
1410	預付款項		12,250	-		12,023	-		6,661	-
1479	其他流動資產		8,963	-		14,249	-		18,715	-
11XX	流動資產總計		<u>1,421,900</u>	<u>24</u>		<u>1,277,759</u>	<u>22</u>		<u>1,201,734</u>	<u>22</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二三)		4,309,590	74		4,242,715	74		3,960,456	72
1780	無形資產(附註十一)		3,769	-		3,945	-		4,207	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十六)		7,398	-		10,135	-		12,158	-
1915	預付設備款		102,022	2		207,265	4		321,568	6
1920	存出保證金		7,818	-		2,397	-		2,778	-
1990	其他非流動資產		47	-		145	-		-	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,430,644</u>	<u>76</u>		<u>4,466,602</u>	<u>78</u>		<u>4,301,167</u>	<u>78</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,852,544</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,744,361</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,502,901</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十二及二三)	\$	104,178	2	\$	174,190	3	\$	117,430	2
2110	應付短期票券(附註十二)		-	-		9,979	-		9,982	-
2150	應付票據-非關係人		9,261	-		65,268	1		59,642	1
2170	應付帳款-非關係人		152,218	3		162,904	3		148,468	3
2200	其他應付款(附註十三)		407,992	7		327,324	6		323,212	6
2230	本期所得稅負債(附註四及十六)		28,168	-		53,944	1		41,804	1
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十二及二三)		-	-		-	-		419,350	8
2399	其他流動負債		14,651	-		11,378	-		8,972	-
21XX	流動負債總計		<u>716,468</u>	<u>12</u>		<u>804,987</u>	<u>14</u>		<u>1,128,860</u>	<u>21</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十二及二三)		1,994,694	34		1,693,989	30		1,669,532	30
2570	遞延所得稅負債(附註四及十六)		1,330	-		839	-		3	-
2645	存入保證金		38	-		82	-		162	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,996,062</u>	<u>34</u>		<u>1,694,910</u>	<u>30</u>		<u>1,669,697</u>	<u>30</u>
2XXX	負債總計		<u>2,712,530</u>	<u>46</u>		<u>2,499,897</u>	<u>44</u>		<u>2,798,557</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,556,480	27		1,556,480	27		1,373,767	25
3150	待分配股票股利		-	-		-	-		41,213	1
3200	資本公積		1,303,224	22		1,289,795	22		992,816	18
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		53,317	1		23,639	-		23,639	-
3320	特別盈餘公積		2,490	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		228,748	4		377,040	7		273,347	5
3400	其他權益	(	4,245)	-	(	2,490)	-	(	438)	-
3XXX	權益總計		<u>3,140,014</u>	<u>54</u>		<u>3,244,464</u>	<u>56</u>		<u>2,704,344</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,852,544</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,744,361</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,502,901</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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 923,502	100	\$ 1,000,001	100
5000	營業成本 (附註八及十五)	704,117	76	668,611	67
5900	營業毛利	219,385	24	331,390	33
	營業費用 (附註十五)				
6100	推銷費用	21,093	2	17,544	2
6200	管理費用	52,272	6	45,155	5
6300	研究發展費用	24,407	3	34,961	3
6000	營業費用合計	97,772	11	97,660	10
6900	營業淨利	121,613	13	233,730	23
	營業外收入及支出 (附註十五)				
7010	其他收入	5,126	1	19,529	2
7020	其他利益及損失	( 17,186)	( 2)	( 7,265)	( 1)
7050	財務成本	( 17,962)	( 2)	( 16,050)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 30,022)	( 3)	( 3,786)	-
7900	稅前淨利	91,591	10	229,944	23
7950	所得稅費用 (附註四及十六)	20,937	3	36,858	4
8200	本期淨利	70,654	7	193,086	19

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		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	(\$ 1,755)	-	(\$ 1,314)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 68,899</u>	<u>7</u>	<u>\$ 191,772</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基 本	<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 1.36</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 1.36</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

合併資產負債表

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額		權益總額
		普通股股本 (附註十四)	待分配股票股利	資本公積(附註十四及十八) 溢價發行員工認股權	保留盈餘(附註十四) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	權益總額	
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,373,767	\$ -	\$ 991,121	\$ -	\$ 4,651	\$ -	\$ 209,150	\$ 876	\$ 2,579,565
	104年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	18,988	-	(18,988)	-	-	-
B5	現金股利—每股0.5元	-	-	-	-	-	(68,688)	-	-	(68,688)
B9	股票股利—每股0.3元	-	41,213	-	-	-	(41,213)	-	-	-
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,695	-	-	-	-	1,695
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	193,086	-	-	193,086
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(1,314)	(1,314)	(1,314)
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	193,086	(1,314)	-	191,772
Z1	105年6月30日餘額	\$ 1,373,767	\$ 41,213	\$ 991,121	\$ 1,695	\$ 23,639	\$ -	\$ 273,347	(\$ 438)	\$ 2,704,344
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,556,480	\$ -	\$ 1,274,128	\$ 15,667	\$ 23,639	\$ -	\$ 377,040	(\$ 2,490)	\$ 3,244,464
	105年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	29,678	-	(29,678)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,490	-	-	-
B5	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	-	-	-	13,429	-	-	-	-	13,429
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	70,654	-	-	70,654
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(1,755)	(1,755)	(1,755)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	70,654	(1,755)	-	68,899
Z1	106年6月30日餘額	\$ 1,556,480	\$ -	\$ 1,274,128	\$ 29,096	\$ 53,317	\$ 2,490	\$ 228,748	(\$ 4,245)	\$ 3,140,014

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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 91,591	\$ 229,944
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	129,054	110,473
A20200	攤銷費用	492	589
A20300	呆帳費用	22	1,985
A20900	利息費用	17,962	16,050
A21200	利息收入	( 354)	( 625)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,429	1,695
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,682	1,760
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 7,333)	17,167
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 1,618)	5,788
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20,005	( 34,207)
A31150	應收帳款	20,937	18,053
A31180	其他應收款	3,582	14,982
A31200	存 貨	( 6,474)	( 16,771)
A31230	預付款項	( 227)	14,427
A31240	其他流動資產	5,430	( 1,842)
A32130	應付票據	( 56,007)	52,408
A32150	應付帳款	( 10,630)	17,754
A32180	其他應付款	2,743	22,821
A32230	其他流動負債	3,273	( 11,761)
A33000	營運產生之現金流入	228,559	460,690
A33100	收取之利息	354	625
A33300	支付之利息	( 17,932)	( 16,267)
A33500	支付之所得稅	( 43,598)	( 22,606)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>167,383</u>	<u>422,442</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 187,913)	(\$ 87,562)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	189
B03800	存出保證金減少(增加)	( 5,421)	4,500
B04500	取得無形資產	( 319)	( 502)
B06600	其他金融資產減少	-	9,500
B06800	其他非流動資產減少	98	132
B07100	預付設備款增加	( 14,333)	( 177,700)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 207,888)	( 251,443)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	398,903	327,816
C00200	短期銀行借款減少	( 469,747)	( 470,458)
C00600	應付短期票券減少	( 9,979)	( 9,997)
C01600	舉借長期銀行借款	300,705	273,600
C01700	償還長期銀行借款	-	( 119,470)
C03100	存入保證金減少	( 44)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	219,838	1,491
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 1,849)	( 1,368)
EEEE	本期現金淨增加	177,484	171,122
E00100	期初現金餘額	504,491	289,729
E00200	期末現金餘額	\$ 681,975	\$ 460,851

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 106 年 8 月 10 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 將不致造成本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 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
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
IFRS 17「保險合約」	2021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：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。

#### 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，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (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躍市場之報價（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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及五。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 766	\$ 665	\$ 342
銀行支票及活期存款	681,209	503,826	460,509
	<u>\$ 681,975</u>	<u>\$ 504,491</u>	<u>\$ 460,851</u>

#### 七、應收帳款－非關係人

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 252,555	\$ 271,840	\$ 295,262
減：備抵呆帳	( 1,742)	( 1,800)	( 24,678)
	<u>\$ 250,813</u>	<u>\$ 270,040</u>	<u>\$ 270,584</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 206,196	\$ 246,759	\$ 223,308
已逾期			
60天以下	43,247	22,296	40,623
61天至90天	-	1,099	1,784
91天至120天	-	58	6,167
120天以上	3,112	1,628	23,380
合計	<u>\$ 252,555</u>	<u>\$ 271,840</u>	<u>\$ 295,262</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天以下	<u>\$ 43,247</u>	<u>\$ 22,171</u>	<u>\$ 37,871</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
106年1月1日餘額	\$ 1,460	\$ 340	\$ 1,800
加：本期提列（迴轉）	( 3)	25	22
外幣兌換差額	( 80)	-	( 80)
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 1,742</u>
105年1月1日餘額	\$ 19,587	\$ 3,106	\$ 22,693
加：本期提列	<u>1,224</u>	<u>761</u>	<u>1,985</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 20,811</u>	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 24,678</u>

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 91,382	\$ 99,671	\$ 101,322
在製品	100,744	90,857	97,077
原物料	<u>154,665</u>	<u>142,437</u>	<u>141,162</u>
	<u>\$ 346,791</u>	<u>\$ 332,965</u>	<u>\$ 339,561</u>

106年及105年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為704,117仟元及668,611仟元。銷貨成本包括存貨回升利益7,333仟元及存貨跌價及呆滯損失17,167仟元。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 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	YUAN LIN INVESTMENT CO., LTD. (元翎投資公司)	100	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	100

上述子公司之業務性質請參閱附表四及五。

## 十、不動產、廠房及設備

106年1月1日 至6月30日		期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	淨兌換差額	期末餘額
<b>成本</b>							
房屋及建築	\$ 2,034,668	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,034,668
機器設備	3,102,393	37,475	( 16,208)	113,175	-	-	3,236,835
運輸設備	5,765	-	-	-	-	-	5,765
生財器具	16,600	177	-	-	( 12)	-	16,765
其他設備	778,579	41,385	( 5,061)	6,401	-	-	821,304
成本合計	<u>5,938,005</u>	<u>\$ 79,037</u>	<u>(\$ 21,269)</u>	<u>\$ 119,576</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>6,115,337</u>
<b>累計折舊</b>							
房屋及建築	230,371	\$ 20,047	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	250,418
機器設備	1,073,124	79,910	( 13,527)	-	-	-	1,139,507
運輸設備	4,258	233	-	-	-	-	4,491
生財器具	13,574	345	-	-	( 10)	-	13,909
其他設備	373,963	28,519	( 5,060)	-	-	-	397,422
累計折舊合計	<u>1,695,290</u>	<u>\$ 129,054</u>	<u>(\$ 18,587)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>1,805,747</u>
	<u>\$ 4,242,715</u>						<u>\$ 4,309,590</u>
<b>105年1月1日 至6月30日</b>							
<b>成本</b>							
房屋及建築	\$ 1,280,276	\$ -	\$ -	\$ 753,582	\$ -	\$ -	\$ 2,033,858
機器設備	2,710,491	-	( 9,640)	140,102	-	-	2,840,953
運輸設備	5,151	-	-	613	-	-	5,764
生財器具	16,493	-	-	409	( 19)	-	16,883
其他設備	637,787	2,841	( 3,721)	32,168	-	-	669,075
未完工程	674,937	78,705	-	( 753,582)	-	-	60
成本合計	<u>5,325,135</u>	<u>\$ 81,546</u>	<u>(\$ 13,361)</u>	<u>\$ 173,292</u>	<u>(\$ 19)</u>	<u>(\$ 19)</u>	<u>5,566,593</u>
<b>累計折舊</b>							
房屋及建築	197,866	\$ 12,463	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	210,329
機器設備	964,397	68,785	( 7,986)	-	-	-	1,025,196
運輸設備	3,830	195	-	-	-	-	4,025
生財器具	13,445	324	-	-	( 13)	-	13,756
其他設備	327,551	28,706	( 3,426)	-	-	-	352,831
累計折舊合計	<u>1,507,089</u>	<u>\$ 110,473</u>	<u>(\$ 11,412)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>1,606,137</u>
	<u>\$ 3,818,046</u>						<u>\$ 3,960,456</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	9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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二三。

十一、無形資產

106年1月1日 至6月30日	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 607	\$ 1,674	\$ 5,254	\$ 7,535
本期增加	-	19	300	319
本期處分	-	-	( 64)	( 64)
淨兌換差額	-	-	( 10)	( 10)
期末餘額	<u>607</u>	<u>1,693</u>	<u>5,480</u>	<u>7,780</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	232	907	2,451	3,590
攤銷費用	29	79	384	492
本期處分	-	-	( 64)	( 64)
淨兌換差額	-	-	( 7)	( 7)
期末餘額	<u>261</u>	<u>986</u>	<u>2,764</u>	<u>4,011</u>
期末淨額	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 3,769</u>
105年1月1日 至6月30日				
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 516	\$ 1,440	\$ 8,309	\$ 10,265
本期增加	92	-	410	502
本期處分	-	( 51)	( 3,435)	( 3,486)
淨兌換差額	-	-	( 16)	( 16)
期末餘額	<u>608</u>	<u>1,389</u>	<u>5,268</u>	<u>7,265</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	170	758	5,036	5,964
攤銷費用	33	73	483	589
本期處分	-	( 51)	( 3,435)	( 3,486)
淨兌換差額	-	-	( 9)	( 9)
期末餘額	<u>203</u>	<u>780</u>	<u>2,075</u>	<u>3,058</u>
期末淨額	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 4,207</u>

## 十二、借 款

### (一) 短期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保借款			
信用狀借款	\$ 76,402	\$ 174,190	\$ 79,485
信用借款	<u>27,776</u>	<u>-</u>	<u>37,945</u>
	<u>\$ 104,178</u>	<u>\$ 174,190</u>	<u>\$ 117,430</u>
年 利 率 (%)			
信用狀借款	1.65-1.765	1.434-1.915	1.69-2.15
信用借款	1.163	-	1.163-2.15

### (二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>( 21 )</u>	<u>( 18 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,979</u>	<u>\$ 9,982</u>
年 利 率 (%)	-	1.702	1.959

### (三) 長期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
聯貸抵押借款	\$ 1,994,694	\$ 1,693,989	\$ 2,088,882
減：1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 419,350 )</u>
	<u>\$ 1,994,694</u>	<u>\$ 1,693,989</u>	<u>\$ 1,669,532</u>
年 利 率 (%)	1.853	1.853	2.4

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 6 月 30 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，參閱附註二三。

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，合併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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 186,778	\$ -	\$ 68,688
應付設備款	57,124	165,998	77,190
應付員工及董監事酬勞	28,868	23,017	26,274
應付薪資及獎金	27,935	34,513	27,781
應付加工費	6,262	10,435	6,575
應付工程款	-	-	23,726
其他	101,025	93,361	92,978
	<u>\$ 407,992</u>	<u>\$ 327,324</u>	<u>\$ 323,212</u>

### 十四、權益

#### (一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>155,648</u>	<u>155,648</u>	<u>137,377</u>
已發行股本	<u>\$ 1,556,480</u>	<u>\$ 1,556,480</u>	<u>\$ 1,373,767</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股票發行溢價	\$ 1,274,128	\$ 1,274,128	\$ 991,121
員工認股權	<u>29,096</u>	<u>15,667</u>	<u>1,695</u>
	<u>\$ 1,303,224</u>	<u>\$ 1,289,795</u>	<u>\$ 992,816</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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十五。

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

## 十五、本期淨利

### (一) 其他收入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 414	\$ 414
利息收入	354	625
其他	4,358	18,490
	<u>\$ 5,126</u>	<u>\$ 19,529</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 2,682)	(\$ 1,760)
淨外幣兌換損失	( 14,455)	( 5,464)
其他	( 49)	( 41)
	<u>(\$ 17,186)</u>	<u>(\$ 7,265)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 17,962)</u>	<u>(\$ 16,050)</u>
利息資本化金額	\$ 596	\$ 10,942
利息資本化利率(%)	1.853	2.4

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 129,054	\$ 110,473
無形資產	<u>492</u>	<u>589</u>
	<u>\$ 129,546</u>	<u>\$ 111,062</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 121,315	\$ 104,292
營業費用	<u>7,739</u>	<u>6,181</u>
	<u>\$ 129,054</u>	<u>\$ 110,473</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 108	\$ 19
營業費用	<u>384</u>	<u>570</u>
	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 589</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 146,963	\$ 140,076
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>3,863</u>	<u>3,439</u>
	<u>\$ 150,826</u>	<u>\$ 143,515</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 101,219	\$ 94,231
營業費用	<u>49,607</u>	<u>49,284</u>
	<u>\$ 150,826</u>	<u>\$ 143,515</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，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 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	\$ 4,876	5%	\$ 12,202
董監事酬勞	1%	975	1%	2,440

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分別於 106 年及 105 年 3 月經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	\$ 19,181	5%	\$ 11,437
董監事酬勞	1%	3,836	1%	2,288

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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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。

## 十六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,005	\$ 35,745
未分配盈餘加徵	7,783	6,099
以前年度之調整	( <u>77</u> )	( <u>2,985</u> )
	17,711	38,859
遞延所得稅		
本期產生者	<u>3,226</u>	( <u>2,001</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,937</u>	<u>\$ 36,858</u>

(二) 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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 67,995</u>	<u>\$ 24,519</u>	<u>\$ 30,409</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105 年度 (預計)	104 年度 (實際)	
	18.03%	14.54%	

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十七、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 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 70,654	\$ 155,648	<u>\$ 0.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>567</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 70,654	\$ 156,215	<u>\$ 0.45</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 193,086	141,498	<u>\$ 1.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>330</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 193,086	<u>141,828</u>	<u>\$ 1.36</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。

本公司員工認股權因執行價格高於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 十八、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1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格	單位 (仟)	加權平均 執行價格
期初流通在外	7,500	\$ 18.93 元	-	\$ -
本期給與	-	-	7,500	20 元
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7,500</u>	18.93 元	<u>7,500</u>	20 元
期末可執行	<u>7,500</u>		<u>7,500</u>	

106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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6月30日		105年6月30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
\$18.93 元	4 年	\$20 元	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 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 13,429 仟元及 1,695 仟元。

## 十九、營業租賃協議

本公司之營業租賃係承租供製造及辦公使用之土地，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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 44,534	\$ 44,137	\$ 47,279
1至5年	175,702	175,476	186,903
超過5年	<u>259,354</u>	<u>278,198</u>	<u>319,055</u>
	<u>\$ 479,590</u>	<u>\$ 497,811</u>	<u>\$ 553,237</u>

## 二十、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。

### 二一、金融工具

#### (一) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,061,714	\$ 920,919	\$ 839,575
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	2,668,381	2,433,736	2,747,778

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），參閱附註二五。

#### 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 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,837 仟元及 1,786 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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 681,209	\$ 503,806	\$ 460,490
金融負債	2,098,872	1,878,158	2,216,294

## 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 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,772 仟元及 2,195 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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48%、49%及 45%。

### 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及約當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 6 月 30 日</u>				
無附息負債	\$ 110,771	\$ 146,979	\$ 311,721	\$ -
浮動利率工具	<u>28,229</u>	<u>-</u>	<u>75,949</u>	<u>1,994,694</u>
	<u>\$ 139,000</u>	<u>\$ 146,979</u>	<u>\$ 387,670</u>	<u>\$1,994,694</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>
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
無附息負債	\$ 128,148	\$ 161,786	\$ 241,387	\$ -
浮動利率工具	<u>21,625</u>	<u>91,107</u>	<u>434,030</u>	<u>1,669,532</u>
	<u>\$ 149,773</u>	<u>\$ 252,893</u>	<u>\$ 675,417</u>	<u>\$1,669,532</u>

## (2) 銀行融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已動用金額	\$2,104,178	\$1,884,190	\$2,221,280
未動用金額	<u>545,822</u>	<u>995,810</u>	<u>818,720</u>
	<u>\$2,650,000</u>	<u>\$2,880,000</u>	<u>\$3,040,000</u>

## 二二、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,081	\$ 16,275
股份基礎給付	6,016	759
退職後福利	<u>484</u>	<u>491</u>
	<u>\$ 18,581</u>	<u>\$ 17,525</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。

## 二三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$2,629,812</u>	<u>\$2,682,287</u>	<u>\$2,972,314</u>

## 二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為 28,939 仟元、29,748 仟元及 36,447 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,480</u>	<u>\$ 37,267</u>	<u>\$ 150,226</u>

## 二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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6月30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)	\$ 6,074	30.42	\$ 184,771	\$ 3,649	32.25	\$ 117,680
人民幣(人民幣：新台幣)	39,515	4.486	177,264	94,968	4.617	438,467
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(美金：新台幣)	36	30.42	1,095	583	32.25	18,802
人民幣(人民幣：新台幣)	836	4.486	3,750	659	4.617	3,043
<u>105年6月30日</u>						
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額			
<u>貨幣性項目</u>						
美金(美金：新台幣)	\$ 6,134	32.275	\$ 197,975			
人民幣(人民幣：新台幣)	38,418	4.845	186,135			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(美金：新台幣)	601	32.275	19,397			
人民幣(人民幣：新台幣)	163	4.845	790			

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幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等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1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	30.675(新台幣：新台幣)	(\$ 14,433)	32.784(新台幣：新台幣)	(\$ 5,485)

## 二六、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：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

### (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：附表五。
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：無。
  - (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。

## 二七、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。

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1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
消費品部門	\$ 828,041	\$ 902,137	\$ 227,083	\$ 326,795
工業品部門	95,461	97,864	( 53,720)	( 47,910)
營運單位總額	<u>\$ 923,502</u>	<u>\$1,000,001</u>	173,363	278,885
總部管理成本與董監酬勞			( 51,750)	( 45,155)
利息收入			354	625
處分不動產、廠房及設備損失			( 2,682)	( 1,760)
兌換損失淨額			( 14,455)	( 5,464)
利息費用			( 17,962)	( 16,050)
公司一般收入及利益			4,772	18,904
公司一般費用及損失			( 49)	( 41)
稅前淨利			<u>\$ 91,591</u>	<u>\$ 229,944</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至6月30日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酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損失、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。

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 6 月 30 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	本期最高餘額	期末餘額	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原因	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	\$ 67,290 (人民幣15,000)	\$ 67,290 (人民幣15,000)	\$ 7,852 (人民幣 1,750)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 314,001 (註二)	\$ 628,002 (註三)	

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：係以本公司股權淨值之 10% 計算。

註三：係以本公司股權淨值之 20% 為限。

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 6 月 30 日

附表二

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 \$ 200,439 其他應收款 7,852	0.37 -	\$ - -	- -	\$ 10,410 7,852	\$ - -

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 6 月 30 日

附表三

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	\$ 72,554	依雙方約定	8%
			1	應收帳款	200,439	依雙方約定	4%
			1	其他應收款	7,852	依雙方約定	-

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 6 月 30 日

附表四

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		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	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	\$ 27,409	(美金 82)	(\$ 2,522)

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 6 月 30 日

附表五

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一及三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期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%	(\$ 2,516) (美金 82)	\$ 27,646 (美金 909)	\$ -

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
\$ 29,527 (美金 1,000)	\$ 29,527 (美金 1,000)	\$ 1,884,008 (註二)

註一：係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱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。