

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核閱報告
民國111及110年第1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 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
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		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六)	重要會計項目之說明	14~33		六~二三
(七)	關係人交易	33		二四
(八)	質抵押之資產	34		二五
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二六
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	-		-
(十三)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~35		二七
(十四)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	35		二八
2.	轉投資事業相關資訊	35		二八
3.	大陸投資資訊	35~36		二八
4.	主要股東資訊	36		二八
(十五)	部門資訊	36		二九

會計師核閱報告

元翎精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

元翎精密工業股份有限公司及其子公司（元翎集團）民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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」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，本會計師係依照審計準則公報第 65 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九所述，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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）330,435 仟元及 135,436 仟元，分別占合併資產總額之 4.06%及 1.68%；負債總額分別為 11,392 仟元及 3,965 仟元，分別占合併負債總額之 0.30%及 0.10%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之綜合損益總額分別為 912 仟元及(2,230)仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.10%及(2.38%)。

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」編製，致無法允當表達元翎集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



會計師 曾 棟 鑒



蘇定堅

曾棟鑒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 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 111 年 5 月 9 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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	582,173	7	\$	675,686	8	\$	1,020,507	13
1150	應收票據—非關係人(附註七)		206,089	3		140,165	2		59,736	1
1170	應收帳款—非關係人(附註七)		480,521	6		440,980	6		365,168	4
1200	其他應收款		26,040	-		30,021	-		30,129	-
130X	存貨(附註八)		477,056	6		433,031	5		225,574	3
1410	預付款項		80,491	1		59,479	1		52,166	1
1479	其他流動資產		19,146	-		18,569	-		11,175	-
11XX	流動資產總計		<u>1,871,516</u>	<u>23</u>		<u>1,797,931</u>	<u>22</u>		<u>1,764,455</u>	<u>22</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及十)		2,500	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二五)		4,930,621	61		4,889,892	60		4,942,944	61
1755	使用權資產(附註十二)		1,076,937	13		1,082,706	14		1,100,014	14
1780	無形資產(附註十三)		5,609	-		5,735	-		5,404	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)		11,114	-		11,926	-		11,957	-
1915	預付設備款		230,970	3		313,430	4		211,769	3
1920	存出保證金		5,004	-		6,613	-		2,829	-
15XX	非流動資產總計		<u>6,262,755</u>	<u>77</u>		<u>6,310,302</u>	<u>78</u>		<u>6,274,917</u>	<u>78</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 8,134,271</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,108,233</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,039,372</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$	367,987	5	\$	365,060	5	\$	265,625	3
2110	應付短期票券(附註十四)		29,970	-		29,942	-		29,982	-
2130	合約負債—流動		15,996	-		17,565	-		20,656	-
2150	應付票據—非關係人		32,919	1		48,255	1		60	-
2170	應付帳款—非關係人		185,386	2		177,805	2		142,384	2
2200	其他應付款(附註十五)		482,516	6		308,251	4		533,596	7
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)		141,191	2		126,000	2		146,808	2
2280	租賃負債—流動(附註十二)		15,301	-		15,233	-		15,031	-
2399	其他流動負債		2,693	-		1,004	-		945	-
21XX	流動負債總計		<u>1,273,959</u>	<u>16</u>		<u>1,089,115</u>	<u>14</u>		<u>1,155,087</u>	<u>14</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十四及二五)		1,445,000	18		1,445,000	18		1,515,000	19
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四及十八)		3,336	-		6,671	-		16,678	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)		4,012	-		627	-		242	-
2580	租賃負債—非流動(附註十二)		1,088,756	13		1,092,607	13		1,104,057	14
2645	存入保證金		10	-		10	-		10	-
25XX	非流動負債總計		<u>2,541,114</u>	<u>31</u>		<u>2,544,915</u>	<u>31</u>		<u>2,635,987</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計		<u>3,815,073</u>	<u>47</u>		<u>3,634,030</u>	<u>45</u>		<u>3,791,074</u>	<u>47</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,827,883	22		1,827,883	22		1,827,883	23
3200	資本公積		1,854,680	23		1,854,680	23		1,854,680	23
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		206,076	3		206,076	3		176,274	2
3320	特別盈餘公積		4,529	-		4,529	-		4,597	-
3350	未分配盈餘		430,299	5		585,592	7		389,414	5
3400	其他權益		(4,269)	-		(4,557)	-		(4,550)	-
3XXX	權益總計		<u>4,319,198</u>	<u>53</u>		<u>4,474,203</u>	<u>55</u>		<u>4,248,298</u>	<u>53</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 8,134,271</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,108,233</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,039,372</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 9 日核閱報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 582,403	100	\$ 581,905	100
5000	營業成本（附註八及十七）	449,804	77	405,620	70
5900	營業毛利	132,599	23	176,285	30
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	9,378	2	8,309	1
6200	管理費用	27,356	5	28,151	5
6300	研究發展費用	8,004	1	11,077	2
6450	預期信用減損損失（附註七）	2,408	-	1,272	-
6000	營業費用合計	47,146	8	48,809	8
6900	營業淨利	85,453	15	127,476	22
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十七）	735	-	8,805	2
7100	利息收入	106	-	331	-
7020	其他利益及損失（附註十七）	25,131	3	(6,463)	(1)
7050	財務成本（附註十七）	(9,695)	(1)	(9,971)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	16,277	2	(7,298)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 101,730	17	\$ 120,178	21
7950	所得稅費用(附註四及十八)	19,398	3	26,285	5
8200	本期淨利	82,332	14	93,893	16
	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	288	-	(21)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 82,620	14	\$ 93,872	16
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	\$ 0.45		\$ 0.51	
9850	稀 釋	\$ 0.45		\$ 0.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 9 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

每股股利為元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
		普通股股本 (附註十六)	預收股本	資本公積 (附註十六) 及二十)	保留盈餘 (附註十六) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,814,733	\$ 20,777	\$ 1,847,053	\$ 176,274	\$ 4,597	\$ 533,146	(\$ 4,529)	\$ 4,392,051
B5	109 年度盈餘指撥及分配 現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	-	-	(237,625)	-	(237,625)
N1	員工行使認股權發行新股	13,150	(20,777)	7,627	-	-	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	93,893	-	93,893
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	93,893	(21)	93,872
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,827,883	\$ -	\$ 1,854,680	\$ 176,274	\$ 4,597	\$ 389,414	(\$ 4,550)	\$ 4,248,298
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,827,883	\$ -	\$ 1,854,680	\$ 206,076	\$ 4,529	\$ 585,592	(\$ 4,557)	\$ 4,474,203
B5	110 年度盈餘指撥及分配 現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	-	-	(237,625)	-	(237,625)
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	82,332	-	82,332
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	288	288
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	82,332	288	82,620
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,827,883	\$ -	\$ 1,854,680	\$ 206,076	\$ 4,529	\$ 430,299	(\$ 4,269)	\$ 4,319,198

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 9 日核閱報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 101,730	\$ 120,178
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	96,443	91,283
A20200	攤銷費用	472	364
A20300	預期信用減損損失	2,408	1,272
A20900	財務成本	9,695	9,971
A21200	利息收入	(106)	(331)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(43)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	727	(1,144)
A24100	外幣兌換淨利益	(5,027)	(1,837)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(65,924)	(30,918)
A31150	應收帳款	(34,179)	(25,316)
A31180	其他應收款	3,981	(972)
A31200	存 貨	(45,593)	(54,829)
A31230	預付款項	(21,012)	(1,929)
A31240	其他流動資產	(571)	(1,804)
A32125	合約負債	(1,569)	8,677
A32130	應付票據	-	(43,645)
A32150	應付帳款	7,379	11,586
A32180	其他應付款	(20,706)	(2,469)
A32230	其他流動負債	<u>1,689</u>	<u>114</u>
A33000	營運產生之現金	29,794	78,251
A33100	收取之利息	106	331
A33300	支付之利息	(9,628)	(9,981)
A33500	支付之所得稅	(<u>3,336</u>)	(<u>3,343</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>16,936</u>	<u>65,258</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 2,500)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(62,940)	(3,556)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	43	-
B03700	存出保證金減少	1,609	812
B04500	購置無形資產	(344)	-
B07100	預付設備款增加	(43,983)	(45,820)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(108,115)	(48,564)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	286,458	294,929
C00200	短期銀行借款減少	(286,067)	(307,515)
C00500	應付短期票券增加	30,000	29,916
C00600	應付短期票券淨減少	(30,056)	-
C01600	舉借長期銀行借款	-	200,000
C01700	償還長期銀行借款	-	(172,975)
C04020	租賃本金償還	(3,783)	(3,716)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(3,448)	40,639
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,114	(219)
EEEE	現金淨增加(減少)	(93,513)	57,114
E00100	期初現金餘額	675,686	963,393
E00200	期末現金餘額	\$ 582,173	\$ 1,020,507

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 9 日核閱報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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各式迷你高壓充氣鋼瓶及各式高壓容器之研發、設計、製造及銷售等。

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，並自 108 年 3 月起於台灣證券交易所上市。

本公司於 109 年 1 月 1 日(分割基準日)將本公司工業品部門事業之相關營業(含資產及負債)以既存分割方式，分割移轉予本公司百分之百持股之元翎精密工業股份有限公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 9 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) 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)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

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。

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 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

2. 所得稅

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。其他請參閱 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 821	\$ 804	\$ 883
銀行活期存款	<u>581,352</u>	<u>674,882</u>	<u>1,019,624</u>
	<u>\$ 582,173</u>	<u>\$ 675,686</u>	<u>\$ 1,020,507</u>

七、應收票據及應收帳款－非關係人

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 206,089	\$ 140,165	\$ 59,736
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 206,089</u>	<u>\$ 140,165</u>	<u>\$ 59,736</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 489,630	\$ 447,679	\$ 370,530
減：備抵損失	(<u>9,109</u>)	(<u>6,699</u>)	(<u>5,362</u>)
	<u>\$ 480,521</u>	<u>\$ 440,980</u>	<u>\$ 365,168</u>

(一) 應收票據

合併公司應收票據帳齡如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未逾期	\$ 206,089	\$ 140,165	\$ 59,736
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 206,089</u>	<u>\$ 140,165</u>	<u>\$ 59,736</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 30 至 180 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。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之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1 - 180 天	逾 181-365 天	逾 超過 366 天	合 計
<u>111 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.3%-20%	20%-60%	100%	
總帳面金額	\$ 283,585	\$ 201,077	\$ -	\$ 4,968	\$ 489,630
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(61)	(4,080)	-	(4,968)	(9,109)
攤銷後成本	<u>\$ 283,524</u>	<u>\$ 196,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,521</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.3%-20%	20%-60%	100%	
總帳面金額	\$ 351,522	\$ 91,353	\$ -	\$ 4,804	\$ 447,679
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(71)	(1,824)	-	(4,804)	(6,699)
攤銷後成本	<u>\$ 351,451</u>	<u>\$ 89,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440,980</u>
<u>110 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.01%	0.3%-20%	20%-60%	100%	
總帳面金額	\$ 318,846	\$ 46,295	\$ 2,574	\$ 2,815	\$ 370,530
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(55)	(950)	(1,542)	(2,815)	(5,362)
攤銷後成本	<u>\$ 318,791</u>	<u>\$ 45,345</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,168</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,699	\$ 4,093
本期提列減損損失	2,408	1,272
外幣兌換差額	2	(3)
期末餘額	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 5,362</u>

八、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
商 品	\$ -	\$ -	\$ 846
製 成 品	95,787	88,168	35,934
在 製 品	103,229	74,751	74,314
原 物 料	<u>278,040</u>	<u>270,112</u>	<u>114,480</u>
	<u>\$ 477,056</u>	<u>\$ 433,031</u>	<u>\$ 225,574</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 438,606	\$ 393,748
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	727	(1,144)
未分攤製造費用	10,471	13,016
	<u>\$ 449,804</u>	<u>\$ 405,620</u>

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 (%)		
		111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司	元翊精密工業股份有限公司 (元翊公司)	100	100	100
元翊公司	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

元翎投資公司及元翎上海公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

上述子公司之業務性質請參閱附表四及五。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司為多角化經營，於 111 年 3 月投資懋強科技股份有限公司（懋強公司）2,500 仟元，持股比例為 25%。

上述個別不重大之關聯企業之業務性質請參閱附表四。

十一、不動產、廠房及設備

111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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
<u>成 本</u>						
房屋及建築	\$ 2,787,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,787,191
機器設備	4,088,968	16,333	-	91,650	-	4,196,951
運輸設備	6,855	-	(1,344)	-	-	5,511
生財器具	38,943	-	-	-	14	38,957
其他設備	<u>1,032,238</u>	<u>3,962</u>	<u>-</u>	<u>19,457</u>	<u>-</u>	<u>1,055,657</u>
成本合計	<u>7,954,195</u>	<u>\$ 20,295</u>	<u>(\$ 1,344)</u>	<u>\$ 111,107</u>	<u>\$ 14</u>	<u>8,084,267</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	479,884	\$ 14,034	\$ -	\$ -	\$ -	493,918
機器設備	1,932,259	58,761	-	-	-	1,991,020
運輸設備	5,521	105	(1,344)	-	-	4,282
生財器具	19,734	684	-	-	13	20,431
其他設備	<u>626,905</u>	<u>17,090</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>643,995</u>
累計折舊合計	<u>3,064,303</u>	<u>\$ 90,674</u>	<u>(\$ 1,344)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>3,153,646</u>
	<u>\$ 4,889,892</u>					<u>\$ 4,930,621</u>
110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日						
<u>成 本</u>						
房屋及建築	\$ 2,787,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,787,191
機器設備	3,984,766	715	(72)	2,661	-	3,988,070
運輸設備	6,855	-	-	-	-	6,855
生財器具	37,298	-	-	-	(3)	37,295
其他設備	<u>977,640</u>	<u>2,841</u>	<u>-</u>	<u>3,049</u>	<u>-</u>	<u>983,530</u>
成本合計	<u>7,793,750</u>	<u>\$ 3,556</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 5,710</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>7,802,941</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	423,720	\$ 14,044	\$ -	\$ -	\$ -	437,764
機器設備	1,768,402	54,337	(72)	-	-	1,822,667
運輸設備	5,101	105	-	-	-	5,206
生財器具	17,321	602	-	-	(3)	17,920
其他設備	<u>560,014</u>	<u>16,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>576,440</u>
累計折舊合計	<u>2,774,558</u>	<u>\$ 85,514</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>2,859,997</u>
	<u>\$ 5,019,192</u>					<u>\$ 4,942,944</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	10 至 20 年
其 他	5 至 15 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	5 至 8 年
生財器具	5 至 15 年
其他設備	2 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 1,076,937</u>	<u>\$ 1,082,706</u>	<u>\$ 1,100,014</u>
	<u>111年1月1日</u>		<u>110年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>		<u>至3月31日</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 5,769</u>		<u>\$ 5,769</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,301</u>	<u>\$ 15,233</u>	<u>\$ 15,031</u>
非流動	<u>\$ 1,088,756</u>	<u>\$ 1,092,607</u>	<u>\$ 1,104,057</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
土地	1.78%	1.78%	1.78%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司供製造及辦公使用之土地，租賃期間為 16 至 20 年。
於賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>	<u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 303</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 70</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 9,116)</u>	<u>(\$ 9,079)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 3,866	\$ 2,570	\$ 8,168	\$ 14,604
本期增加	-	-	344	344
淨兌換差額	-	-	15	15
期末餘額	<u>3,866</u>	<u>2,570</u>	<u>8,527</u>	<u>14,963</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	1,805	1,175	5,889	8,869
攤銷費用	96	36	340	472
淨兌換差額	-	-	13	13
期末餘額	<u>1,901</u>	<u>1,211</u>	<u>6,242</u>	<u>9,354</u>
期末淨額	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 2,285</u>	<u>\$ 5,609</u>
110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 3,778	\$ 2,099	\$ 7,279	\$ 13,156
本期增加	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(3)	(3)
期末餘額	<u>3,778</u>	<u>2,099</u>	<u>7,276</u>	<u>13,153</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	1,396	1,015	4,976	7,387
攤銷費用	98	39	227	364
淨兌換差額	-	-	(2)	(2)
期末餘額	<u>1,494</u>	<u>1,054</u>	<u>5,201</u>	<u>7,749</u>
期末淨額	<u>\$ 2,284</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ 5,404</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	3 至 15 年
專 利 權	9 至 20 年
電腦軟體	1 至 8 年

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保借款			
信用借款	\$ 106,726	\$ 84,860	\$ 95,275
信用狀借款	<u>261,261</u>	<u>280,200</u>	<u>170,350</u>
	<u>\$ 367,987</u>	<u>\$ 365,060</u>	<u>\$ 265,625</u>
年 利 率 (%)			
信用借款	0.899-1.110	0.899-1.050	1-1.05
信用狀借款	1.000-1.420	1.000-1.350	1.036-1.37

(二) 應付短期票券

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(<u>30</u>)	(<u>58</u>)	(<u>18</u>)
	<u>\$ 29,970</u>	<u>\$ 29,942</u>	<u>\$ 29,982</u>
年 利 率 (%)	1.138	1.138	1.138

(三) 長期銀行借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款—於115年3月 至121年11月到期	\$ 1,365,000	\$ 1,365,000	\$ 1,405,000
信用借款—於113年12 月到期	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>110,000</u>
	<u>\$ 1,445,000</u>	<u>\$ 1,445,000</u>	<u>\$ 1,515,000</u>
年 利 率 (%)	1.237-1.260	1.237-1.260	1.237-1.6

長期銀行借款之利率係依借款合同所列條件浮動調整。

長期擔保借款係以合併公司資產抵押擔保，參閱附註二五。

十五、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付股利	\$ 237,625	\$ -	\$ 237,625
應付員工及董事酬勞	39,898	39,835	43,709
應付設備款及工程款	31,573	74,218	92,033
應付薪資及獎金	28,326	42,258	27,679
應付加工費	21,480	23,754	10,638
其 他	<u>123,614</u>	<u>128,186</u>	<u>121,912</u>
	<u>\$ 482,516</u>	<u>\$ 308,251</u>	<u>\$ 533,596</u>

十六、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<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>182,788</u>	<u>182,788</u>	<u>182,788</u>
已發行股本	<u>\$ 1,827,883</u>	<u>\$ 1,827,883</u>	<u>\$ 1,827,883</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,763,093	\$ 1,763,093	\$ 1,763,093
員工認股權執行之轉入數	76,082	76,082	76,082
已失效員工認股權	15,505	15,505	-
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,505</u>
	<u>\$ 1,854,680</u>	<u>\$ 1,854,680</u>	<u>\$ 1,854,680</u>

註：此類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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，得併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應請股東會決議後派之。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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，惟當年度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 1090150022 號函等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 110 及 109 年度之盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 31,980	\$ 29,802
特別盈餘公積（迴轉）	28	(68)
現金股利	237,625	237,625
每股現金股利（元）	1.3	1.3

上述現金股利已分別於 111 及 110 年 3 月董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目已於 110 年 7 月股東常會決議，110 年度則尚待 111 年 5 月召開之股東常會決議。

十七、本期淨利

(一) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 232	\$ 251
補助收入	-	935
其 他	503	7,619
	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 8,805</u>

(二) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 25,096	(\$ 6,426)
其 他	<u>35</u>	<u>(37)</u>
	<u>\$ 25,131</u>	<u>(\$ 6,463)</u>

(三) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 5,287	\$ 5,278
租賃負債之利息	<u>4,923</u>	<u>4,990</u>
	10,210	10,268
減：列入符合要件資產成本之 金額	<u>(515)</u>	<u>(297)</u>
	<u>\$ 9,695</u>	<u>\$ 9,971</u>
利息資本化金額	\$ 515	\$ 297
利息資本化利率（%）	1.258	1.276-1.283

(四) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 90,674	\$ 85,514
使用權資產	5,769	5,769
無形資產	<u>472</u>	<u>364</u>
	<u>\$ 96,915</u>	<u>\$ 91,647</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 91,008	\$ 85,590
營業費用	<u>5,435</u>	<u>5,693</u>
	<u>\$ 96,443</u>	<u>\$ 91,283</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>472</u>	<u>364</u>
	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 364</u>

(五) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 75,328	\$ 75,440
退職後福利		
確定提撥計畫	2,246	2,063
	<u>\$ 77,574</u>	<u>\$ 77,503</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,106	\$ 53,322
營業費用	22,468	24,181
	<u>\$ 77,574</u>	<u>\$ 77,503</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，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% 為董事酬勞。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5.0%	\$ 5,303	5.0%	\$ 6,454
董事酬勞	1.5%	1,591	1.5%	1,936

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年及 110 年 3 月經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	\$ 21,631	5%	\$ 20,324
董事酬勞	1.5%	6,489	1.5%	6,097

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,201	\$ 28,427
遞延所得稅		
本年度產生者	4,197	(2,142)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,398</u>	<u>\$ 26,285</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之申報案件及元翊公司 108 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 82,332	182,788	<u>\$ 0.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞及認股權	-	587	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 82,332</u>	<u>183,375</u>	<u>\$ 0.45</u>
<u>110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 93,893	182,788	<u>\$ 0.51</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞及認股權	-	725	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 93,893</u>	<u>183,513</u>	<u>\$ 0.51</u>

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。

二十、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>	
	<u>單位（仟）</u>	<u>加 權 平 均 執 行 價 格</u>
期初流通在外	210	\$ 15.8 元
本期給與	-	-
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
期末流通在外	<u>210</u>	15.8 元
期末可執行	<u>210</u>	

110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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：

<u>110年3月31日</u>	
<u>執行價格之範圍</u>	<u>加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限</u>
\$15.8 元	0.25 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%

二一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 經董事會決議配發之現金股利於 111 年及 110 年 3 月 31 日尚未發放（參閱附註十五及十六）。
2. 合併公司分別於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 20,295	\$ 3,556
應付設備款及工程款淨變動	42,645	(17,632)
預付設備款及應付設備款淨變動	-	17,632
支付現金數	<u>\$ 62,940</u>	<u>\$ 3,556</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	非 現 金 之 變 動				
	財 務 成 本				
	期 初 餘 額	現 金 流 量	攤 銷 數	其 他	期 末 餘 額
短期銀行借款	\$ 365,060	\$ 391	\$ -	\$ 2,536	\$ 367,987
應付短期票券	29,942	(56)	84	-	29,970
長期銀行借款	1,445,000	-	-	-	1,445,000
租賃負債	1,107,840	(3,783)	4,923	(4,923)	1,104,057
	<u>\$2,947,842</u>	<u>(\$ 3,448)</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>(\$ 2,387)</u>	<u>\$2,947,014</u>

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		期 末 餘 額
			財 務 成 本 攤 銷 數	其 他	
短期銀行借款	\$ 278,883	(\$ 12,586)	\$ -	(\$ 672)	\$ 265,625
應付短期票券	-	29,916	66	-	29,982
長期銀行借款	1,487,975	27,025	-	-	1,515,000
租賃負債	1,122,804	(3,716)	4,990	(4,990)	1,119,088
	<u>\$2,889,662</u>	<u>\$ 40,639</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>(\$ 5,662)</u>	<u>\$2,929,695</u>

二二、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。

二三、金融工具

(一) 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,299,827	\$ 1,293,465	\$ 1,478,369
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,543,788	2,374,323	2,486,657

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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、長期銀行借款及存入保證金等按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、銀行借款及租賃負債。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），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅

前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		貨 幣 對 損 益 之 影 響	
		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
美 金		\$ 1,720	\$ 2,778
歐 元		1,227	542
人 民 幣		520	479

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

合併公司主要係以固定及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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 368,016	\$ 366,048	\$ 295,607
租賃負債	1,104,057	1,107,840	1,119,088
具現金流量利率風險			
金融資產	581,352	674,882	1,019,624
金融負債	1,474,941	1,473,954	1,515,000

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，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 558 仟元及 310 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合併公司財務損失之風險。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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 29%、58%及 44%。

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約條款之遵循。

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	5 年 以 上
<u>111 年 3 月 31 日</u>					
無附息負債	\$ 134,802	\$ 184,344	\$ 381,640	\$ 45	\$ -
租賃負債	2,902	5,804	26,119	139,298	1,451,026
浮動利率工具	-	28,954	987	940,000	505,000
固定利率工具	66,167	225,922	75,927	-	-
	<u>\$ 203,871</u>	<u>\$ 445,024</u>	<u>\$ 484,673</u>	<u>\$1,079,343</u>	<u>\$1,956,026</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>					
無附息負債	\$ 146,596	\$ 231,577	\$ 156,138	\$ 10	\$ -
租賃負債	2,902	5,804	26,119	139,298	1,459,732
浮動利率工具	-	-	28,954	905,000	540,000
固定利率工具	67,053	153,842	145,153	-	-
	<u>\$ 216,551</u>	<u>\$ 391,223</u>	<u>\$ 356,364</u>	<u>\$ 1,044,308</u>	<u>\$ 1,999,732</u>

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	5年以上
<u>110年3月31日</u>					
無附息負債	\$ 120,687	\$ 155,850	\$ 399,503	\$ 10	\$ -
租賃負債	2,902	5,804	26,119	139,298	1,485,851
浮動利率工具	-	-	-	870,000	645,000
固定利率工具	40,704	128,754	126,149	-	-
	<u>\$ 164,293</u>	<u>\$ 290,408</u>	<u>\$ 551,771</u>	<u>\$1,009,308</u>	<u>\$2,130,851</u>

租賃負債到期進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
<u>111年3月31日</u>						
租賃負債	\$ 34,825	\$ 139,298	\$ 174,123	\$ 174,123	\$ 174,123	\$ 928,657
浮動利率工具	29,941	940,000	475,000	30,000	-	-
	<u>\$ 64,766</u>	<u>\$1,079,298</u>	<u>\$ 649,123</u>	<u>\$ 204,123</u>	<u>\$ 174,123</u>	<u>\$ 928,657</u>
<u>110年12月31日</u>						
租賃負債	\$ 34,825	\$ 139,298	\$ 174,123	\$ 174,123	\$ 174,123	\$ 937,363
浮動利率工具	28,954	905,000	500,000	40,000	-	-
	<u>\$ 63,779</u>	<u>\$1,044,298</u>	<u>\$ 674,123</u>	<u>\$ 214,123</u>	<u>\$ 174,123</u>	<u>\$ 937,363</u>
<u>110年3月31日</u>						
租賃負債	\$ 34,825	\$ 139,298	\$ 174,123	\$ 174,123	\$ 174,123	\$ 963,482
浮動利率工具	-	870,000	575,000	70,000	-	-
	<u>\$ 34,825</u>	<u>\$1,009,298</u>	<u>\$ 749,123</u>	<u>\$ 244,123</u>	<u>\$ 174,123</u>	<u>\$ 963,482</u>

(2) 銀行融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
已動用金額	\$ 1,856,033	\$ 1,854,984	\$ 1,835,744
未動用金額	878,967	880,016	1,049,256
	<u>\$ 2,735,000</u>	<u>\$ 2,735,000</u>	<u>\$ 2,885,000</u>

二四、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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,507	\$ 6,071
退職後福利	161	158
	<u>\$ 5,668</u>	<u>\$ 6,229</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢審議。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,250,617</u>	<u>\$ 2,264,047</u>	<u>\$ 2,579,431</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為 13,075 仟元、14,982 仟元及 25,137 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 142,230</u>	<u>\$ 145,807</u>	<u>\$ 262,312</u>

二七、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	111年3月31日				110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)	\$	8,487	28.625	\$ 242,947	\$	11,780	27.680	\$ 326,072
人民幣(人民幣：新台幣)		13,520	4.506	60,923		10,448	4.344	45,387
歐元(歐元：新台幣)		5,451	31.920	173,984		3,809	31.320	119,307
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金(美金：新台幣)		2,479	28.625	70,975		2,501	27.680	69,225
人民幣(人民幣：新台幣)		1,982	4.506	8,931		158	4.344	686
歐元(歐元：新台幣)		1,606	31.920	51,269		564	31.320	17,650

外幣資產	110年3月31日			
	外幣	匯率	帳面金額	
<u>貨幣性項目</u>				
美金(美金：新台幣)	\$	10,735	28.535	\$ 306,337
歐元(歐元：新台幣)		2,187	33.480	73,219
人民幣(人民幣：新台幣)		11,239	4.344	48,822
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金(美金：新台幣)		1,000	28.535	28,535
歐元(歐元：新台幣)		568	33.480	19,031
人民幣(人民幣：新台幣)		206	4.344	894

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：

	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
功 能 性 貨 幣	功	能	性	貨	幣	功	能	性	貨	幣
	兌	表	達	貨	幣	兌	表	達	貨	幣
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)				\$ 25,107	1 (新台幣：新台幣)				\$ 6,433

二八、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

二九、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
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
消費品部門	\$ 471,747	\$ 533,161	\$ 106,638	\$ 172,743
工業品部門	110,656	48,744	5,035	(21,233)
營運單位總額	<u>\$ 582,403</u>	<u>\$ 581,905</u>	111,673	151,510
總部管理成本與董事酬勞			(26,220)	(24,034)
利息收入			106	331
處分不動產、廠房及設備利益			43	-
淨外幣兌換利益（損失）			25,096	(6,426)
財務成本			(9,695)	(9,971)
公司一般收入及利益			735	8,805
公司一般費用及損失			(8)	(37)
稅前淨利			<u>\$ 101,730</u>	<u>\$ 120,178</u>

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事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備利益、淨外幣兌換利益（損失）、財務成本以及所得稅費用。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 111 年 1 月 1 日至 3 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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	元翊公司	元翎上海公司	其他應收款	是	\$ 67,590 (人民幣15,000)	\$ 67,590 (人民幣15,000)	\$ 9,738 (人民幣 2,161)	-	業務往來	\$ 241,894	營運周轉	\$ -	—	\$ -	\$ 362,841 (註二)	\$ 507,794 (註三)	

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：1.係貸與公司雙方間最近一年度業務往來金額之 150%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。

2.與本公司或持股達 50%以上之子公司因營運需求而有短期融通資金之必要，以不超過淨值 30%為限。

註三：係以貸與公司股權淨值之 40%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台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	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 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
元翊公司	元翎上海公司	子公司	應收帳款－關係人	1.23	\$ -	—	\$ -	\$ -
			其他應收帳款	-	-	—	-	-

註：相關金額，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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
1	元翊公司	元翎上海公司	1	應收帳款－關係人	\$ 307,633	依雙方約定	4%
			1	銷貨收入	84,777	依雙方約定	15%

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。

3.係代表子公司對子公司之交易。

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	去年年底	股數	比率 %	帳面金額			
本公司	元翊公司（註一及二）	雲林縣	汽車及其零件、其他金屬製品製造	\$ 1,365,000	\$ 1,365,000	68,500,000	100	\$ 1,270,583	\$ 16,060	\$ 16,118	
元翊公司	懋強公司（註三）	台中市	精密化學材料、機械設備製造	2,500	-	250,000	25	2,500	-	-	
	元翎投資公司（註一及二）	塞席爾	投資公司	29,527	29,527	1,000,000	100	4,435	1,263	1,263	
				(美金 1,000)	(美金 1,000)						

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：參閱附註九。

註三：參閱附註十。

元翎精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 期 末 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%	\$ 918 美金 33	\$ 8,453 美金 295	\$ -

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)	\$ 2,591,519 (註二)

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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。

元翎精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
永鑫國際投資股份有限公司	13,831,735	7.56%
王 德 鑫	12,870,715	7.04%
蔡 肇 保	10,669,000	5.84%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。