

華德動能科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度  
(股票代碼 2237)

公司地址：桃園市大園區五青路 291 巷 33 號  
電 話：(03)381-1863

華德動能科技股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 53
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	部門資訊	53	
九、	重要會計項目明細表	54 ~ 70	

華德動能科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

華德動能科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華德動能科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 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中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與華德動能科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華德動能科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

華德動能科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 收入認列之適當性

#### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報告附註四(二十五)；收入認列之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；銷貨收入之說明，請詳財務報告附註六(二)

十)。華德動能科技股份有限公司主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售。因銷售電動巴士依據銷售合約約定部分款項須待政府補助款核發予銷售客戶後始支付。因該等款項之收取係取決於客戶取得相關政府補助，故該等銷售款項屬國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」第 50 至 54 段所指之變動對價。華德動能科技股份有限公司就該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之部分計入交易價格中。故華德動能科技股份有限公司於電動巴士已領牌、客戶已驗收、控制權已移轉客戶時，以評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之金額認列銷貨收入。由於華德動能科技股份有限公司銷售電動巴士之收入認列，與一般行業於出貨即達到可認列收入要件之情形不同，尤其變動對價是否高度很有可能不會發生重大迴轉之評估通常涉及高度人工判斷及估計，易有高度不確定性，因此，本會計師認為電動巴士銷貨收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 取得本年度新增之銷售合約，並就其銷售價格、收款條件確認已經適當授權及核准。
2. 瞭解及評估交車程序之適當性並取得交車且經客戶試營運後之交車驗收單。
3. 取得華德動能科技股份有限公司評估變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之資料，評估並測試相關資料之合理性。
4. 取得財務報導結束日因客戶尚未取得補助款致尚未收取款項之銷售個案，檢視尚未取得補助所需要件之項目，評估華德動能科技股份有限公司估計可達成補助要件之合理性，並抽核相關資料之正確性。

#### **採權益法之投資-收購銓鼎科技股份有限公司**

##### 事項說明

華德動能科技股份有限公司於民國 111 年 1 月 3 日以新台幣 40,000 仟元現金增資銓鼎科技股份有限公司（以下簡稱銓鼎科技）並取得 38.8% 之股權，銓鼎科技於民國 111 年 2 月 22 日進行董事及監察人之改選，華德動能科技股份有限公司取得對銓鼎科技過半數董事席次，經評估華德動能對銓鼎科技具有實質控制力，故自民國 111 年 1 月 3 日起納入華德動能之合併個體。華德動能科技股份有限公司之企業合併係採購買法之會計處理，相關說明請詳合併財務報告附註四(二十八)，此項購買價格分攤係以管理階層評估為基礎，管理階層並委由外部專家進行價格分攤報告，據以衡量並分攤於企業合併中

所取得被收購公司可辨認之資產及所承擔之負債，相關說明請詳合併財務報告附註六(三十一)。

因併購價格分攤涉及管理階層之估計，對財務報表之影響重大且併購交易於本年度財務報告期間為重大交易事項，因此，本會計師將併購交易列為本年度關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 向管理階層詢問該收購案之處理程序，包含收購動機、收購價格、取得資產及負債公允價值之評估依據、會計處理及相關內部控制程序並覆核董事會議事錄。
2. 了解管理階層評估有關購買價格分攤的基礎及程序，並委由內部評價專家覆核華德動能科技股份有限公司委託之專家價格分攤報告所採用原始資料及所做之主要假設(包括折現率及毛利率)及採用公允價格之合理性。
3. 依據價格分攤報告取得分攤結果之入帳分錄(表列「採權益法之投資」)，並確定入帳金額之正確性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華德動能科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華德動能科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華德動能科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。

不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華德動能科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華德動能科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華德動能科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於華德動能科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華德動能科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業  
王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035688 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 6 日

  
 華德動能科技股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 134,083	7	\$ 377,859	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		4,000	-	3,835	-
1140	合約資產—流動	六(二十)	318,199	16	109,581	7
1150	應收票據淨額	六(四)	108,822	6	114	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	164,770	8	190,067	12
130X	存貨	六(五)	330,063	17	272,889	17
1410	預付款項	六(七)	98,860	5	46,414	3
1470	其他流動資產		42,985	2	9,502	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,201,782</u>	<u>61</u>	<u>1,010,261</u>	<u>62</u>
<b>非流動資產</b>						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(三)及八				
	流動		7,853	-	7,315	-
1560	合約資產—非流動	六(二十)	158,979	8	60,333	4
1550	採用權益法之投資	六(六)	68,219	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	200,133	10	163,146	10
1755	使用權資產	六(九)及七(二)	246,284	13	285,233	18
1780	無形資產		6,453	-	7,764	-
1900	其他非流動資產	六(四)(十)、七				
		(二)及八	82,759	4	92,037	6
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>770,680</u>	<u>39</u>	<u>615,828</u>	<u>38</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,972,462</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,626,089</u>	<u>100</u>

(續次頁)

華德動能科技股份有限公司  
個體財務報表  
民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$	44,678	2	\$	29,093	2
2130	合約負債—流動	六(二十)		109,538	6		12,797	1
2150	應付票據			63	-		18	-
2170	應付帳款			266,881	14		136,396	8
2180	應付帳款—關係人	七(二)		100,951	5		23,258	2
2200	其他應付款	六(十二)		46,844	2		27,454	2
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		10,222	-		4,801	-
2250	負債準備—流動	六(十三)		38,646	2		15,140	1
2280	租賃負債—流動	七(二)		38,288	2		37,572	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八		39,802	2		35,912	2
2399	其他流動負債—其他			4,414	-		5,431	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>700,327</u>	<u>35</u>		<u>327,872</u>	<u>20</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)及八		347,698	18		152,667	10
2550	負債準備—非流動			575	-		639	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		4	-		-	-
2580	租賃負債—非流動	七(二)		211,100	11		249,278	15
2630	長期遞延收入			11,074	-		6,175	-
2670	其他非流動負債—其他	七(二)		12,128	1		8,921	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>582,579</u>	<u>30</u>		<u>417,680</u>	<u>26</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,282,906</u>	<u>65</u>		<u>745,552</u>	<u>46</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)		1,007,929	51		1,009,029	62
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)		2,312	-		392,624	24
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十九)	(	288,976)	( 15)	(	485,271)	( 30)
其他權益								
3400	其他權益	六(二)(十六)	(	31,709)	( 1)	(	35,845)	( 2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>689,556</u>	<u>35</u>		<u>880,537</u>	<u>54</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,972,462</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,626,089</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：王詞雅



華德動能科技股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(二十)及七(二)	\$ 872,388 100	\$ 320,901 100
5000 營業成本	六(五)(二十五)及七(二)	( 895,260) ( 103)	( 376,312) ( 117)
5900 營業毛損		( 22,872) ( 3)	( 55,411) ( 17)
5950 營業毛損淨額		( 22,872) ( 3)	( 55,411) ( 17)
營業費用	六(二十五)及七(二)		
6100 推銷費用		( 23,086) ( 2)	( 23,033) ( 7)
6200 管理費用		( 70,239) ( 8)	( 41,110) ( 13)
6300 研究發展費用		( 33,621) ( 4)	( 48,533) ( 15)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 62) -	272 -
6000 營業費用合計		( 127,008) ( 14)	( 112,404) ( 35)
6900 營業損失		( 149,880) ( 17)	( 167,815) ( 52)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十一)	373 -	127 -
7010 其他收入	六(二十二)(二十八)	10,827 1	30,632 9
7020 其他利益及損失	六(二十三)	( 23,564) ( 3)	3,216 1
7050 財務成本	六(二十四)	( 9,678) ( 1)	( 4,187) ( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		( 12,625) ( 1)	- -
7000 營業外收入及支出合計		( 34,667) ( 4)	29,788 9
7900 稅前淨損		( 184,547) ( 21)	( 138,027) ( 43)
7950 所得稅費用	六(二十六)	- -	- -
8200 本期淨損		( \$ 184,547) ( 21)	( \$ 138,027) ( 43)
其他綜合損益(淨額)			
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		\$ 21 -	\$ - -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		( 4) -	- -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		17 -	- -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 17 -	\$ - -
8500 本期綜合損益總額		( \$ 184,530) ( 21)	( \$ 138,027) ( 43)
基本及稀釋每股虧損	六(二十七)		
9750 基本及稀釋每股虧損		( \$ 1.85)	( \$ 1.54)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：王詞雅



華德動能科技股份有限公司  
 個別資產負債表  
 民國111年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	註冊通股本		資本公積		待彌補虧損		其他		權益	
	金額	單位	金額	單位	金額	單位	金額	單位	金額	單位
110年1月1日至12月31日										
110年1月1日餘額	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
本期淨損	-		-		(138,027)		-		-	
本期綜合損益總額	-		-		(138,027)		-		-	
資本公積彌補虧損	-		-		-		-		-	
現金增資	-		(153,843)		153,843		-		-	
限制員工權利新股發行	150,000		390,000		-		-		-	
限制員工權利新股註銷股本	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
股份基礎給付認列之酬勞成本	(200)		(53)		-		-		253	
行使歸入權	-		-		-		-		1,130	
110年12月31日餘額	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
111年1月1日至12月31日										
111年1月1日餘額	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
本期淨損	-		-		(184,547)		-		-	
本期其他綜合損益	-		-		-		17		-	
本期綜合損益總額	-		-		(184,547)		17		-	
資本公積彌補虧損	-		-		-		-		-	
註銷員工限制權利新股	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
股份基礎給付酬勞成本	-		-		-		-		2,726	
認列對子公司所有權變動數	-		-		(9,177)		-		-	
111年12月31日餘額	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
總計	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	
	-		-		-		17		-	
	-		-		(184,547)		17		-	
	-		(390,019)		390,019		-		-	
	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
	-		-		-		-		2,726	
	-		-		(9,177)		-		-	
	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	
	-		-		-		17		-	
	-		-		(184,547)		17		-	
	-		(390,019)		390,019		-		-	
	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
	-		-		-		-		2,726	
	-		-		(9,177)		-		-	
	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	
	-		-		-		17		-	
	-		-		(184,547)		17		-	
	-		(390,019)		390,019		-		-	
	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
	-		-		-		-		2,726	
	-		-		(9,177)		-		-	
	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	
	-		-		-		17		-	
	-		-		(184,547)		17		-	
	-		(390,019)		390,019		-		-	
	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
	-		-		-		-		2,726	
	-		-		(9,177)		-		-	
	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	
	-		-		-		17		-	
	-		-		(184,547)		17		-	
	-		(390,019)		390,019		-		-	
	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
	-		-		-		-		2,726	
	-		-		(9,177)		-		-	
	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	
	-		-		-		17		-	
	-		-		(184,547)		17		-	
	-		(390,019)		390,019		-		-	
	(1,100)		(293)		-		-		1,393	
	-		-		-		-		2,726	
	-		-		(9,177)		-		-	
	\$ 1,007,929		\$ 2,312		\$ 288,976		\$ 17		\$ 24,570	
	\$ 849,229		\$ 153,843		\$ 501,087		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		-		(138,027)		-		-	
	-		(153,843)		153,843		-		-	
	150,000		390,000		-		-		-	
	10,000		2,658		-		-		(12,658)	
	(200)		(53)		-		-		253	
	-		-		-		-		1,130	
	-		-		-		-		19	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	\$ 1,009,029		\$ 392,624		\$ 485,271		\$ -		\$ 24,570	
	-		-		(184,547)		-		-	

  
 華德動能科技股份有限公司  
 個體損益表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 184,547)	(\$ 138,027)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八) 17,387	8,224
折舊費用-使用權資產	六(九) 39,136	14,243
攤銷費用	六(二十五) 2,229	2,296
預期信用損失(利益)	十二(二) 62	(272)
處分不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十三) 734	-
火災損失	六(八)(二十三) 18,421	-
利息費用	六(二十四) 5,679	2,942
利息費用-租賃負債	六(九)(二十四) 3,999	1,245
利息收入	六(二十一) (373)	(127)
外幣兌換損失	148	(300)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)(二十五) 2,726	1,130
政府補助收入-低利貸款	六(二十八) (8,047)	(213)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	六(六) 12,625	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	(307,263)	(73,348)
應收票據	(108,710)	5,724
應收帳款(含關係人)	25,236	10,946
存貨	(58,994)	(81,769)
預付款項	(52,446)	(1,544)
其他流動資產	(33,123)	(2,956)
其他非流動資產	6,245	(638)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	96,741	681
應付票據	45	-
應付帳款	130,485	4,546
應付帳款-關係人	77,693	1,439
其他應付款(含關係人)	17,335	6,561
負債準備-流動	23,506	5,122
其他流動負債-其他	4,966	4,169
負債準備-非流動	(64)	435
營運產生之現金流出	(268,169)	(229,491)
收取之利息	18	122
支付所得稅	-	(9)
退還之所得稅	(5)	-
支付之利息	(7,724)	(3,173)
營業活動之淨現金流出	(275,880)	(232,551)
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	(703)	(3,889)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十九) (109,249)	(132,387)
無形資產增加數	(917)	(2,501)
取得採用權益法之投資	六(六) (50,000)	-
存出保證金增加	-	(11,979)
預付投資款	-	(40,000)
存出保證金減少	8,167	-
投資活動之淨現金流出	(152,702)	(190,756)

(續次頁)



  
華德動能科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

華德動能科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 94 年 4 月 7 日，原名為金誼信有限公司，於民國 97 年 12 月 25 日更改公司名稱為洛克動能開發股份有限公司，再於民國 98 年 8 月 3 日更改公司名稱為華德動能科技股份有限公司，主要業務為電池製造、電池批發、汽車及其零件之製造、汽機車零件配備之零售等業務。

本公司股票於民國 103 年 12 月 23 日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。本公司最終母公司為車王電子股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 16 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編制。

## (二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

#### (六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過合約資產、應收帳款及票據考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之合約資產、應收帳款及票據，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資-子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
5. 當本公司處分子公司時，如喪失對該子公司之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則

當喪失對子公司之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該子公司有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	4年 ~ 11年
運輸設備	6年
辦公設備	3年 ~ 6年
租賃改良	3年 ~ 20年
其他設備	3年 ~ 6年

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：  
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 負債準備

負債準備(包含保固及虧損性合約)係因過去事件而負有現時法定或推定

義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。

#### (二十一) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

#### (二十二) 員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

1. 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
2. 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
3. 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將無償收回其股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

#### (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因所得稅法相關法令規定而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十五) 收入認列

##### 1. 商品銷售

本公司從事電動巴士及其相關零件之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予買方，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時，銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入時認列收入。當與所有權相關之重

大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。

## 2. 保修服務

本公司提供電動車保修諮詢服務，保修收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

### (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

#### (二) 重要會計估計及假設

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 330,063 仟元。

2. 華德動能科技股份有限公司主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售。因銷售電動巴士依據銷售合約約定部分款項須待車輛取得合格證及領牌，以及政府補助款核發予銷售客戶後始支付。因該等款項之收取係取決於客戶取得車輛合格證及相關政府補助，故該等銷售尾款屬國際財務

報導準則第 15 號公報「客戶合約收入」第 50 至 54 段所指之變動對價。華德動能科技股份有限公司就該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之部分計入交易價格中。故當華德科技股份有限公司於電動巴士已領牌、客戶已驗收、控制權已移轉客戶且評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉時認列銷貨收入。由於華德動能科技股份有限公司銷售電動巴士之收入認列時點，尤其變動對價是否高度很有可能不會發生重大迴轉之評估通常涉及高度人工判斷及估計，易有高度不確定性。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 113	\$ 86
支票存款及活期存款	133,852	377,773
外幣存款	118	-
	<u>\$ 134,083</u>	<u>\$ 377,859</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司提供定期存款作為質押，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之餘額分別為 11,853 仟元及 11,150 仟元，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目		
權益工具		
非公開發行公司股票	\$ 24,570	\$ 24,570
評價調整	( 24,570)	( 24,570)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司選擇將屬策略性投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，其相關之評價調整 24,570 仟元表列「其他權益」科目。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動項目：</u>		
受限制之超過三個月到期之 定期存款	\$ <u>4,000</u>	\$ <u>3,835</u>
<u>非流動項目：</u>		
受限制之定期存款	\$ <u>7,853</u>	\$ <u>7,315</u>

1. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及應收帳款

1. 應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 108,822	\$ 114
減：備抵損失	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	<u>\$ 108,822</u>	<u>\$ 114</u>
應收帳款	\$ 164,832	\$ 190,067
減：備抵損失	<u>(          62)</u>	<u>          -</u>
	<u>\$ 164,770</u>	<u>\$ 190,067</u>

2. 長期應收帳款(帳列其他非流動資產)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
長期應收款	\$ 10,612	\$ 20,406
減：未實現利息收入 -長期應收帳款	<u>(          126)</u>	<u>          -</u>
	<u>\$ 10,486</u>	<u>\$ 20,406</u>

3. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 99,963	\$ 108,822	\$ 170,958	\$ 114
30天內	2,343	-	197	-
31-90天	705	-	39,318	-
91-180天	3,524	-	-	-
181天以上	68,783	-	-	-
	<u>\$ 175,318</u>	<u>\$ 108,822</u>	<u>\$ 210,473</u>	<u>\$ 114</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 284,140 仟元、210,587 仟元及 226,514 仟元。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款及應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收帳款及應收票據帳面金額。
6. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款中分別計 477,178 仟元及 169,914 仟元，因合約條件具變動對價之性質，相關帳款之回收係依約定條件達成時點而定，故予以認列為「合約資產」，請詳附註六、(二十)說明。
7. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

#### (五) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 284,463	(\$ 54,830)	\$ 229,633
在製品	89,999	( 18,559)	71,440
製成品	30,011	( 1,021)	28,990
合計	<u>\$ 404,473</u>	<u>(\$ 74,410)</u>	<u>\$ 330,063</u>

  

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 227,519	(\$ 49,231)	\$ 178,288
在製品	143,761	( 77,790)	65,971
製成品	52,791	( 24,161)	28,630
合計	<u>\$ 424,071</u>	<u>(\$ 151,182)</u>	<u>\$ 272,889</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 819,432	\$ 343,404
未分攤固定製造費用	18,386	14,681
跌價(回升利益)損失	( 76,772)	21,976
報廢損失	110,383	-
存貨盤(盈)虧	( 375)	( 39)
虧損性合約損失	6,177	17,204
其他	18,029	( 20,914)
	<u>\$ 895,260</u>	<u>\$ 376,312</u>

虧損性合約損失相關說明請詳附註六、(十三)。

(六) 採用權益法之投資

公司名稱	111年12月31日	
	持股比例	帳面金額
子公司：		
銓鼎科技股份有限公司	50.26%	\$ 43,219
關聯企業：		
氫豐綠能科技股份有限公司	21.85%	25,000
		<u>\$ 68,219</u>

1. 認列權益法之投資損失份額明細如下：

- |            | 111年度            |
|------------|------------------|
| 子公司：       |                  |
| 銓鼎科技股份有限公司 | <u>\$ 12,625</u> |
- 上開採權益法評價之長期股權投資民國 111 年度係依該等被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表認列而得。
  - 本公司於民國 111 年 1 月 3 日投資子公司-銓鼎科技股份有限公司，投資金額為\$40,000，取得 38.80%之股權，並於同年度 6 月 1 日現金增資銓鼎科技股份有限公司\$25,000，取得 11.46%之股權，合計為 50.26%，未按持股比影響而下降保留盈餘之金額為\$9,177 仟元。
  - 本公司於民國 111 年 12 月 30 日投資關聯企業-氫豐綠能科技股份有限公司，投資金額為\$25,000，取得 21.85%之股權，截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司尚未完成投資成本所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識。
  - 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 111 年度合併報表附註四(三)。

(七) 預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
留抵稅額	\$ 23,307	\$ 29,604
預付貨款	32,717	5,800
其他	42,836	11,010
	<u>\$ 98,860</u>	<u>\$ 46,414</u>

## (八) 不動產、廠房及設備

原始成本	111年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
機器設備	\$ 22,890	\$ 4,637	(\$ 584)	\$ 4,659	\$ 31,602
運輸設備	20,092	11,251	-	-	31,343
辦公設備	9,720	1,641	( 450)	-	10,911
租賃改良	12,606	1,034	( 1,254)	50,294	62,680
其他設備	7,580	6,721	-	1,808	16,109
未完工程及待驗設備	123,676	46,426	( 16,602)	( 56,761)	96,739
合計	\$ 196,564	\$ 71,710	(\$ 18,890)	\$ -	\$ 249,384
累計折舊					
機器設備	(\$ 11,903)	(\$ 3,424)	\$ 244	\$ -	(\$ 15,083)
運輸設備	( 2,098)	( 4,285)	-	-	( 6,383)
辦公設備	( 8,095)	( 1,075)	450	-	( 8,720)
租賃改良	( 5,747)	( 4,845)	860	-	( 9,732)
其他設備	( 5,575)	( 3,758)	-	-	( 9,333)
合計	(\$ 33,418)	(\$ 17,387)	\$ 1,554	\$ -	(\$ 49,251)
帳面價值	\$ 163,146				\$ 200,133

原始成本	110年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
機器設備	\$ 16,767	\$ 4,795	(\$ 68)	\$ 1,396	\$ 22,890
運輸設備	3,929	3,524	-	12,639	20,092
辦公設備	9,063	744	( 87)	-	9,720
租賃改良	11,467	1,139	-	-	12,606
其他設備	7,580	1,396	-	( 1,396)	7,580
未完工程及待驗設備	860	122,816	-	-	123,676
合計	\$ 49,666	\$ 134,414	(\$ 155)	\$ 12,639	\$ 196,564
累計折舊					
機器設備	(\$ 9,277)	(\$ 2,564)	\$ 68	(\$ 130)	(\$ 11,903)
運輸設備	( 1,031)	( 1,067)	-	-	( 2,098)
辦公設備	( 6,836)	( 1,346)	87	-	( 8,095)
租賃改良	( 4,399)	( 1,348)	-	-	( 5,747)
其他設備	( 3,806)	( 1,899)	-	130	( 5,575)
合計	(\$ 25,349)	(\$ 8,224)	\$ 155	\$ -	(\$ 33,418)
帳面價值	\$ 24,317				\$ 163,146

1. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
2. 民國 110 年度之本期移轉係由存貨電動車轉列運輸設備。
3. 未完工程及待驗設備減少數係本公司於民國 111 年 8 月 14 日發生火災，

致部分設備及存貨毀損，目前已向施工廠商提起訴訟中，認列火災損失帳面金額為 18,421 仟元，表列其他利益及損失項下，請詳附註六(二十三)。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 21,754	23,673
房屋	224,406	261,302
生財器具(影印機)	124	258
	<u>\$ 246,284</u>	<u>\$ 285,233</u>

  

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,919	1,995
房屋	37,083	12,114
生財器具(影印機)	134	134
	<u>\$ 39,136</u>	<u>\$ 14,243</u>

3. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 187 仟元及 273,451 仟元；民國 111 年及 110 年度分別增添中港廠房租賃合約及中壠廠房租賃合約。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,999</u>	<u>\$ 1,245</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 1,331</u>

5. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 43,878 仟元及 16,239 仟元。

(十) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付設備款	\$ 47,731	\$ 2,598
存出保證金	20,531	28,698
長期應收帳款	10,486	20,406
預付投資款	-	40,000
其他	4,011	335
合計	<u>\$ 82,759</u>	<u>\$ 92,037</u>

(十一) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	<u>\$ 44,678</u>	1.705% ~ 1.88%	無

  

<u>借 款 性 質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	<u>\$ 29,093</u>	1.17% ~ 1.65%	無

(十二) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 19,681	\$ 15,152
應付設備款	10,600	3,006
應付勞健保	2,473	1,798
其他	14,090	7,498
合計	<u>\$ 46,844</u>	<u>\$ 27,454</u>

(十三) 負債準備

1. 保固準備係依歷史保固經驗為基礎，並考量未來原料替換、製程變動或其他影響產品品質等因素調整計算，而負有現時法定或推定義務，很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。其維修之項目主係車體及電池，本公司所提供之保固多數為期3至6年，最長含保修至12年，本公司計算保固準備皆係以新品進貨成本作為計算基礎。負債準備之衡量係資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，未來營運損失不得認列負債準備。

111年12月31日				
	期初餘額	本期新增之負債準備	本期使用之負債準備	期末餘額
保固	\$ 15,140	\$ 25,421	(\$ 8,092)	\$ 32,469
110年12月31日				
	期初餘額	本期新增之負債準備	本期使用之負債準備	期末餘額
保固	\$ 10,018	\$ 16,226	(\$ 11,104)	\$ 15,140

本公司預計該負債準備將於未來一年使用 7,885 仟元。

## 2. 虧損性合約

111年12月31日				
	期初餘額	本期新增之負債準備	本期使用之負債準備	期末餘額
虧損性合約	\$ -	\$ 6,177	\$ -	\$ 6,177
110年12月31日				
	期初餘額	本期新增之負債準備	本期使用之負債準備	期末餘額
虧損性合約	\$ -	\$ 10,430	(\$ 10,430)	\$ -

本公司於民國 111 年 7 月 21 日及民國 109 年 10 月 27 日與欣欣客運股份有限公司簽訂銷售合約，其內容包含充電場站之建置，於後續建置過程中，發生未預期之追加工程支出，致使可能發生虧損性合約之情形，故本公司於本期提列相關之負債準備及合約損失，其合約損失資訊請詳附註六、(五)。

## (十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
信用借款	自109年8月14日至117年1月15日，並按月付息及攤還本金。	0.625% ~2.291%	無	\$ 398,066
擔保借款	自109年11月23日至113年11月23日，自109年12月起按月攤還本金。	1.50%	運輸設備	719
小計				398,785
減：一年內到期之長期借款				( 39,802)
政府補助折價				( 11,285)
				<u>\$ 347,698</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
信用借款	自109年8月14日至117年1月15日，並按月付息及攤還本金。	0.10%~1.67%	無	\$ 193,879
擔保借款	自109年11月23日至113年11月23日，自109年12月起按月攤還本金。	1.50%	運輸設備	1,094
小計				194,973
減：一年內到期之長期借款				( 35,912)
政府補助折價				( 6,394)
				\$ 152,667

1. 本公司於民國 111 年 7 月 12 日與華南商業銀行等 16 家聯貸銀行簽署 15 億元，五年期之聯貸案。該聯貸案取得之資金係用以清償金融機構既有負債暨充實中期營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持特定之流動比率及負債比率。
2. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

#### (十五) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,375 仟元及 4,265 仟元。

#### (十六) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	110.9.3	1,500單位	NA	立即既得
110年第一次限制員工新股計畫	110.8.5	1,000單位	7年	註

註：限制員工權利股份既得權利之存續期間為七年。符合資格條件之員工，既得股份如下：

- (1) 獲配三年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；

- (2) 獲配四年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (3) 獲配五年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (4) 獲配六年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (5) 獲配七年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；

上述既得之股份以四捨五入計算並以仟股為單位。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 現金增資保留員工認購：

	110年12月31日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,500	36.00
本期執行認股權	( 110)	36.00
本期放棄認股權	( 1,390)	36.00
期末流通在外認股權	-	-

(2) 110年第一次限制員工權利新股計劃：

	111年度		110年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	980	\$ -	-	\$ -
給予限制員工權利新股	-	-	1,000	-
註銷限制員工權利新股	( 110)	-	( 20)	-
期末流通在外認股權	<u>870</u>	-	<u>980</u>	-

3. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	110年度	
	履約價格 (元)	加權平均剩餘 期間
現金增資保留員工認購	<u>\$ 36</u>	-

於民國 110 年 9 月 3 日執行及放棄本公司民國 110 年現金增資保留員工認購，未限制股票權及參與股利分配之權利，其估計價值為 36 元，員工履約價格為 36 元。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用本公司給與日本公司股票之收盤價作為公平價值之衡量，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每單位
				公允價值
110年第一次限制員工新股計劃	110.8.5	35.7	0	12.38~12.97

5. 股份基礎給付交易產生費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	\$ 2,726	\$ 1,130

### (十七) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,500,000 仟元，分 150,000 仟股，實收資本額為 1,007,929 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年(仟股)	110年(仟股)
1月1日	100,903	84,923
現金增資	-	15,000
發行限制員工新股	-	1,000
註銷限制員工新股	( 110)	( 20)
12月31日	100,793	100,903

2. 本公司經民國 110 年 9 月 3 日之董事會決議辦理現金增資 540,000 仟股，分為 15,000 仟股，按每股 36 元發行，發行溢價 390,000 仟元，增資基準日為民國 110 年 9 月 3 日，上述增資登記業於民國 110 年 9 月 8 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 109 年 12 月 29 日經主管機關申報生效，發行限制員工權利新股 1,000 仟股，給與日為民國 110 年 8 月 5 日，增資基準日為民國 110 年 10 月 5 日，每股認購價格為 0 元，並於民國 110 年 10 月 26 日辦理變更登記完竣，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前限制股份之轉換權利外，餘與其他已發行普通股同。
4. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本共 110 仟股，已於民國 112 年 2 月 4 日辦理變更登記完竣。

### (十八) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥

充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	111年度			
	限制員工			合計
	發行溢價	權利股票	其他	
1月1日	\$ 390,000	\$ 2,605	\$ 19	\$ 392,624
註銷員工限制權利新股	-	( 293)	-	( 293)
資本公積彌補虧損	( 390,000)	-	( 19)	( 390,019)
12月31日	\$ -	\$ 2,312	\$ -	\$ 2,312

  

	110年度			
	限制員工			合計
	發行溢價	權利股票	其他	
1月1日	\$ 153,843	\$ -	\$ -	\$ 153,843
現金增資	390,000	-	-	390,000
發行員工限制權利新股	-	2,658	-	2,658
註銷員工限制權利新股	-	( 53)	-	( 53)
行使歸入權	-	-	19	19
資本公積彌補虧損	( 153,843)	-	-	( 153,843)
12月31日	\$ 390,000	\$ 2,605	\$ 19	\$ 392,624

#### (十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥特別盈餘公積，其餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，提請股東會決議後辦理，股利得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之分派以不低於當年度股利總額百分之十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 111 年 6 月 8 日及民國 110 年 8 月 23 日之股東常會，分別決議通過民國 110 年及民國 109 年度虧損撥補案，分別以資本公積 390,019 仟元及 153,843 仟元彌補虧損。

6. 本公司民國 111 年及 110 年度因屬累積虧損，故無可供分配之餘額。

(二十) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入	\$ 872,388	\$ 320,901

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
電動巴士車體	\$ 561,817	\$ 209,000
電池及充電機	278,800	90,400
電動巴士充電站	4,622	16,500
維修及其他	27,149	5,001
合計	<u>\$ 872,388</u>	<u>\$ 320,901</u>

(1) 前述電動巴士車體、電池及充電機及充電站於民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之銷售分別為 845,239 仟元及 315,900 仟元，其中係屬變動對價之銷售款項分別為 339,156 仟元(含稅 356,114 仟元)及 142,333 仟元(含稅 149,450 仟元)，依合約規定，前述變動對價以能全數獲取交通部相關單位補助款最高上限為標準，未能達成部分由貨款中扣除。經本公司評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉，惟須待客戶取得政府補助款後始支付。

(2) 截至民國 111 年 12 月 31 日，客戶尚未取得前述屬變動對價之補助款要項，附加價值率達 50%以上之證明文件本公司尚在準備中，依據本公司以往年度之送審經驗及記錄，取得該附加價值率達 50%之證明文件具高度可能性。

(3) 前述屬變動對價之每年妥善率至少應達 98%(營運前三年)，截至 111 年 12 月 31 日依據本公司車輛行駛經驗及記錄，達成 98%妥善率具高度可能性。

(4)前述取得附加價值率達50%之核准函後，客戶向交通部申請補助款，交通部將撥款至客戶帳戶，客戶再支付本公司第(1)點所述各期款項，預計112年6月底前完成。

## 2. 合約資產及合約負債

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約資產：		
合約資產-流動-銷售車體及動力電池組之合約	\$ 318,199	\$ 109,581
合約資產-非流動-銷售車體及動力電池組之合約	<u>158,979</u>	<u>60,333</u>
	<u>\$ 477,178</u>	<u>\$ 169,914</u>
合約負債：		
合約負債-預收銷售電動中巴貨款	\$ 1,757	\$ 1,757
合約負債-預收銷售電動大客車貨款	<u>107,781</u>	<u>11,040</u>
	<u>\$ 109,538</u>	<u>\$ 12,797</u>

合約資產係為銷售合約條件具變動對價之性質，其相關帳款之回收依約定條件達成時點而定。

(2)期初合約負債本期收入認列如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ <u>11,040</u>	\$ <u>11,199</u>

### (二十一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 315	\$ 104
其他利息收入	<u>58</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 127</u>

### (二十二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
政府補助收入	\$ 8,976	\$ 23,417
租金收入	-	3,187
其他收入-其他	<u>1,851</u>	<u>4,028</u>
	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 30,632</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 3,747)	\$ 3,238
處分不動產、廠房及設備損失	( 734)	-
火災損失	( 18,421)	-
其他	( 662)	( 22)
	<u>(\$ 23,564)</u>	<u>\$ 3,216</u>

(二十四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用-銀行借款	\$ 5,679	\$ 2,942
利息費用-租賃負債	3,999	1,245
	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 4,187</u>

(二十五) 依性質分類之費用(含員工福利費用)

	<u>111年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 53,280	\$ 57,609	\$ 110,889
股份基礎給付	-	2,726	2,726
董事酬勞	-	893	893
勞健保費用	5,355	5,507	10,862
退休金費用	2,435	2,940	5,375
其他用人費用	2,558	2,719	5,277
	<u>\$ 63,628</u>	<u>\$ 72,394</u>	<u>\$ 136,022</u>
折舊費用	<u>\$ 31,639</u>	<u>\$ 24,884</u>	<u>\$ 56,523</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 2,229</u>

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 34,180	\$ 50,313	\$ 84,493
股份基礎給付	-	1,130	1,130
董事酬勞	-	946	946
勞健保費用	3,917	4,785	8,702
退休金費用	1,721	2,544	4,265
其他用人費用	1,645	2,545	4,190
	<u>\$ 41,463</u>	<u>\$ 62,263</u>	<u>\$ 103,726</u>
折舊費用	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 9,921</u>	<u>\$ 22,467</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 2,296</u>

1. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日員工人數分別為 194 人及 140 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。
2. 依本公司章程規定，本公司如有獲利，應提撥不超過百分之十五，但不低於百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，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百分之五為董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞應由薪酬委會提議送董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。
3. 本年度平均員工福利費用 715 仟元（『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 761 仟元（『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。
4. 本年度平均員工薪資費用 587 仟元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 626 仟元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。
5. 平均員工薪資費用調整變動情形-6.23%（『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
6. 本公司民國 111 年及 110 年度因本公司尚處累積虧損，故均未提列員工酬勞及董事酬勞。
7. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	892	( 25)
當期所得稅總額	<u>892</u>	<u>( 25)</u>
遞延所得稅：		
虧損扣抵之所得稅影響數	( 892)	25
遞延所得稅總額	<u>( 892)</u>	<u>25</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤之關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 36,909)	(\$ 27,605)
按稅法規定應剔除之費用	2,537	5
按稅法規定免課稅之所得	-	( 2,669)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	( 11,112)	5,026
以前年度所得稅高低估數	892	( 25)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	<u>44,592</u>	<u>25,268</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅負債金額如下：

	<u>111年</u>		
	<u>期初餘額</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>期末餘額</u>
遞延所得稅負債：			
-暫時性差異：			
長期股權投資累積換算 調整數	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 4)</u>

110年：無此情形。

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
102	核定數	40,659	40,659	112
103	核定數	54,474	54,474	113
104	核定數	79,723	79,723	114
105	核定數	124,338	124,338	115
106	核定數	111,633	111,633	116
107	核定數	116,568	116,568	117
108	核定數	110,537	110,537	118
109	核定數	136,303	136,303	119
110	申報數	121,833	121,833	120
111	申報數	222,967	222,967	121

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 115,072	\$ 168,574

6. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十七) 每股虧損

	111年度		
	稅前金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 184,547)	99,923	(\$ 1.85)
	110年度		
	稅前金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 138,027)	89,798	(\$ 1.54)

## (二十八) 政府補助

1. 本公司因適用經濟部「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 111 年及 110 年度針對政府補貼之營運資金認列政府補助收入分別為 0 仟元及 13,343 仟元，及適用勞動部「勞動部職業安全衛生署推動中小企業臨場健康服務補助計畫」認列政府補助收入分別為 138 仟元及 91 仟元和其他補助款分別為 791 仟元及 9,770 仟元。
2. 截至 111 年 12 月 31 日止，本公司分別向玉山銀行、兆豐銀行及彰化商業銀行之借款為政府優惠利率貸款，金額分別為 60,000 仟元、139,000 仟元及 200,182 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別於 112 年 9 月、115 年 5 月及 117 年 1 月到期償還。以借款當時之市場利率分別估計借款公允價值分別為 59,782 仟元、133,449 仟元及 191,338 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 218 仟元、5,551 仟元及 8,844 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「長期遞延收入」)。該遞延收入隨時間經過以利息法轉列政府補助收入 368 仟元。
3. 本公司於民國 110 年度參與「產業升級創新平台輔導計畫」取得補助款 13,835 仟元，並認列為遞延收入(表列「其他流動負債—其他」)，性質係補償本集團發生之費用，在相關費用發生期間依有系統之基礎認列遞延收入，於民國 111 年度認列政府補助收入 7,679 仟元。

## (二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 71,710	\$ 134,414
加：期初應付設備款	3,006	379
減：期末應付設備款	( 10,600)	( 3,006)
減：期初預付設備款	( 2,598)	( 1,998)
加：期末預付設備款	47,731	2,598
本期支付現金	<u>\$ 109,249</u>	<u>\$ 132,387</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 29,093	\$ 188,579	\$ 286,851	\$ 504,523
籌資現金流量之變動	15,437	203,812	( 37,650)	181,599
其他非現金之變動	148	( 4,891)	187	( 4,556)
111年12月31日	<u>\$ 44,678</u>	<u>\$ 387,500</u>	<u>\$ 249,388</u>	<u>\$ 681,566</u>

  

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 11,756	\$ 84,538	\$ 27,063	\$ 123,357
籌資現金流量之變動	17,637	110,435	( 13,663)	114,409
其他非現金之變動	( 300)	( 6,394)	273,451	266,757
110年12月31日	<u>\$ 29,093</u>	<u>\$ 188,579</u>	<u>\$ 286,851</u>	<u>\$ 504,523</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
車王電子股份有限公司(車王電子) 餘姚市車王電子商貿有限公司(車王商貿) 銓鼎科技股份有限公司(銓鼎)	對本公司具有控制力之母公司 最終母公司相同 本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
銓鼎	\$ 636	\$ -
車王電子	-	11,284
	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 11,284</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	111年度	110年度
車王電子：		
商品購買	\$ 138,472	\$ 64,906
加工費	305	20
合計	<u>\$ 138,777</u>	<u>\$ 64,926</u>
車王商貿：		
商品購買	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ -</u>

商品購買係按一般商業條款和條件辦理與非關係人並無重大差異。

3. 應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
車王電子	\$ 99,148	\$ 23,258
車王商貿	<u>1,803</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,951</u>	<u>\$ 23,258</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，付款條件為月結 90 天。

4. 存出保證金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
車王電子	\$ 5,489	\$ 5,489

此係本公司支付予車王電子之中港廠房租賃押金。

5. 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
車王電子	\$ 10,222	\$ 4,801

其他應付款主係資訊服務費及委託研究費之應付款項。

6. 存入保證金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
車王電子	\$ 626	\$ 590

7. 管理費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
車王電子	\$ 32,659	\$ 6,764

主要係系統維護及支援運營方面提供服務、解決方案之諮詢費用及向車王電子租賃中港廠房產生之使用權資產-折舊費用。

8. 租賃交易-承租人

(1)本公司向車王電子承租建物，租賃合約之期間為民國 110 年 11 月 1 日至民國 118 年 10 月 31 日，租金係每月支付。

(2)取得使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
車王電子	\$ 212,784	\$ 243,923

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
車王電子	\$ 214,497	\$ 244,202

B. 利息費用

	111年12月31日	110年12月31日
車王電子	\$ 3,229	\$ 578

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 10,535	\$ 8,954
退職後福利	299	293
總計	\$ 10,834	\$ 9,247

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目 擔 保 用 途	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產 -流動	\$ 4,000	\$ 3,835
按攤銷後成本衡量之金融資產 -非流動	7,853	7,315
運輸設備	1,198	1,504
存出保證金(表列「其他非流動 資產」)	20,531	28,698
	\$ 33,582	\$ 41,352

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

已開立未使用之信用狀金額

	111年12月31日	110年12月31日
已開立未使用之信用狀	€ 2,629 仟元	€ 371 仟元

十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 134,083	\$ 377,859
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,853	11,150
應收票據	108,822	114
應收帳款(含關係人)	164,770	190,067
長期應收款	10,486	20,406
合約資產	477,178	-
存出保證金	20,531	28,698
合計	<u>\$ 927,723</u>	<u>\$ 628,294</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 44,678	\$ 29,093
應付票據	63	18
應付帳款(含關係人)	367,832	159,654
其他應付帳款(含關係人)	57,066	32,255
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)	387,500	188,579
存入保證金	12,128	8,921
合計	<u>\$ 869,267</u>	<u>\$ 418,520</u>
租賃負債	<u>\$ 249,388</u>	<u>\$ 286,850</u>

#### 2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)及利率風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政

策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- ① 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- ② 本公司從事之業務涉及非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	111年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 117	30.71	\$ 3,593
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,990	30.71	276,083
人民幣：新台幣	27,009	4.41	119,110
歐元：新台幣	2,828	32.72	92,532
日幣：新台幣	191,322	0.23	44,004
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	750	30.71	23,033
人民幣：新台幣	474	4.41	2,090

110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 41	27.68	\$ 1,135
人民幣：新台幣	2,143	4.34	9,301
歐元：新台幣	745	31.32	23,333
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,573	27.68	43,541
歐元：新台幣	371	31.32	11,620

③ 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年12月31日			
<u>敏感度分析</u>			
(外幣:功能性貨幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 36	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,761	-
人民幣：新台幣	1%	1,191	-
歐元：新台幣	1%	925	-
日幣：新台幣	1%	440	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	230	-
人民幣：新台幣	1%	21	-

110年12月31日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11	\$ -
人民幣：新台幣	1%	93	-
歐元：新台幣	1%	233	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	435	-
歐元：新台幣	1%	116	-

現金流量及公允價值利率風險

- ① 本公司之利率風險來自短期及長期借款。短期借款按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險。長期借款按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- ② 假若借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度稅前淨利將分別增加或減少 443 仟元及 224 仟元。

(2) 信用風險

- ① 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- ② 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依金融機構之信貸質素，檢視存款信用，經評估該銀行信用品質良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- ③ 本公司採用採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定。
- ④ 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收款項及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- ⑤ 本公司先就應收款項及合約資產有客觀證據顯示無法收回者，評

估並提列減損損失，其餘應收款項及合約資產則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項及合約資產的備抵損失。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，應收款項及合約資產以預期損失評估後，累計備抵損失金額分別為 62 及 0 仟元。

⑥本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款及合約資產的備抵損失變動如下：

	111年
	應收款項
1月1日	\$ -
提列備抵損失	62
12月31日	<u>\$ 62</u>
	110年
	應收款項
1月1日	\$ 272
備抵損失迴轉	( 272)
12月31日	<u>\$ -</u>

### (3)流動性風險

- ①現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ②本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未動用之借款額度金額分別為 1,764,350 仟元及 730,338 仟元。
- ③下表係本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>0~180天</u>	<u>181~365天</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 44,770	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 44,770
應付票據	63	-	-	-	63
應付帳款 (含關係人)	367,832	-	-	-	367,832
其他應付款 (含關係人)	57,066	-	-	-	57,066
租賃負債	20,888	20,797	41,571	179,100	262,356
長期借款(含 一年內到期 及利息)	<u>24,105</u>	<u>15,736</u>	<u>101,425</u>	<u>257,917</u>	<u>399,183</u>
合計	<u>\$514,724</u>	<u>\$ 36,533</u>	<u>\$142,996</u>	<u>\$437,017</u>	<u>\$ 1,131,270</u>
110年12月31日	<u>0~180天</u>	<u>181~365天</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 29,252	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,252
應付票據	18	-	-	-	18
應付帳款 (含關係人)	159,654	-	-	-	159,654
其他應付款 (含關係人)	27,454	-	-	-	27,454
租賃負債	22,490	22,308	44,385	228,410	317,593
長期借款(含 一年內到期 及利息)	<u>19,246</u>	<u>19,386</u>	<u>30,208</u>	<u>128,384</u>	<u>197,224</u>
合計	<u>\$258,114</u>	<u>\$ 41,694</u>	<u>\$ 74,593</u>	<u>\$ 356,794</u>	<u>\$ 731,195</u>

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、租賃負債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額（僅揭露金額 1,000 萬元以上之交易資訊）：附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

### 十四、部門資訊

不適用。

華德動能科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金	零用金及外幣現金		\$	113
銀	存款：				
	行				34
	支				133,818
	活				
	外				
	幣				
	存款	美金	2,484元	匯率:30.71	
	存款	歐元	248元	匯率:32.72	
	存款	人民幣	2,766元	匯率:4.41	
	存款	日幣	90,400元	匯率:0.23	
					118
				\$	<u>134,083</u>

華德動能科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
應收帳款						
甲公司			\$	67,118		
乙公司				51,537		
丙公司				29,271		
丁公司				16,482		
其他				424		每一零星客戶餘均
				164,832		未超過本科目金額5%
減：備抵損失			(	62)		
			\$	<u>164,770</u>		

華德動能科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 281,403	\$ 276,520	重置成本
物料	3,060	3,093	重置成本
在製品	89,999	113,759	淨變現價值
製成品	30,011	29,728	淨變現價值
	404,473	\$ 423,100	
減：備抵跌價損失	( 74,410)		
	\$ 330,063		

華德動能科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價
銓鼎科技	-	\$ -	6,500	\$ 65,000	-	(\$ 21,781)	6,500	50.26%	\$ 43,219	6.6491	\$ 43,219
氫豐綠能	-	-	6,250	25,000	-	-	6,250	21.85%	25,000	4.0000	25,000
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 90,000</u>		<u>(\$ 21,781)</u>			<u>\$ 68,219</u>		<u>\$ 68,219</u>

說明：1. 按其性質、股票名稱及種類分別列明。

2. 以現金以外之資產為投資者，應於備註欄註明其計算情形。

華德動能科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備成本變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
-----	------	------	------	------	------	---------------

「不動產、廠房及設備成本變動明細表」相關資訊請參閱附註六（八）。

華德動能科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	期末餘額	備 註
-----	------	------	------	------	------	-----

「不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表」相關資訊請參閱附註六（八）。

華德動能科技股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
<u>成本</u>					
土地	\$ 26,281	\$ -	\$ -	\$ 26,281	
房屋及建築	282,771	187	( 1,374)	281,584	
生財工具(影印機)	660	-	-	660	
	<u>\$ 309,712</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 1,374)</u>	<u>\$ 308,525</u>	
<u>累計折舊</u>					
土地	(\$ 2,608)	(\$ 1,919)	\$ -	(\$ 4,527)	
房屋及建築	( 21,469)	( 37,083)	1,374	( 57,178)	
生財工具(影印機)	( 402)	( 134)	-	( 536)	
	<u>( 24,479)</u>	<u>(\$ 39,136)</u>	<u>\$ 1,374</u>	<u>( 62,241)</u>	
	<u>\$ 285,233</u>			<u>\$ 246,284</u>	

華德動能科技股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

---

項	目	摘	要	金	額
---	---	---	---	---	---

---

「其他非流動資產明細表」相關資訊請參閱附註六（十）。

華德動能科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
甲公司		\$ 21,073	
乙公司		20,945	
丙公司		20,252	
丁公司		16,416	
戊公司		15,204	
其他		172,991	
		<u>\$ 266,881</u>	每一零星供應商餘均未超過本科目金額5%

華德動能科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
永豐銀行	信用借款	\$ 24,678	111/7/18~112/1/13	1.88%	美金 1,000仟元	無	
日盛銀行	信用借款	20,000	111/9/8~112/3/8	1.71%	30,000	無	
		<u>\$ 44,678</u>					

華德動能科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
玉山銀行	信用借款	\$ 21,926	109/08/14-112/09/21	2.291%	無	
彰化銀行	信用借款	192,140	109/09/04-117/01/15	0.625%~2.125%	無	
台新銀行	擔保借款	719	109/11/23-113/11/23	1.50%	運輸設備	
兆豐銀行	信用借款	139,000	110/06/04-115/05/15	0.73%	無	
上海銀行	信用借款	45,000	110/04/08-115/04/08	2.23%	無	
		398,785				
	轉列一年內到期之長期借款 (	39,802)				
	政府補助折價 (	11,285)				
		<u>\$ 347,698</u>				

華德動能科技股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
土地		110年10月~123年4月	1.61%	\$ 22,104	
房屋及建築	廠房租約	106年12月~118年10月	1.40%~2.50%	227,155	
辦公設備	影印機	107年11月~112年11月	2.50%	129	
				<u>\$ 249,388</u>	

華德動能科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
營業收入						
甲客戶			\$	280,200		
乙客戶				242,840		
丙客戶				134,600		
丁客戶				100,278		
其他				114,470		
			\$	<u>872,388</u>		每一零星客戶銷售金額 均未超過本科目金額10%

華德動能科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	合 計
原料	
期初原料	\$ 225,968
加：本期進料	660,476
盤盈	342
在製品轉入	156,073
費用轉入	736
減：出售原料	( 5,270)
報廢	( 1,879)
期末原料	( 281,403)
本期耗用原料	<u>755,043</u>
期初物料	1,551
加：本期進物料	6,673
盤盈	33
減：出售物料	( 35)
轉列費用	( 835)
期末物料	( 3,060)
本期耗用物料	<u>4,327</u>
直接人工	27,042
製造費用	89,826
閒置成本	( 18,386)
本期製造成本	<u>857,852</u>
加：期初在製品	143,761
本期進料	104,779
費用轉入	140
減：報廢	( 84,581)
出售半成品	( 9,270)
轉列原料	( 156,073)
其他	( 842)
期末在製品	( 89,999)
製成品成本	<u>765,767</u>
加：期初製成品	52,791
購入製成品	29,396
費用轉入	984
減：報廢	( 23,923)
期末製成品	( 30,011)
本期產銷成本	795,004
加：原料銷售成本	5,270
物料銷售成本	35
半成品銷售成本	9,270
已出售存貨成本	<u>809,579</u>
盤盈	( 375)
充 電 站	9,853
下腳料收入	( 417)
存貨跌價損失	( 76,772)
報廢	110,383
閒置成本	18,386
虧損性合約損失	6,177
其他	18,446
營業成本	<u>\$ 895,260</u>

華德動能科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 27,252	
折舊		31,639	
勞健保		5,355	
其他		25,580	
		<u>\$ 89,826</u>	每一科目餘額均未 超過本科目金額5%

華德動能科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	推銷費用	管理費用	研發費用	備註
薪資支出		\$ 14,299	\$ 24,515	\$ 24,043	
保險費		1,670	-	2,406	
折舊		1,038	22,900	946	
勞務費		-	4,256	-	
各項攤提		3	176	2,050	
其他費用		6,076	18,392	4,176	每一科目餘額均未
		<u>\$ 23,086</u>	<u>\$ 70,239</u>	<u>\$ 33,621</u>	超過本科目金額5%

華德動能科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

111年度			110年度		
屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表明細表」相關資訊請參閱附註六（二十五）。

華德動能科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	華德動能科技股份有限公 司	銓鼎科技股份有限公司	(2)	\$ 551,645	\$ 145,000	\$ 145,000	\$ 30,619	\$ -	21.03%	\$ 551,645	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司關係。

(1)背書保證對象與本公司關係為本公司之孫公司。

(2)背書保證對象與本公司關係為本公司之子公司。

註3：對單一企業背書保證限額為最近期財務報表股權淨值百分之八十。

註4：背書保證最高限額為最近期財務報表股權淨值百分之八十。

華德動能科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
碧氫科技開發股份有限公司	國內未上市(櫃)公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	975,000	\$ -	7.87%	\$ -	

華德動能科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
華德動能科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$ 138,777	17.32%	月結25天後 60-90天內支付	註	月結後60天內支付	\$ 99,148	26.70%	

註：其計價係按一般商業條款和條件辦理。

華德動能科技股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率	
				科目	金額		
0	華德動能科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	(2)	進貨金額	\$ 138,777	月結25天後 60~90天內支付 15%	
0	華德動能科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	(2)	應付帳款	99,148	-	5%
0	華德動能科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	(2)	其他應付款	10,222	-	0%
0	華德動能科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	(2)	管理費用	32,659	-	4%

註1：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明如下：

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

註2：與關係人交易種類：

- (1). 母公司對子公司之交易。
- (2). 子公司對母公司之交易。

註3：僅揭露金額1,000萬元以上之交易資訊。

華德動能科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
華德動能科技股份有限公司	銓鼎科技股份有限公司	台灣	大眾運輸及貨運車隊資訊管理系統製造及銷售業務	\$ 65,000	\$ -	6,500,000	50.26%	\$ 43,219	(\$ 39,642)	(\$ 12,625)	註2
華德動能科技股份有限公司	氫豐綠能科技股份有限公司	台灣	能源技術服務	25,000	-	6,250,000	21.85%	25,000	456	-	註3
銓鼎科技股份有限公司	MaxWin International Industrial Limited	薩摩亞	一般投資業務	2,307	-	75,000	100%	660	(261)	(261)	註1、註2

註1：係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

註2：於合併報告已沖銷。

註3：本公司對其具有重大影響力。

華德動能科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞瓏鼎軟件開發科技股份有限公司	軟體相關之技術支援	\$ 2,307	註1	\$ 2,307	\$ -	\$ -	\$ 2,307	(\$ 261)	100%	(\$ 261)	\$ 660	\$ -	註2、註3

註1：透過Maxwin International Industrial Limited再投資大陸。

註2：於合併財務報告已沖銷。

註3：本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

公司名稱	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
東莞瓏鼎軟件開發科技股份有限公司	\$ 2,307	\$ 2,307	\$ 413,734