

車王電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度  
(股票代碼 1533)

公司地址：台中市大雅區中清路四段 85 號  
電 話：(04)2568-3366

車王電子股份有限公司及子公司  
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 11
五、	合併資產負債表	12 ~ 13
六、	合併綜合損益表	14 ~ 15
七、	合併權益變動表	16
八、	合併現金流量表	17 ~ 18
九、	合併財務報表附註	19 ~ 86
	(一) 公司沿革	19
	(二) 通過財報之日期及程序	19
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	19 ~ 20
	(四) 重要會計政策之彙總說明	20 ~ 34
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	34 ~ 35
	(六) 重要會計項目之說明	35 ~ 70
	(七) 關係人交易	70 ~ 71
	(八) 質押之資產	71 ~ 72

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	72	
(十)	重大之災害損失	72	
(十一)	重大之期後事項	72	
(十二)	其他	72	~ 84
(十三)	附註揭露事項	84	
(十四)	部門資訊	84	~ 86

車王電子股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：車王電子股份有限公司



負責人：蔡裕慶



中華民國 112 年 3 月 21 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22005396 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

車王電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「車王集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達車王集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與車王集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對車王集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

車王集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 存貨備抵評價損失之評估

#### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；存貨評價之重要會計估計及假設，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨項目之說明，請詳合併財務報表附註六(五)。車王集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵評價損失餘額分別為新台幣 2,039,770 仟元及新台幣 302,393 仟元。

車王集團主要營業項目為汽車電子零組件、電動工具及各種電動巴士之製造及銷售，由於科技快速變遷，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。車王集團係按成本與淨變現價值孰低者衡量；並針對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。

考量車王集團因產品多樣化且存貨類型眾多，在評估過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量車王集團之存貨及其備抵評價損失對財務報表影響重大，故本會計師將存貨備抵評價損失之評估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. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提列之作業程序與內部控制進行了解及評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

## 無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量與揭露

### 事項說明

有關無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之會計政策，請詳合併財務報告附註四(八)；無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之重要會計估計及假設，請詳合併財務報告附註五(二)；無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

車王集團所持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其衡量日公允價值之變動認列於其他綜合損益。車王集團係仰賴專家報告作為衡量其公允價值之依據，評估方法為可類比上市櫃公司法、淨資產價值法及收益基礎法，輸入值為股價淨值比及加權平均資金成本。此外，管理階層須於財務報表附註揭露專家報告之評價方法中重大不可觀察值之量化資訊及敏感度分析。截至民國 111 年 12 月 31 日，車王集團所持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產總額及其他綜合損益評價調整金額分別為新台幣 151,317 仟元及新台幣 31,287 仟元。

本會計師認為，前述公允價值衡量所作估計依賴管理階層之主觀判斷，並涉及多項假設及重大不可觀察輸入值，任何判斷及估計之變動，均可能會影響會計估計最終結果，具高度估計不確定性，且其衡量結果對本期財務報表影響重大，此外，相關附註揭露亦相對複雜，故將無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量與揭露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. 瞭解及評估管理階層所委任之專家採用之評價模型、預計成長率及折現率等重大假設之合理性，包括：
  - (1) 評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性。
  - (2) 檢查所使用之評價模型就該受評價資產為其所屬產業及環境普遍採用且適當者。
  - (3) 檢查評價模型中所採用之未來現金流量預測與相關產業其未來市場趨勢之合理性。
  - (4) 評估所使用之折現率，並驗證市場利率、資本結構及舉債成本等假設之合理性，以及與公開資訊可得之類似資產報酬作比較。

- (5)評估評價模型參數與公式計算之合理性。
2. 評估管理階層對上述重大假設所執行之敏感度分析，以確認該等重大假設於衡量日之合理可能變動對評估結果之影響。

### 電動巴士收入認列之適當性

#### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(三十)；收入認列之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十五)。車王集團之子公司－華德動能科技股份有限公司(以下簡稱「華德動能」)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，本會計師認為華德動能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，評估華德動能估計可達成補助要件之合理性，並抽核相關資料之正確性。

### **其他事項 - 提及其他會計師之查核**

列入車王集團合併財務報表之部分子公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 356,944 仟元及 427,576 仟元，分別占合併資產總額之 4.46%及 5.54%，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 日之營業收入分別為新台幣 206,204 仟元及 301,816 仟元，各占合併營業收入淨額之 6.13%及 10.29%。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 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損失分別為新台幣 1,524 仟元及 882 仟元，各占合併綜合損益之 7.75%及(10.55%)。

### **其他事項 - 個體財務報告**

車王電子股份有限公司已編製民國 111 年及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

車王集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

本會計師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，決定對車王集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

王玉娟

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日

車王電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110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	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 811,276	10	\$ 1,538,223	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	51,664	1	60,826	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八	198,102	2	158,814	2
1140	合約資產—流動	六(二十五)	325,597	4	109,581	2
1150	應收票據淨額	六(四)	114,376	1	8,086	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	607,224	8	713,978	9
1200	其他應收款		20,145	-	27,676	-
130X	存貨	六(五)	1,737,377	22	1,559,406	20
1470	其他流動資產		228,489	3	120,048	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,094,250</u>	<u>51</u>	<u>4,296,638</u>	<u>56</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(六)	139,562	2	174,712	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	264,610	3	9,921	-
1560	合約資產—非流動	六(二十五)	158,979	2	60,333	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	47,303	1	1,788	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,271,218	29	2,109,329	27
1755	使用權資產	六(九)及七	418,396	5	433,468	6
1780	無形資產	六(十)	337,513	4	306,335	4
1840	遞延所得稅資產		180,788	2	188,513	2
1900	其他非流動資產	六(四)(十一)及八	97,834	1	135,548	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,916,203</u>	<u>49</u>	<u>3,419,947</u>	<u>44</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 8,010,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,716,585</u>	<u>100</u>

(續次頁)

車王電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110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(十二)	\$ 453,348	6	\$ 980,453	13	
2110	應付短期票券	六(十三)	-	-	320,000	4	
2130	合約負債—流動	六(二十五)	123,484	1	22,288	-	
2150	應付票據		4,907	-	22,208	-	
2170	應付帳款		547,662	7	617,404	8	
2200	其他應付款	六(十四)	212,897	3	180,286	2	
2230	本期所得稅負債		48,573	1	37,545	1	
2250	負債準備—流動	六(十五)	40,844	-	15,140	-	
2280	租賃負債—流動	七	40,393	-	35,794	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	297,264	4	572,683	8	
2399	其他流動負債—其他		8,785	-	12,902	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,778,157</u>	<u>22</u>	<u>2,816,703</u>	<u>37</u>	
<b>非流動負債</b>							
2530	應付公司債	六(十六)	977,730	12	-	-	
2540	長期借款	六(十七)	1,598,953	20	1,277,869	17	
2550	負債準備—非流動		735	-	797	-	
2570	遞延所得稅負債		221,582	3	214,707	3	
2580	租賃負債—非流動	七	383,339	5	394,518	5	
2630	長期遞延收入	六(十八)	41,414	-	32,599	-	
2670	其他非流動負債—其他	六(十九)	67,568	1	93,891	1	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>3,291,321</u>	<u>41</u>	<u>2,014,381</u>	<u>26</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>5,069,478</u>	<u>63</u>	<u>4,831,084</u>	<u>63</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(二十一)	985,475	12	985,475	13	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(二十二)	396,095	5	313,469	4	
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	367,050	5	366,215	5	
3320	特別盈餘公積		307,813	4	301,530	4	
3350	未分配盈餘		809,710	10	795,636	10	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	六(二十四)	( 272,771 )	( 3 )	( 307,813 )	( 4 )	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,593,372</u>	<u>33</u>	<u>2,454,512</u>	<u>32</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>	六(三十三)	347,603	4	430,989	5	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,940,975</u>	<u>37</u>	<u>2,885,501</u>	<u>37</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
重大之期後事項							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 8,010,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,716,585</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



  
 車王電子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12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十五)	\$ 3,365,416	100	\$ 2,932,537	100		
5000 營業成本	六(五)(三十)	( 2,489,277)	( 74)	( 2,055,347)	( 70)		
5900 營業毛利		876,139	26	877,190	30		
營業費用	六(三十)						
6100 推銷費用		( 464,158)	( 14)	( 409,419)	( 14)		
6200 管理費用		( 322,755)	( 10)	( 246,896)	( 8)		
6300 研究發展費用		( 181,083)	( 5)	( 191,780)	( 7)		
6000 營業費用合計		( 967,996)	( 29)	( 848,095)	( 29)		
6900 營業(損失)利益		( 91,857)	( 3)	29,095	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十六)	12,808	-	3,326	-		
7010 其他收入	六(二十七)	48,252	2	76,298	2		
7020 其他利益及損失	六(二十八)	41,313	1	( 38,138)	( 1)		
7050 財務成本	六(二十九)及七(	50,326)	( 1)	31,953)	( 1)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	( 1,524)	-	( 882)	-		
7000 營業外收入及支出合計		50,523	2	8,651	-		
7900 稅前(淨損)淨利		( 41,334)	( 1)	37,746	1		
7950 所得稅費用	六(三十一)	( 25,009)	( 1)	( 24,870)	( 1)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 66,343)	( 2)	\$ 12,876	-		

(續次頁)

車王電子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12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 14,483	-	\$ 2,210	-		
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	( 35,465)	( 1)	23,749	1		
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	( 2,020)	-	( 1,907)	-		
8310	不重分類至損益之項目總額	( 23,002)	( 1)	24,052	1		
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	87,080	3	( 35,710)	( 1)		
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	( 17,411)	( 1)	7,142	-		
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	69,669	2	( 28,568)	( 1)		
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	\$ 46,667	1	\$ 4,516	-		
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	(\$ 19,676)	( 1)	\$ 8,360	-		
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主	\$ 39,170	1	\$ 86,629	3		
8620	非控制權益	( 105,513)	( 3)	( 73,753)	( 3)		
		(\$ 66,343)	( 2)	\$ 12,876	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$ 85,798	2	\$ 82,113	3		
8720	非控制權益	( 105,474)	( 3)	( 73,753)	( 3)		
		(\$ 19,676)	( 1)	\$ 8,360	-		
<b>每股盈餘</b>							
9750	基本每股盈餘	六(三十二)	\$ 0.40	\$ 0.88			
9850	稀釋每股盈餘	六(三十二)	\$ 0.40	\$ 0.88			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



車王電子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12月31日



單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
<b>110 年 度</b>										
110年1月1日餘額	\$ 985,475	\$ 316,109	\$ 357,693	\$ 278,593	\$ 818,742	(\$ 142,567)	(\$ 158,962)	\$ 2,455,083	\$ 268,447	\$ 2,723,530
110年度合併淨利	-	-	-	-	86,629	-	-	86,629	( 73,753)	12,876
110年其他綜合損益	六(二十四)	-	-	-	1,768	( 28,568)	22,284	( 4,516)	-	( 4,516)
110年綜合損益總額	-	-	-	-	88,397	( 28,568)	22,284	82,113	( 73,753)	8,360
109年度盈餘指撥及分配	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	8,522	-	( 8,522)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	22,937	( 22,937)	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,951	-	-	-	-	-	1,951	-	1,951
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(三十三)	-	-	-	( 80,044)	-	-	( 80,044)	-	( 80,044)
認列對子公司所有權益變動數	六(七)	-	( 4,591)	-	-	-	-	( 4,591)	-	( 4,591)
非控制權益	六(三十三)	-	-	-	-	-	-	-	236,295	236,295
110年12月31日餘額	\$ 985,475	\$ 313,469	\$ 366,215	\$ 301,530	\$ 795,636	(\$ 171,135)	(\$ 136,678)	\$ 2,454,512	\$ 430,989	\$ 2,885,501
<b>111 年 度</b>										
111年1月1日餘額	\$ 985,475	\$ 313,469	\$ 366,215	\$ 301,530	\$ 795,636	(\$ 171,135)	(\$ 136,678)	\$ 2,454,512	\$ 430,989	\$ 2,885,501
111年度合併淨利	-	-	-	-	39,170	-	-	39,170	( 105,513)	( 66,343)
111年其他綜合損益	六(二十四)	-	-	-	11,586	69,630	( 34,588)	46,628	39	46,667
111年綜合損益總額	-	-	-	-	50,756	69,630	( 34,588)	85,798	( 105,474)	( 19,676)
110年度盈餘指撥及分配	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	835	-	( 835)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	6,283	( 6,283)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 29,564)	-	-	( 29,564)	-	( 29,564)
發行可轉換公司債	六(十六)	83,378	-	-	-	-	-	83,378	-	83,378
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(七)	-	2,039	-	-	-	-	2,039	-	2,039
認列對子公司所有權益變動數	-	( 2,791)	-	-	-	-	-	( 2,791)	6,761	3,970
非控制權益	六(三十三)	-	-	-	-	-	-	-	15,327	15,327
111年12月31日餘額	\$ 985,475	\$ 396,095	\$ 367,050	\$ 307,813	\$ 809,710	(\$ 101,505)	(\$ 171,266)	\$ 2,593,372	\$ 347,603	\$ 2,940,975

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



  
 車王電子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)淨利	(\$ 41,334)	\$ 37,746
調整項目		
收益費損項目		
金融資產評價損失(利益)	六(二)(二十八) 10,489	( 10,042 )
預期信用迴轉利益	十二(二) ( 1,946 )	( 4,540 )
折舊費用	六(八)(三十) 122,295	90,799
折舊費用-使用權資產	六(九)(三十) 44,991	42,969
無形資產各項攤提	六(十)(三十) 38,783	35,570
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十八) 1,183	658
處分金融資產利益	六(二)(二十八) ( 3 )	-
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 1,524	882
股份基礎給付酬勞成本	六(二十) 2,726	1,130
政府補助收入	六(十八) ( 11,242 )	( 557 )
利息收入	六(二十六) ( 12,808 )	( 3,326 )
股利收入	六(二十七) ( 4,072 )	( 4,826 )
租賃修改利益	六(二十八) ( 5 )	-
利息費用	六(二十九) 40,400	22,041
利息費用-租賃負債	六(九)(二十九) 9,926	9,912
火災損失	18,421	-
未實現外幣兌換損失(利益)	148	( 300 )
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		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動價款	70	50
合約資產	( 303,046 )	( 73,348 )
應收票據	( 106,247 )	7,397
應收帳款	112,654	( 4,423 )
其他應收款	8,225	( 6,677 )
存貨	( 173,161 )	( 529,191 )
其他流動資產	( 107,333 )	12,684
其他非流動資產	7,264	( 168 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	98,457	8,460
應付票據	( 17,301 )	3,834
應付帳款	( 74,598 )	145,146
其他應付款	14,408	19,299
負債準備	25,704	5,112
其他流動負債	( 6,457 )	4,874
負債準備-非流動	( 62 )	-
其他非流動負債-其他	( 29,529 )	( 2,991 )
營運產生之現金流出	( 331,476 )	( 191,826 )
本期收取利息	12,184	3,768
本期收取股利	4,072	4,826
本期支付利息費用	( 39,614 )	( 31,767 )
本期支付所得稅	( 35,391 )	( 28,940 )
營業活動之淨現金流出	( 390,225 )	( 243,939 )

(續次頁)

  
 車王電子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>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 475,659)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	208,810	2,414
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產增加	( 155 )	-
取得採用權益法之投資	( 45,000 )	-
購置不動產、廠房及設備	( 235,819 )	( 580,740 )
處分不動產、廠房及設備之價款	842	600
無形資產增加	( 8,305 )	( 22,135 )
存出保證金增加	( 1,487 )	( 6,580 )
存出保證金減少	9,741	-
預付投資款	-	( 40,000 )
投資活動之淨現金流出	( 547,032 )	( 646,441 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款舉借數	1,271,394	452,321
短期借款償還數	( 1,853,865 )	( 353,814 )
應付短期票券減少	( 320,000 )	-
租賃負債本金償還	( 38,178 )	( 34,628 )
發行公司債	1,049,819	-
長期借款舉借數	550,480	844,898
長期借款償還數	( 562,790 )	( 9,299 )
對子公司之收購	24,199	-
存入保證金增加	3,207	8,921
存入保證金減少	( 279 )	-
發放現金股利	( 29,564 )	-
非控制權益變動	1,245	150,522
子公司行使歸入權	-	10
籌資活動之淨現金流入	95,668	1,058,931
匯率變動數	114,642	( 41,576 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 726,947 )	126,975
期初現金及約當現金餘額	1,538,223	1,411,248
期末現金及約當現金餘額	\$ 811,276	\$ 1,538,223

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



車王電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
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

車王電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國71年7月19日。本公司及子公司(以下統稱「本集團」),主要營業項目為汽車用引擎傳動控制系統(電子點火器、電壓調整器及整流器)及車用安全系統(無線胎壓監視系統、倒車顯影後視鏡、夜視系統、環視系統)等電子零組件、車用數位工具、電動工具、充電式手電筒、電池、汽車及其零配件、大眾運輸國內公車動態資訊管理系統與貨運車隊管理系統之生產製造及買賣業務等。本公司股票自民國90年4月6日起經核准在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年3月21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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

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」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本集團對於民國111年1月1日與使用權資產及租賃負債之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，於民國111年度可能分別調增遞延所得稅資產79,474仟元及80,672仟元暨遞延所得稅負債74,808仟元及73,897仟元，並調增保留盈餘4,666仟元及調減民國111年度所得稅費用6,775仟元，另調增每股盈餘0.06元。

(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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

編制本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 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。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。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，其會計處理與本集團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控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年12月31日	110年12月31日	
本公司	REGITAR U. S. A. INC. (REGITAR)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	-
本公司	MOBILETRON U. K. LTD. (M. U. K.)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	-
本公司	STONEWALL VENTURES INC. (STONEWALL)	海外轉投資之控 股公司	100	100	-
本公司	德克斯科技 股份有限公司 (德克斯)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	-
本公司	華德動能科技 股份有限公司 (華德動能)	汽車及其零件之 製造	54.70	54.64	註一
STONEWALL	MOBILETRON LIMITED (香港車王)	海外轉投資之控 股公司	100	100	-
MOBILETRON U. K. LTD.	DUROFIX, INC. (DUS)	買賣與本公司產 品相關之產品	100	100	-
MOBILETRON LIMITED	車王電子(寧 波)有限公司 (車王寧波)	主要業務與本公 司同	100	100	-
車王電子(寧 波)有限公司	余姚市車王電 子商貿有限公 司(車王商貿)	主要業務與本公 司同	100	100	-
車王電子(寧 波)有限公司	余姚市車連王 商貿有限公 司(車連王)	主要業務與本公 司同	100	-	註三
華德動能	銓鼎科技 股份有限公司 (銓鼎科技)	製造與銷售和華 德動能產品相關 之產品	50.26	-	註二
銓鼎科技	MaxWin International Industrial Limited	海外轉投資之控 股公司	100	-	註二
MaxWin International Industrial Limited	東莞臻鼎軟件 開發科技有限 公司	提供銓鼎科技技 術支援	100	-	註二

註一：華德動能於民國 110 年 10 月 5 日發行限制員工新股，共計 1,000 仟股，本年度截至民國 111 年 12 月 31 日因員工離職，註銷未既得股份 110 仟股，使本公司對華德動能之持股由 54.64% 上升至 54.70%。

註二：華德動能於民國 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，華德集團取得對銓鼎科技過半數董事席次，經評估華德集團對銓鼎科技具有實質控制力，故自民國 111 年 1 月 3 日起納入本集團之合併個體。後續本集團參與銓鼎科技現金增資，增資基準日為民國 111 年 6 月 1 日，使本集團對銓鼎科技之持股由 38.80% 上升至 50.26%。

註三：余姚市車連王商貿有限公司設立於民國 111 年 10 月 25 日，股本為人民幣 1,000 仟元。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 347,603 仟元及 430,989 仟元。下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司	主要營業場所	非控制權益			
		111年12月31日		110年12月31日	
名稱		金額	持股百分比	金額	持股百分比
華德動能	台灣	\$ 334,800	45.30%	\$ 430,989	45.36%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	華德動能科技股份有限公司	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 1,201,782	\$ 1,010,261
非流動資產	770,680	615,828
流動負債	( 700,327)	( 327,872)
非流動負債	( 582,579)	( 417,680)
淨資產總額	\$ 689,556	\$ 880,537

綜合損益表

	華德動能科技股份有限公司	
	111年度	110年度
收入	\$ 872,388	\$ 320,901
稅前淨損	(\$ 184,547)	(\$ 138,027)
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨利	( 184,547)	( 138,027)
停業單位損失	-	-
本期淨損	(\$ 184,547)	(\$ 138,027)
其他綜合損益(稅後淨額)	17	-
本期綜合損益總額	(\$ 184,530)	(\$ 138,027)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 83,592)	(\$ 62,609)

現金流量表

	華德動能科技股份有限公司	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 275,880)	(\$ 232,551)
投資活動之淨現金流出	( 152,702)	( 190,756)
籌資活動之淨現金流入	184,806	663,349
本期現金及約當現金減少數	( 243,776)	240,042
期初現金及約當現金餘額	377,859	137,817
期末現金及約當現金餘額	\$ 134,083	\$ 377,859

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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。

1. 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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算。

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 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，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

#### (九) 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. 本集團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. 本集團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。

#### (十) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十一) 金融資產減損

本集團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。

## (十二) 金融資產之除列

當本集團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。

## (十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十四) 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（按正常產能分攤），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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## (十五) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業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。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團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

失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，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。

#### (十六) 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集團，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. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

<u>種 類</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	5~50 年
機器設備	2~15 年
模具設備	2~8 年
運輸設備	5~10年
其他設備	3~20 年

#### (十七) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團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集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面價值以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十八) 無形資產

1. 電腦軟體及專利權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十九) 非金融資產減損

1. 本集團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。
2. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

#### (二十一) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十二) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或權益，其處理如下：

1. 嵌入之買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益

或損失」。

2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

### （二十三）金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### （二十四）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。

### （二十五）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

##### （1）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。

##### （2）確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 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，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十六) 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，本公司將支付價款買回該股票，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。

## (二十七) 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. 本集團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。

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

#### (三十) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售汽車用引擎傳動控制系統(電子點火器、電壓調整器及整流器)、車用安全系統(無線胎壓監視系統、倒車顯影後視鏡、夜視系統、環視系統)等電子零組件、車用數位工具、電動工具、充電式手電筒等零配件及電動巴士及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，即當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶對於產品銷售之通路(或產品之使用)及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。另，電動巴士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) 銷貨收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓，通常依據歷史經驗估算。銷貨交易之收款條件主係為月結 30~90 天，因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當客戶應付款超過本集團已提供之產品時認列為合約負債。

## 2. 保修服務

本集團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。

## 3. 本集團之孫公司銓鼎科技股份有限公司(以下簡稱「銓鼎科技」)之收入認列政策列示如下：

### (1) 專案收入：

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當專案合約符合隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益；企業之履約創造或強化一資產，該資產於創造或強化之時即由客戶控制；或企業之履約並未創造對企業具有其他用途之資產，且企業對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利時，企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，銓鼎科技承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。依合約之性質，完工程度乃依據迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例計算之。若工程合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

### (2) 勞務提供：

銓鼎科技之勞務收入主要係提供技術支援服務產生，並採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已投入成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。工程合約價款或估計工程總成本如有變動時，作為會計估計變動處理。

## (三十一) 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集團發生之費用，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、廠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。

## (三十二) 組織重組

依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」所述，由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故集團內組織重組其會計處理仍應應用我國已發布之相關解釋函之規定採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期財務報表。

### (三十三) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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. 收入認列

車王集團之子公司－華德動能科技股份有限公司(以下簡稱「華德動能」)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「客戶合約收入」第50至54段所指之變動對價。華德動能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。故當華德動能於電動巴士已領牌、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。

## 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團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，本集團存貨之帳面金額為 1,737,377 仟元。

## 3. 金融資產-無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票(表列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」)，其公允價值衡量主要係參考專家報告作為衡量其公允價值之依據，評估方法為資產淨價值法、收益基礎法及可類比上市櫃公司法，輸入值為加權平均資金成本及股價淨值比。任何判斷及估計之變動，均可能會影響公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之金額為 120,030 仟元。

## 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	\$ 1,433	\$ 1,443
支票存款及活期存款	326,097	794,793
外幣存款	288,853	550,947
定期存款	194,893	91,224
短期票券	-	99,816
	<u>\$ 811,276</u>	<u>\$ 1,538,223</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款、提供定期存款作為質押及金融投資限制之活期存款，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之餘額分別為 459,912 仟元及 166,129 仟元。
3. 車王電子(寧波)有限公司之海關保證金帳戶為限制用途之銀行存款，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之餘額分別為 2,645 仟元及 2,606 仟元，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下。

4. MOBILETRON U.K. LTD. 之電商銷售保證金帳戶為限制用途之銀行存款，民國 111 年 12 月 31 日之餘額為 155 仟元，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，民國 110 年 12 月 31 日無此情形。

(二) 透過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
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
貨幣型基金	\$ 29,139	\$ 29,205
股票型基金	5,000	5,000
可轉換公司債贖回權	1,393	-
上市櫃公司股票	10,804	10,804
	46,336	45,009
加：評價調整	5,328	15,817
合計	\$ 51,664	\$ 60,826

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產(含衍生性金融商品)於民國 111 年及 110 年度分別認列淨損失 10,486 仟元(含處分利益 3 仟元及評價損失 10,489 仟元)及淨利益 10,042 仟元(含處分利益 2 仟元及評價利益 10,040 仟元)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
超過三個月到期之定期存款	\$ 186,981	\$ 146,898
受限制之超過三個月到期之定期存款	4,000	11,916
受限制之活期存款	7,121	-
合計	\$ 198,102	\$ 158,814
非流動項目：		
超過一年到期之定期存款	\$ 253,957	\$ -
受限制之活期存款-保證金	2,800	2,606
受限制之定期存款	7,853	7,315
合計	\$ 264,610	\$ 9,921

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增加之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 462,712 仟元及 168,735 仟元。

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八。

(四) 應收票據及應收帳款

1. 應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 114,376	\$ 8,086
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 114,376</u>	<u>\$ 8,086</u>
應收帳款	\$ 623,334	\$ 731,632
減：備抵損失	( 16,110)	( 17,654)
	<u>\$ 607,224</u>	<u>\$ 713,978</u>

2. 長期應收帳款(帳列其他非流動資產)

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

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 424,326	\$ 114,376	\$ 611,819	\$ 8,086
30天內	73,442	-	67,031	-
31-90天	40,921	-	50,080	-
91-180天	6,804	-	4,223	-
181天以上	88,327	-	18,885	-
	<u>\$ 633,820</u>	<u>\$ 114,376</u>	<u>\$ 752,038</u>	<u>\$ 8,086</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 748,196 仟元、760,124 仟元及 763,098 仟元。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團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。
- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款中分別計 484,576 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、(二十五)說明。
- 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
原料	\$ 843,513	(\$ 155,930)	\$ 687,583
在製品	130,858	( 21,018)	109,840
製成品	854,605	( 94,500)	760,105
商品	210,794	( 30,945)	179,849
合計	<u>\$ 2,039,770</u>	<u>(\$ 302,393)</u>	<u>\$ 1,737,377</u>

  

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 812,315	(\$ 152,471)	\$ 659,844
在製品	195,865	( 79,616)	116,249
製成品	770,323	( 106,525)	663,798
商品	141,582	( 22,067)	119,515
合計	<u>\$ 1,920,085</u>	<u>(\$ 360,679)</u>	<u>\$ 1,559,406</u>

本集團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	\$ 2,349,006	\$ 1,993,577
未分攤固定製造費用	43,078	25,106
虧損性合約損失	6,177	17,204
跌價損失(回升利益)	( 66,560)	7,183
報廢損失	137,600	34,791
其他	19,976	( 22,514)
	<u>\$ 2,489,277</u>	<u>\$ 2,055,347</u>

1. 本集團民國 111 年度存貨回升利益，係因報廢及去化部分已提列損失之存貨，其提列跌價損失之情況不復存在，導致存貨淨變現價值回升。

2. 相關虧損性合約損失說明請詳附註六(十五)。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 22,583	\$ 22,583
未公開發行公司股票	151,317	151,162
評價調整	( 34,338)	967
合計	<u>\$ 139,562</u>	<u>\$ 174,712</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之權益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，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 139,562 仟元及 174,712 仟元。

2. 寰宇宏科技股份有限公司(簡稱寰宇宏)於民國 110 年 11 月 25 日辦理現金增資，本集團未參與因而持股比例由 15.61%下降為 10.30%，寰宇宏已於民國 110 年 12 月 09 日變更登記完竣。後續本集團於民國 111 年 5 月 13 日以現金 155 仟元購入 5.31%股權，使本集團對寰宇宏之持股由 10.30%上升至 15.61%。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	111年度	110年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之		
公允價值變動	(\$ 35,465)	\$ 23,749
認列於損益之股利收入		
於本期末仍持有者	\$ 3,722	\$ 4,560

(七)採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
協創系統股份有限公司	\$ 2,303	\$ 1,788
氫豐綠能科技股份有限公司	45,000	-
	\$ 47,303	\$ 1,788

(1)協創系統股份有限公司於民國 111 年 8 月 22 日增資，致本集團持股比例由 15.03%下降為 11.27%，因未按持股比例認列之影響而增加資本公積之金額為 2,039 仟元，而本公司對協創系統股份有限公司佔有一席次董事，仍具有重大影響。

(2)本集團於民國 111 年 12 月 30 日參與氫豐綠能科技股份有限公司(以下簡稱氫豐綠能)現金增資，本公司買進普通股股票金額為 20,000 仟元，使本公司對氫豐綠能之持股比例 17.48%，華德動能亦取得氫豐綠能 21.85%之持股，合計持股為 39.33%。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本集團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。

2. 本集團個別不重大關聯企業之經營結果之份額彙總如下：

	111年度	110年度
本期淨損		
協創系統股份有限公司	(\$ 1,524)	(\$ 882)
氫豐綠能科技股份有限公司	-	-
	(\$ 1,524)	(\$ 882)

認列關聯企業損益之份額，係依據該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而得。

## (八) 不動產、廠房及設備

		111 年 度					
原始成本	期初餘額	企業合併取得	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 315,467	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 159)	\$ 315,308
房屋及建築	1,068,362	73,976	115,504	-	677,928	2,732	1,938,502
機器設備	606,173	-	24,995	( 5,519)	5,597	3,903	635,149
模具設備	325,439	-	8,328	( 114)	-	636	334,289
運輸設備	50,029	123	5,335	( 830)	-	670	55,327
其他設備	221,545	1,504	16,360	( 15,759)	54,088	4,851	282,589
未完工程及待驗設備	802,222	-	53,982	( 16,602)	( 737,613)	194	102,183
合計	<u>\$ 3,389,237</u>	<u>\$ 75,603</u>	<u>\$ 224,504</u>	<u>(\$ 38,824)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,827</u>	<u>\$ 3,663,347</u>
累計折舊	期初餘額	企業合併取得	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	(\$ 335,539)	\$ -	(\$ 48,425)	\$ -	\$ -	(\$ 2,185)	(\$ 386,149)
機器設備	( 459,981)	-	( 37,758)	5,028	-	( 3,344)	( 496,055)
模具設備	( 279,793)	-	( 10,918)	114	-	( 470)	( 291,067)
運輸設備	( 22,146)	-	( 6,566)	764	-	( 494)	( 28,442)
其他設備	( 182,449)	-	( 18,628)	14,291	-	( 3,630)	( 190,416)
合計	<u>(\$ 1,279,908)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 122,295)</u>	<u>\$ 20,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,123)</u>	<u>(\$ 1,392,129)</u>
帳面價值	<u>\$ 2,109,329</u>						<u>\$ 2,271,218</u>

## 110 年 度

原始成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 316,673	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,206)	\$ 315,467
房屋及建築	619,208	708	-	450,118	( 1,672)	1,068,362
機器設備	593,540	24,412	( 11,659)	1,396	( 1,516)	606,173
模具設備	317,232	14,377	( 5,910)	-	( 260)	325,439
運輸設備	33,323	6,032	( 1,745)	12,639	( 220)	50,029
其他設備	220,344	7,932	( 3,090)	( 1,396)	( 2,245)	221,545
未完工程及待驗設備	715,184	537,150	-	( 450,118)	6	802,222
合計	<u>\$ 2,815,504</u>	<u>\$ 590,611</u>	<u>(\$ 22,404)</u>	<u>\$ 12,639</u>	<u>(\$ 7,113)</u>	<u>\$ 3,389,237</u>

累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	(\$ 314,306)	(\$ 22,483)	\$ -	\$ -	\$ 1,250	(\$ 335,539)
機器設備	( 432,701)	( 39,112)	10,723	( 130)	1,239	( 459,981)
模具設備	( 273,454)	( 12,451)	5,910	-	202	( 279,793)
運輸設備	( 20,690)	( 3,219)	1,602	-	161	( 22,146)
其他設備	( 173,596)	( 13,534)	2,911	130	1,640	( 182,449)
合計	<u>(\$ 1,214,747)</u>	<u>(\$ 90,799)</u>	<u>\$ 21,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,492</u>	<u>(\$ 1,279,908)</u>
帳面價值	<u>\$ 1,600,757</u>					<u>\$ 2,109,329</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	111年度	110年度
資本化金額	\$ 2,113	\$ 5,123
資本化利率區間	0.7%	0.7%

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及水電消防空調，分別按 50 年及 20 年提列折舊。

3. 未完工程及待驗設備減少數係華德動能於民國 111 年 8 月 14 日發生火災，致部分設備及存貨毀損，目前本集團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(二十八)。

4. 民國 110 年度之本期移轉係由存貨電動車轉列運輸設備。

5. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 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：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 147,930	\$ 153,520
房屋	267,216	274,906
運輸設備	3,127	4,784
生財器具	123	258
	<u>\$ 418,396</u>	<u>\$ 433,468</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 6,978	\$ 6,970
房屋	35,475	34,502
運輸設備	2,404	1,363
生財器具	134	134
	<u>\$ 44,991</u>	<u>\$ 42,969</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 3,057 仟元及 29,177 仟元。

4. 本集團於民國 111 年 7 月 7 日取消運輸設備租賃合約，該運輸設備帳面價值金額為 2,630 仟元，認列租賃修改利益詳附註六(二十八)。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 9,926	\$ 9,912
屬短期租賃合約之費用	\$ 9,314	\$ 5,747
租賃修改損益	\$ 5	-

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 57,418 仟元及 50,287 仟元。

(十) 無形資產

111 年 度								
<u>原始成本</u>	<u>期初餘額</u>	<u>企業合併取得</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>		
專 利 權	\$172,931	\$ 30,581	\$ 1,120	(\$ 952)	\$ -	\$ 203,680		
電 腦 軟 體	41,344	673	7,185	( 9,608)	1,009	40,603		
商 譽	197,091	30,283	-	-	-	227,374		
其他無形資產	88	-	-	-	-	88		
合 計	<u>\$411,454</u>	<u>\$ 61,537</u>	<u>\$ 8,305</u>	<u>(\$10,560)</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 471,745</u>		
<u>累計攤銷</u>	<u>期初餘額</u>	<u>企業合併取得</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>		
專 利 權	(\$ 78,986)	\$ -	(\$28,787)	\$ 952	\$ -	(\$ 106,821)		
電 腦 軟 體	( 26,090)	-	( 9,979)	9,608	( 890)	( 27,351)		
其他無形資產	( 43)	-	( 17)	-	-	( 60)		
合 計	<u>(\$105,119)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$38,783)</u>	<u>\$10,560</u>	<u>(\$ 890)</u>	<u>(\$ 134,232)</u>		
帳 面 價 值	<u>\$306,335</u>						<u>\$ 337,513</u>	
110 年 度								
<u>原始成本</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>		
專 利 權	\$151,509	\$ 14,952	(\$ 2,700)	\$ 9,170	\$ -	\$ 172,931		
電 腦 軟 體	54,685	7,183	( 20,231)	-	( 293)	41,344		
商 譽	197,091	-	-	-	-	197,091		
其他無形資產	88	-	-	-	-	88		
合 計	<u>\$403,373</u>	<u>\$ 22,135</u>	<u>(\$22,931)</u>	<u>\$ 9,170</u>	<u>(\$ 293)</u>	<u>\$ 411,454</u>		
<u>累計攤銷</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>		
專 利 權	(\$ 57,150)	(\$ 24,536)	\$ 2,700	\$ -	\$ -	(\$ 78,986)		
電 腦 軟 體	( 35,541)	( 11,016)	20,231	-	236	( 26,090)		
其他無形資產	( 25)	( 18)	-	-	-	( 43)		
合 計	<u>(\$ 92,716)</u>	<u>(\$ 35,570)</u>	<u>\$22,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236</u>	<u>(\$ 105,119)</u>		
帳 面 價 值	<u>\$310,657</u>						<u>\$ 306,335</u>	

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 21,530	\$ 19,589
推銷費用	803	682
管理費用	6,596	4,630
研究發展費用	9,854	10,669
	\$ 38,783	\$ 35,570

2. 民國 110 年度之本期移轉係由其他非流動資產轉列無形資產所致。

3. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本集團因併購華德動能產生商譽為 197,091 仟元，主要係預期被併購公司在營業收入成長及潛在客戶關係帶來之效益，依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，華德動能本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算華德動能之使用價值與淨資產帳面價值評估是否需提列減損。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

所使用之現金流量推估係依據管理階層核定之五年期財務預算，因公司致力開發電動低地盤大型客車訂單，預期民國 111 年度至民國 115 年度因逐年新產品推出及技術提升，致銷售額均較前一年度成長。

管理階層依據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。

4. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，華德動能因併購銓鼎集團取得之商譽為 30,283 仟元，主要係預期被併購公司在營業收入成長及潛在客戶關係帶來之效益，依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，銓鼎科技本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算銓鼎科技之使用價值與淨資產帳面價值評估是否需提列減損。有關本年度所產生之商譽情形，請詳附註六(三十四)之說明。

(十一) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 21,204	\$ 27,147
預付設備款	62,013	47,659
長期應收款	10,486	20,406
預付投資款	-	40,000
其他	4,131	336
合計	\$ 97,834	\$ 135,548

本集團將存出保證金提供質押之情形，請詳附註八。

(十二) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 433,348	1.43%~5.45%	無
銀行擔保借款	20,000	2.90%	受限制存款
	<u>\$ 453,348</u>		

  

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	<u>\$ 980,453</u>	0.85%~1.65%	無

(十三) 應付短期票券

民國 111 年 12 月 31 日：無此情形。

借款性質	110年12月31日	利率區間	保證機構
短期票券	<u>\$ 320,000</u>	0.900%~0.938%	保證機構為大中票券金融股份有限公司、中華票券金融股份有限公司、兆豐票券金融股份有限公司及國際票券金融股份有限公司

(十四) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資	\$ 71,212	\$ 67,705
應付獎金	36,313	36,945
應付設備款	20,819	17,780
應付營業稅	14,520	10,465
應付勞健保	6,722	5,651
應付員工酬勞及董事酬勞	3,939	4,991
其他	59,372	36,749
合計	<u>\$ 212,897</u>	<u>\$ 180,286</u>

(十五) 負債準備

	111年12月31日				期末餘額
	期初餘額	合併企業 取得	本期新增 之負債準備	本期使用 之負債準備	
電動巴士保固	\$ 15,140	\$ -	\$ 25,421	(\$ 8,092)	\$ 32,469
站牌硬體設備保固	-	2,200	2,198	( 2,200)	2,198
虧損性合約	-	-	6,177	-	6,177
合計	<u>\$ 15,140</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 33,796</u>	<u>(\$ 10,292)</u>	<u>\$ 40,844</u>

110年12月31日

	期初餘額	本期新增之	本期使用之	期末餘額
		負債準備	負債準備	
電動巴士保固	\$ 10,018	\$ 16,226	(\$ 11,104)	\$ 15,140
虧損性合約	-	10,430	(10,430)	-
合計	\$ 10,018	\$ 26,656	(\$ 21,534)	\$ 15,140

1. 針對電動巴士保固，本集團預計該負債準備將於未來一年使用 7,885 仟元。針對站牌硬體設備保固，本集團預計該負債準備將於未來一年使用 2,198 仟元。
2. 銷售電動巴士所產生之保固準備，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。其維修之項目主係車體及電池，本集團所提供之保固多數為期 3 至 6 年，最長含保修至 12 年，本集團計算保固準備皆係以新品進貨成本作為計算基礎。
3. 站牌硬體設備所產生之保固準備，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。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。
4. 虧損性合約所產生之負債準備，係本集團於民國 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，故本集團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)。

#### (十六) 應付公司債

	111年12月31日
應付公司債	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(22,270)
	\$ 977,730

民國 110 年 12 月 31 日：無此情形。

#### 1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 發行總金額為新台幣 1,055,139 仟元，每張面額為新台幣 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 1 月 26 日至民國 114 年 1 月 26 日。本轉換公司債於發行時轉換價格

- 訂為每股 73.1 元，到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(111 年 4 月 27 日)起至發行期間屆滿前四十日(113 年 12 月 17 日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
  - D. 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 83,378 仟元。另嵌入之贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.0958%。

(本頁以下空白)

(十七) 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108年11月29日至118年11月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	1.075%	無	\$ 1,064,073
信用借款	自108年9月27日至117年8月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	0.470%	無	411,862
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106年11月17日至128年11月17日，按月本息平均攤還。	2.1%	辦公室建物	45,049
信用借款	自108年6月24日至113年9月20日，並按月本息平均攤還。	3.35%~3.73%	無	9,257
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				1,929,026
減：一年內到期之長期借款				( 297,264)
減：政府補助折價				( 32,809)
				<u>\$ 1,598,953</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108年12月16日至111年12月16日，並按月付息，可隨時償還本金。	1.00%	無	\$ 500,000
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
信用借款	自108年9月27日至117年8月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	0.10%	無	296,612
信用借款	自108年11月29日至118年11月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	0.70%	無	887,590
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				1,879,175
減：一年內到期之長期借款				(572,683)
減：政府補助折價				(28,623)
				<u>\$ 1,277,869</u>

1. 華德動能於民國 111 年 7 月 12 日與華南商業銀行等 16 家聯貸銀行簽署 1,500,000 仟元五年期之聯貸案，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，本集團之合併財務報告及子公司華德動能之財務報告須維持約定之流動比率、淨負債比率及有形淨值等財務比率。
2. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

#### (十八) 政府補助

1. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司分別向玉山銀行及彰化商業銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，金額分別為 412,654 仟元及 1,075,680 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別於 117 年 8 月及 118 年 11 月到期償還。以借款當時之市場利率估計借款公允價值分別為 404,384 仟元及 1,060,432 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 8,270 仟元及 15,248 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」)。該遞延收入於資產之估計耐用年限以直線法轉列其他收入 3,195 仟元。
2. 截至 111 年 12 月 31 日止，華德動能分別向玉山銀行、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、10,170 仟元及 132,634 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 59,702 仟元、9,646 仟元及 126,052 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 298 仟元、524 仟元及 6,582 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. 截至民國 110 年 12 月 31 日，因取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款而認列之遞延收入，該遞延收入於資產之估計耐用年限以直線法轉列其他收入 623 仟元。
4. REGITAR U.S.A INC. 於民國 110 年第一季向 U.S. SMALL BUSINESS ADMINISTRATION 取得「Paycheck Protection Program」之政府紓困金，金額為 10,298 仟元，用於薪資支出及其他固定支出等。因已達成豁免還款資格，故於民國 110 年度轉列其他收入，民國 111 年度無此情形。
5. DUROFIX, INC. 於民國 110 年第一季向 U.S. SMALL BUSINESS ADMINISTRATION 取得「Paycheck Protection Program」之政府紓困金，金額為 3,172 仟元，用於薪資支出及其他固定支出等。已達成豁免還款資格故轉列其他收入，民國 111 年度無此情形。
6. 華德動能因適用經濟部「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 110 年度針對政府補貼之營運資金認列政府補助收入為 13,343 仟元，民國 111 年度無此情形。
7. 華德動能於民國 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。
8. 民國 111 年及 110 年度，本集團之其他補助款分別為 8,617 仟元及 26,772 仟元。

#### (十九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

本公司另提列委任經理人退休金準備，民國 111 年及 110 年度認列退休金成本分別為 128 仟元及 67 仟元(列入淨確定福利負債項下)。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日屬委任經理人之淨確定福利負債分別為 27,528 仟元及 40,642 仟元。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 125,809	\$ 161,805
計畫資產公允價值	( 70,369)	( 76,836)
淨確定福利負債	<u>\$ 55,440</u>	<u>\$ 84,969</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負債
111年			
1月1日餘額	\$ 161,805	(\$ 76,836)	\$ 84,969
當期服務成本	535	-	535
利息費用(收入)	1,056	( 472)	584
	<u>163,396</u>	<u>( 77,308)</u>	<u>86,088</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收 入或費用之金額)	-	( 6,328)	( 6,328)
財務假設變動影響數	( 5,418)	-	( 5,418)
經驗調整	( 2,737)	-	( 2,737)
	<u>( 8,155)</u>	<u>( 6,328)</u>	<u>( 14,483)</u>
提撥退休基金	-	( 6,866)	( 6,866)
支付退休金	( 24,671)	15,430	( 9,241)
計畫縮減	( 4,761)	4,703	( 58)
12月31日餘額	<u>\$ 125,809</u>	<u>( \$ 70,369)</u>	<u>\$ 55,440</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 171,829	(\$ 81,659)	\$ 90,170
當期服務成本	838	-	838
利息費用(收入)	482	(216)	266
	<u>173,149</u>	<u>(81,875)</u>	<u>91,274</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收 入或費用之金額)	-	(1,212)	(1,212)
人口統計假設變動影響數	179	-	179
財務假設變動影響數	(4,843)	-	(4,843)
經驗調整	3,666	-	3,666
	<u>(998)</u>	<u>(1,212)</u>	<u>(2,210)</u>
提撥退休基金	-	(4,095)	(4,095)
支付退休金	(10,346)	10,346	-
12月31日餘額	<u>\$ 161,805</u>	<u>(\$ 76,836)</u>	<u>\$ 84,969</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	<u>1.25%</u>	<u>0.70%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

民國111年度及民國110年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第六回及第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,221)	\$ 2,290	\$ 2,267	(\$ 2,210)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,928)	\$ 3,026	\$ 2,980	(\$ 2,898)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,536 仟元。
- (7) 截至 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	8,830
1-2年		5,266
2-5年		45,482
5年以上		77,079
	\$	<u>136,657</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,474 仟元及 16,768 仟元。
3. 車王寧波按「中華人民共和國社會保險費征繳暫行條例」相關退休養老金規定，本地員工及外來務工每月依余姚市人民政府公告之基本養老保險繳費基數之 14% 計提員工養老保險金。所有在職和退休僱員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。民國 111 年及 110 年度，車王寧波依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 8,131 仟元及 7,287 仟元。
4. REGITAR U.S.A INC.，申請設立 401K 之福利計畫，計畫係由員工自願提撥薪資總額之 1%~6% 至其退休金帳戶，雇主相對提撥 1%~3.5% 之退休金成本。民國 111 年及 110 年度，REGITAR U.S.A INC.，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,151 仟元及 1,382 仟元。

5. 本集團之其餘子公司採確定提撥之退休金辦法者，依當地法令規定分別於民國 111 年及 110 年度認列之退休金成本 2,648 仟元及 1,055 仟元。

(二十) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度，華德動能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：  
民國 111 年度：無此情形。

	110 年	
	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畫：

	111年		110年	
	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12月31日	
	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. 華德動能給與日給與之股份基礎給付交易使用華德動能給與日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(元)	履約價格(元)	每單位
				公允價值(元)
110年第一次限制員工 新股計畫	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	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 1,130</u>

(二十一)股本

民國 111 年 12 月 31 日本公司資本總額定為 1,850,000 仟元，分為 185,000 仟股(員工認股權憑證計 5,000 仟股)，每股新台幣 10 元，實收資本額為 985,475 仟元，分為 98,547 仟股，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(單位:仟股)：

	111年度	110年度
期初股數(即期末股數)	<u>98,547</u>	<u>98,547</u>

(二十二)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12月31日	110年12月31日
發行溢價	\$ 270,461	\$ 270,461
認列對子公司所有權益 變動數	37,514	40,305
合併溢價	666	666
認股權	83,378	-
採用權益法認列之關聯 企業變動數	4,076	2,037
	<u>\$ 396,095</u>	<u>\$ 313,469</u>

### (二十三) 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股東紅利百分之十為原則。
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. (1) 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。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積 5,153 仟元，本集團於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。  
(3) 民國 110 年度及 109 年度之盈餘分配，依民國 101 年 4 月金管證發字第 1010012865 號函規定，就已提列之特別盈餘公積與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積，故分別予以提列特別盈餘公積 6,283 仟元及 22,937 仟元。

5. 本公司於民國 111 年 6 月 14 日及 110 年 7 月 26 日經股東會決議，通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分配如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(金額)	金額	每股股利(金額)
法定盈餘公積	\$ 835		\$ 8,522	
特別盈餘公積	6,283		22,937	
現金股利	29,564	\$ 0.3	-	\$ -
	<u>\$ 36,682</u>		<u>\$ 31,459</u>	

6. 於民國 112 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 111 年度盈餘分配如下：

	111年度	
	金額	每股股利(金額)
法定盈餘公積	\$ 5,076	
特別盈餘公積	( 35,042)	
現金股利	-	\$ -
	<u>(\$ 29,966)</u>	

#### (二十四) 其他權益項目

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資		
	未實現評價(損)益	外幣換算	合計
111年1月1日	(\$ 136,678)	(\$ 171,135)	(\$ 307,813)
評價調整	( 35,465)	-	( 35,465)
評價調整之稅額	877	-	877
外幣換算差異數：			
- 集團	-	87,037	87,037
- 集團之稅額	-	( 17,407)	( 17,407)
111年12月31日	<u>(\$ 171,266)</u>	<u>(\$ 101,505)</u>	<u>(\$ 272,771)</u>

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資		
	未實現評價(損)益	外幣換算	合計
110年1月1日	(\$ 158,962)	(\$ 142,567)	(\$ 301,529)
評價調整	23,749	-	23,749
評價調整之稅額	( 1,465)	-	( 1,465)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 35,710)	( 35,710)
- 集團之稅額	-	7,142	7,142
110年12月31日	(\$ 136,678)	(\$ 171,135)	(\$ 307,813)

## (二十五) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 3,365,416	\$ 2,932,537

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團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及地理區域：

	111年度				合計
	汽車電子				
111年度	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	
外部客戶合約收入	\$ 1,114,231	\$ 437,108	\$ 1,250,314	\$ 61,686	\$ 2,863,339
內部部門交易之收入	( 436,738)	( 69,317)	( 668,070)	-	( 1,174,125)
合約收入	\$ 677,493	\$ 367,791	\$ 582,244	\$ 61,686	\$ 1,689,214

	111年度				合計
	電動工具				
111年度	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	
外部客戶合約收入	\$ 869,710	\$ 115,762	\$ 323,202	\$ 9,421	\$ 1,318,095
內部部門交易之收入	( 294,271)	( 52,902)	( 199,415)	-	( 546,588)
合約收入	\$ 575,439	\$ 62,860	\$ 123,787	\$ 9,421	\$ 771,507

	111年度				合計
	電動巴士				
111年度	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	
外部客戶合約收入	\$ -	\$ -	\$ 909,495	\$ -	\$ 909,495
內部部門交易之收入	-	-	( 4,800)	-	( 4,800)
合約收入	\$ -	\$ -	\$ 904,695	\$ -	\$ 904,695

110年度

110年度	汽車電子				合計
	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	
外部客戶合約收入	\$1,089,453	\$ 709,428	\$1,185,877	\$ 63,543	\$ 3,048,301
內部部門交易之收入	( 346,528)	( 347,503)	( 591,970)	-	( 1,286,001)
合約收入	<u>\$ 742,925</u>	<u>\$ 361,925</u>	<u>\$ 593,907</u>	<u>\$ 63,543</u>	<u>\$ 1,762,300</u>

110年度

110年度	電動工具				合計
	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	
外部客戶合約收入	\$ 857,130	\$ 120,952	\$ 336,768	\$ 9,864	\$ 1,324,714
內部部門交易之收入	( 202,739)	( 33,409)	( 227,947)	-	( 464,095)
合約收入	<u>\$ 654,391</u>	<u>\$ 87,543</u>	<u>\$ 108,821</u>	<u>\$ 9,864</u>	<u>\$ 860,619</u>

110年度

110年度	電動巴士				合計
	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	
外部客戶合約收入	\$ -	\$ -	\$ 320,902	\$ -	\$ 320,902
內部部門交易之收入	-	-	( 11,284)	-	( 11,284)
合約收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309,618</u>

- (1) 電動巴士車體、電池及充電機及充電站之銷售係屬變動對價之銷售，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。經華德動能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% 以上之證明文件華德動能尚在準備中，依據華德動能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)，截至民國 111 年 12 月 31 日依據華德動能車輛行駛經驗及記錄，達成 98% 妥善率具高度可能。
- (4) 前述附加價值率達 50% 之證明文件取得後，客戶向交通部申請補助款及交通部之核發至客戶支付之華德動能第 (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) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產	\$ 484,576	\$ 169,914	\$ 96,566
合約負債	\$ 123,484	\$ 22,288	\$ 13,768

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 20,241	\$ 13,220

### (二十六) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 9,510	\$ 2,831
其他利息收入	3,298	495
	<u>\$ 12,808</u>	<u>\$ 3,326</u>

### (二十七) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
政府補助收入	\$ 19,859	\$ 54,114
股利收入	4,072	4,826
租金收入	134	3,353
其他收入－其他	24,187	14,005
	<u>\$ 48,252</u>	<u>\$ 76,298</u>

有關政府補助收入之相關資訊，請詳附註六(十八)說明。

### (二十八) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 79,588	(\$ 47,178)
火災損失	( 18,421)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	( 10,486)	10,042
處分不動產、廠房及設備 損失	( 1,183)	( 658)
租賃修改利益	5	-
其他	( 8,190)	( 344)
	<u>\$ 41,313</u>	<u>(\$ 38,138)</u>

(二十九) 財務成本

	111年度		110年度	
利息費用-銀行借款	\$	32,228	\$	25,237
利息費用-可轉換公司債		9,896		-
利息費用-租賃負債		9,926		9,912
利息費用-短期票券		389		1,927
減：符合要件之利息	(	2,113)	(	5,123)
	\$	50,326	\$	31,953

(三十) 依性質分類之費用(含員工福利費用)

	111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	\$ 265,093	\$ 388,895	\$ 653,988
股份基礎給付酬勞成本	-	2,726	2,726
勞健保費用	25,381	27,911	53,292
退休金費用	14,165	18,301	32,466
董事酬金	-	5,626	5,626
其他用人費用	13,324	9,821	23,145
	\$ 317,963	\$ 453,280	\$ 771,243
折舊費用	\$ 86,370	\$ 80,916	\$ 167,286
攤銷費用	\$ 21,530	\$ 17,253	\$ 38,783
	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	\$ 258,166	\$ 347,449	\$ 605,615
員工認股權	-	1,130	1,130
勞健保費用	21,116	25,825	46,941
退休金費用	11,869	15,727	27,596
董事酬金	-	6,017	6,017
其他用人費用	11,689	8,419	20,108
	\$ 302,840	\$ 404,567	\$ 707,407
折舊費用	\$ 66,485	\$ 67,283	\$ 133,768
攤銷費用	\$ 19,589	\$ 15,981	\$ 35,570

1. 本公司

(1) 本公司為激勵員工及經營團隊，依章程規定按當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於3%，董事酬勞不高於3%。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過

半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 2,363	\$ 2,995
董事酬勞	1,576	1,996
	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 4,991</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年及 110 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以員工酬勞 3% 及董事酬勞 2% 估列。民國 112 年 3 月 21 日董事會決議實際配發民國 111 年度之員工酬勞及董事酬勞，金額為 2,363 仟元及 1,576 仟元，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，業已實際配發。

## 2. 華德動能科技股份有限公司

(1) 依子公司華德動能之章程規定，華德動能如有獲利，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員工；華德動能得以上開獲利數額，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。

(2) 華德動能於民國 111 年及 110 年度因尚處累積虧損，故未提列員工酬勞及董事酬勞。

3. 本公司及華德動能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。

## (三十一) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 46,465	\$ 44,075
以前年度所得稅高估數	( 16,625)	( 14,939)
當期所得稅總額	29,840	29,136
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 7,699)	( 384)
稅率改變之影響	2,868	( 3,882)
遞延所得稅總額	( 4,831)	( 4,266)
所得稅費用	<u>\$ 25,009</u>	<u>\$ 24,870</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	\$ 17,411	(\$ 7,142)
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	( 877)	1,465
確定福利義務之再衡量數	<u>2,897</u>	<u>442</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 19,431</u>	<u>(\$ 5,235)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<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	(\$ 3,897)	\$ 18,633
按稅法規定應剔除之費用	5,074	18,484
按稅法規定免課稅之所得	( 2,514)	( 9,286)
投資抵減之所得稅影響數	( 5,434)	( 385)
稅法修正之所得稅影響數	2,868	( 3,882)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產及負債	( 8,704)	( 5,408)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	49,306	25,268
以前年度所得稅高估數	( 16,625)	( 14,939)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 750)	( 780)
遞延所得稅適用稅率差異影響數	<u>5,685</u>	<u>( 2,835)</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,009</u>	<u>\$ 24,870</u>

(本頁以下空白)

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$ 37,602	\$ 14,372	\$ -	\$ 51,974
備抵存貨呆滯及跌價 損失	27,243	( 9,071)	-	18,172
呆帳損失	4,617	( 1,529)	-	3,088
未達交易條件銷貨收入	3,319	( 767)	-	2,552
應計退休金未撥存數	11,346	( 1,161)	-	10,185
依權益法認列之長期股 權投資損失	43,224	-	-	43,224
透過其他綜合損益按公 允價值衡量調整數	7,104	-	877	7,981
確定福利義務之再衡量數	5,752	-	( 2,897)	2,855
累計未休假獎金	3,463	( 173)	-	3,290
買方稅率影響數	733	( 733)	-	-
長期股權投資累積換算 調整數	42,783	-	( 17,407)	25,376
課稅損失	-	8,468	-	8,468
其他	1,327	2,296	-	3,623
合計	<u>\$ 188,513</u>	<u>\$ 11,702</u>	<u>(\$ 19,427)</u>	<u>\$ 180,788</u>
-遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
專利權攤提	( 13,749)	( 1,515)	-	( 15,264)
長期股權投資利益	( 193,055)	( 23)	-	( 193,078)
固定資產折舊財稅差	( 3,346)	1,207	-	( 2,139)
買方稅率影響數	-	( 7,202)	-	( 7,202)
其他	( 4,557)	662	( 4)	( 3,899)
合計	<u>(\$ 214,707)</u>	<u>(\$ 6,871)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 221,582)</u>
		<u>\$ 4,831</u>	<u>(\$ 19,431)</u>	

	110年			期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$ 22,754	\$ 14,848	\$ -	\$ 37,602
備抵存貨呆滯及跌價 損失	19,846	7,397	-	27,243
呆帳損失	3,806	811	-	4,617
未達交易條件銷貨收入	9,566	( 6,247)	-	3,319
應計退休金未撥存數	12,723	( 1,377)	-	11,346
依權益法認列之長期股 權投資損失	43,224	-	-	43,224
透過其他綜合損益按公 允價值衡量調整數	8,569	- ( 1,465)		7,104
確定福利義務之再衡量數	6,194	- ( 442)		5,752
累計未休假獎金	3,060	403	-	3,463
買方稅率影響數	1,734	( 1,001)	-	733
長期股權投資累積換算 調整數	35,641	-	7,142	42,783
其他	2,804	( 1,477)	-	1,327
合計	<u>\$ 169,921</u>	<u>\$ 13,357</u>	<u>\$ 5,235</u>	<u>\$ 188,513</u>
-遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
專利權攤提	( 17,586)	3,837	- ( 13,749)	
長期股權投資利益	( 176,814)	( 16,241)	- ( 193,055)	
固定資產折舊財稅差	( 4,413)	1,067	- ( 3,346)	
其他	( 6,803)	2,246	- ( 4,557)	
合計	<u>(\$ 205,616)</u>	<u>(\$ 9,091)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 214,707)</u>
		<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 5,235</u>	

4. 本公司僅就部分美國子公司 - REGITAR U. S. A INC. 及 DUROFIX, INC. 投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 137,302 仟元及 133,211 仟元。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

6. 本公司之子公司華德動能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：

111年12月31日				
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	126,342	126,342	120
111	申報數	245,877	245,877	121

110年12月31日				
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
101	核定數	\$ 48,874	\$ 48,874	111
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	申報數	136,303	136,303	119
110	申報數	126,342	126,342	120

7. 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	\$ 119,151	\$ 168,574

8. 本公司之子公司華德動能營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年。

9. 本公司之子公司德克斯營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

10. 本公司之孫公司銓鼎營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

## 11. 適用稅率情形

子、孫 公司名稱	適用所得稅法	適用稅率
車王寧波	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率15%
REGITAR	州稅:美國阿拉巴馬州稅法	適用稅率6.50%
	聯邦稅:美國聯邦政府稅法	適用稅率21%
DUROFIX	州稅:美國加利福尼亞州稅法	適用稅率8.84%
	聯邦稅:美國聯邦政府稅法	適用稅率21%
車王商貿	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率5%
車連王	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率2.5%
MUK	英國稅法	稅率視所得額而定，適用率19%

### (三十二) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 39,170	98,547	\$ 0.40
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 39,170	98,547	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工酬勞	-	60	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,170	98,607	\$ 0.40
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 86,629	98,547	\$ 0.88
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 86,629	98,547	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工酬勞	-	76	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 86,629	98,623	\$ 0.88

- 於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，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。

2. 民國 111 年度已發行之可轉換公司債具有反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

### (三十三) 與非控制權益之交易

#### 1. 企業合併取得

本集團於民國 111 年 1 月 3 日以現金 40,000 仟元購入銓鼎科技股份有限公司(以下簡稱「銓鼎公司」)38.80%之股權，取得非控制權益共計 15,327 仟元，相關說明請詳附註六(三十四)。

#### 2. 子公司發行限制員工新股

華德動能於民國 110 年 10 月 5 日發行限制員工權利新股，本期因員工離職已辦理收回之股本共 110 仟股，使本集團對華德動能之持股由 54.64%上升至 54.70%，該交易增加非控制權益 498 仟元歸屬於母公司業主之權益增加 2,228 仟元。

#### 3. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

華德動能於民國 110 年 9 月 3 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加 3%股權。該交易增加非控制權益 230,557 仟元歸屬於母公司業主之權益減少 80,044 仟元。

#### 4. 孫公司現金增資，本集團未依持股比例認購

銓鼎科技於民國 111 年 4 月 15 日現金增資發行新股 2,625 股計 26,245 仟元，華德動能未依持股比例認購普通股股票金額為 25,000 仟元，該交易使本集團增加非控制權益共計 6,263 仟元，歸屬於母公司之權益減少 5,019 仟元。

### (三十四) 企業合併

1. 子公司華德動能以現金 40,000 仟元購入銓鼎科技 38.80%之股權，增資基準日為民國 111 年 1 月 3 日，於民國 111 年 2 月 22 日進行董事及監察人之改選，取得 3 席董事(總計 5 席董事) 並推派華德動能董事長為銓鼎科技新任董事長，經評估本集團對銓鼎科技具有實質控制力，故自民國 111 年 1 月 3 日起納入本集團之合併個體。該公司主要業務為公車動態系統建置及維運廠商，本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。

2. 收購銓鼎集團所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益之資訊如下：

	<u>111年1月3日</u>
收購對價	
現金	\$ 40,000
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>15,327</u>
	<u>\$ 55,327</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	\$ 24,199
合約資產-流動	11,616
應收票據	43
應收帳款	3,178
存貨	6,630
其他流動資產	2,110
採用權益法之投資	907
不動產、廠房及設備	75,595
使用權資產	1,343
無形資產	31,254
遞延所得稅資產	852
其他非流動資產	8,510
銀行借款	( 49,157)
合約負債-流動	( 2,738)
應付帳款	( 4,856)
其他應付款	( 12,189)
一年內到期長期負債	( 6,246)
其他流動負債	( 2,574)
長期借款	( 55,886)
遞延所得稅負債-專利權產生	( 6,116)
其他非流動負債	( 1,431)
可辨認淨資產總額	<u>\$ 25,044</u>
商譽	<u>\$ 30,283</u>

截至民國 111 年 12 月 31 日止，上開併購案之價格分攤期間結束，本集團依收購日之公允價值修正價格分攤期間之初步估計值，並依 IFRS3 追溯調整收購日之財務報表。

3. 本集團自民國 111 年 1 月 3 日合併銓鼎集團起，銓鼎集團貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 37,743 仟元及 39,308 仟元。

### (三十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度		110年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	224,504	\$	590,611
加：期初應付設備款		17,780		1,484
減：期末應付設備款	(	20,819)	(	17,780)
減：期初預付設備款	(	47,659)	(	41,234)
加：期末預付設備款		62,013		47,659
本期支付現金	\$	235,819	\$	580,740

### (三十六) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	可轉換公司債 (含一年內到期)	應付短期票券	租賃負債		
111年1月1日	\$ 980,453	\$ -	\$ 1,850,552	\$ 320,000	\$ 430,312	\$ 3,581,317
首次併入影響數	49,157	-	62,132	-	1,385	112,674
籌資現金流量之變動	( 582,471)	1,049,819	( 12,310)	( 320,000)	( 38,178)	96,860
公司債折價攤銷	-	9,896	-	-	-	9,896
資本公積變動	-	( 83,378)	-	-	-	( 83,378)
其他非現金之變動	148	1,393	( 4,157)	-	562	( 2,054)
匯率變動之影響	6,061	-	-	-	29,651	35,712
111年12月31日	\$ 453,348	\$ 977,730	\$ 1,896,217	\$ -	\$ 423,732	\$ 3,751,027

  

	長期借款					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	應付短期票券	租賃負債		
110年1月1日	\$ 803,846	\$ 1,107,996	\$ 320,000	\$ 444,127	\$ -	\$ 2,675,969
籌資現金流量之變動	98,507	835,599	-	( 34,628)	-	899,478
其他非現金之變動	( 300)	( 13,043)	-	29,177	-	15,834
匯率變動之影響	( 1,600)	-	-	( 8,364)	( 9,964)	-
重分類影響	80,000	( 80,000)	-	-	-	-
110年12月31日	\$ 980,453	\$ 1,850,552	\$ 320,000	\$ 430,312	\$ -	\$ 3,581,317

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
YTT, LLC	該公司之董事長為本公司子公司-REGITAR負責人之直系親屬

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 租賃交易-承租人

1. 本集團向 YTT, LLC 承租建物，租賃合約之期間為民國 107 年至 117 年，租金係於每月底支付。

2. 使用權資產

期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
YTT, LLC	\$ 136,211	\$ 143,234

3. 租賃負債

期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
YTT, LLC	\$ 152,376	\$ 155,802

4. 利息費用

	111年度	110年度
YTT, LLC	\$ 4,214	\$ 4,440

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 57,972	\$ 46,041
退職後福利	1,247	1,059
總計	\$ 59,219	\$ 47,100

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
土地	長期借款擔保	\$ 283,717	\$ 283,717
房屋及建築	長期借款擔保	275,516	225,338
運輸設備	長期借款擔保	1,198	1,504
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	短期借款擔保	7,121	-
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	產創計畫保證金	4,000	3,835
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	專案計畫之保 證金	-	8,081
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	瓦斯保證金、保 固保證金	7,853	7,315
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	海關保證金	2,645	2,606
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	電商銷售保證金	155	-
存出保證金(表列 「其他非流動資 產」)	租賃保證金、 保固保證金、履 約保證金	21,204	27,147
		\$ 603,409	\$ 559,543

(一)前述土地及建築物屬擔保之長期借款已於105年度清償，惟截至民國111年12月31日尚未取消設質擔保。

(二)本集團除上述資產提供擔保，亦以銀行授信額度17,800仟元作為補助計畫之保證金。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一)或有事項

無此情形。

##### (二)承諾事項

1.本公司簽訂之產品授權銷售及開發合約如下：

<u>公司</u>	<u>給付權利金計價方式</u>	<u>合約期間</u>
General Motors	依銷售特定產品之銷售淨額之4%計算。	權利金合約有效期間為民國109年1月1日至111年12月31日止。

2.已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 81,499	\$ 193,333

3.已開立未使用之信用狀金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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

本集團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>
<b>金融資產</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 51,664	\$ 60,826
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	139,562	174,712
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	811,276	1,538,223
按攤銷後成本衡量之金融資產	462,712	168,735
合約資產	484,576	169,914
應收票據	114,376	8,086
應收帳款	607,224	713,978
其他應收款	20,145	27,676
長期應收帳款	10,486	20,406
存出保證金	21,204	27,147
	<u>\$ 2,723,225</u>	<u>\$ 2,909,703</u>
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 453,348	\$ 980,453
應付短期票券	-	320,000
應付票據	4,907	22,208
應付帳款	547,662	617,404
其他應付款	212,897	180,286
應付公司債	977,730	-
長期借款(包括一年或一營業週期內到期)	1,896,217	1,850,552
存入保證金	17,617	8,921
	<u>\$ 4,110,378</u>	<u>\$ 3,979,824</u>
租賃負債	<u>\$ 423,732</u>	<u>\$ 430,312</u>

### 2. 風險管理政策

(1) 本集團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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，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 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、英鎊及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- ② 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團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。
- ③ 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理。
- ④ 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、英鎊及人民幣等)，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
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 23,493	30.71	\$ 721,470
歐元：新台幣	3,303	32.72	108,074
美金：人民幣	5,429	6.97	37,840
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,376	30.71	\$ 72,967
人民幣：新台幣	29,378	4.41	129,557

				110年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)				外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	26,029		27.68	\$	720,483	
歐元：新台幣		13,626		31.32		426,766	
美金：人民幣		6,792		6.37		43,265	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$	7,103		27.68	\$	196,611	
人民幣：新台幣		30,411		4.34		131,984	

⑤ 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

							111年度		
							敏感度分析		
							變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣		3%	\$	21,644	\$	-			
歐元：新台幣		3%		3,242		-			
美金：人民幣		3%		1,135		-			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣		3%		2,189		-			
人民幣：新台幣		3%		3,887		-			
110年度									
敏感度分析									
							變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣		3%	\$	21,614	\$	-			
歐元：新台幣		3%		12,803		-			
美金：人民幣		3%		1,298		-			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣		3%		5,898		-			
人民幣：新台幣		3%		3,960		-			

⑥ 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)因外幣種類繁多，經彙總金額分別為利益 79,588 仟元及損失 47,178 仟元。

## 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，來進行該項風險之控管。

本集團主要投資於國內及國外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 2,583 仟元及 3,041 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之稅前利益或損失分別增加或減少 6,978 仟元及 8,736 仟元。

## 現金流量及公允價值利率風險

- ① 本集團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集團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集團承受公允價值利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- ② 假若借款及票券利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度稅後淨利將分別增加或減少 1,906 仟元及 2,544 仟元。

## (2) 信用風險

- ① 本集團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集團財務損失之風險，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 本集團係以集團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，集團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 本集團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 30~90 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 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - a. 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - b. 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - c. 發行人延滯或不償付利息或本金；

d. 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- ⑤ 本集團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。
- ⑥ 本集團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 16,110 仟元及 17,654 仟元。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

111年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 1,023,278	\$ 39
逾期30天內	0.05%	73,442	39
逾期31~90天	0.31%	40,921	125
逾期91~180天	4.79%	6,804	326
逾期181以上	17.64%	88,327	15,581
合計		<u>\$ 1,232,772</u>	<u>\$ 16,110</u>

110年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 789,819	\$ 33
逾期30天內	0.07%	67,031	47
逾期31~90天	0.17%	50,080	84
逾期91~180天	5.64%	4,223	238
逾期181以上	91.35%	18,885	17,252
合計		<u>\$ 930,038</u>	<u>\$ 17,654</u>

- ⑦ 本集團採簡化作法之應收款項及合約資產的備抵損失變動如下：

	111年
	應收款項備抵損失
1月1日	\$ 17,654
減損損失迴轉	( 1,946)
匯率影響數	402
12月31日	<u>\$ 16,110</u>
	110年
	應收款項備抵損失
1月1日	\$ 22,408
減損損失迴轉	( 4,540)
匯率影響數	( 214)
12月31日	<u>\$ 17,654</u>

### (3) 流動性風險

- ① 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- ② 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- ③ 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,982,231	\$ 780,845
一年以上到期	2,195,166	882,384
固定利率		
一年內到期	-	220,907
合計	<u>\$ 4,177,397</u>	<u>\$ 1,884,136</u>

- ④ 下表係本集團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	0~180天	181~365天	1~2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 454,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 454,649
應付票據	4,907	-	-	-	4,907
應付帳款	547,662	-	-	-	547,662
其他應付款	211,898	204	795	-	212,897
租賃負債	24,881	24,691	49,150	397,209	495,931
應付公司債	-	-	-	1,000,000	1,000,000
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	163,660	154,667	375,537	1,248,550	1,942,414
合計	<u>\$ 1,407,657</u>	<u>\$ 179,562</u>	<u>\$ 425,482</u>	<u>\$ 2,645,759</u>	<u>\$ 4,658,460</u>

非衍生金融負債：

110年12月31日	0~180天	181~365天	1~2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 982,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 982,315
應付短期票券	320,000	-	-	-	320,000
應付票據	22,208	-	-	-	22,208
應付帳款	617,404	-	-	-	617,404
其他應付款	180,286	-	-	-	180,286
租賃負債	22,563	22,521	45,772	416,082	506,938
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	24,960	554,464	238,710	1,083,387	1,901,521
合計	<u>\$ 2,169,736</u>	<u>\$ 576,985</u>	<u>\$ 284,482</u>	<u>\$ 1,499,469</u>	<u>\$ 4,530,672</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：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之可轉換公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具及可轉換公司債之贖回權皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	111年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 977,730	\$ -	\$ 969,800	\$ -
合計	<u>\$ 977,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 969,800</u>	<u>\$ -</u>

民國 110 年 12 月 31 日：無此情形。

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：

係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>111年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-貨幣型基金	\$ 30,317	\$ -	\$ -	\$ 30,317
-股票型基金	16,334	-	-	16,334
-可轉換公司債贖回權	-	-	300	300
-上市櫃公司股票	4,713	-	-	4,713
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-興櫃公司股票	19,532	-	-	19,532
-非上市櫃公司股票	-	-	120,030	120,030
合計	<u>\$ 70,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,330</u>	<u>\$ 191,226</u>
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-貨幣型基金	\$ 30,224	\$ -	\$ -	\$ 30,224
-股票型基金	24,949	-	-	24,949
-上市櫃公司股票	5,653	-	-	5,653
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-興櫃公司股票	29,115	-	-	29,115
-非上市櫃公司股票	-	-	145,597	145,597
合計	<u>\$ 89,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,597</u>	<u>\$ 235,538</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>興櫃公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	成交均價	淨值

(2) 遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

(3) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- (4) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (5) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。
- (6) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (7) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (8) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年度第三等級之變動：

	111年		110年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	145,597	\$	137,147
認列於損益之損失	(	1,093)		-
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(	25,722)		8,450
本期新增		155		-
本期發行		1,393		-
12月31日	\$	<u>120,330</u>	\$	<u>145,597</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入 值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性金融工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 14,549	可類比上市(櫃)	股權淨值比 流動性風險貼水折扣	1.70~2.96 70%~75%	乘數愈高，公 允價值愈高
	922	可類比上市(櫃)	股價營收比 流動性風險貼水折扣	0.9 50%	乘數愈高，公 允價值愈高
	19,004	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	85,555	收益基礎法	權益資金成本率	10.79%~11.79%	權益資金成本 率愈高，公允 價值愈低
可轉換公司債贖回權	300	二元樹評價模型	股價波動度	48.46%	波動度愈高， 公允價值愈高

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入 值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性金融工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 27,062	可類比上市(櫃)	股權淨值比 流動性風險貼水折扣	3.60~3.75 70%~75%	乘數愈高，公 允價值愈高
	2,623	可類比上市(櫃)	股價營收比 流動性風險貼水折扣	1.17 50%	乘數愈高，公 允價值愈高
	27,831	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	88,081	收益基礎法	權益資金成本率	12.32%~13.32%	權益資金成本 率愈高，公允 價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	權益資金成本	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,278	(\$ 4,278)	
權益工具	股權淨值比	± 5%	-	-	727	( 727)	
權益工具	股價營收比	± 5%	-	-	46	( 46)	
混合工具							
可轉換公司債	股價波動度	± 5%					
贖回權			10	-	-	-	-
			<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,051</u>	<u>(\$ 5,051)</u>	
		110年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	權益資金成本	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,404	(\$ 4,404)	
權益工具	股權淨值比	± 5%	-	-	1,353	( 1,353)	
權益工具	股價營收比	± 5%	-	-	131	( 131)	
			<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,888</u>	<u>(\$ 5,888)</u>	

9. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
10. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
11. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

(4)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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）：請詳附表七。

#### (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）：請詳附表八。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表十。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十一。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於經營業務及於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運部門分為電子、電動和電動巴士部門，而本公司之收入主要係生產及銷售電子零組件、電動工具及電動

巴士等產品。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據調整後營業淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

(三) 部門損益

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111年度

	<u>汽車電子部門</u>	<u>電動工具部門</u>	<u>電動巴士</u>	<u>合計</u>
外部客戶收入	\$ 2,863,339	\$ 1,318,095	\$ 909,495	\$ 5,090,929
內部客戶收入	( 1,174,125)	( 546,588)	( 4,800)	( 1,725,513)
部門收入	<u>\$ 1,689,214</u>	<u>\$ 771,507</u>	<u>\$ 904,695</u>	<u>\$ 3,365,416</u>
部門稅前損益	<u>\$ 167,848</u>	<u>(\$ 15,957)</u>	<u>(\$ 193,225)</u>	<u>(\$ 41,334)</u>
部門損益包含：				
利息收入	<u>\$ 10,194</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 12,808</u>
財務成本	<u>(\$ 20,936)</u>	<u>(\$ 16,079)</u>	<u>(\$ 13,311)</u>	<u>(\$ 50,326)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 133,090</u>	<u>\$ 38,723</u>	<u>\$ 34,256</u>	<u>\$ 206,069</u>

110年度

	<u>汽車電子部門</u>	<u>電動工具部門</u>	<u>電動巴士</u>	<u>合計</u>
外部客戶收入	\$ 3,048,301	\$ 1,324,714	\$ 320,902	\$ 4,693,917
內部客戶收入	( 1,286,001)	( 464,095)	( 11,284)	( 1,761,380)
部門收入	<u>\$ 1,762,300</u>	<u>\$ 860,619</u>	<u>\$ 309,618</u>	<u>\$ 2,932,537</u>
部門稅前損益	<u>\$ 150,778</u>	<u>\$ 24,899</u>	<u>(\$ 137,931)</u>	<u>\$ 37,746</u>
部門損益包含：				
利息收入	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 3,326</u>
財務成本	<u>(\$ 13,849)</u>	<u>(\$ 8,177)</u>	<u>(\$ 9,927)</u>	<u>(\$ 31,953)</u>
折舊與攤銷	<u>(\$ 121,429)</u>	<u>(\$ 28,778)</u>	<u>(\$ 19,131)</u>	<u>(\$ 169,338)</u>

(四) 部門損益之調節資訊

民國 111 年及 110 年度之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調整如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 5,090,929	\$ 4,693,917
消除部門間收入	( 1,725,513)	( 1,761,380)
合併營業收入合計數	<u>\$ 3,365,416</u>	<u>\$ 2,932,537</u>

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	111年度	110年度
應報導營運部門調整前	(\$ 96,697)	\$ 76,318
稅前損益		
消除部門間損益	55,363	(38,572)
繼續營業部門稅前損益	(\$ 41,334)	\$ 37,746

(五) 產品別資訊

外部客戶收入主要來自於經營汽車電子點火器、電壓調整器、整流器、撞擊器、電鑽、起子及電動打釘機、電動巴士車體、電池及充電機等之製造、買賣及銷售。

	111年度	110年度
產品銷貨收入	\$ 3,365,416	\$ 2,932,537

(六) 地區別資訊

本公司民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 1,252,932	\$ 269,739	\$ 1,397,316	\$ 276,473
歐洲地區	392,665	-	429,443	-
中國大陸	373,118	139,801	387,548	136,288
亞洲其他	272,018	-	253,048	-
英國	37,986	34,391	20,025	33,502
中華民國	965,590	2,131,352	371,749	2,511,270
其他	71,107	-	73,408	-
合計	\$ 3,365,416	\$ 2,575,283	\$ 2,932,537	\$ 2,957,533

本集團地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，但不含採用權益法之投資、金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
A客戶	\$ 280,200	電動巴士	\$ 435,197	電動
B客戶	\$ 259,267	電動	\$ 119,558	電子
C客戶	\$ 242,840	電動巴士	\$ 184,000	電動巴士

車王電子股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

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)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	其他應收款-關係人	是	\$ 95,512	\$ 82,484	\$ 82,484	1.00%	(1)	\$ 118,416	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 118,416	\$ 518,674	註1、 註3
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX INC.	其他應收款-關係人	是	42,825	40,407	40,407	3.50%	(1)	320,837	不適用	-	無	-	320,837	518,674	註1、 註3
1	德克斯科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	其他應付款-關係人	是	20,000	20,000	20,000	0.50%	(2)	-	營運週轉	-	無	-	20,159	20,159	註4

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：資金貸與性質。

(1). 為有業務往來者。

(2). 為有短期融通資金之必要者。

註3：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過貸出公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額，以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

註4：有短期融通資金之必要者限額：貸與總金額以不超過貸出資金公司淨值百分之四十為限；而個別貸與金額，以不超過貸出資金公司淨值百分之四十為限。

車王電子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

附表二

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	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	\$ 2,074,698	\$ 63,944	\$ 61,335	\$ 61,335	\$ -	2.37%	\$ 2,593,372	Y	N	N	
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(2)	2,074,698	1,379,000	1,379,000	309,182	-	53.17%	2,593,372	Y	N	N	
1	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以不逾本公司當期淨值百分之八十。

註4：本公司與子公司整體得為累積對外背書保證責任總額：以不逾本公司當期淨值百分之百為限。

註5：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。

車王電子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

附表三

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	
車王電子股份有限公司	股票 亞太優勢微系統股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	840,685	\$ 8,044	1.79%	\$ 10,827	
車王電子股份有限公司	股票 公信電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	816,829	22,583	1.28%	19,532	
車王電子股份有限公司	股票 北科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	20,000	6.67%	19,004	
車王電子股份有限公司	股票 NExT-Solutions INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,820	97,593	7.86%	85,555	
車王電子股份有限公司	股票 V2Plus Technology Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,937,500	17,765	18.15%	-	
車王電子股份有限公司	股票 寰宇宏科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,547,494	6,155	15.61%	3,722	
車王電子(寧波)有限公司	股票 長春精鈺電子科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	1,760	16.67%	922	
華德動能科技股份有限公司	股票 碧氫科技開發股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	975,000	-	7.87%	-	
					173,900		\$ 139,562	
				評價調整	(34,338)			
					\$ 139,562			
車王電子股份有限公司	基金 元大新主流基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	489,471	\$ 5,000	-	\$ 16,334	
德克斯科技股份有限公司	基金 群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,850,312	29,139	-	30,317	
車王電子股份有限公司	股票 其他(註1)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	308,997	10,804	-	4,713	
					44,943		\$ 51,364	
				評價調整	6,421			
					\$ 51,364			

註1：其餘有價證券未超過該科目5%或1仟萬元者以其他彙列表示。

車王電子股份有限公司及其子公司

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

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)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
車王電子股份有限公司	中港廠房	2019/12/27	\$ 1,149,002	\$ 1,061,723	晨禎營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	比價及議價	興建廠房工程	

註：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

車王電子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

附表五

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	
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	本公司之子公司	銷貨收入	(\$ 404,799)	-12%	出貨後30-60天內收取	註1	一般客戶為30-90天收款	\$ 70,725	11%	
車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	本公司之孫公司	銷貨收入	( 320,779)	-10%	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-90天收款	267,785	41%	
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	本公司之子公司	銷貨收入	( 122,220)	-4%	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-92天收款	44,224	7%	
車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	本公司之孫公司	委託加工之進貨	478,044	34%	月結後180天內支付	註2	月結後90天內支付	( 193,527)	-53%	
車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	本公司之孫公司	進貨	234,049	17%	貨物進口後30-60天內支付	註1	月結後90天內支付	( 20,989)	-6%	
車王電子股份有限公司	華德動能股份有限公司	本公司之子公司	銷貨收入	( 150,157)	-4%	月結25天後60-90天內支付	註1	月結25天後60-90天內支付	111,664	17%	

註1：有關產品之售價條件尚難與非關係人比較。

註2：係以該公司成本加成14%-18%作為售價。

車王電子股份有限公司及其子公司  
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  
 民國111年12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後		備註
					金額	處理方式	收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U.K. LTD.	本公司之子公司	\$ 126,708	0.81	\$ -	-	\$ 22,716	\$ -	註2
車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	本公司之孫公司	308,192	1.32	-	-	12,154	-	註3
車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	本公司之子公司	111,664	2.15	-	-	51,486	-	
車王電子(寧波)有限公司	車王電子股份有限公司	本公司之孫公司	193,527	2.17	-	-	-	-	

註1：係截至民國112年3月21日之金額。

註2：民國111年5月10日、8月9日、11月8日及民國112年1月17日經本公司董事會決議，將本公司對MOBILETRON U.K. LTD.之應收帳款轉列資金貸與，轉列金額以董事會通過之金額為主。

註3：民國111年11月8日及民國112年1月17日經本公司董事會決議，將本公司對DUROFIX, INC.之應收帳款轉列資金貸與，轉列金額以董事會通過之金額為主。

車王電子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

附表七

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	(1)	銷貨收入	\$ 404,799	出貨後30~60天內收取	12%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	(1)	銷貨收入	122,220	出貨後180天內收取	4%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	銷貨收入	320,779	出貨後180天內收取	10%
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(1)	銷貨收入	150,157	月結25天後，60~90天內支付	4%
0	車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	(2)	進貨金額	478,044	月結後180天內支付	14%
0	車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	(2)	進貨金額	234,049	貨物進口後30~60天內支付	7%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	其他應收款	40,407	-	1%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	(1)	其他應收款	82,484	-	1%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	(1)	應收帳款	44,224	-	1%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	應收帳款	267,785	-	3%
0	車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	(1)	應收帳款	70,725	-	1%
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(1)	應收帳款	111,664	-	1%
0	車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	(2)	應付帳款	193,527	-	2%
0	車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	(2)	應付帳款	20,989	-	0%
0	車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	(2)	其他應付款	20,075	-	0%
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(1)	其他收入	37,329	-	1%

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。

車王電子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

附表八

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	
車王電子股份有限公司	STONEWALL VENTURES INC.	英屬維京群島	進出口貿易及一般投資業務	\$ 439,725	\$ 439,725	22,952	100%	\$ 887,305	\$ 61,126	\$ 58,325	註2
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A INC.	美國	汽車零配件、電動工具、五金沖件等之買賣業務	98,695	98,695	100,000	100%	717,488	12,670	12,670	註2、註3
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	英國	汽車零配件及電動工具之買賣業務	164,021	164,021	3,400,000	100%	25,551 (	33,270) (	33,270)	註2
車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	台灣	電動工具之買賣業務	50,000	50,000	5,000,000	100%	50,398	219	219	註2、註3
車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	台灣	電動巴士製造及銷售	1,142,004	1,142,004	55,134,175	54.70%	585,073 (	184,547) (	105,485)	註2、註3
車王電子股份有限公司	協創系統科技股份有限公司	台灣	馬達次系統研發及服務	9,000	9,000	900,000	11.27%	2,303 (	11,459) (	1,524)	-
車王電子股份有限公司	氫豐綠能科技股份有限公司	台灣	能源技術服務	20,000	-	5,000,000	17.48%	20,000	456	-	-
STONEWALL VENTURES INC.	MOBILETRON LIMITED	香港	進出口貿易業務	439,725	439,725	13,770,736	100%	887,305	61,126	-	註1、註2
MOBILETRON U. K. LTD.	DUROFIX, INC.	美國	汽車零配件、電動工具之買賣業務	200,928	200,928	6,369,990	100%	( 16,553) (	8,579)	-	註1、註2、註3
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 (	39,624)	-	註1、註2、註3
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	-	-
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)	-	註1、註2、註3

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：本期投資損益係經本會計師查核之財務報表認列。

車王電子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

附表九

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	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		台灣匯出累積						
				資金額	匯出	收回	投資金額		之持股比例				
車王電子(寧波)有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件生產、買賣。	\$ 439,725	註1	\$ 439,725	\$ -	\$ -	\$ 439,725	\$ 61,126	100%	\$ 58,325	\$ 887,305	\$ 83,442	註4、註5
余姚市車王電子商貿有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件買賣。	2,283	註2	-	-	-	-	11,454	100%	11,454	55,822	-	註4、註5
余姚市車連王商貿有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件生產、買賣。	4,407	註2					( 122)	100%	( 122)	4,285		註4、註5
東莞燦鼎軟件開發科技有限公司	軟體相關之技術支援。	2,307	註3	2,307	-	-	2,307	( 261)	100%	( 261)	660	-	註4、註5

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：透過車王電子(寧波)有限公司再投資大陸。

註3：透過MaxWin International Industrial Limited 再投資大陸。

註4：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。

註5：於合併報告已沖銷。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依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
車王電子(寧波)有限公司	\$ 439,725	\$ 439,725	\$1,556,023
東莞燦鼎軟件開發科技有限公司	2,307	2,307	413,734

附表九

車王電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—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

民國111年1月1日至12月31日

附表十

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	進(銷)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
車王電子(寧波)有限公司	\$ 478,044	34%	\$ -	-	(\$ 193,527)	-53%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
余姚市車王電子商貿有限公司	234,049	17%	-	-	(\$ 20,989)	-6%	-	-	-	-	-	-	無
余姚市車連王商貿有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

車王電子股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表十一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
寶富投資股份有限公司	13,356,327	13.55%

說明：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附表十一

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120003 號

會員姓名：(1)徐建業  
(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：車王電子股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：04827138

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號  
(2)中市會證字第 635 號

印鑑證明書用途：辦理 車王電子股份有限公司

111 年度 (自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	徐建業	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王玉娟	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 112 年 1 月 10 日

