

車王電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 1533)

公司地址：臺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 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目                    錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、       | 封面                        | 1        |          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3    |          |
| 三、       | 會計師核閱報告書                  | 4 ~ 5    |          |
| 四、       | 合併資產負債表                   | 6 ~ 7    |          |
| 五、       | 合併綜合損益表                   | 8        |          |
| 六、       | 合併權益變動表                   | 9        |          |
| 七、       | 合併現金流量表                   | 10 ~ 11  |          |
| 八、       | 合併財務報表附註                  | 12 ~ 78  |          |
|          | （一） 公司沿革                  | 12       |          |
|          | （二） 通過財報之日期及程序            | 12       |          |
|          | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12 ~ 14  |          |
|          | （四） 重大會計政策之彙總說明           | 14 ~ 18  |          |
|          | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18       |          |
|          | （六） 重要會計項目之說明             | 18 ~ 58  |          |
|          | （七） 關係人交易                 | 58 ~ 59  |          |
|          | （八） 質押之資產                 | 60       |          |
|          | （九） 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 60 ~ 61  |          |

| 項    | 目       | 頁次      |
|------|---------|---------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 61      |
| (十一) | 重大之期後事項 | 61      |
| (十二) | 其他      | 61 ~ 76 |
| (十三) | 附註揭露事項  | 76 ~ 77 |
| (十四) | 部門資訊    | 77 ~ 78 |

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002327 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

**前言**

車王電子股份有限公司及子公司(以下簡稱車王集團)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 795,277 仟元及新台幣 805,862 仟元，分別占合併資產總額之 9.38%及 9.67%；負債總額分別為新台幣 307,652 仟元及新台幣 571,019 仟元，分別占合併負債總額之 5.24%及 9.86%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 104,225 仟元、新台幣 122,886 仟元、新台幣 376,455 仟元及新台幣 380,873 仟元，分別占合併營業收入淨額之 9.73%、21.28%、13.44%及 19.38%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別

為新台幣(22,928)仟元、新台幣(389)仟元、新台幣(49,161)仟元及新台幣(70,885)仟元，分別占合併綜合損益總額之(22.64%)、0.42%、81.60%及27.82%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達車王集團民國114年及113年9月30日之合併財務狀況，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭

會計師

賴志維

賴志維

金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第1070323061號  
金管證審字第1120348565號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                |          | 114 年 9 月 30 日 |     | 113 年 12 月 31 日 |     | 113 年 9 月 30 日 |     |
|-------|----------------|----------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| 附註    |                |          | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
| 流動資產  |                |          |                |     |                 |     |                |     |
| 1100  | 現金及約當現金        | 六(一)     | \$ 556,186     | 7   | \$ 990,966      | 11  | \$ 832,737     | 10  |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二)     |                |     |                 |     |                |     |
|       | 資產－流動          |          | 642,925        | 8   | 389,553         | 5   | 383,060        | 5   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三)及八   |                |     |                 |     |                |     |
|       | 流動             |          | 74,082         | 1   | 401,997         | 5   | 313,002        | 4   |
| 1140  | 合約資產－流動        | 六(二十五)   | 1,560,527      | 18  | 996,998         | 12  | 582,395        | 7   |
| 1150  | 應收票據淨額         | 六(四)     | 29,781         | -   | 146,434         | 2   | 213,340        | 2   |
| 1170  | 應收帳款淨額         | 六(四)     | 589,553        | 7   | 524,204         | 6   | 479,073        | 6   |
| 1200  | 其他應收款          |          | 16,277         | -   | 13,787          | -   | 8,404          | -   |
| 1220  | 本期所得稅資產        |          | 27,093         | -   | 23,595          | -   | 14,806         | -   |
| 130X  | 存貨             | 六(五)     | 1,401,822      | 17  | 1,372,980       | 16  | 1,850,806      | 22  |
| 1470  | 其他流動資產         |          | 172,170        | 2   | 103,112         | 1   | 173,346        | 2   |
| 11XX  | 流動資產合計         |          | 5,070,416      | 60  | 4,963,626       | 58  | 4,850,969      | 58  |
| 非流動資產 |                |          |                |     |                 |     |                |     |
| 1510  | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二)     |                |     |                 |     |                |     |
|       | 資產－非流動         |          | 114,610        | 1   | 189,888         | 2   | 31,354         | 1   |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值衡 | 六(六)     |                |     |                 |     |                |     |
|       | 量之金融資產－非流動     |          | 114,710        | 1   | 113,875         | 1   | 116,663        | 2   |
| 1535  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三)及八   |                |     |                 |     |                |     |
|       | 非流動            |          | 28,032         | -   | 19,519          | -   | 25,318         | -   |
| 1560  | 合約資產－非流動       | 六(二十五)   | 22,067         | -   | 121,964         | 1   | 101,027        | 1   |
| 1550  | 採用權益法之投資       | 六(七)     | 88,432         | 1   | 91,026          | 1   | 87,702         | 1   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備      | 六(八)及八   | 2,203,935      | 26  | 2,256,815       | 26  | 2,276,005      | 27  |
| 1755  | 使用權資產          | 六(九)及八   | 344,966        | 4   | 388,651         | 5   | 353,067        | 4   |
| 1780  | 無形資產           | 六(十)(十一) | 247,815        | 3   | 264,406         | 3   | 274,538        | 3   |
| 1840  | 遞延所得稅資產        |          | 200,276        | 3   | 163,423         | 2   | 169,771        | 2   |
| 1900  | 其他非流動資產        | 六(四)及八   | 40,602         | 1   | 51,287          | 1   | 44,827         | 1   |
| 15XX  | 非流動資產合計        |          | 3,405,445      | 40  | 3,660,854       | 42  | 3,480,272      | 42  |
| 1XXX  | 資產總計           |          | \$ 8,475,861   | 100 | \$ 8,624,480    | 100 | \$ 8,331,241   | 100 |

(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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                      | 附註          | 114 年 9 月 30 日      |            | 113 年 12 月 31 日     |            | 113 年 9 月 30 日      |            |
|------------------------|----------------------|-------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                        |                      |             | 金                   | 額          | 金                   | 額          | 金                   | 額          |
|                        |                      |             |                     | %          |                     | %          |                     | %          |
| <b>流動負債</b>            |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2100                   | 短期借款                 | 六(十二)       | \$ 1,004,981        | 12         | \$ 1,396,649        | 16         | \$ 1,107,942        | 13         |
| 2110                   | 應付短期票券               | 六(十三)       | 159,831             | 2          | 159,821             | 2          | 159,626             | 2          |
| 2130                   | 合約負債－流動              | 六(二十五)      | 256,318             | 3          | 66,298              | 1          | 33,062              | -          |
| 2150                   | 應付票據                 |             | 56,741              | 1          | 57,632              | 1          | 47,307              | 1          |
| 2170                   | 應付帳款                 |             | 651,322             | 8          | 452,319             | 5          | 550,230             | 7          |
| 2200                   | 其他應付款                | 六(十四)       | 159,694             | 2          | 168,329             | 2          | 146,489             | 2          |
| 2230                   | 本期所得稅負債              |             | 9,520               | -          | 940                 | -          | 6,567               | -          |
| 2250                   | 負債準備－流動              | 六(十五)       | 33,117              | -          | 18,265              | -          | 15,843              | -          |
| 2280                   | 租賃負債－流動              | 七           | 48,639              | -          | 45,976              | 1          | 38,129              | -          |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 六(十六)(十七)   | 995,343             | 12         | 1,766,027           | 20         | 1,645,335           | 20         |
| 2399                   | 其他流動負債－其他            | 六(十八)       | 20,436              | -          | 19,328              | -          | 15,913              | -          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>        |             | <u>3,395,942</u>    | <u>40</u>  | <u>4,151,584</u>    | <u>48</u>  | <u>3,766,443</u>    | <u>45</u>  |
| <b>非流動負債</b>           |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2530                   | 應付公司債                | 六(十六)       | -                   | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 2540                   | 長期借款                 | 六(十七)       | 1,826,354           | 21         | 1,137,247           | 13         | 1,378,564           | 17         |
| 2550                   | 負債準備－非流動             | 六(十五)       | 53,906              | 1          | 45,687              | 1          | 39,796              | -          |
| 2570                   | 遞延所得稅負債              |             | 196,765             | 2          | 181,975             | 2          | 180,173             | 2          |
| 2580                   | 租賃負債－非流動             | 七           | 312,040             | 4          | 357,769             | 4          | 327,918             | 4          |
| 2630                   | 長期遞延收入               | 六(十八)       | 37,414              | -          | 42,985              | -          | 44,977              | 1          |
| 2670                   | 其他非流動負債－其他           | 六(十九)       | 49,017              | 1          | 49,017              | 1          | 53,902              | 1          |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>       |             | <u>2,475,496</u>    | <u>29</u>  | <u>1,814,680</u>    | <u>21</u>  | <u>2,025,330</u>    | <u>25</u>  |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>          |             | <u>5,871,438</u>    | <u>69</u>  | <u>5,966,264</u>    | <u>69</u>  | <u>5,791,773</u>    | <u>70</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             | 12         | 985,475             | 12         |
| <b>資本公積</b>            |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3200                   | 資本公積                 | 六(二十二)      | 362,183             | 4          | 362,874             | 4          | 362,659             | 4          |
| <b>保留盈餘</b>            |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積               | 六(二十三)      | 372,126             | 4          | 372,126             | 4          | 372,126             | 5          |
| 3320                   | 特別盈餘公積               |             | 215,152             | 3          | 270,229             | 3          | 270,229             | 3          |
| 3350                   | 未分配盈餘                |             | 503,873             | 6          | 462,923             | 5          | 388,222             | 5          |
| <b>其他權益</b>            |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3400                   | 其他權益                 | 六(二十四)      | ( 277,573 )         | ( 3 )      | ( 215,152 )         | ( 2 )      | ( 222,423 )         | ( 3 )      |
| 31XX                   | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |             | <u>2,161,236</u>    | <u>26</u>  | <u>2,238,475</u>    | <u>26</u>  | <u>2,156,288</u>    | <u>26</u>  |
| 36XX                   | <b>非控制權益</b>         | 四(三)及六(三十三) | 443,187             | 5          | 419,741             | 5          | 383,180             | 4          |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>          |             | <u>2,604,423</u>    | <u>31</u>  | <u>2,658,216</u>    | <u>31</u>  | <u>2,539,468</u>    | <u>30</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>重大之期後事項</b>         |                      |             |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>       |             | <u>\$ 8,475,861</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,624,480</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,331,241</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114年及113年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目                                 | 附註          | 114 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |       | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |       | 114 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |       | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |       |
|------------------------------------|-------------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|
|                                    |             | 金 額                         | %     | 金 額                         | %     | 金 額                         | %     | 金 額                         | %     |
| 4000 營業收入                          | 六(二十五)      | \$ 1,070,895                | 100   | \$ 577,417                  | 100   | \$ 2,800,164                | 100   | \$ 1,965,234                | 100   |
| 5000 營業成本                          | 六(五)(三十)    | ( 783,310)                  | ( 73) | ( 394,962)                  | ( 68) | ( 1,970,013)                | ( 70) | ( 1,509,280)                | ( 77) |
| 5900 營業毛利                          |             | 287,585                     | 27    | 182,455                     | 32    | 830,151                     | 30    | 455,954                     | 23    |
| 營業費用                               | 六(三十)       |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 6100 推銷費用                          |             | ( 110,568)                  | ( 10) | ( 119,037)                  | ( 21) | ( 348,185)                  | ( 13) | ( 344,889)                  | ( 17) |
| 6200 管理費用                          |             | ( 85,978)                   | ( 8)  | ( 81,897)                   | ( 14) | ( 260,339)                  | ( 9)  | ( 251,523)                  | ( 13) |
| 6300 研究發展費用                        |             | ( 51,710)                   | ( 5)  | ( 59,260)                   | ( 10) | ( 165,183)                  | ( 6)  | ( 155,712)                  | ( 8)  |
| 6000 營業費用合計                        |             | ( 248,256)                  | ( 23) | ( 260,194)                  | ( 45) | ( 773,707)                  | ( 28) | ( 752,124)                  | ( 38) |
| 6900 營業利益(虧損)                      |             | 39,329                      | 4     | ( 77,739)                   | ( 13) | 56,444                      | 2     | ( 296,170)                  | ( 15) |
| 營業外收入及支出                           |             |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 7100 利息收入                          | 六(二十六)      | 13,365                      | 1     | 14,543                      | 2     | 46,355                      | 2     | 46,226                      | 2     |
| 7010 其他收入                          | 六(二十七)      | 9,898                       | 1     | 7,766                       | 1     | 28,105                      | 1     | 22,746                      | 1     |
| 7020 其他利益及損失                       | 六(二十八)      | 41,204                      | 4     | ( 13,810)                   | ( 2)  | ( 27,763)                   | ( 1)  | 10,781                      | 1     |
| 7050 財務成本                          | 六(二十九)及七    | ( 27,692)                   | ( 3)  | ( 24,685)                   | ( 4)  | ( 85,185)                   | ( 3)  | ( 79,184)                   | ( 4)  |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額          | 六(七)        | ( 3,120)                    | -     | ( 782)                      | -     | ( 2,747)                    | -     | ( 1,913)                    | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計                    |             | 33,655                      | 3     | ( 16,968)                   | ( 3)  | ( 41,235)                   | ( 1)  | ( 1,344)                    | -     |
| 7900 稅前淨利(淨損)                      |             | 72,984                      | 7     | ( 94,707)                   | ( 16) | 15,209                      | 1     | ( 297,514)                  | ( 15) |
| 7950 所得稅費用                         | 六(三十一)      | ( 16,548)                   | ( 2)  | ( 4,520)                    | ( 1)  | ( 13,027)                   | ( 1)  | ( 16,441)                   | ( 1)  |
| 8200 本期淨利(淨損)                      |             | \$ 56,436                   | 5     | \$ 99,227                   | ( 17) | \$ 2,182                    | -     | \$ 313,955                  | ( 16) |
| <b>其他綜合損益(淨額)</b>                  |             |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| <b>不重分類至損益之項目</b>                  |             |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 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 | 六(六)(二十四)   | \$ 1,299                    | -     | \$ 9,144                    | 1     | \$ 835                      | -     | \$ 4,792                    | -     |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                | 六(二十四)(三十一) | 304                         | -     | ( 1,708)                    | -     | 852                         | -     | ( 44)                       | -     |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                  |             | 1,603                       | -     | 7,436                       | 1     | 1,687                       | -     | 4,748                       | -     |
| <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             | 六(二十四)      | 54,038                      | 5     | ( 378)                      | -     | ( 80,142)                   | ( 3)  | 68,019                      | 4     |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅               | 六(二十四)(三十一) | ( 10,807)                   | ( 1)  | 76                          | -     | 16,026                      | 1     | ( 13,602)                   | ( 1)  |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額               |             | 43,231                      | 4     | ( 302)                      | -     | ( 64,116)                   | ( 2)  | 54,417                      | 3     |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                    |             | \$ 44,834                   | 4     | \$ 7,134                    | 1     | \$ 62,429                   | ( 2)  | \$ 59,165                   | 3     |
| 8500 本期綜合損益總額                      |             | \$ 101,270                  | 9     | \$ 92,093                   | ( 16) | \$ 60,247                   | ( 2)  | \$ 254,790                  | ( 13) |
| 淨利(損)歸屬於：                          |             |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 8610 母公司業主                         |             | \$ 45,820                   | 4     | ( \$ 58,718)                | ( 10) | ( \$ 14,127)                | ( 1)  | ( \$ 181,123)               | ( 9)  |
| 8620 非控制權益                         |             | 10,616                      | 1     | ( 40,509)                   | ( 7)  | 16,309                      | 1     | ( 132,832)                  | ( 7)  |
|                                    |             | \$ 56,436                   | 5     | ( \$ 99,227)                | ( 17) | \$ 2,182                    | -     | ( \$ 313,955)               | ( 16) |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |             |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 8710 母公司業主                         |             | \$ 90,654                   | 8     | ( \$ 51,585)                | ( 9)  | ( \$ 76,548)                | ( 3)  | ( \$ 121,963)               | ( 6)  |
| 8720 非控制權益                         |             | 10,616                      | 1     | ( 40,508)                   | ( 7)  | 16,301                      | 1     | ( 132,827)                  | ( 7)  |
|                                    |             | \$ 101,270                  | 9     | ( \$ 92,093)                | ( 16) | ( \$ 60,247)                | ( 2)  | ( \$ 254,790)               | ( 13) |
| 每股盈餘(虧損)                           |             |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)                    | 六(三十二)      | \$ 0.46                     |       | ( \$ 0.60)                  |       | ( \$ 0.14)                  |       | ( \$ 1.84)                  |       |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)                    |             | \$ 0.46                     |       | ( \$ 0.60)                  |       | ( \$ 0.14)                  |       | ( \$ 1.84)                  |       |

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

|                        | 附註          | 歸屬於母公      |            |            |            |             | 業主之權          |               |                           | 總計          | 非控制權益        | 權益總額 |
|------------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|-------------|---------------|---------------|---------------------------|-------------|--------------|------|
|                        |             | 普通股        | 股本         | 公積         | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積      | 未分配盈餘         | 其他權益          | 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 |             |              |      |
| 113 年 度                |             |            |            |            |            |             |               |               |                           |             |              |      |
| 113 年 1 月 1 日餘額        |             | \$ 985,475 | \$ 389,570 | \$ 372,126 | \$ 272,771 | \$ 719,634  | (\$ 100,782 ) | (\$ 169,447 ) | \$ 2,469,347              | \$ 261,540  | \$ 2,730,887 |      |
| 本期淨損                   |             | -          | -          | -          | -          | ( 181,123 ) | -             | -             | ( 181,123 )               | ( 132,832 ) | ( 313,955 )  |      |
| 本期其他綜合損益               | 六(二十四)      | -          | -          | -          | -          | -           | 54,412        | 4,748         | 59,160                    | 5           | 59,165       |      |
| 本期綜合損益總額               |             | -          | -          | -          | -          | ( 181,123 ) | 54,412        | 4,748         | ( 121,963 )               | ( 132,827 ) | ( 254,790 )  |      |
| 112 年度盈餘指撥及分配          | 六(二十三)      |            |            |            |            |             |               |               |                           |             |              |      |
| 特別盈餘公積                 |             | -          | -          | -          | ( 2,542 )  | 2,542       | -             | -             | -                         | -           | -            |      |
| 認列對子公司所有權益變動數          | 六(二十二)(二十三) | -          | ( 26,196 ) | -          | -          | ( 164,185 ) | -             | -             | ( 190,381 )               | 254,467     | 64,086       |      |
| 採用權益法認列之關聯企業之變動數       | 六(七)(二十二)   | -          | ( 715 )    | -          | -          | -           | -             | -             | ( 715 )                   | -           | ( 715 )      |      |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 六(六)(二十四)   | -          | -          | -          | -          | 11,354      | -             | ( 11,354 )    | -                         | -           | -            |      |
| 113 年 9 月 30 日餘額       |             | \$ 985,475 | \$ 362,659 | \$ 372,126 | \$ 270,229 | \$ 388,222  | (\$ 46,370 )  | (\$ 176,053 ) | \$ 2,156,288              | \$ 383,180  | \$ 2,539,468 |      |
| 114 年 度                |             |            |            |            |            |             |               |               |                           |             |              |      |
| 114 年 1 月 1 日餘額        |             | \$ 985,475 | \$ 362,874 | \$ 372,126 | \$ 270,229 | \$ 462,923  | (\$ 36,078 )  | (\$ 179,074 ) | \$ 2,238,475              | \$ 419,741  | \$ 2,658,216 |      |
| 本期淨(損)利                |             | -          | -          | -          | -          | ( 14,127 )  | -             | -             | ( 14,127 )                | 16,309      | 2,182        |      |
| 本期其他綜合損益               | 六(二十四)      | -          | -          | -          | -          | -           | ( 64,108 )    | 1,687         | ( 62,421 )                | ( 8 )       | ( 62,429 )   |      |
| 本期綜合損益總額               |             | -          | -          | -          | -          | ( 14,127 )  | ( 64,108 )    | 1,687         | ( 76,548 )                | 16,301      | ( 60,247 )   |      |
| 113 年度盈餘指撥及分配          | 六(二十三)      |            |            |            |            |             |               |               |                           |             |              |      |
| 特別盈餘公積                 |             | -          | -          | -          | ( 55,077 ) | 55,077      | -             | -             | -                         | -           | -            |      |
| 認列對子公司所有權益變動數          | 六(二十二)(三十三) | -          | ( 691 )    | -          | -          | -           | -             | -             | ( 691 )                   | 7,145       | 6,454        |      |
| 114 年 9 月 30 日餘額       |             | \$ 985,475 | \$ 362,183 | \$ 372,126 | \$ 215,152 | \$ 503,873  | (\$ 100,186 ) | (\$ 177,387 ) | \$ 2,161,236              | \$ 443,187  | \$ 2,604,423 |      |

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

|                    | 附註        | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |           |                    |                    |
| 本期稅前淨利(淨損)         |           | \$ 15,209          | (\$ 297,514)       |
| 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) | 1,295              | ( 6,453 )          |
| 預期信用損失迴轉利益         | 十二(二)     | ( 481 )            | ( 114 )            |
| 折舊費用               | 六(八)(三十)  | 103,980            | 108,215            |
| 折舊費用-使用權資產         | 六(九)(三十)  | 35,654             | 34,722             |
| 無形資產各項攤提           | 六(十)(三十)  | 23,418             | 27,344             |
| 處分不動產、廠房及設備損失      | 六(二十八)    | 33                 | 1                  |
| 處分投資利益             | 六(二十八)    | ( 45 )             | -                  |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 六(七)      | 2,747              | 1,913              |
| 股份基礎給付酬勞成本         | 六(二十)     | 6,301              | 1,407              |
| 政府補助收入             | 六(十八)     | ( 5,977 )          | ( 5,570 )          |
| 利息收入               | 六(二十六)    | ( 46,355 )         | ( 46,226 )         |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數     |           | -                  | 2                  |
| 股利收入               | 六(二十七)    | ( 3,655 )          | ( 1,347 )          |
| 租賃修改(利益)損失         | 六(九)(二十八) | ( 84 )             | 33                 |
| 利息費用               | 六(二十九)    | 78,989             | 72,650             |
| 利息費用-租賃負債          | 六(九)(二十九) | 6,196              | 6,534              |
| 減損損失               | 六(十)(十一)  |                    |                    |
|                    | (二十八)     | -                  | 21,107             |
| 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     |           |                    |                    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |           | 30,686             | 428                |
| 合約資產               | (         | 463,632 )          | 222,221            |
| 應收票據               |           | 116,653            | ( 188,883 )        |
| 應收帳款               | (         | 65,963 )           | 100,739            |
| 其他應收款              | (         | 540 )              | 2,361              |
| 存貨                 | (         | 28,842 )           | ( 163,333 )        |
| 其他流動資產             | (         | 69,160 )           | ( 33,497 )         |
| 其他非流動資產            |           | 7,610              | 7,088              |
| 與營業活動相關之負債之淨變動     |           |                    |                    |
| 合約負債               |           | 190,020            | ( 2,925 )          |
| 應付票據               | (         | 891 )              | 46,572             |
| 應付帳款               |           | 199,003            | 186,566            |
| 其他應付款              | (         | 3,673 )            | ( 31,273 )         |
| 負債準備               |           | 23,071             | ( 5,685 )          |
| 其他流動負債             |           | 1,122              | 5,328              |
| 其他非流動負債-其他         |           | -                  | ( 2,623 )          |
| 營運產生之現金流入          |           | 152,689            | 59,788             |
| 收取之利息              |           | 44,411             | 46,655             |
| 收取之股利              |           | 3,655              | 1,347              |
| 退還之所得稅             |           | -                  | 6,156              |
| 支付之利息              | (         | 84,715 )           | ( 70,184 )         |
| 支付之所得稅             | (         | 9,588 )            | ( 51,263 )         |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     |           | 106,452            | ( 7,501 )          |

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 附註                 | 114 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>   |                             |                             |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 253,140 )               | \$ -                        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少    | 319,402                     | 39,617                      |
| 取得採用權益法之投資         | 六(七) -                      | ( 34,476 )                  |
| 處分子公司之淨現金流出        | 六(三十四) ( 106 )              | -                           |
| 購置不動產、廠房及設備        | 六(三十四) ( 44,830 )           | ( 66,102 )                  |
| 處分不動產、廠房及設備之價款     | 15                          | 4,703                       |
| 無形資產增加             | 六(三十四) ( 6,856 )            | ( 9,771 )                   |
| 存出保證金增加            | ( 24,834 )                  | ( 3,763 )                   |
| 存出保證金減少            | 13,181                      | 5,714                       |
| 預付投資款              | 六(七) -                      | ( 1,500 )                   |
| 投資活動之淨現金流入(流出)     | 2,832                       | ( 65,578 )                  |
| <b>籌資活動之現金流量</b>   |                             |                             |
| 短期借款舉借數            | 六(三十五) 1,451,872            | 1,602,218                   |
| 短期借款償還數            | 六(三十五) ( 1,822,810 )        | ( 1,256,079 )               |
| 應付短期票券增加           | 六(三十五) 819,414              | 238,685                     |
| 應付短期票券償還           | 六(三十五) ( 820,972 )          | ( 160,000 )                 |
| 應付公司債償還數           | 六(三十五) ( 1,000,000 )        | -                           |
| 租賃負債本金償還           | 六(三十五) ( 33,599 )           | ( 32,343 )                  |
| 長期借款舉借數            | 六(三十五) 2,222,000            | 315,460                     |
| 長期借款償還數            | 六(三十五) ( 1,302,374 )        | ( 789,089 )                 |
| 存入保證金增加            | 六(三十五) -                    | 35                          |
| 非控制權益變動            | 六(三十三) -                    | 53,397                      |
| 籌資活動之淨現金流出         | ( 486,469 )                 | ( 27,716 )                  |
| 匯率影響數              | ( 57,595 )                  | 72,501                      |
| 本期現金及約當現金減少數       | ( 434,780 )                 | ( 28,294 )                  |
| 期初現金及約當現金餘額        | 990,966                     | 861,031                     |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 556,186                  | \$ 832,737                  |

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 114 年及 113 年第三季

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」)，主要營業項目為電動巴士、電動車電子控制零組件(整車操控系統(VCU)、電源分配器(PDU)、車用控制器(ECU))等電子零組件)、電動載具電池箱(CTP 電池、電池管理系統(BMS)、電池熱管理系統(BTMS))、動力線束、充電樁、車隊管理系統、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)、無線胎壓監視系統、產業及車用精密數位工具之生產製造及買賣業務等。本公司股票自民國 90 年 4 月 6 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 11 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|-----------------------|---------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114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。

(本頁以下空白)

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」              | 民國115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          |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊                             | 民國115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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 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18號「財務報表中之表達與揭露」                         | 民國116年1月1日(註)       |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」                      | 民國116年1月1日          |

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報告附註四相同。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

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

##### (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)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：  
本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

(本頁以下空白)



## 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            |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|---------------|------------|-----------|----------------|
|                                                  |                                            |                   | 114年9月30日     | 113年12月31日 | 113年9月30日 |                |
| 本公司                                              | REGITAR U. S. A. INC.<br>(REGITAR)         | 買賣與本公司產品<br>相關之產品 | 100           | 100        | 100       | -              |
| 本公司                                              | MOBILETRON U. K. LTD.<br>(M. U. K.)        | 買賣與本公司產品<br>相關之產品 | 100           | 100        | 100       | 註四             |
| 本公司                                              | STONEWALL VENTURES<br>INC. (STONEWALL)     | 海外轉投資之控股<br>公司    | 100           | 100        | 100       | -              |
| 本公司                                              | 德克斯科技股份有限公司<br>(德克斯)                       | 買賣與本公司產品<br>相關之產品 | 100           | 100        | 100       | 註四             |
| 本公司                                              | 華德動能科技股份有限公司<br>(華德動能)                     | 汽車及其零件之製<br>造     | 60.47         | 60.95      | 60.86     | 註一             |
| 本公司                                              | 南華電動車技術服務股份<br>有限公司(南華電動車)                 | 產業育成業             | 50.00         | -          | -         | 註五<br>註六       |
| STONEWALL                                        | MOBILETRON LIMITED<br>(香港車王)               | 海外轉投資之控股<br>公司    | 100           | 100        | 100       | -              |
| MOBILETRON<br>U. K. LTD.                         | DUROFIX, INC.<br>(DUS)                     | 買賣與本公司產品<br>相關之產品 | 100           | 100        | 100       | 註四             |
| MOBILETRON<br>LIMITED                            | 車王電子(寧波)有限公司<br>(車王寧波)                     | 主要業務與本公司<br>同     | 100           | 100        | 100       | -              |
| 車王電子(寧波)<br>有限公司                                 | 余姚市車王電子商貿有限<br>公司(車王商貿)                    | 主要業務與本公司<br>同     | 100           | 100        | 100       | 註五             |
| 車王電子(寧波)<br>有限公司                                 | 余姚市車連王商貿有限公<br>司(車連王)                      | 主要業務與本公司<br>同     | 100           | 100        | 100       | 註五             |
| 華德動能科技股<br>份有限公司<br>(華德動能)                       | 南華電動車技術服務股份<br>有限公司(南華電動車)                 | 產業育成業             | 50.00         | -          | -         | 註五<br>註六       |
| 華德動能                                             | MaxWin International<br>Industrial Limited | 海外轉投資之控股<br>公司    | -             | 100        | 100       | 註二<br>註三<br>註四 |
| MaxWin<br>International<br>Industrial<br>Limited | 東莞臻鼎軟件開發科技有<br>限公司(東莞臻鼎)                   | 提供華德動能技術<br>支援    | -             | 100        | 100       | 註二<br>註四       |

註一：華德動能因員工離職註銷未既得股份，使本公司對華德動能之持股由民國 113 年 9 月 30 日 60.86%上升至 113 年 12 月 31 日 60.95%。於民國 114 年 9 月發行限制型股票及員工離職註銷未既得股份，使本公司對華德動能之持股由民國 113 年 12 月 31 日 60.95%下降至 114 年 9 月 30 日 60.47%。

註二：華德動能於民國 114 年 6 月 30 日出售 MaxWin International Industrial Limited 100%股權，致本集團喪失對該子公司及其子公司東莞臻鼎軟件開發科技有限公司之控制及停止編入合併報表，本集團因而認列 45 仟元之利益，該利益認列於綜合損益表「其他利益及損失」項目中。

註三：華德動能於民國 113 年 4 月 25 日董事會決議通過合併銓鼎科技，並於民國 113 年 6 月 7 日股東會通過，合併基準日為民國 113 年 7 月 11 日，銓鼎科技於民國 113 年 9 月 12 日正式合併解散，由華德動能直接持有 MaxWin International Industrial Limited。

註四：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註五：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註六：本公司與華德動能共同籌備之南華電動車技術服務股份有限公司，於民國 114 年 9 月 2 日核准設立。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 443,187 仟元、419,741 仟元及 383,180 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：

|           |                | 非控制權益      |           |            |           |
|-----------|----------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 子公司<br>名稱 | 主要<br>營業<br>場所 | 114年9月30日  |           | 113年12月31日 |           |
|           |                | 金額         | 持股<br>百分比 | 金額         | 持股<br>百分比 |
| 華德動能      | 台灣             | \$ 443,187 | 39.53%    | \$ 419,741 | 39.05%    |
|           |                | 非控制權益      |           |            |           |
| 子公司<br>名稱 | 主要<br>營業<br>場所 | 113年9月30日  |           |            |           |
|           |                | 金額         |           | 持股<br>百分比  |           |
| 華德動能      | 台灣             | \$ 383,180 |           | 39.14%     |           |

(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 |                     |                     |                   |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|              | 114年9月30日           | 113年12月31日          | 113年9月30日         |
| 流動資產         | \$ 2,460,866        | \$ 1,811,987        | \$ 1,749,801      |
| 非流動資產        | 626,047             | 751,304             | 713,717           |
| 流動負債         | ( 1,622,591)        | ( 1,068,878)        | ( 1,037,281)      |
| 非流動負債        | ( 336,195)          | ( 430,788)          | ( 464,030)        |
| 淨資產總額        | <u>\$ 1,128,127</u> | <u>\$ 1,063,625</u> | <u>\$ 962,207</u> |

綜合損益表

| 華德動能科技股份有限公司   |                  |                    |
|----------------|------------------|--------------------|
|                | 114年7月1日至9月30日   | 113年7月1日至9月30日     |
| 收入             | \$ 605,737       | \$ 44,814          |
| 稅前淨利(損)        | \$ 29,987        | (\$ 97,900)        |
| 所得稅費用          | -                | -                  |
| 本期淨利(損)        | \$ 29,987        | (\$ 97,900)        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)   | 1,253            | 3                  |
| 本期綜合損益總額       | <u>\$ 31,240</u> | <u>(\$ 97,897)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 69)</u>     |

| 華德動能科技股份有限公司   |                  |                     |
|----------------|------------------|---------------------|
|                | 114年1月1日至9月30日   | 113年1月1日至9月30日      |
| 收入             | \$ 1,363,030     | \$ 446,319          |
| 稅前淨利(損)        | \$ 67,337        | (\$ 306,224)        |
| 所得稅費用          | -                | ( 211)              |
| 本期淨利(損)        | \$ 67,337        | (\$ 306,435)        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)   | 1,232            | 11                  |
| 本期綜合損益總額       | <u>\$ 68,569</u> | <u>(\$ 306,424)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 3,147)</u>   |

## 現金流量表

| 華德動能科技股份有限公司         |                |                |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 營業活動之淨現金流入(流出)       | \$ 2,723       | (\$ 160,194)   |
| 投資活動之淨現金流入(流出)       | 41,514         | ( 43,230)      |
| 籌資活動之淨現金流入           | 35,592         | 110,857        |
| 匯率影響數                | ( 15)          | 11             |
| 本期現金及約當現金增加<br>(減少)數 | 79,814         | ( 92,556)      |
| 期初現金及約當現金餘額          | 56,161         | 127,976        |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 135,975     | \$ 35,420      |

### (四)員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (五)所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 817            | \$ 722            | \$ 975            |
| 支票存款及活期存款 | 412,523           | 319,540           | 301,250           |
| 外幣存款      | 142,846           | 189,462           | 109,261           |
| 定期存款      | -                 | 481,242           | 421,251           |
|           | <u>\$ 556,186</u> | <u>\$ 990,966</u> | <u>\$ 832,737</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及用途受限制之銀行存款，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(三)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目       | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30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     | \$ -              | \$ 28,689         | \$ 29,044         |
| 股票型基金     | 5,000             | 5,000             | 5,000             |
| 上市櫃公司股票   | 10,804            | 10,804            | 10,804            |
| 可轉換公司債    | 637,850           | 309,225           | 309,225           |
|           | 653,654           | 353,718           | 354,073           |
| 加：評價調整    | 17,167            | 17,771            | 22,159            |
| 匯率影響數     | (27,896)          | 18,064            | 6,828             |
| 合計        | <u>\$ 642,925</u> | <u>\$ 389,553</u> | <u>\$ 383,060</u> |

| 項 目       | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日        |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 非流動項目：    |                   |                   |                  |
| 強制透過損益按公允 |                   |                   |                  |
| 價值衡量之金融資產 |                   |                   |                  |
| 可轉換公司債    | \$ 88,440         | \$ 163,925        | \$ -             |
| 非上市、上櫃、   |                   |                   |                  |
| 興櫃股票      | 31,354            | 31,354            | 31,354           |
| 加：評價調整    | (8,079)           | (5,391)           | -                |
| 匯率影響數     | 2,895             | -                 | -                |
| 合計        | <u>\$ 114,610</u> | <u>\$ 189,888</u> | <u>\$ 31,354</u> |

1. 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114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日分別認列淨利益18,725仟元、淨損失2,334仟元、淨損失1,295仟元(含處分利益1,997仟元及評價損失3,292仟元)及淨利益6,453仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目       | 114年9月30日        | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：    |                  |                   |                   |
| 超過三個月到期之 |                  |                   |                   |
| 定期存款     | \$ 45,521        | \$ 79,057         | \$ 82,448         |
| 受限制之活期存款 | 5,001            | 107,856           | 8,361             |
| 受限制之定期存款 | 23,560           | 215,084           | 222,193           |
| 合計       | <u>\$ 74,082</u> | <u>\$ 401,997</u> | <u>\$ 313,002</u> |
| 項目       | 114年9月30日        | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
| 非流動項目：   |                  |                   |                   |
| 受限制之活期存款 | \$ 27,065        | \$ 18,331         | \$ 16,648         |
| 受限制之定期存款 | 967              | 1,188             | 8,670             |
| 合計       | <u>\$ 28,032</u> | <u>\$ 19,519</u>  | <u>\$ 25,318</u>  |

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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險金額分別102,114仟元、421,516仟元及338,320仟元。
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。
3. 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

|        | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | <u>\$ 29,781</u>  | <u>\$ 146,434</u> | <u>\$ 213,340</u> |
| 應收帳款   | \$ 602,992        | \$ 538,648        | \$ 495,930        |
| 減：備抵損失 | ( 13,439)         | ( 14,444)         | ( 16,857)         |
|        | <u>\$ 589,553</u> | <u>\$ 524,204</u> | <u>\$ 479,073</u> |

2. 長期應收帳款(帳列其他非流動資產)

|           | 114年9月30日   | 113年12月31日      | 113年9月30日       |
|-----------|-------------|-----------------|-----------------|
| 長期應收款     | \$ -        | \$ 6,963        | \$ 6,963        |
| 減：未實現利息收入 | -           | ( 203)          | ( 246)          |
| -長期應收帳款   | -           | ( 203)          | ( 246)          |
|           | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,760</u> | <u>\$ 6,717</u> |

3. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

|          | 114年9月30日         |                  | 113年12月31日        |                   | 113年9月30日         |                   |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 應收帳款              | 應收票據             | 應收帳款              | 應收票據              | 應收帳款              | 應收票據              |
| 未逾期      | \$ 412,621        | \$ 29,781        | \$ 451,880        | \$ 146,434        | \$ 432,158        | \$ 213,340        |
| 30天內     | 47,423            | -                | 50,498            | -                 | 36,369            | -                 |
| 31-90天   | 53,532            | -                | 20,864            | -                 | 8,537             | -                 |
| 91-180天  | 70,052            | -                | 1,025             | -                 | 1,102             | -                 |
| 181-365天 | 708               | -                | 528               | -                 | 1,334             | -                 |
| 366天以上   | 18,656            | -                | 20,613            | -                 | 23,147            | -                 |
|          | <u>\$ 602,992</u> | <u>\$ 29,781</u> | <u>\$ 545,408</u> | <u>\$ 146,434</u> | <u>\$ 502,647</u> | <u>\$ 213,340</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 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 619,334 仟元、677,398 仟元、699,130 仟元及 617,223 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，最能代表本集團應收帳款及應收票據於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日之合約資產分別計 1,582,594 仟元、1,118,962 仟元、683,422 仟元及 905,643 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。
7. 本集團與華南銀行等 16 家聯貸銀行簽署之借款合同，其相關借款資金以銷售貨款償還，請詳附註六(十七)1.(4)之說明。
8. 上開部分應收帳款存在履約爭議之訴訟，請詳附註九(一)之說明。
9. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

|     | 114年9月30日           |                     |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 801,608          | (\$ 152,077)        | \$ 649,531          |
| 在製品 | 126,143             | ( 14,273)           | 111,870             |
| 製成品 | 681,098             | ( 158,176)          | 522,922             |
| 商品  | 161,766             | ( 44,267)           | 117,499             |
| 合計  | <u>\$ 1,770,615</u> | <u>(\$ 368,793)</u> | <u>\$ 1,401,822</u> |



|     | 113年12月31日          |                     |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 795,416          | (\$ 163,050)        | \$ 632,366          |
| 在製品 | 112,355             | ( 27,029)           | 85,326              |
| 製成品 | 712,180             | ( 167,071)          | 545,109             |
| 商品  | 157,390             | ( 47,211)           | 110,179             |
| 合計  | <u>\$ 1,777,341</u> | <u>(\$ 404,361)</u> | <u>\$ 1,372,980</u> |

  

|     | 113年9月30日           |                     |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 938,120          | (\$ 165,649)        | \$ 772,471          |
| 在製品 | 387,245             | ( 29,776)           | 357,469             |
| 製成品 | 768,292             | ( 170,033)          | 598,259             |
| 商品  | 169,965             | ( 47,358)           | 122,607             |
| 合計  | <u>\$ 2,263,622</u> | <u>(\$ 412,816)</u> | <u>\$ 1,850,806</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|           | 114年7月1日至9月30日    | 113年7月1日至9月30日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 754,568        | \$ 377,823        |
| 未分攤固定製造費用 | 14,546            | 21,889            |
| 報廢損失      | 19,984            | 9,747             |
| 存貨回升利益    | ( 15,083)         | ( 6,999)          |
| 其他        | 9,295             | ( 7,498)          |
|           | <u>\$ 783,310</u> | <u>\$ 394,962</u> |

  

|              | 114年1月1日至9月30日      | 113年1月1日至9月30日      |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 1,879,480        | \$ 1,395,714        |
| 未分攤固定製造費用    | 59,854              | 71,874              |
| 報廢損失         | 37,765              | 26,009              |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | ( 18,301)           | 19,657              |
| 其他           | 11,215              | ( 3,974)            |
|              | <u>\$ 1,970,013</u> | <u>\$ 1,509,280</u> |

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨回升利益，係因報廢及去化部分已提列損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升。

(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        | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目：    |                   |                   |                   |
| 權益工具      |                   |                   |                   |
| 興櫃公司股票    | \$ 22,583         | \$ 22,583         | \$ 22,583         |
| 未公開發行公司股票 | 133,413           | 133,413           | 133,413           |
| 評價調整      | ( 41,286)         | ( 42,121)         | ( 39,333)         |
| 合計        | <u>\$ 114,710</u> | <u>\$ 113,875</u> | <u>\$ 116,663</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為 114,710 仟元、113,875 仟元及 116,663 仟元。
2. 寰宇宏科技股份有限公司於民國 113 年 6 月 19 日辦理現金增資且完成變更登記，本集團因未參與持股由 14.87%下降為 14.81%。
3. NExT-e Solutions INC. (簡稱 NExT-e) 於民國 113 年 6 月 19 日辦理現金增資，本集團未參與因而持股比例由 7.32%下降為 6.91%。
4. 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：

|                    | 114年7月1日至9月30日  | 113年7月1日至9月30日   |
|--------------------|-----------------|------------------|
| <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             | <u>\$ 1,299</u> | <u>\$ 9,144</u>  |
|                    | 114年1月1日至9月30日  | 113年1月1日至9月30日   |
| <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             | <u>\$ 835</u>   | <u>\$ 4,792</u>  |
| 累積利益或損失因除列轉        |                 |                  |
| 列保留盈餘              | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 11,354</u> |
| 認列於損益之股利收入         |                 |                  |
| 於本期末仍持有者           | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 1,180</u>  |

(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：

|              | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 氫豐綠能科技股份有限公司 | \$ 83,217        | \$ 84,206         | \$ 82,088        |
| 佳氫能源股份有限公司   | <u>5,215</u>     | <u>6,820</u>      | <u>5,614</u>     |
|              | <u>\$ 88,432</u> | <u>\$ 91,026</u>  | <u>\$ 87,702</u> |

(1) 本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列氫豐綠能科技股份有限公司關聯企業股權淨值變動數影響資本公積增加 93 仟元，及氫豐綠能科技股份有限公司於民國 113 年 8 月 1 日及 9 月 30 日增資完成，本集團共認購 5,995 仟股，共 29,976 仟元，本公司之持股比例由 15.30% 上升為 15.57%，子公司未參與認購持股比例由 19.13% 下降為 12.48%，本集團合計持股由 34.43% 下降為 28.05%，因未按持股比例認列致本集團之資本公積增加 5,125 仟元。

(2) 佳氫能源股份有限公司於民國 113 年 4 月 17 日及 10 月 11 日增資完成，本集團共認購 600 仟股，共 6,000 仟元，持股比例由 30% 下降為 25%，因未按持股比例認列致本集團之資本公積增加 69 仟元。

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：

|              | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 本期綜合損益總額     |                       |                       |
| 氫豐綠能科技股份有限公司 | (\$ 2,460)            | (\$ 650)              |
| 佳氫能源股份有限公司   | <u>( 660)</u>         | <u>( 132)</u>         |
|              | <u>(\$ 3,120)</u>     | <u>(\$ 782)</u>       |
|              | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 本期綜合損益總額     |                       |                       |
| 氫豐綠能科技股份有限公司 | (\$ 1,142)            | (\$ 1,709)            |
| 佳氫能源股份有限公司   | <u>( 1,605)</u>       | <u>( 204)</u>         |
|              | <u>(\$ 2,747)</u>     | <u>(\$ 1,913)</u>     |

認列關聯企業損益之份額，係依據該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表而得。

(八) 不動產、廠房及設備

| 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                |              |            |          |           |             |                |
|--------------------------|----------------|--------------|------------|----------|-----------|-------------|----------------|
| 原始成本                     | 期初餘額           | 本期增加         | 本期減少       | 處分子公司    | 本期移轉      | 淨兌換差額       | 期末餘額           |
| 土地                       | \$ 318,399     | \$ -         | \$ -       | \$ -     | \$ -      | (\$ 166)    | \$ 318,233     |
| 房屋及建築                    | 1,993,388      | 14,568       | -          | -        | 8,584     | ( 10,722)   | 2,005,818      |
| 機器設備                     | 806,278        | 11,857       | ( 2,900)   | -        | 2,847     | ( 7,793)    | 810,289        |
| 模具設備                     | 360,037        | 9,847        | -          | -        | 310       | ( 3,472)    | 366,722        |
| 運輸設備                     | 68,846         | 1,181        | -          | -        | -         | ( 414)      | 69,613         |
| 其他設備                     | 355,021        | 16,242       | ( 1,718)   | ( 189)   | 643       | ( 8,264)    | 361,736        |
| 未完工程及待驗設備                | 12,780         | 1,929        | -          | -        | ( 12,384) | ( 414)      | 1,911          |
| 合計                       | \$ 3,914,749   | \$ 55,624    | (\$ 4,618) | (\$ 189) | \$ -      | (\$ 31,245) | \$ 3,934,322   |
| 累計折舊                     | 期初餘額           | 本期增加         | 本期減少       | 處分子公司    | 本期移轉      | 淨兌換差額       | 期末餘額           |
| 房屋及建築                    | (\$ 493,503)   | (\$ 36,370)  | \$ -       | \$ -     | \$ -      | \$ 9,353    | (\$ 520,520)   |
| 機器設備                     | ( 572,654)     | ( 31,448)    | 2,900      | -        | -         | 6,672       | ( 594,530)     |
| 模具設備                     | ( 314,252)     | ( 9,229)     | -          | -        | -         | 2,766       | ( 320,715)     |
| 運輸設備                     | ( 45,322)      | ( 6,118)     | -          | -        | -         | 1,043       | ( 50,397)      |
| 其他設備                     | ( 232,203)     | ( 20,815)    | 1,670      | 154      | -         | 6,969       | ( 244,225)     |
| 合計                       | (\$ 1,657,934) | (\$ 103,980) | \$ 4,570   | \$ 154   | \$ -      | \$ 26,803   | (\$ 1,730,387) |
| 帳面價值                     | \$ 2,256,815   |              |            |          |           |             | \$ 2,203,935   |

113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

| 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        | \$ 316,861            | \$ -                | \$ -               | \$ -          | \$ 2,473           | \$ 319,334            |
| 房屋及建築     | 1,981,333             | 3,667               | ( 81)              | 313           | 10,294             | 1,995,526             |
| 機器設備      | 791,168               | 18,288              | ( 14,451)          | 3,100         | 6,522              | 804,627               |
| 模具設備      | 349,223               | 6,503               | ( 3,051)           | 225           | 2,873              | 355,773               |
| 運輸設備      | 67,181                | -                   | ( 401)             | -             | 865                | 67,645                |
| 其他設備      | 310,655               | 7,563               | ( 3,693)           | 18            | 7,422              | 321,965               |
| 未完工程及待驗設備 | 13,668                | 27,619              | -                  | ( 3,658)      | 277                | 37,906                |
| 合計        | <u>\$ 3,830,089</u>   | <u>\$ 63,640</u>    | <u>(\$ 21,677)</u> | <u>(\$ 2)</u> | <u>\$ 30,726</u>   | <u>\$ 3,902,776</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     | (\$ 436,242)          | (\$ 38,448)         | \$ 81              | \$ -          | (\$ 8,828)         | (\$ 483,437)          |
| 機器設備      | ( 531,982)            | ( 35,244)           | 10,626             | -             | ( 5,425)           | ( 562,025)            |
| 模具設備      | ( 301,739)            | ( 9,901)            | 2,258              | -             | ( 2,257)           | ( 311,639)            |
| 運輸設備      | ( 36,070)             | ( 6,681)            | 397                | -             | ( 699)             | ( 43,053)             |
| 其他設備      | ( 206,346)            | ( 17,941)           | 3,611              | -             | ( 5,941)           | ( 226,617)            |
| 合計        | <u>(\$ 1,512,379)</u> | <u>(\$ 108,215)</u> | <u>\$ 16,973</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 23,150)</u> | <u>(\$ 1,626,771)</u> |
| 帳面價值      | <u>\$ 2,317,710</u>   |                     |                    |               |                    | <u>\$ 2,276,005</u>   |

1. 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。
2. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化情形。
3. 不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
4. 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、建物及公務車，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(大陸地區除外)，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租屬短期租賃標的資產主要為建物及停車位，租賃期間不超過 12 個月。
3. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|      | <u>114年9月30日</u>  | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u>  |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | <u>帳面金額</u>       | <u>帳面金額</u>       | <u>帳面金額</u>       |
| 土地   | \$ 135,903        | \$ 136,530        | \$ 138,563        |
| 房屋   | 206,759           | 250,142           | 214,270           |
| 運輸設備 | 2,304             | 1,979             | 234               |
|      | <u>\$ 344,966</u> | <u>\$ 388,651</u> | <u>\$ 353,067</u> |

|      | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
|      | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 土地   | \$ 2,290              | \$ 1,822              |
| 房屋   | 9,383                 | 9,517                 |
| 運輸設備 | 176                   | 99                    |
|      | <u>\$ 11,849</u>      | <u>\$ 11,438</u>      |

|      | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
|      | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 土地   | \$ 5,919              | \$ 5,359              |
| 房屋   | 29,089                | 28,418                |
| 運輸設備 | 646                   | 945                   |
|      | <u>\$ 35,654</u>      | <u>\$ 34,722</u>      |

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 6,924 仟元、0 仟元、6,924 仟元及 0 仟元。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|            | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 影響當期損益之項目  |                |                |
| 租賃負債之利息費用  | \$ 1,960       | \$ 2,132       |
| 屬短期租賃合約之費用 | \$ 2,618       | \$ 1,957       |
|            | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 影響當期損益之項目  |                |                |
| 租賃負債之利息費用  | \$ 6,196       | \$ 6,534       |
| 屬短期租賃合約之費用 | \$ 6,531       | \$ 6,299       |
| 租賃修改(利益)損失 | (\$ 84)        | \$ 33          |

7. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 46,326 仟元及 45,176 仟元。

8. 本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因調整租金，致使用權資產增加 411 仟元及租賃負債增加 327 仟元及租賃修改利益 84 仟元。

9. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因調整租金，致使用權資產增加 2,421 仟元、租賃負債增加 2,454 仟元及租賃修改損失 33 仟元。

(十) 無形資產

|        | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |             |      |          |              |
|--------|--------------------------|-------------|------|----------|--------------|
| 原始成本   | 期初餘額                     | 本期增加        | 本期減少 | 淨兌換差額    | 期末餘額         |
| 專利權    | \$ 197,565               | \$ 4,098    | \$ - | \$ -     | \$ 201,663   |
| 電腦軟體   | 46,391                   | 2,758       | -    | ( 727)   | 48,422       |
| 商譽     | 227,374                  | -           | -    | -        | 227,374      |
| 其他無形資產 | 238                      | -           | -    | -        | 238          |
| 合計     | \$ 471,568               | \$ 6,856    | \$ - | (\$ 727) | \$ 477,697   |
| 累計攤銷   | 期初餘額                     | 本期增加        | 本期減少 | 淨兌換差額    | 期末餘額         |
| 專利權    | (\$ 156,258)             | (\$ 18,372) | \$ - | \$ -     | (\$ 174,630) |
| 電腦軟體   | ( 26,602)                | ( 5,036)    | -    | 698      | ( 30,940)    |
| 其他無形資產 | ( 195)                   | ( 10)       | -    | -        | ( 205)       |
| 合計     | (\$ 183,055)             | (\$ 23,418) | \$ - | \$ 698   | (\$ 205,775) |
| 累計減損   | 期初餘額                     | 本期增加        | 本期減少 | 淨兌換差額    | 期末餘額         |
| 商譽     | (\$ 24,107)              | \$ -        | \$ - | \$ -     | (\$ 24,107)  |
| 帳面價值   | \$ 264,406               |             |      |          | \$ 247,815   |

| 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                    |                    |                 |                |                 |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------------|
| 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               |
| 專 利 權                    | \$205,538          | \$ 321             | \$ -            | \$ -           | \$ -            | \$205,859          |
| 電 腦 軟 體                  | 37,339             | 12,775             | ( 761)          | -              | 320             | 49,673             |
| 商 譽                      | 227,374            | -                  | -               | -              | -               | 227,374            |
| 其他無形資產                   | 88                 | -                  | -               | 150            | -               | 238                |
| 合 計                      | <u>\$470,339</u>   | <u>\$ 13,096</u>   | <u>(\$ 761)</u> | <u>\$ 150</u>  | <u>\$ 320</u>   | <u>\$483,144</u>   |
| 累計攤銷                     | 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               |
| 專 利 權                    | (\$135,188)        | (\$ 22,076)        | \$ -            | \$ -           | \$ -            | (\$157,264)        |
| 電 腦 軟 體                  | ( 25,269)          | ( 5,246)           | 761             | -              | ( 289)          | ( 30,043)          |
| 其他無形資產                   | ( 78)              | ( 22)              | -               | ( 92)          | -               | ( 192)             |
| 合 計                      | <u>(\$160,535)</u> | <u>(\$ 27,344)</u> | <u>\$ 761</u>   | <u>(\$ 92)</u> | <u>(\$ 289)</u> | <u>(\$187,499)</u> |
| 累計減損                     | 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               |
| 商 譽                      | \$ -               | (\$ 21,107)        | \$ -            | \$ -           | \$ -            | (\$ 21,107)        |
| 帳 面 價 值                  | <u>\$309,804</u>   |                    |                 |                |                 | <u>\$274,538</u>   |

1. 無形資產攤銷明細如下：

|        | 114年7月1日至9月30日   | 113年7月1日至9月30日   |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本   | \$ 2,164         | \$ 5,366         |
| 推銷費用   | 52               | 182              |
| 管理費用   | 1,370            | 1,301            |
| 研究發展費用 | 2,179            | 2,465            |
|        | <u>\$ 5,765</u>  | <u>\$ 9,314</u>  |
|        | 114年1月1日至9月30日   | 113年1月1日至9月30日   |
| 營業成本   | \$ 12,888        | \$ 16,163        |
| 推銷費用   | 160              | 585              |
| 管理費用   | 4,135            | 3,525            |
| 研究發展費用 | 6,235            | 7,071            |
|        | <u>\$ 23,418</u> | <u>\$ 27,344</u> |

2. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團因併購華德動能產生商譽為 197,091 仟元。

針對商譽於民國 113 年度執行減損測試，本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設，請參閱民國 113 年度合併財務報告附註六(十)。

3. 華德動能因併購銓鼎集團取得之商譽為 30,283 仟元，針對商譽於民國 113 年度執行減損測試，本集團依據使用價值計算之可回收金額小於帳面金額，因此認列商譽減損損失 24,107 仟元，截至民國 114 年 9 月 30 日止認列減損損失後之商譽為 6,176 仟元，使用價值依據管理階層核定之五年度財務預算之現金流量為估算基礎，用於計算使用價值之主要假設折現率為 14.21%，營收成長率為 5%~40%。



4. 無形資產之減損情形，請詳附註六(十一)之說明。

5. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團所認列之減損損失，明細如下：

|    | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|----|----------------|----------------|
|    | 認列於當期損益        | 認列於當期損益        |
| 商譽 | \$ -           | \$ -           |
|    | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|    | 認列於當期損益        | 認列於當期損益        |
| 商譽 | \$ -           | \$ 21,107      |

2. 無形資產之減損情形，請詳附註六(十)之說明。

(十二) 短期借款

| 借款性質   | 114年9月30日           | 利率區間          | 擔保品                |
|--------|---------------------|---------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 911,981          | 1.965%~5.38%  | 無                  |
| 銀行擔保借款 | 93,000              | 1.965%~2.3%   | 受限制存款、土地、<br>房屋及建築 |
|        | <u>\$ 1,004,981</u> |               |                    |
| 借款性質   | 113年12月31日          | 利率區間          | 擔保品                |
| 銀行信用借款 | \$ 1,169,724        | 1.910%~5.725% | 無                  |
| 銀行擔保借款 | 226,925             | 1.965%~7.077% | 受限制存款、土地、<br>房屋及建築 |
|        | <u>\$ 1,396,649</u> |               |                    |
| 借款性質   | 113年9月30日           | 利率區間          | 擔保品                |
| 銀行信用借款 | \$ 1,044,942        | 1.91%~6.265%  | 無                  |
| 銀行擔保借款 | 63,000              | 1.965%~3.151% | 受限制存款、土地、<br>房屋及建築 |
|        | <u>\$ 1,107,942</u> |               |                    |

(十三) 應付短期票券

| 借款性質           | 114年9月30日         | 利率區間         | 保證機構                          |
|----------------|-------------------|--------------|-------------------------------|
| 應付商業本票         | \$ 160,000        | 2.108%~2.15% | 國際票券金融股份有限公司、<br>中華票券金融股份有限公司 |
| 減：應付商業<br>本票折價 | (169)             |              |                               |
|                | <u>\$ 159,831</u> |              |                               |

| 借款性質           | 113年12月31日        | 利率區間          | 保證機構          |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|
| 應付商業本票         | \$ 160,000        | 2.01%-2.518%  | 國際票券金融股份有限公司、 |
| 減：應付商業<br>本票折價 | ( 179)            |               | 中華票券金融股份有限公司  |
|                | <u>\$ 159,821</u> |               |               |
| 借款性質           | 113年9月30日         | 利率區間          | 保證機構          |
| 應付商業本票         | \$ 160,000        | 2.038%-2.578% | 國際票券金融股份有限公司、 |
| 減：應付商業<br>本票折價 | ( 374)            |               | 中華票券金融股份有限公司  |
|                | <u>\$ 159,626</u> |               |               |

(十四) 其他應付款

|       | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資  | \$ 60,071         | \$ 57,942         | \$ 64,189         |
| 應付獎金  | 33,957            | 44,217            | 27,864            |
| 應付勞健保 | 9,689             | 7,319             | 7,241             |
| 應付設備款 | 3,361             | 7,295             | 3,145             |
| 應付營業稅 | 4,620             | 5,450             | 7,072             |
| 其他    | 47,996            | 46,106            | 36,978            |
| 合計    | <u>\$ 159,694</u> | <u>\$ 168,329</u> | <u>\$ 146,489</u> |

(十五) 負債準備

|          | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 負債準備-流動  | \$ 33,117        | \$ 18,265        | \$ 15,843        |
| 負債準備-非流動 | 53,906           | 45,687           | 39,796           |
| 合計       | <u>\$ 87,023</u> | <u>\$ 63,952</u> | <u>\$ 55,639</u> |

114年1月1日至9月30日

|        | 期初餘額             | 本期新增之<br>負債準備    | 本期使用之<br>負債準備      | 本期迴轉之<br>負債準備   | 期末餘額             |
|--------|------------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| 電動巴士保固 | \$ 61,607        | \$ 51,407        | (\$ 28,193)        | \$ -            | \$ 84,821        |
| 訴訟損失   | -                | 5,176            | ( 5,176)           | -               | -                |
| 站牌軟體保固 | 614              | 112              | ( 246)             | ( 442)          | 38               |
| 其他負債準備 | 1,731            | 592              | ( 159)             | -               | 2,164            |
| 合計     | <u>\$ 63,952</u> | <u>\$ 57,287</u> | <u>(\$ 33,774)</u> | <u>(\$ 442)</u> | <u>\$ 87,023</u> |

113年1月1日至9月30日

|        | 期初餘額             | 本期新增之<br>負債準備    | 本期使用之<br>負債準備       | 期末餘額             |
|--------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 電動巴士保固 | \$ 57,514        | \$ 92,534        | (\$ 97,235)         | \$ 52,813        |
| 站牌軟體保固 | 1,828            | 3,065            | ( 3,822)            | 1,071            |
| 其他負債準備 | 1,924            | -                | ( 169)              | 1,755            |
| 合計     | <u>\$ 61,266</u> | <u>\$ 95,599</u> | <u>(\$ 101,226)</u> | <u>\$ 55,639</u> |

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 32,487 仟元。針對站牌軟體保固，本集團預計該負債準備將於未來一年使用 38 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。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. 站牌軟體所產生之保固準備，係依歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整計算。其維修之項目主係站牌軟體，本集團所提供之保固多數為期 1 至 5 年，本集團計算保固準備皆係以銷貨收入作為計算基礎。
4. 雷天溫斯頓電池有限公司(以下簡稱「溫斯頓公司」)請求給付貨款計美金 700 仟元，桃園地方法院已於民國 112 年 6 月 16 日判決，本集團應支付溫斯頓公司美金 700 仟元及自民國 109 年 1 月 11 日起至清償日止按年息 5%計算之法定利息，溫斯頓公司不服上開判決，提起上訴，並於民國 113 年 8 月 20 日高等法院判決維持部分一審判決，並駁回溫斯頓公司請求民國 101 年 4 月 25 日起至 109 年 1 月 11 日止之法定遲延利息之部分。

本集團及溫斯頓公司均不服上開判決，於民國 113 年 10 月 1 日提起上訴。民國 114 年 7 月 28 日最高法院駁回上訴而全案確定本集團應給付溫斯頓公司美金 700 仟元及自民國 109 年 1 月 11 日起至清償日止按年息 5%計算之法定利息，共計新台幣 27,370 仟元，本集團已於民國 114 年 8 月 31 日就帳列之應付帳款及負債準備沖轉支付完畢。

5. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日與大都會客運(股)公司(以下簡稱「大都會客運」)簽訂「電動低地板大型客車貳拾輛採購合約」。大都會客運 262 線公車於民國 114 年 6 月 16 日於臺北市發生火燒車事件，事件發生後該路線同型號車輛經主管機關要求停駛全面安檢，經本集團與客戶協同進行車輛全面性檢修後，該路線已於民國 114 年 7 月 9 日經主管機關同意復駛。此起事故之火災調查報告已完成，因原車輛燒毀，本集團與客運業者協商後，提供補償措施，致民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業毛利減少 11,583 仟元。

(十六) 應付公司債

|                   | 114年9月30日   | 113年12月31日   | 113年9月30日    |
|-------------------|-------------|--------------|--------------|
| 應付公司債             | \$ -        | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 減：應付公司債折價         | -           | ( 616)       | ( 3,371)     |
| 減：一年內到期之<br>應付公司債 | -           | ( 999,384)   | ( 996,629)   |
|                   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u>  |

1. 本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債

發行條件如下：

- (1) 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。
  - (2) 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。
  - (3) 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，得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
  - (4) 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. 本公司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%。
3. 本公司發行之國內第二次無擔保轉換公司債，已於民國 114 年 1 月 26 日到期，並於民國 114 年 2 月 7 日自櫃檯買賣中心買回本公司之轉換公司債面額計 1,000,000 仟元。

(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       | 114年9月30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。 | 1.325%        | 無         | \$ 697,312          |
| 信用借款         | 自109年9月4日至117年2月15日，自110年10月起按月攤還本金。             | 0.875%~3.398% | 註         | 770,996             |
| 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。   | 0.720%        | 無         | 296,930             |
| 信用借款         | 自114年5月2日至119年5月2日，並按月付息，首次動用滿36個月起，每6個月償還本金。    | 2.978%        | 無         | 50,000              |
| 擔保借款         | 自113年5月23日至114年11月16日，並按月付息，到期一次償還本金。            | 2.80%         | 土地使用權、建築物 | 33,314              |
| 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。                 | 2.478%        | 辦公室建物     | 38,910              |
| 擔保借款         | 自114年5月2日至119年5月2日，並按月付息，首次動用滿36個月起，每6個月償還本金。    | 2.978%        | 土地、建築物    | 950,000             |
| 小計           |                                                  |               |           | 2,837,462           |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                                  |               |           | ( 995,343)          |
| 減：政府補助折價     |                                                  |               |           | ( 15,765)           |
|              |                                                  |               |           | <u>\$ 1,826,354</u> |

| 借款性質         | 借款期間及還款方式                                        | 利率區間          | 擔保品       | 113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。 | 1.325%        | 無         | \$ 819,892          |
| 信用借款         | 自109年9月4日至117年2月15日，自110年10月起按月攤還本金。             | 0.875%~3.238% | 註         | 510,623             |
| 信用借款         | 自113年9月27日至116年8月29日，並按月付息，到期一次償還本金。             | 2.160%        | 無         | 37,000              |
| 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。   | 0.720%        | 無         | 375,876             |
| 擔保借款         | 自113年5月23日至114年11月16日，並按月付息，到期一次償還本金。            | 2.80%         | 土地使用權、建築物 | 111,502             |
| 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。                 | 2.478%        | 辦公室建物     | 40,615              |
| 擔保借款         | 自112年6月2日至114年6月2日，並按月付息，到期一次償還本金。               | 5.50%         | 受限制存款     | 32,785              |
| 小計           |                                                  |               |           | 1,928,293           |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                                  |               |           | ( 766,643)          |
| 減：政府補助折價     |                                                  |               |           | ( 24,403)           |
|              |                                                  |               |           | <u>\$ 1,137,247</u> |

| 借款性質         | 借款期間及還款方式                                        | 利率區間          | 擔保品       | 113年9月30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。 | 1.325%        | 無         | \$ 856,497          |
| 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。   | 0.720%        | 無         | 402,191             |
| 信用借款         | 自109年9月4日至117年2月15日，自110年8月起按月攤還本金。              | 0.875%~3.379% | 註         | 573,366             |
| 信用借款         | 自113年9月27日至116年8月29日，並按月付息，到期一次償還本金              | 2.160%        | 無         | 37,000              |
| 擔保借款         | 自112年6月2日至114年6月2日，並按月付息，到期一次償還本金。               | 5.50%         | 受限制存款     | 31,650              |
| 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。                 | 2.478%        | 辦公室建物     | 41,176              |
| 擔保借款         | 自113年5月23日至114年11月16日，並按月付息，到期一次償還本金。            | 2.80%         | 土地使用權、建築物 | 113,075             |
| 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      | 62                  |
| 小計           |                                                  |               |           | 2,055,017           |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                                  |               |           | ( 648,706)          |
| 減：政府補助折價     |                                                  |               |           | ( 27,747)           |
|              |                                                  |               |           | <u>\$ 1,378,564</u> |

註：前述部分信用借款係由財團法人中小企業信用保證基金擔保。

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 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：

(1) 華德動能於貸款存續期間內，應維持以下財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。

a. 流動比率不得低於 100%；

b. 淨負債比率

民國 113 年度起：不得高於 200%；

c. 有形淨值自民國 113 年度起應維持在新臺幣壹拾億元（含）以上。

- (2) 本公司(連帶保證人)於貸款存續期間內，應維持以下財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。
- 流動比率不得低於 100%；
  - 淨負債比率不得高於 200%；
  - 利息保障倍數不得低於 2 倍；
  - 有形淨值應維持在新臺幣貳拾壹億元(含)以上。
- (3) 本公司或華德動能於最近一期年度或半年度財務報表無法符合前述任一財務比率及規定時，應於出具次一期年度或半年度財務報表前(下稱「改善期」)辦理現金增資或以其他方式調整至符合規定。若能於改善期內完成改善(以經會計師查核簽證或核閱之財務報告為計算基準)，則不視為違反本項承諾條款。
- 民國 113 年上半年度財務報告本公司未符合前述利息保障倍數及淨負債比率，華德動能已取得華南銀行等聯合授信銀行團出具之免予檢視借款人及連帶保證人民國 113 年上半年度財務比率之豁免函。
  - 民國 113 年度財務報告本公司未符合前述利息保障倍數，因民國 114 年上半年度財務報告本公司仍未調整至符合規定，故按各分項授信當時未清償額度依約定適用利息再加碼計付利息。由於違反合約條款，銀行有權要求提早償還尚未清償之金額計 308,600 仟元，惟上述款項原亦已將於一年內到期償還，截至民國 114 年 11 月 11 日止，銀行並未要求提早償還款項，並與聯貸案銀行協議豁免中。
  - 民國 114 年上半年度財務報告連帶保證人未符合前述淨負債比率及利息保障倍數，故目前為改善期間，與聯貸案銀行協議豁免中。
- (4) 華德動能應以每筆動撥借款之銷售合約貨款(簽約金除外)匯(存)入收款帳戶金額之 80%償還該銷售合約下動用之甲項授信借款，由管理銀行每月彈性統計當月所匯(存)入之金額一次。
2. 本集團於民國 114 年 3 月 25 日與彰化銀行簽訂總額度 1,700,000 仟元之聯貸授信合約，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：
- (1) 本集團於貸款存續期間內，應維持以下財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。
- 流動比率不得低於 100%；
  - 淨負債比率 $\left[\frac{\text{淨金融負債}-\text{現金及約當現金}}{\text{有形淨值}}\right]$ ：不得高於 250%；
  - 利息保障倍數 $\left[\frac{\text{稅前淨利}+\text{利息費用}+\text{折舊及攤銷}}{\text{利息費用}}\right]$ ：不得低於 1.5 倍；
  - 有形淨值(權益-無形資產)：自民國 114 年度第 2 季起，應維持在新臺幣 19 億元(含)以上；自民國 115 年度起，應維持在新臺幣 21 億元(含)以上。



(2) 本集團如未符合前述任一財務比率或限制約定時，應立即提出具體改善財務措施予管理銀行，自當期財務報表日（指 6 月 30 日及 12 月 31 日）至次期財務報表日為改善期間，若次期經會計師核閱或查核簽證之合併財務報告符合前述之所有財務比率與限制約定時，則前述不符財務承諾不視為本合約之違約情事；惟本集團應自當期提出財務報告之次月應付息日起至改善達符合前述之所有財務比率與限制約定時之次月應付息日為止，該聯貸案之借款利率按原約定利率再加碼年利率 0.2% 計算。

(3) 經依民國 114 年 6 月 30 日之合併財務比率核算，並無違反上述財務比率條件。

3. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

#### (十八) 政府補助

|                          | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 遞延收入-流動(表列<br>其他流動負債-其他) | \$ 7,563         | \$ 7,969         | \$ 7,969         |
| 長期遞延收入                   | 37,414           | 42,985           | 44,977           |
|                          | <u>\$ 44,977</u> | <u>\$ 50,954</u> | <u>\$ 52,946</u> |

1. 截至民國 114 年 9 月 30 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 296,930 仟元及 697,312 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別將於民國 117 年 8 月及 118 年 11 月償還完畢。以借款當時之市場利率分別為 2.22% 及 1.83% 估計借款公允價值分別為 268,696 仟元及 669,048 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 28,234 仟元及 28,264 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「其他流動負債—其他及長期遞延收入」)。民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，該遞延收入於資產之估計耐用年限以直線法轉列政府補助利益分別為 1,258 仟元、1,258 仟元、3,774 仟元及 3,393 仟元。

2. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，華德動能分別向兆豐銀行及彰化商業銀行之借款為政府優惠利率貸款，餘額分別為 44,480 仟元及 122,083 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別將於民國 115 年 5 月及 117 年 2 月償還完畢。以借款當時之市場利率分別為 1.35% 及 1.6% 估計借款公允價值分別為 38,754 仟元及 111,091 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 5,726 仟元及 10,992 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「其他流動負債—其他及長期遞延收入」)。民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，該遞延收入隨時間經過以直線法轉列政府補助利益分別為 734 仟元、736 仟元、2,203 仟元及 2,177 仟元。

3. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之其他補助款分別為 2,444 仟元、1,052 仟元、4,143 仟元及 2,610 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。
- (2) 本公司另提列委任經理人退休金準備，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列退休金成本分別為 37 仟元、43 仟元、111 仟元及 129 仟元(列入淨確定福利負債項下)。
- (3) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 623 仟元、623 仟元、1,867 仟元及 1,867 仟元。
- (4) 本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,513 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,826 仟元、5,360 仟元、14,373 仟元及 15,581 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%~16%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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，車王寧波依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,877 仟元、2,428 仟元、8,266 仟元及 6,890 仟元。

4. REGITAR U.S.A INC., 及 DUROFIX, 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，REGITAR U.S.A INC., 及 DUROFIX, INC. 依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 381 仟元、342 仟元、1,287 仟元及 1,004 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本 287 仟元、295 仟元、1,481 仟元及 968 仟元。

#### (二十) 股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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 |
|------------------|----------|----------|------|------|
| 114 年第一次限制員工新股計畫 | 114.4.24 | 1,000 單位 | 4 年  | 註 1  |
| 現金增資保留員工認購       | 113.1.4  | 56 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 2  |

註 1：114 年第一次限制員工權利股份既得權利之存續期間為四年。

符合資格條件之員工，既得股份如下：

- (1) 獲配一年，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 25%；
- (2) 獲配二年，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 25%；
- (3) 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 25%；
- (4) 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 25%；

上述既得之股份以四捨五入計算並以仟股為單位；績效條件為營收條件。

註 2：110 年第一次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：績效條件為市價及營收條件

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 114 年第一次限制員工權利新股計畫：

|            | 114年1月1日至9月30日 |      |
|------------|----------------|------|
|            | 股數(仟股)         | 加權平均 |
| 期初餘額       | -              | \$ - |
| 給予限制員工權利新股 | 1,000          | -    |
| 期末餘額       | 1,000          | -    |

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

(2) 現金增資保留員工認購：

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30：無此情形。

|           | 113年1月1日至9月30日 |             |
|-----------|----------------|-------------|
|           | 股數(仟股)         | 加權平均履約價格(元) |
| 本期給與認股數   | 56             | \$ 36       |
| 本期執行認股數 ( | 56)            | 36          |

(3) 110 年第一次限制員工權利新股計畫：

|              | 114年1月1日至9月30日 |                 | 113年1月1日至9月30日 |                 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|              | 數量<br>(仟股)     | 加權平均<br>履約價格(元) | 數量<br>(仟股)     | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 期初餘額         | 504            | \$ -            | 684            | \$ -            |
| 失效限制員工權利新股 ( | 36)            | -               | -              | -               |
| 期末餘額         | 468            |                 | 684            |                 |

3. 華德動能給與日給與之股份基礎給付交易使用給與日華德動能股票之收盤價作為公允價值之衡量，相關資訊如下：

| 協議之類型           | 給與日      | 股價(元)    | 履約價格  | 每單位         |
|-----------------|----------|----------|-------|-------------|
|                 |          |          | (元)   | 公允價值(元)     |
| 114年第一次限制員工新股計畫 | 114.4.24 | \$ 24.10 | \$ -  | \$ 23.99    |
| 現金增資保留員工認購      | 113.1.4  | 30.09    | 36.00 | -           |
| 110年第一次限制員工新股計畫 | 110.8.5  | 35.70    | -     | 12.38~12.97 |

4. 股份基礎給付交易產生費用如下：

|      | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|
|      | \$             | \$             |
| 權益交割 | 5,673          | 470            |
|      | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|      | \$             | \$             |
| 權益交割 | 6,301          | 1,407          |

## (二十一)股本

民國 114 年 9 月 30 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)：

|             | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 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。

|                        | 114年             |                 |                       |                     |                 |                  |
|------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------|------------------|
|                        | 發行溢價             | 認股權             | 認列對<br>子公司所有<br>權益變動數 | 關聯企業<br>股權淨值<br>變動數 | 其他              | 合計               |
| 1月1日                   | \$270,461        | \$83,378        | \$ 7,947              | \$ 412              | \$ 676          | \$362,874        |
| 按持股比例<br>認列子公司<br>權益變動 | -                | -               | ( 691)                | -                   | -               | ( 691)           |
| 可轉換公司<br>債到期贖回         | -                | ( 83,378)       | -                     | -                   | 83,378          | -                |
| 9月30日                  | <u>\$270,461</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 7,256</u>       | <u>\$ 412</u>       | <u>\$84,054</u> | <u>\$362,183</u> |
|                        | 113年             |                 |                       |                     |                 |                  |
|                        | 發行溢價             | 認股權             | 認列對<br>子公司所有<br>權益變動數 | 關聯企業<br>股權淨值<br>變動數 | 其他              | 合計               |
| 1月1日                   | \$270,461        | \$83,378        | \$34,188              | \$ 867              | \$ 676          | \$389,570        |
| 按持股比例<br>認列子公司<br>權益變動 | -                | -               | ( 26,196)             | -                   | -               | ( 26,196)        |
| 認列對關聯<br>企業所有權<br>變動數  | -                | -               | -                     | ( 715)              | -               | ( 715)           |
| 9月30日                  | <u>\$270,461</u> | <u>\$83,378</u> | <u>\$ 7,992</u>       | <u>\$ 152</u>       | <u>\$ 676</u>   | <u>\$362,659</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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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。
5. 本公司於民國 114 年 6 月 17 日及 113 年 6 月 18 日經股東會決議，通過民國 113 年度及 112 年度虧損撥補案如下：

|        | 113年度       | 112年度      |
|--------|-------------|------------|
|        | 金額          | 金額         |
| 特別盈餘公積 | (\$ 55,077) | (\$ 2,542) |

### (二十四) 其他權益項目

|           | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>權益工具投資<br>未實現評價(損)益 | 外幣換算         | 合計           |
|-----------|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| 114年1月1日  | (\$ 179,074)                                | (\$ 36,078)  | (\$ 215,152) |
| 評價調整      | 835                                         | -            | 835          |
| 評價調整之稅額   | 852                                         | -            | 852          |
| 外幣換算差異數：  |                                             |              |              |
| - 集團      | -                                           | ( 80,134)    | ( 80,134)    |
| - 集團之稅額   | -                                           | 16,026       | 16,026       |
| 114年9月30日 | (\$ 177,387)                                | (\$ 100,186) | (\$ 277,573) |

|                 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>權益工具投資 |              |              |
|-----------------|--------------------------------|--------------|--------------|
|                 | 未實現評價(損)益                      | 外幣換算         | 合計           |
| 113年1月1日        | (\$ 169,447)                   | (\$ 100,782) | (\$ 270,229) |
| 評價調整            | 4,792                          | -            | 4,792        |
| 評價調整之稅額         | ( 44)                          | -            | ( 44)        |
| 評價調整轉出至<br>保留盈餘 | ( 11,354)                      | -            | ( 11,354)    |
| 外幣換算差異數：        |                                |              |              |
| - 集團            | -                              | 68,014       | 68,014       |
| - 集團之稅額         | -                              | ( 13,602)    | ( 13,602)    |
| 113年9月30日       | (\$ 176,053)                   | (\$ 46,370)  | (\$ 222,423) |

(二十五) 營業收入

|         | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 1,070,895   | \$ 577,417     |
|         | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 客戶合約之收入 | \$ 2,800,164   | \$ 1,965,234   |

(本頁以下空白)

# 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及隨時間逐步移轉之服務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

|           | 114年7月1日至9月30日      | 113年7月1日至9月30日      |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 於某一時點認列收入 |                     |                     |
| 汽車電子      | \$ 383,134          | \$ 432,490          |
| 數位工具      | 83,052              | 100,215             |
| 電動巴士車體    | 530,573             | -                   |
| 電池及充電機    | -                   | 8,500               |
| 維修及其他     | 64,794              | 31,136              |
|           | <u>\$ 1,061,553</u> | <u>\$ 572,341</u>   |
| 隨時間逐步認列收入 |                     |                     |
| 電動巴士充電站   | \$ 8,500            | \$ -                |
| 站牌系統建置維護  | 842                 | 5,076               |
|           | <u>\$ 9,342</u>     | <u>\$ 5,076</u>     |
| 合計        | <u>\$ 1,070,895</u> | <u>\$ 577,417</u>   |
|           | 114年1月1日至9月30日      | 113年1月1日至9月30日      |
| 於某一時點認列收入 |                     |                     |
| 汽車電子      | \$ 1,177,843        | \$ 1,233,640        |
| 數位工具      | 265,454             | 285,709             |
| 電動巴士車體    | 1,221,773           | 217,770             |
| 電池及充電機    |                     | 108,300             |
| 維修及其他     | 124,042             | 93,913              |
|           | <u>\$ 2,789,112</u> | <u>\$ 1,939,332</u> |
| 隨時間逐步認列收入 |                     |                     |
| 電動巴士充電站   | 8,500               | 8,018               |
| 站牌系統建置維護  | 2,552               | 17,884              |
|           | <u>\$ 11,052</u>    | <u>\$ 25,902</u>    |
| 合計        | <u>\$ 2,800,164</u> | <u>\$ 1,965,234</u> |



| 114年7月1日至9月30日 |                   |                  |                   |                 |                   |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                | 汽車電子              |                  |                   |                 | 合計                |
| 114年7月1日至9月30日 | 美洲地區              | 歐洲地區             | 亞洲地區              | 其他地區            |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 168,473        | \$ 98,332        | \$ 441,145        | \$ 8,676        | \$ 716,626        |
| 內部部門交易之收入      | ( 61,106)         | ( 24,944)        | ( 247,442)        | -               | ( 333,492)        |
| 合約收入           | <u>\$ 107,367</u> | <u>\$ 73,388</u> | <u>\$ 193,703</u> | <u>\$ 8,676</u> | <u>\$ 383,134</u> |

| 114年7月1日至9月30日 |                  |                 |                  |              |                  |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|
|                | 數位工具             |                 |                  |              | 合計               |
| 114年7月1日至9月30日 | 美洲地區             | 歐洲地區            | 亞洲地區             | 其他地區         |                  |
| 外部客戶合約收入       | \$ 49,573        | \$ 18,338       | \$ 53,199        | \$ 97        | \$ 121,207       |
| 內部部門交易之收入      | ( 12,186)        | ( 11,199)       | ( 14,770)        | -            | ( 38,155)        |
| 合約收入           | <u>\$ 37,387</u> | <u>\$ 7,139</u> | <u>\$ 38,429</u> | <u>\$ 97</u> | <u>\$ 83,052</u> |

| 114年7月1日至9月30日 |             |             |                   |             |                   |
|----------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                | 電動巴士        |             |                   |             | 合計                |
| 114年7月1日至9月30日 | 美洲地區        | 歐洲地區        | 亞洲地區              | 其他地區        |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ -        | \$ -        | \$ 605,737        | \$ -        | \$ 605,737        |
| 內部部門交易之收入      | -           | -           | ( 1,028)          | -           | ( 1,028)          |
| 合約收入           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 604,709</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 604,709</u> |

| 113年7月1日至9月30日 |                   |                   |                   |                  |                   |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                | 汽車電子              |                   |                   |                  | 合計                |
| 113年7月1日至9月30日 | 美洲地區              | 歐洲地區              | 亞洲地區              | 其他地區             |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 155,308        | \$ 165,714        | \$ 414,337        | \$ 15,458        | \$ 750,817        |
| 內部部門交易之收入      | ( 53,343)         | ( 60,047)         | ( 204,937)        | -                | ( 318,327)        |
| 合約收入           | <u>\$ 101,965</u> | <u>\$ 105,667</u> | <u>\$ 209,400</u> | <u>\$ 15,458</u> | <u>\$ 432,490</u> |

| 113年7月1日至9月30日 |                  |                 |                  |                 |                   |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                | 數位工具             |                 |                  |                 | 合計                |
| 113年7月1日至9月30日 | 美洲地區             | 歐洲地區            | 亞洲地區             | 其他地區            |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 66,230        | \$ 19,054       | \$ 54,831        | \$ 1,444        | \$ 141,559        |
| 內部部門交易之收入      | ( 11,576)        | ( 9,473)        | ( 20,295)        | -               | ( 41,344)         |
| 合約收入           | <u>\$ 54,654</u> | <u>\$ 9,581</u> | <u>\$ 34,536</u> | <u>\$ 1,444</u> | <u>\$ 100,215</u> |

| 113年7月1日至9月30日 |             |             |                  |             |                  |
|----------------|-------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|                | 電動巴士        |             |                  |             | 合計               |
| 113年7月1日至9月30日 | 美洲地區        | 歐洲地區        | 亞洲地區             | 其他地區        |                  |
| 外部客戶合約收入       | \$ -        | \$ -        | \$ 44,814        | \$ -        | \$ 44,814        |
| 內部部門交易之收入      | -           | -           | ( 102)           | -           | ( 102)           |
| 合約收入           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 44,712</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 44,712</u> |

| 114年1月1日至9月30日 |                   |                   |                   |                  |                     |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
|                | 汽車電子              |                   |                   |                  | 合計                  |
| 114年1月1日至9月30日 | 美洲地區              | 歐洲地區              | 亞洲地區              | 其他地區             |                     |
| 外部客戶合約收入       | \$ 590,242        | \$ 343,786        | \$ 1,151,583      | \$ 32,340        | \$ 2,117,951        |
| 內部部門交易之收入      | ( 222,910)        | ( 84,481)         | ( 632,717)        | -                | ( 940,108)          |
| 合約收入           | <u>\$ 367,332</u> | <u>\$ 259,305</u> | <u>\$ 518,866</u> | <u>\$ 32,340</u> | <u>\$ 1,177,843</u> |

| 114年1月1日至9月30日 |                   |                  |                   |              |                   |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                | 數位工具              |                  |                   |              | 合計                |
| 114年1月1日至9月30日 | 美洲地區              | 歐洲地區             | 亞洲地區              | 其他地區         |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 191,991        | \$ 40,448        | \$ 143,481        | \$ 97        | \$ 376,017        |
| 內部部門交易之收入      | ( 57,311)         | ( 13,176)        | ( 40,076)         | -            | ( 110,563)        |
| 合約收入           | <u>\$ 134,680</u> | <u>\$ 27,272</u> | <u>\$ 103,405</u> | <u>\$ 97</u> | <u>\$ 265,454</u> |

| 114年1月1日至9月30日 |             |             |                     |             |                     |
|----------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
|                | 電動巴士        |             |                     |             | 合計                  |
| 114年1月1日至9月30日 | 美洲地區        | 歐洲地區        | 亞洲地區                | 其他地區        |                     |
| 外部客戶合約收入       | \$ -        | \$ -        | \$ 1,363,030        | \$ -        | \$ 1,363,030        |
| 內部部門交易之收入      | -           | -           | ( 6,163)            | -           | ( 6,163)            |
| 合約收入           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,356,867</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,356,867</u> |

| 113年1月1日至9月30日 |                   |                   |                   |                  |                     |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
|                | 汽車電子              |                   |                   |                  | 合計                  |
| 113年1月1日至9月30日 | 美洲地區              | 歐洲地區              | 亞洲地區              | 其他地區             |                     |
| 外部客戶合約收入       | \$ 433,972        | \$ 426,016        | \$ 1,091,203      | \$ 43,674        | \$ 1,994,865        |
| 內部部門交易之收入      | ( 136,797)        | ( 136,805)        | ( 487,623)        | -                | ( 761,225)          |
| 合約收入           | <u>\$ 297,175</u> | <u>\$ 289,211</u> | <u>\$ 603,580</u> | <u>\$ 43,674</u> | <u>\$ 1,233,640</u> |

| 113年1月1日至9月30日 |                   |                  |                  |                 |                   |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                | 數位工具              |                  |                  |                 | 合計                |
| 113年1月1日至9月30日 | 美洲地區              | 歐洲地區             | 亞洲地區             | 其他地區            |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 210,327        | \$ 46,138        | \$ 147,744       | \$ 2,011        | \$ 406,220        |
| 內部部門交易之收入      | ( 58,986)         | ( 12,431)        | ( 49,094)        | -               | ( 120,511)        |
| 合約收入           | <u>\$ 151,341</u> | <u>\$ 33,707</u> | <u>\$ 98,650</u> | <u>\$ 2,011</u> | <u>\$ 285,709</u> |

| 113年1月1日至9月30日 |             |             |                   |             |                   |
|----------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                | 電動巴士        |             |                   |             | 合計                |
| 113年1月1日至9月30日 | 美洲地區        | 歐洲地區        | 亞洲地區              | 其他地區        |                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ -        | \$ -        | \$ 446,319        | \$ -        | \$ 446,319        |
| 內部部門交易之收入      | -           | -           | ( 434)            | -           | ( 434)            |
| 合約收入           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 445,885</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 445,885</u> |

(1)前述電動巴士車體、電池、充電機民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其中係屬變動對價之銷售金額分別為 485,724 仟元(含稅 510,010 仟元)及、0 仟元(含稅 0 仟元)、927,724 仟元(含稅 974,110 仟元)及 190,400 仟元(含稅 199,920 仟元)，根據合約，付款方式須符合「交通部公路局補助電動大客車作業要點」之補助規定，因部分期款之收取係取決於客戶取得相關政府補助，故評估該款項屬 IFRS 15 第 50 至 54 段所指之變動對價，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)針對政府補助條款分別如下：

- a. 民國 113 年 6 月 11 日以前合約，前述屬變動對價除每年妥善率至少應達 98%(營運前三年)外，尚需取得附加價值率達 50%之核准函。
- b. 自民國 113 年 6 月 11 日起合約，前述屬變動對價每年妥善率至少應達 98%(營運前三年)，依據客戶提供之車輛行駛經驗及記錄，於保固期內客戶應定期回報妥善率狀況，因完全可歸責於本集團之故意或過失，造成客戶前三年中有無法達到妥善率之情況，進而使客戶權益受損，則客戶當年度未取得之補助款由本公司負擔，如因客戶排班調度(非車輛)因素，使車隊年度妥善率不足且持續未改善，其減損之車輛補助款與本集團無涉。

(3)民國 113 年 6 月 11 日以前合約，需取得附加價值率達 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。

(本頁以下空白)

## 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>114年9月30日</u>    | <u>113年12月31日</u>   | <u>113年9月30日</u>  | <u>113年1月1日</u>   |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產：             |                     |                     |                   |                   |
| 合約資產-流動-銷售大客車之合約  | \$ 1,560,527        | \$ 996,998          | \$ 582,395        | \$ 668,568        |
| 合約資產-非流動-銷售大客車之合約 | 22,067              | 121,964             | 101,027           | 235,152           |
| 合約資產-流動-專案收入      | -                   | -                   | -                 | 1,923             |
|                   | <u>\$ 1,582,594</u> | <u>\$ 1,118,962</u> | <u>\$ 683,422</u> | <u>\$ 905,643</u> |
| 合約負債：             |                     |                     |                   |                   |
| 合約負債-預收銷售電動中巴貨款   | \$ 917              | \$ 917              | \$ 1,517          | \$ 1,517          |
| 合約負債-預收銷售大客車貨款    | 237,515             | 36,014              | 14                | 26,870            |
| 合約負債-專案收入         | 5,824               | 4,611               | 63                | 49                |
| 合約負債-銷售商品         | 12,062              | 24,756              | 31,468            | 7,551             |
|                   | <u>\$ 256,318</u>   | <u>\$ 66,298</u>    | <u>\$ 33,062</u>  | <u>\$ 35,987</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，相關變動對價之說明，請詳1.(1)。

(2) 期初合約資產本期轉列應收帳款：

|          | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 合約資產期初餘額 |                       |                       |
| 本期轉列應收帳款 | <u>\$ 152,206</u>     | <u>\$ 101,259</u>     |
|          | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 合約資產期初餘額 |                       |                       |
| 本期轉列應收帳款 | <u>\$ 425,465</u>     | <u>\$ 344,149</u>     |

(3) 期初合約負債本期認列收入：

|          | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 合約負債期初餘額 |                       |                       |
| 本期認列收入   | <u>\$ 10,450</u>      | <u>\$ 1,916</u>       |
|          | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 合約負債期初餘額 |                       |                       |
| 本期認列收入   | <u>\$ 63,268</u>      | <u>\$ 33,961</u>      |

(4) 上開部分合約資產存在履約爭議之訴訟，請詳附註九(一)之說明。

(二十六) 利息收入

|        | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 10,603             | \$ 14,271             |
| 其他利息收入 | 2,762                 | 272                   |
|        | <u>\$ 13,365</u>      | <u>\$ 14,543</u>      |
|        | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 銀行存款利息 | \$ 39,397             | \$ 45,413             |
| 其他利息收入 | 6,958                 | 813                   |
|        | <u>\$ 46,355</u>      | <u>\$ 46,226</u>      |

(二十七) 其他收入

|         | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 政府補助收入  | \$ 4,436              | \$ 3,046              |
| 股利收入    | 255                   | 167                   |
| 租金收入    | 3                     | 21                    |
| 其他收入－其他 | 5,204                 | 4,532                 |
|         | <u>\$ 9,898</u>       | <u>\$ 7,766</u>       |
|         | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 政府補助收入  | \$ 10,120             | \$ 8,180              |
| 股利收入    | 3,655                 | 1,347                 |
| 租金收入    | 468                   | 522                   |
| 其他收入－其他 | 13,862                | 12,697                |
|         | <u>\$ 28,105</u>      | <u>\$ 22,746</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>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益(損失)                 | \$ 22,489             | (\$ 10,514)           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產利益(損失) | 18,725                | ( 2,334)              |
| 處分不動產、廠房及設備<br>(損失)利益      | ( 1)                  | 128                   |
| 什項支出                       | ( 9)                  | ( 1,090)              |
|                            | <u>\$ 41,204</u>      | <u>(\$ 13,810)</u>    |
|                            | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 外幣兌換(損失)利益                 | (\$ 26,516)           | \$ 32,625             |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產(損失)利益 | ( 1,295)              | 6,453                 |
| 處分不動產、廠房及設備<br>損失          | ( 33)                 | ( 1)                  |
| 租賃修改利益(損失)                 | 84                    | ( 33)                 |
| 處分投資利益                     | 45                    | -                     |
| 減損損失                       | -                     | ( 21,107)             |
| 什項支出                       | ( 48)                 | ( 7,156)              |
|                            | <u>(\$ 27,763)</u>    | <u>\$ 10,781</u>      |

(二十九) 財務成本

|             | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用-銀行借款   | \$ 24,319             | \$ 19,418             |
| 利息費用-租賃負債   | 1,960                 | 2,132                 |
| 利息費用-可轉換公司債 | -                     | 2,748                 |
| 利息費用-短期票券   | 712                   | 387                   |
| 利息費用-其他     | 701                   | -                     |
|             | <u>\$ 27,692</u>      | <u>\$ 24,685</u>      |
|             | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 利息費用-銀行借款   | \$ 69,964             | \$ 62,913             |
| 利息費用-租賃負債   | 6,196                 | 6,534                 |
| 利息費用-可轉換公司債 | 616                   | 8,131                 |
| 利息費用-短期票券   | 2,532                 | 1,606                 |
| 利息費用-其他     | 5,877                 | -                     |
|             | <u>\$ 85,185</u>      | <u>\$ 79,184</u>      |

(三十)依性質分類之費用(含員工福利費用)

| 114年7月1日至9月30日 |                   |                   |                   |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                | 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           | \$ 60,474         | \$ 103,419        | \$ 163,893        |
| 股份基礎給付酬勞成本     | -                 | 5,673             | 5,673             |
| 勞健保費用          | 6,297             | 8,032             | 14,329            |
| 退休金費用          | 3,591             | 5,403             | 8,994             |
| 董事酬金           | -                 | 1,617             | 1,617             |
| 其他用人費用         | 3,273             | 3,091             | 6,364             |
|                | <u>\$ 73,635</u>  | <u>\$ 127,235</u> | <u>\$ 200,870</u> |
| 折舊費用           | <u>\$ 20,908</u>  | <u>\$ 25,722</u>  | <u>\$ 46,630</u>  |
| 攤銷費用           | <u>\$ 2,164</u>   | <u>\$ 3,601</u>   | <u>\$ 5,765</u>   |
| 113年7月1日至9月30日 |                   |                   |                   |
|                | 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           | 63,266            | 107,642           | \$ 170,908        |
| 股份基礎給付酬勞成本     | -                 | 470               | 470               |
| 勞健保費用          | 6,817             | 7,928             | 14,745            |
| 退休金費用          | 3,871             | 5,177             | 9,048             |
| 董事酬金           | -                 | 1,614             | 1,614             |
| 其他用人費用         | 3,341             | 2,872             | 6,213             |
|                | <u>\$ 77,295</u>  | <u>\$ 125,703</u> | <u>\$ 202,998</u> |
| 折舊費用           | <u>\$ 21,170</u>  | <u>\$ 26,005</u>  | <u>\$ 47,175</u>  |
| 攤銷費用           | <u>\$ 5,366</u>   | <u>\$ 3,948</u>   | <u>\$ 9,314</u>   |
| 114年1月1日至9月30日 |                   |                   |                   |
|                | 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           | \$ 180,264        | \$ 321,372        | \$ 501,636        |
| 股份基礎給付酬勞成本     | -                 | 6,301             | 6,301             |
| 勞健保費用          | 18,383            | 24,879            | 43,262            |
| 退休金費用          | 10,496            | 16,778            | 27,274            |
| 董事酬金           | -                 | 4,872             | 4,872             |
| 其他用人費用         | 9,617             | 9,013             | 18,630            |
|                | <u>\$ 218,760</u> | <u>\$ 383,215</u> | <u>\$ 601,975</u> |
| 折舊費用           | <u>\$ 63,749</u>  | <u>\$ 75,885</u>  | <u>\$ 139,634</u> |
| 攤銷費用           | <u>\$ 12,888</u>  | <u>\$ 10,530</u>  | <u>\$ 23,418</u>  |

| 113年1月1日至9月30日 |                   |                   |                   |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                | 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           | \$ 191,387        | \$ 319,553        | \$ 510,940        |
| 股份基礎給付酬勞成本     | -                 | 1,407             | 1,407             |
| 勞健保費用          | 19,878            | 24,281            | 44,159            |
| 退休金費用          | 10,961            | 15,349            | 26,310            |
| 董事酬金           | -                 | 4,931             | 4,931             |
| 其他用人費用         | 9,551             | 8,873             | 18,424            |
|                | <u>\$ 231,777</u> | <u>\$ 374,394</u> | <u>\$ 606,171</u> |
| 折舊費用           | <u>\$ 65,708</u>  | <u>\$ 77,229</u>  | <u>\$ 142,937</u> |
| 攤銷費用           | <u>\$ 16,163</u>  | <u>\$ 11,181</u>  | <u>\$ 27,344</u>  |

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，如尚有餘額應提撥不高於百分之三為董事酬勞，不低於百分之三為員工酬勞。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 20%為基層員工分派酬勞。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. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損暫不估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 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。

(本頁以下空白)



(三十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

|             | 114年7月1日至9月30日   | 113年7月1日至9月30日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：      |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅  | \$ 7,643         | \$ 4,478         |
| 以前年度所得稅低(高) |                  |                  |
| 估數          | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 當期所得稅總額     | 7,643            | 4,478            |
| 遞延所得稅：      |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生  |                  |                  |
| 及迴轉         | <u>8,905</u>     | <u>42</u>        |
| 所得稅費用       | <u>\$ 16,548</u> | <u>\$ 4,520</u>  |
|             | 114年1月1日至9月30日   | 113年1月1日至9月30日   |
| 當期所得稅：      |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅  | \$ 14,197        | \$ 23,802        |
| 以前年度所得稅低(高) |                  |                  |
| 估數          | <u>4,015</u>     | <u>(138)</u>     |
| 當期所得稅總額     | 18,212           | 23,664           |
| 遞延所得稅：      |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生  |                  |                  |
| 及迴轉         | <u>(5,185)</u>   | <u>(7,223)</u>   |
| 所得稅費用       | <u>\$ 13,027</u> | <u>\$ 16,441</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | 114年7月1日至9月30日     | 113年7月1日至9月30日   |
|------------|--------------------|------------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ 10,807          | (\$ 76)          |
| 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   | <u>(304)</u>       | <u>1,708</u>     |
|            | <u>\$ 10,503</u>   | <u>\$ 1,632</u>  |
|            | 114年1月1日至9月30日     | 113年1月1日至9月30日   |
| 國外營運機構換算差額 | (\$ 16,026)        | \$ 13,602        |
| 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   | <u>(852)</u>       | <u>44</u>        |
|            | <u>(\$ 16,878)</u> | <u>\$ 13,646</u> |

2. 本公司及子公司營利事業所得稅核定情形如下：

|         | 核定情形      |
|---------|-----------|
| 本公司及德克斯 | 核定至民國112年 |
| 華德動能    | 核定至民國111年 |

(三十二) 每股盈餘(虧損)

|                      | 114年7月1日至9月30日 |                    |             |
|----------------------|----------------|--------------------|-------------|
|                      | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股盈餘</u>     |                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 45,820      | 98,547             | \$ 0.46     |
|                      | 113年7月1日至9月30日 |                    |             |
|                      | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u>     |                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損 | (\$ 58,718)    | 98,547             | (\$ 0.60)   |
|                      | 114年1月1日至9月30日 |                    |             |
|                      | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u>     |                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損 | (\$ 14,127)    | 98,547             | (\$ 0.14)   |
|                      | 113年1月1日至9月30日 |                    |             |
|                      | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u>     |                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損 | (\$ 181,123)   | 98,547             | (\$ 1.84)   |

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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虧損。

(三十三) 與非控制權益之交易

1. 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，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日因認列員工未賺得酬勞及員工離職已辦理收回之股本分別為 36 仟股及 0 仟股且同期發行限制員工權利新股為 1,000 仟股及 0 仟股，該交易分別影響非控制權益增加 7,085 仟元歸屬於母公司業主之權益減少 784 仟元及非控制權益增加 548 仟元歸屬於母公司業主之權益增加 859 仟元。民國 114 年及 113 年 9 月 30 日華德動能權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|                    | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 子公司權益增加數           | \$ 6,301       | \$ 1,407       |
| 非控制權益帳面金額增加        | ( 7,085)       | ( 548)         |
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | (\$ 784)       | \$ 859         |

## 2. 採用權益法之關聯企業股權淨值變動數

氫豐綠能於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股權淨值變動華德動能依持股比例認列，及氫豐綠能於民國 113 年 8 月及 9 月增資完成，華德動能未依持股比例認購，分別使本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加非控制權益 60 仟元及 3,633 仟元，歸屬於母公司業主之權益增加 93 仟元及 5,649 仟元。民國 114 年及 113 年 9 月 30 日華德動能權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|                    | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 子公司權益增加數           | \$ 153         | \$ 9,282       |
| 非控制權益帳面金額增加        | ( 60)          | ( 3,633)       |
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | \$ 93          | \$ 5,649       |

## 3. 收購孫公司額外權益

華德動能於民國 113 年 7 月以發行新股 402,026 股，吸收合併銓鼎科技額外 25.51%已發行股份，致本集團對華德動能持股由 61.07%下降至 60.86%，該交易使本集團減少非控制權益 1,770 仟元，歸屬於母公司業主之權益增加 1,770 仟元。

## 4. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

華德動能於民國 113 年 3 月 6 日現金增資發行新股 20,000 仟股計 720,000 仟元，本公司未依持股比例認購普通股股票金額為 666,603 仟元，持股由 54.80%上升至 61.07%，該交易使本集團增加非控制權益 252,056 仟元，歸屬於母公司之權益減少 198,659 仟元。民國 113 年 9 月 30 日華德動能權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|                    | 113年1月1日至9月30日 |
|--------------------|----------------|
| 現金                 | \$ 53,397      |
| 非控制權益帳面金額增加        | ( 252,056)     |
| 小計                 | (\$ 198,659)   |
| 資本公積－認列對子公司所有權益變動數 | (\$ 34,474)    |
| 保留盈餘               | ( 164,185)     |
| 小計                 | (\$ 198,659)   |

(三十四)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 114年1月1日至9月30日   | 113年1月1日至9月30日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 55,624        | \$ 63,640        |
| 加：期初應付設備款   | 7,295            | 4,574            |
| 減：期末應付設備款   | ( 3,361)         | ( 3,145)         |
| 減：期初預付設備款   | ( 20,633)        | ( 13,313)        |
| 加：期末預付設備款   | 5,905            | 14,346           |
| 本期支付現金      | <u>\$ 44,830</u> | <u>\$ 66,102</u> |
|             | 114年1月1日至9月30日   | 113年1月1日至9月30日   |
| 購置無形資產      | \$ 6,856         | \$ 13,096        |
| 減：期初預付設備款   | -                | ( 3,325)         |
| 本期支付現金      | <u>\$ 6,856</u>  | <u>\$ 9,771</u>  |

2. 華德動能於民國 114 年 6 月 30 日出售子公司 -MaxWin International Industrial Limited 100%股權，致華德動能喪失對該子公司之控制(請詳附註四(三)2.註二)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

|                 | 114年6月30日     |
|-----------------|---------------|
| 收取對價            |               |
| 現金              | <u>\$ 178</u> |
| MaxWin資產及負債帳面金額 |               |
| 現金              | \$ 284        |
| 應收帳款            | 614           |
| 其他流動資產          | 102           |
| 不動產、廠房及設備       | 35            |
| 其他應付款           | ( 882)        |
| 其他流動負債          | ( 14)         |
| 淨資產總額           | <u>\$ 139</u> |

處分子公司之淨現金流出：

|                | 114年6月30日       |
|----------------|-----------------|
| 淨收取對價          | \$ 178          |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | ( 284)          |
|                | <u>(\$ 106)</u> |

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

|             | 短期借款         | 可轉換公司債<br>(含一年內到期) | 長期借款<br>(含一年內到期) | 應付<br>短期票券 | 存入<br>保證金 | 租賃負債       | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-------------|--------------|--------------------|------------------|------------|-----------|------------|-----------------|
| 114年1月1日    | \$ 1,396,649 | \$ 999,384         | \$ 1,903,890     | \$ 159,821 | \$ 12,163 | \$ 403,745 | \$ 4,875,652    |
| 籌資現金流量之變動 ( | 370,938)     | ( 1,000,000)       | 919,626          | ( 1,558)   | -         | ( 33,599)  | ( 486,469)      |
| 公司債折價攤銷     | -            | 616                | -                | -          | -         | -          | 616             |
| 其他非現金之變動    | -            | -                  | 8,638            | 1,568      | -         | 7,251      | 17,457          |
| 匯率變動之影響     | ( 20,730)    | -                  | ( 10,457)        | -          | -         | ( 16,718)  | ( 47,905)       |
| 114年9月30日   | \$ 1,004,981 | \$ -               | \$ 2,821,697     | \$ 159,831 | \$ 12,163 | \$ 360,679 | \$ 4,359,351    |

  

|           | 短期借款         | 可轉換公司債<br>(含一年內到期) | 長期借款<br>(含一年內到期) | 應付<br>短期票券 | 存入<br>保證金 | 租賃負債       | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|--------------|--------------------|------------------|------------|-----------|------------|-----------------|
| 113年1月1日  | \$ 759,917   | \$ 988,498         | \$ 2,489,520     | \$ 79,980  | \$ 12,128 | \$ 387,832 | \$ 4,717,875    |
| 籌資現金流量之變動 | 346,139      | -                  | ( 473,629)       | 78,685     | 35        | ( 32,343)  | ( 81,113)       |
| 公司債折價攤銷   | -            | 8,131              | -                | -          | -         | -          | 8,131           |
| 其他非現金之變動  | -            | -                  | 2,220            | 961        | -         | 2,454      | 5,635           |
| 匯率變動之影響   | 1,886        | -                  | 9,159            | -          | -         | 8,104      | 19,149          |
| 113年9月30日 | \$ 1,107,942 | \$ 996,629         | \$ 2,027,270     | \$ 159,626 | \$ 12,163 | \$ 366,047 | \$ 4,669,677    |

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                            |
|--------------------|------------------------------------|
| 氫豐綠能科技股份有限公司(氫豐綠能) | 本集團之關聯企業                           |
| 佳氫能源股份有限公司(佳氫能源)   | 本集團之關聯企業                           |
| YTT, LLC           | 該公司之董事長為本公司子公司-REGITAR負責人<br>之直系親屬 |
| 蔡裕慶                | 本集團之董事長                            |
| 蔡珠蘭                | 本集團之財務長                            |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易

取得有價證券

民國 114 年 9 月 30 日： 無此情形。

| 帳列項目          | 交易股數(仟股) | 交易標的 | 113年9月30日<br>取得價款 |
|---------------|----------|------|-------------------|
| 佳氫能源 採用權益法之投資 | 450      | 股票   | \$ 4,500          |

2. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向 YTT, LLC 及蔡珠蘭承租建物，租賃合約之期間為民國 107 年至 122 年，租金計價方式係參酌附近租賃行情，由雙方議定，租金係於每月底支付。

(2) 租賃負債  
期末餘額

|          | 114年9月30日        | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|
| YTT, LLC | \$ 88,309        | \$ 114,703        | \$ 116,755        |
| 蔡珠蘭      | 3,666            | 3,985             | 4,091             |
|          | <u>\$ 91,975</u> | <u>\$ 118,688</u> | <u>\$ 120,846</u> |

(3)利息費用

|          | 114年7月1日至9月30日  | 113年7月1日至9月30日  |
|----------|-----------------|-----------------|
| YTT, LLC | \$ 601          | \$ 819          |
| 蔡珠蘭      | 14              | 15              |
|          | <u>\$ 615</u>   | <u>\$ 834</u>   |
|          | 114年1月1日至9月30日  | 113年1月1日至9月30日  |
| YTT, LLC | \$ 2,011        | \$ 2,554        |
| 蔡珠蘭      | 41              | 45              |
|          | <u>\$ 2,052</u> | <u>\$ 2,599</u> |

(4)關係人提供背書保證情形

期末背書保證餘額

|        | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 蔡裕慶    | <u>\$ 440,000</u> | <u>\$ 440,000</u> | <u>\$ 173,797</u> |
| 實際動支金額 |                   |                   |                   |

|     | 114年9月30日        | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|-----|------------------|-------------------|-------------------|
| 蔡裕慶 | <u>\$ 20,302</u> | <u>\$ 193,778</u> | <u>\$ 142,535</u> |

(三)主要管理階層薪酬資訊

|        | 114年7月1日至9月30日   | 113年7月1日至9月30日   |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,204        | \$ 12,436        |
| 退職後福利  | 299              | 331              |
| 股份基礎給付 | 3,403            | 189              |
| 總計     | <u>\$ 16,906</u> | <u>\$ 12,956</u> |
|        | 114年1月1日至9月30日   | 113年1月1日至9月30日   |
| 短期員工福利 | \$ 40,154        | \$ 41,783        |
| 退職後福利  | 976              | 1,124            |
| 股份基礎給付 | 3,642            | 569              |
| 總計     | <u>\$ 44,772</u> | <u>\$ 43,476</u> |

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目            | 擔 保 用 途                    | 114年9月30日           | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|--------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 土地                 | 長、短期借款擔保                   | \$ 283,717          | \$ 283,717        | \$ 283,717        |
| 房屋及建築              | 長、短期借款擔保                   | 1,446,968           | 284,244           | 287,630           |
| 使用權資產-土地           | 長期借款擔保                     | 13,746              | 21,031            | 21,243            |
| 運輸設備               | 長期借款擔保                     | -                   | -                 | 663               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動   | 長、短期借款擔保、長期借款備償戶、履約保證金、押標金 | 28,561              | 322,940           | 230,554           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動  | 長期借款擔保、瓦斯、海關、電商銷售及保固保證金    | 28,032              | 19,519            | 25,318            |
| 存出保證金(表列「其他非流動資產」) | 租賃保證金、保固保證金                | 33,888              | 22,235            | 20,321            |
|                    |                            | <u>\$ 1,834,912</u> | <u>\$ 953,686</u> | <u>\$ 869,446</u> |

本集團除上述資產提供擔保，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦以銀行授信額度 11,880 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

本集團於民國 109 年 8 月 14 日與淡水客運(股)公司(以下簡稱「淡水客運」)簽訂「電動低地板大型客車捌輛採購合約」。淡水客運於民國 111 年 10 月 23 日完成充電並啟動車輛時起火燃燒，影響淡水客運及同批次交付指南客運之車輛營運。淡水客運及指南客運已取得第二期補助款，惟因責任尚未釐清帳列之相關款項分別為應收帳款 9,721 仟元、合約資產-流動 35,866 仟元及合約資產-非流動 4,019 仟元。

淡水客運因此火災事故，對華德動能及本公司提出損害賠償；對經車輛營運後台查知於事故前三天有擅自強制解鎖絕緣抗阻異常解除之警報碼，且駕駛人違反手冊規定，未依標準作業程序報修，也未經原廠技術人員許可擅自將該異常警報解除，目前事故責任歸屬尚待釐清中。

淡水客運請求損害賠償，截至民國 114 年 11 月 11 日止，地方法院審理中。

### (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：

| 公司             | 給付權利金計價方式          | 合約期間                              |
|----------------|--------------------|-----------------------------------|
| 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114年1月1日至116年12月31日止。 |

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 7,474         | \$ 4,243          | \$ 6,201         |

3. 已開立未使用之信用狀金額

|            | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ 61,950        | \$ 13,421         | \$ -             |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司位於潭子加工區建國路廠房目前使用於馬達生產製造，為整合集團不動產使用利益最大化，將移回至大雅廠生產，基於閒置資產效益考量，將處分潭子不動產廠房。

十二、其他

(一)資本管理

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。

(本頁以下空白)



(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

|                      | <u>114年9月30日</u>    | <u>113年12月31日</u>   | <u>113年9月30日</u>    |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>          |                     |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | <u>\$ 757,535</u>   | <u>\$ 579,441</u>   | <u>\$ 414,414</u>   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | <u>\$ 114,710</u>   | <u>\$ 113,875</u>   | <u>\$ 116,663</u>   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | \$ 556,186          | \$ 990,966          | \$ 832,737          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 102,114             | 421,516             | 338,320             |
| 應收票據                 | 29,781              | 146,434             | 213,340             |
| 應收帳款                 | 589,553             | 524,204             | 479,073             |
| 其他應收款                | 16,277              | 13,787              | 8,404               |
| 長期應收帳款               | -                   | 6,760               | 6,717               |
| 存出保證金                | <u>33,888</u>       | <u>22,235</u>       | <u>20,321</u>       |
|                      | <u>\$ 1,327,799</u> | <u>\$ 2,125,902</u> | <u>\$ 1,898,912</u> |
| <u>金融負債</u>          |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |                     |                     |
| 短期借款                 | \$ 1,004,981        | \$ 1,396,649        | \$ 1,107,942        |
| 應付短期票券               | 159,831             | 159,821             | 159,626             |
| 應付票據                 | 56,741              | 57,632              | 47,307              |
| 應付帳款                 | 651,322             | 452,319             | 550,230             |
| 其他應付款                | 159,694             | 168,329             | 146,489             |
| 應付公司債(包括一年或一營業週期內到期) | -                   | 999,384             | 996,629             |
| 長期借款(包括一年或一營業週期內到期)  | 2,821,697           | 1,903,890           | 2,027,270           |
| 存入保證金                | <u>12,163</u>       | <u>12,163</u>       | <u>12,163</u>       |
|                      | <u>\$ 4,866,429</u> | <u>\$ 5,150,187</u> | <u>\$ 5,047,656</u> |
| 租賃負債                 | <u>\$ 360,679</u>   | <u>\$ 403,745</u>   | <u>\$ 366,047</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：

| 114年9月30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        | \$ 15,726  | 30.45 | \$ 478,857  |
| 歐元：新台幣        | 3,264      | 35.77 | 116,753     |
| 日幣：新台幣        | 49,651     | 0.21  | 10,427      |
| 人民幣：新台幣       | 22,024     | 4.27  | 94,042      |
| 美金：人民幣        | 2,094      | 7.13  | 63,762      |
| 歐元：英鎊         | 1,201      | 0.87  | 42,960      |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |             |
| 美金：新台幣        | \$ 23,813  | 30.45 | \$ 725,096  |
| 人民幣：新台幣       | 154,293    | 4.27  | 658,832     |
| 日幣：新台幣        | 388,157    | 0.21  | 81,513      |
| <u>金融負債</u>   |            |       |             |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |             |
| 美金：新台幣        | \$ 522     | 30.45 | \$ 15,895   |
| 人民幣：新台幣       | 68,945     | 4.27  | 294,395     |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |             |
| 英鎊：新台幣        | (\$ 1,598) | 40.97 | (\$ 65,466) |
| 113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        | \$ 21,623  | 32.79 | \$ 709,018  |
| 歐元：新台幣        | 10,980     | 34.14 | 374,857     |
| 人民幣：新台幣       | 23,966     | 4.48  | 107,368     |
| 美金：人民幣        | 2,037      | 7.32  | 66,793      |
| 歐元：英鎊         | 1,727      | 0.83  | 58,960      |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |             |
| 美金：新台幣        | \$ 22,976  | 32.79 | \$ 753,397  |
| 人民幣：新台幣       | 141,657    | 4.48  | 634,623     |
| 日幣：新台幣        | 408,467    | 0.21  | 85,778      |
| <u>金融負債</u>   |            |       |             |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |             |
| 美金：新台幣        | \$ 1,361   | 32.79 | \$ 44,627   |
| 人民幣：新台幣       | 49,610     | 4.48  | 222,253     |
| 美金：人民幣        | 1,679      | 7.32  | 55,054      |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |       |             |
| 英鎊：新台幣        | (\$ 833)   | 41.19 | (\$ 34,292) |

|               |     | 113年9月30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        | \$  | 22,201    | 31.65 | \$ 702,662  |
| 歐元：新台幣        |     | 11,203    | 35.38 | 396,362     |
| 人民幣：新台幣       |     | 6,696     | 4.52  | 30,266      |
| 美金：人民幣        |     | 1,965     | 7.00  | 62,192      |
| 歐元：英鎊         |     | 1,757     | 0.83  | 62,163      |
| <u>非貨幣性項目</u> |     |           |       |             |
| 美金：新台幣        | \$  | 23,126    | 31.65 | \$ 731,948  |
| 人民幣：新台幣       |     | 134,982   | 4.52  | 610,117     |
| 日幣：新台幣        |     | 390,341   | 0.22  | 85,875      |
| <u>金融負債</u>   |     |           |       |             |
| <u>貨幣性項目</u>  |     |           |       |             |
| 美金：新台幣        | \$  | 1,409     | 31.65 | \$ 44,595   |
| 人民幣：新台幣       |     | 53,681    | 4.52  | 242,638     |
| 美金：人民幣        |     | 2,586     | 7.00  | 81,847      |
| <u>非貨幣性項目</u> |     |           |       |             |
| 英鎊：新台幣        | (\$ | 477)      | 42.43 | (\$ 20,257) |

⑤ 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|               |    | 114年1月1日至9月30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>貨幣性項目</u>  |    |                |      |          |
| 美金：新台幣        | 3% | \$ 14,366      | \$   | -        |
| 歐元：新台幣        | 3% | 3,503          |      | -        |
| 人民幣：新台幣       | 3% | 2,821          |      | -        |
| 美金：人民幣        | 3% | 1,913          |      | -        |
| 歐元：英鎊         | 3% | 1,289          |      | -        |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |                |      |          |
| 美金：新台幣        |    |                | 不適用  |          |
| 人民幣：新台幣       |    |                | 不適用  |          |
| 日幣：新台幣        |    |                | 不適用  |          |
| <u>金融負債</u>   |    |                |      |          |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |                |      |          |
| 美金：新台幣        | 3% | \$ 477         | \$   | -        |
| 人民幣：新台幣       | 3% | 8,832          |      | -        |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |                |      |          |
| 英鎊：新台幣        |    |                | 不適用  |          |

| 113年1月1日至9月30日 |       |           |          |   |
|----------------|-------|-----------|----------|---|
| (外幣：功能性貨幣)     | 敏感度分析 |           |          |   |
|                | 變動幅度  | 影響損益      | 影響其他綜合損益 |   |
| <u>金融資產</u>    |       |           |          |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |       |           |          |   |
| 美金：新台幣         | 3%    | \$ 21,080 | \$       | - |
| 歐元：新台幣         | 3%    | 11,891    |          | - |
| 人民幣：新台幣        | 3%    | 908       |          | - |
| 美金：人民幣         | 3%    | 1,866     |          | - |
| 歐元：英鎊          | 3%    | 1,865     |          | - |
| <u>非貨幣性項目</u>  |       |           |          |   |
| 美金：新台幣         |       | 不適用       |          |   |
| 人民幣：新台幣        |       | 不適用       |          |   |
| 日幣：新台幣         |       | 不適用       |          |   |
| <u>金融負債</u>    |       |           |          |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |       |           |          |   |
| 美金：新台幣         | 3%    | \$ 1,338  | \$       | - |
| 人民幣：新台幣        | 3%    | 7,279     |          | - |
| 美金：人民幣         | 3%    | 2,455     |          | - |
| <u>非貨幣性項目</u>  |       |           |          |   |
| 英鎊：新台幣         |       | 不適用       |          |   |

- ⑥ 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 22,489 仟元、損失 10,514 仟元、損失 26,516 仟元及利益 32,625 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及開放型基金，此等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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之工具之利益或損失分別增加或減少 3,340 仟元及 4,796 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 5,736 仟元及 5,833 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利將分別增加或減少 2,401 仟元及 1,994 仟元。
- ③ 假若債務工具投資利率增加或減少 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 553 仟元及 255 仟元，主要係因固定利率債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因市場利率變動使債券投資之公允價值隨之變動所致。

### (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合約資產、應收帳款及票據，及分類為按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- 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 本集團依會計政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

- ⑥ 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。
- ⑦ 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- ⑧ 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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 13,439 仟元、14,444 仟元及 16,857 仟元。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

| <u>114年9月30日</u>  | <u>預期損失率</u>   | <u>帳面價值總額</u>       | <u>備抵損失</u>      |
|-------------------|----------------|---------------------|------------------|
| 未逾期               | 0%~0.011%      | \$ 1,978,435        | \$ 3             |
| 逾期30天內            | 0.008%~0.050%  | 47,423              | 2                |
| 逾期31~90天          | 0.020%~0.465%  | 53,532              | 10               |
| 逾期91~180天         | 0.042%~1.365%  | 70,052              | 35               |
| 逾期181~365天        | 0.081%~47.726% | 708                 | 22               |
| 逾期366天以上          | 100.00%        | 8,935               | 8,935            |
| 個別評估              | 7.87%          | 56,282              | 4,432            |
| 合計                |                | <u>\$ 2,215,367</u> | <u>\$ 13,439</u> |
| <u>113年12月31日</u> | <u>預期損失率</u>   | <u>帳面價值總額</u>       | <u>備抵損失</u>      |
| 未逾期               | 0.000%~0.058%  | \$ 1,677,391        | \$ 27            |
| 逾期30天內            | 0.010%~0.356%  | 50,498              | 14               |
| 逾期31~90天          | 0.022%~3.542%  | 20,864              | 55               |
| 逾期91~180天         | 0.049%~12.005% | 1,025               | 37               |
| 逾期181~365天        | 0.115%~90.404% | 528                 | 166              |
| 逾期366天以上          | 100.00%        | 10,892              | 10,892           |
| 個別評估              | 6.56%          | 49,606              | 3,253            |
| 合計                |                | <u>\$ 1,810,804</u> | <u>\$ 14,444</u> |
| <u>113年9月30日</u>  | <u>預期損失率</u>   | <u>帳面價值總額</u>       | <u>備抵損失</u>      |
| 未逾期               | 0.000%~0.095%  | \$ 1,289,035        | \$ 30            |
| 逾期30天內            | 0.007%~0.549%  | 36,369              | 32               |
| 逾期31~90天          | 0.018%~5.075%  | 8,537               | 30               |
| 逾期91~180天         | 0.060%~15.638% | 1,102               | 101              |
| 逾期181~365天        | 0.157%~100%    | 1,334               | 213              |
| 逾期366天以上          | 100.00%        | 13,426              | 13,426           |
| 個別評估              | 6.10%          | 49,606              | 3,025            |
| 合計                |                | <u>\$ 1,399,409</u> | <u>\$ 16,857</u> |

⑨ 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：

|       | 114年      | 113年      |
|-------|-----------|-----------|
|       | 應收款項備抵損失  | 應收款項備抵損失  |
| 1月1日  | \$ 14,444 | \$ 16,388 |
| 減損迴轉  | ( 481)    | ( 114)    |
| 匯率影響數 | ( 524)    | 583       |
| 9月30日 | \$ 13,439 | \$ 16,857 |

(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附息之活期存款、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：

|        | 114年9月30日    | 113年12月31日   | 113年9月30日    |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 浮動利率   |              |              |              |
| 一年內到期  | \$ 700,488   | \$ 1,133,426 | \$ 1,101,960 |
| 一年以上到期 | 1,614,400    | 1,736,000    | 1,706,000    |
| 固定利率   |              |              |              |
| 一年內到期  | -            | 1,984        | 1,598        |
| 合計     | \$ 2,314,888 | \$ 2,871,410 | \$ 2,809,558 |

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：

| 114年9月30日           | 0~180天       | 181~365天   | 1~2年       | 2年以上         | 合計           |
|---------------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 短期借款                | \$ 753,419   | \$ 258,496 | \$ -       | \$ -         | \$ 1,011,915 |
| 應付短期票券              | 160,000      | -          | -          | -            | 160,000      |
| 應付票據                | 56,741       | -          | -          | -            | 56,741       |
| 應付帳款                | 651,322      | -          | -          | -            | 651,322      |
| 其他應付款               | 159,694      | -          | -          | -            | 159,694      |
| 租賃負債                | 27,746       | 27,952     | 56,257     | 300,056      | 412,011      |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 733,599      | 321,739    | 334,435    | 1,625,073    | 3,014,846    |
| 存入保證金               | 59           | -          | -          | 12,104       | 12,163       |
| 合計                  | \$ 2,542,580 | \$ 608,187 | \$ 390,692 | \$ 1,937,233 | \$ 5,478,692 |



非衍生金融負債：

| 113年12月31日               | 0~180天              | 181~365天          | 1~2年              | 2年以上                | 合計                  |
|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款                     | \$ 1,364,749        | \$ 43,206         | \$ -              | \$ -                | \$ 1,407,955        |
| 應付短期票券                   | 160,000             | -                 | -                 | -                   | 160,000             |
| 應付票據                     | 57,632              | -                 | -                 | -                   | 57,632              |
| 應付帳款                     | 452,319             | -                 | -                 | -                   | 452,319             |
| 其他應付款                    | 168,329             | -                 | -                 | -                   | 168,329             |
| 租賃負債                     | 27,077              | 27,122            | 55,451            | 352,163             | 461,813             |
| 應付公司債(包含一年<br>或一營業週期內到期) | 1,000,000           | -                 | -                 | -                   | 1,000,000           |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期)  | 421,963             | 373,775           | 378,566           | 789,289             | 1,963,593           |
| 存入保證金                    | 59                  | -                 | -                 | 12,104              | 12,163              |
| 合計                       | <u>\$ 3,652,128</u> | <u>\$ 444,103</u> | <u>\$ 434,017</u> | <u>\$ 1,153,556</u> | <u>\$ 5,683,804</u> |

非衍生金融負債：

| 113年9月30日                | 0~180天              | 181~365天          | 1~2年              | 2年以上                | 合計                  |
|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款                     | \$ 929,868          | \$ 266,035        | \$ -              | \$ -                | \$ 1,195,903        |
| 應付短期票券                   | 160,000             | -                 | -                 | -                   | 160,000             |
| 應付票據                     | 47,307              | -                 | -                 | -                   | 47,307              |
| 應付帳款                     | 550,230             | -                 | -                 | -                   | 550,230             |
| 其他應付款                    | 145,694             | -                 | 795               | -                   | 146,489             |
| 租賃負債                     | 23,595              | 22,194            | 45,259            | 332,112             | 423,160             |
| 應付公司債(包含一年<br>或一營業週期內到期) | 1,000,000           | -                 | -                 | -                   | 1,000,000           |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期)  | 435,032             | 245,849           | 540,049           | 874,191             | 2,095,121           |
| 存入保證金                    | 59                  | -                 | -                 | 12,104              | 12,163              |
| 合計                       | <u>\$ 3,291,785</u> | <u>\$ 534,078</u> | <u>\$ 586,103</u> | <u>\$ 1,218,407</u> | <u>\$ 5,630,373</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。本集團發行之可轉換公司債的公允價值屬之。

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、可轉換公司債及發行之可轉換公司債贖回權皆屬之。

## 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、應付短期票券、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：

民國 114 年 9 月 30 日：無此情形。

| 113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      | \$ 999,384 | \$ - | \$ 999,400 | \$ - |
| 113年9月30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      | \$ 996,629 | \$ - | \$ 997,100 | \$ - |

- (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。

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：

| 114年9月30日      | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級       | 合計         |
|----------------|-----------|------|------------|------------|
| <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        |           |      |            |            |
| -股票型基金         | \$ 34,287 | \$ - | \$ -       | \$ 34,287  |
| -上市櫃公司股票       | 5,547     | -    | -          | 5,547      |
| -可轉換公司債        | -         | -    | 690,739    | 690,739    |
| -非上市櫃公司股票      | -         | -    | 26,962     | 26,962     |
| 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        | 7,904     | -    | -          | 7,904      |
| -非上市櫃公司股票      | -         | -    | 106,806    | 106,806    |
| 合計             | \$ 47,738 | \$ - | \$ 824,507 | \$ 872,245 |

| <u>113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>         |                  |             |                   |                   |
| <u>重複性公允價值</u>    |                  |             |                   |                   |
| 透過損益按公允價值         |                  |             |                   |                   |
| 衡量之金融資產           |                  |             |                   |                   |
| -貨幣型基金            | \$ 30,641        | \$ -        | \$ -              | \$ 30,641         |
| -股票型基金            | 28,541           | -           | -                 | 28,541            |
| -上市櫃公司股票          | 5,557            | -           | -                 | 5,557             |
| -可轉換公司債           | -                | -           | 485,063           | 485,063           |
| -非上市櫃公司股票         | -                | -           | 29,639            | 29,639            |
| 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           | 10,282           | -           | -                 | 10,282            |
| -非上市櫃公司股票         | -                | -           | 103,593           | 103,593           |
| 合計                | <u>\$ 75,021</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 618,295</u> | <u>\$ 693,316</u> |
| <u>113年9月30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>         |                  |             |                   |                   |
| <u>重複性公允價值</u>    |                  |             |                   |                   |
| 透過損益按公允價值         |                  |             |                   |                   |
| 衡量之金融資產           |                  |             |                   |                   |
| -貨幣型基金            | \$ 30,905        | \$ -        | \$ -              | \$ 30,905         |
| -股票型基金            | 28,071           | -           | -                 | 28,071            |
| -上市櫃公司股票          | 5,595            | -           | -                 | 5,595             |
| -可轉換公司債           | -                | -           | 318,489           | 318,489           |
| -非上市櫃公司股票         | -                | -           | 31,354            | 31,354            |
| 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           | 11,282           | -           | -                 | 11,282            |
| -非上市櫃公司股票         | -                | -           | 105,381           | 105,381           |
| 合計                | <u>\$ 75,853</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 455,224</u> | <u>\$ 531,077</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) 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。 |                  |               |              |

- (3) 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，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。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 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. 民國 114 年及 113 年第三季無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 114 年及 113 年第三季第三等級之變動：

|                                     | 114年              | 113年              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | 金融工具              | 金融工具              |
| 1月1日                                | \$ 618,295        | \$ 436,950        |
| 認列於損益之(損失)利益                        | ( 7,076)          | 2,330             |
| 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(損失)利益 | 3,213             | 6,941             |
| 本期新增                                | 253,140           | -                 |
| 匯率影響數                               | ( 43,065)         | 9,003             |
| 9月30日                               | <u>\$ 824,507</u> | <u>\$ 455,224</u> |

7. 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。

8. 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：

|                  |           | 114年9月30日  |                  |               | 區間               | 輸入值與           |
|------------------|-----------|------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
|                  |           | 公允價值       | 評價技術             | 重大不可觀察輸入值     | (加權平均)           | 公允價值關係         |
| 非衍生性金融工具：        |           |            |                  |               |                  |                |
| 非上市上櫃公司股票        | \$        | 25,169     | 可類比上市(櫃)         | 股權淨值比         | 1.48~2.81        | 乘數愈高，公允價值愈高    |
|                  |           |            |                  | 流動性風險貼水折扣     | 25%-40%          | 流動性折扣愈高，公允價值愈低 |
|                  |           | 124        | 可類比上市(櫃)         | 股價營收比         | 1.20             | 乘數愈高，公允價值愈高    |
|                  |           |            |                  | 流動性風險貼水折扣     | 50%              | 流動性折扣愈高，公允價值愈低 |
|                  | 26,962    | 淨資產價值法     | 不適用              | -             | 不適用              |                |
|                  | 81,513    | 收益基礎法      | 權益資金成本率          | 13.63%-14.63% | 權益資金成本率愈高，公允價值愈低 |                |
|                  | 混合工具：     |            |                  |               |                  |                |
|                  | 可轉換公司債    | \$         | 690,739          | 現金流量折現法       | 折現率              | 11.77%-12.28%  |
| Black-Scholes 模型 |           |            |                  | 波動率           | 42.06%           | 波動率愈高，公允價值愈高   |
|                  |           | 113年12月31日 |                  |               | 區間               | 輸入值與           |
|                  |           | 公允價值       | 評價技術             | 重大不可觀察輸入值     | (加權平均)           | 公允價值關係         |
| 非衍生性金融工具：        |           |            |                  |               |                  |                |
| 非上市上櫃公司股票        | \$        | 17,691     | 可類比上市(櫃)         | 股權淨值比         | 1.48~2.81        | 乘數愈高，公允價值愈高    |
|                  |           |            |                  | 流動性風險貼水折扣     | 25%-40%          | 流動性折扣愈高，公允價值愈低 |
|                  |           | 124        | 可類比上市(櫃)         | 股價營收比         | 1.20             | 乘數愈高，公允價值愈高    |
|                  |           |            |                  | 流動性風險貼水折扣     | 50%              | 流動性折扣愈高，公允價值愈低 |
|                  | 29,639    | 淨資產價值法     | 不適用              | -             | 不適用              |                |
|                  | 85,778    | 收益基礎法      | 權益資金成本率          | 13.63%-14.63% | 權益資金成本率愈高，公允價值愈低 |                |
|                  | 可轉換公司債贖回權 | -          | 二元樹評價模型          | 股價波動度         | 29.11%           | 波動度愈高，公允價值愈高   |
|                  |           |            |                  | 混合工具：         |                  |                |
| 可轉換公司債           | \$        | 485,063    | 現金流量折現法          | 折現率           | 11.37%-11.41%    | 折現率愈高，公允價值愈低；  |
|                  |           |            | Black-Scholes 模型 | 波動率           | 32.37%           | 波動率愈高，公允價值愈高   |

|           | 113年9月30日  |                  |           | 區間          | 輸入值與             |
|-----------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------|
|           | 公允價值       | 評價技術             | 重大不可觀察輸入值 | (加權平均)      | 公允價值關係           |
| 非衍生性金融工具： |            |                  |           |             |                  |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 19,131  | 可類比上市(櫃)         | 股權淨值比     | 1.79~3.12   | 乘數愈高，公允價值愈高      |
|           |            |                  | 流動性風險貼水折扣 | 25%~30%     | 流動性折扣愈高，公允價值愈低   |
|           | 375        | 可類比上市(櫃)         | 股價營收比     | 1.02        | 乘數愈高，公允價值愈高      |
|           |            |                  | 流動性風險貼水折扣 | 50%         | 流動性折扣愈高，公允價值愈低   |
|           | 31,354     | 淨資產價值法           | 不適用       | -           | 不適用              |
|           | 85,875     | 收益基礎法            | 權益資金成本率   | 11.6%~12.6% | 權益資金成本率愈高，公允價值愈低 |
| 可轉換公司債贖回權 | -          | 二元樹評價模型          | 股價波動度     | 26.97%      | 波動度愈高，公允價值愈高     |
| 混合工具：     |            |                  |           |             |                  |
| 可轉換公司債    | \$ 318,489 | 現金流量折現法          | 折現率       | -           | 折現率愈高，公允價值愈低；    |
|           |            | Black-Scholes 模型 | 波動率       | 45.20%      | 波動率愈高，公允價值愈高     |

9. 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：

|        |        |      | 114年9月30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% | \$ -      | \$ -       | \$ 4,076  | (\$ 4,076) |
| 權益工具   | 股權淨值比  | ± 5% | -         | -          | 1,258     | ( 1,258)   |
| 權益工具   | 股價營收比  | ± 5% | -         | -          | 6         | ( 6)       |
| 混合工具   |        |      |           |            |           |            |
| 可轉換公司債 | 折現率    | ± 5% | 1,832     | ( 1,849)   | -         | -          |
|        |        |      | \$ 1,832  | (\$ 1,849) | \$ 5,340  | (\$ 5,340) |

|               |        |      | 113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% | \$ -            | \$ -              | \$ 4,289        | (\$ 4,289)        |
| 權益工具          | 股權淨值比  | ± 5% | -               | -                 | 885             | ( 885)            |
| 權益工具          | 股價營收比  | ± 5% | -               | -                 | 6               | ( 6)              |
| 混合工具          |        |      |                 |                   |                 |                   |
| 可轉換公司債<br>贖回權 | 股價波動度  | ± 5% | -               | -                 | -               | -                 |
| 可轉換公司債        | 折現率    | ± 5% | 2,378           | ( 2,570)          | -               | -                 |
|               |        |      | <u>\$ 2,378</u> | <u>(\$ 2,570)</u> | <u>\$ 5,180</u> | <u>(\$ 5,180)</u> |
|               |        |      | 113年9月30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% | \$ -            | \$ -              | \$ 4,294        | (\$ 4,294)        |
| 權益工具          | 股權淨值比  | ± 5% | -               | -                 | 957             | ( 957)            |
| 權益工具          | 股價營收比  | ± 5% | -               | -                 | 19              | ( 19)             |
| 混合工具          |        |      |                 |                   |                 |                   |
| 可轉換公司債<br>贖回權 | 股價波動度  | ± 5% | -               | -                 | -               | -                 |
| 可轉換公司債        | 波動率    | ± 5% | 100             | ( 78)             | -               | -                 |
|               |        |      | <u>\$ 100</u>   | <u>(\$ 78)</u>    | <u>\$ 5,270</u> | <u>(\$ 5,270)</u> |

### 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表三。
4. 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：請詳附表四。
5. 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：請詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形(僅揭露金額 1,000 萬元以上之交易資訊)：請詳附表六。

(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):請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料:請詳附表八。

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:請詳附表九。

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、數位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) 部門損益

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

114年1月1日至9月30日

|        | 汽車電子部門              | 數位工具部門              | 電動巴士                | 合計                  |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 外部客戶收入 | \$ 2,117,951        | \$ 376,017          | \$ 1,363,030        | \$ 3,856,998        |
| 內部客戶收入 | ( 940,108)          | ( 110,563)          | ( 6,163)            | ( 1,056,834)        |
| 部門收入   | <u>\$ 1,177,843</u> | <u>\$ 265,454</u>   | <u>\$ 1,356,867</u> | <u>\$ 2,800,164</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 76,840</u>    | <u>(\$ 116,904)</u> | <u>\$ 67,337</u>    | <u>\$ 27,273</u>    |

113年1月1日至9月30日

|        | 汽車電子部門              | 數位工具部門             | 電動巴士                | 合計                  |
|--------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 外部客戶收入 | \$ 1,994,865        | \$ 406,220         | \$ 446,319          | \$ 2,847,404        |
| 內部客戶收入 | ( 761,225)          | ( 120,511)         | ( 434)              | ( 882,170)          |
| 部門收入   | <u>\$ 1,233,640</u> | <u>\$ 285,709</u>  | <u>\$ 445,885</u>   | <u>\$ 1,965,234</u> |
| 部門稅前損益 | <u>\$ 121,512</u>   | <u>(\$ 97,368)</u> | <u>(\$ 306,435)</u> | <u>(\$ 282,291)</u> |

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入,與損益表內之收入採用一致之衡量方式。



1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

|                   | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應報導營運部門調整後<br>收入數 | \$ 3,856,998          | \$ 2,847,404          |
| 消除部門間收入           | ( 1,056,834)          | ( 882,170)            |
| 合併營業收入合計數         | <u>\$ 2,800,164</u>   | <u>\$ 1,965,234</u>   |

2. 本期調整前稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

|                    | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應報導營運部門調整前<br>稅前損益 | \$ 27,273             | (\$ 282,291)          |
| 消除部門間損益            | ( 12,064)             | ( 15,223)             |
| 繼續營業部門稅前損益         | <u>\$ 15,209</u>      | <u>(\$ 297,514)</u>   |

(本頁以下空白)

車王電子股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司     | 貸與對象         | 往來項目      | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間  | 資金貸<br>與性質<br>(註2) | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品<br>名稱 | 價值   | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額 | 備註 |
|------------|-------------|--------------|-----------|----------------|------------|------------|------------|-------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----------|------|-----------------|-------------|----|
| 0          | 車王電子股份有限公司  | DUROFIX INC. | 其他應收款-關係人 | 是              | \$ 132,759 | \$ 132,759 | \$ 132,759 | 3.50% | (1)                | \$ 282,907 | 不適用                  | \$ -         | 無         | \$ - | \$ 282,907      | \$ 432,247  | 註3 |
| 1          | 德克斯科技股份有限公司 | 車王電子股份有限公司   | 其他應收款-關係人 | 是              | 20,000     | -          | -          | 0.50% | (2)                | -          | 營運週轉                 | -            | 無         | -    | 523             | 523         | 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二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114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱 | 關係<br>(註2) | 對單一企業<br>背書保證限額 | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額 | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註    |
|------------|---------------|-----------------|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------|-------|
| 0          | 車王電子股份有限公司    | DUROFIX, INC.   | (1)        | \$ 1,728,989    | \$ 66,410      | \$ 60,890    | \$ 30,445  | \$ -                 | 2.82%                         | \$ 2,161,236 | Y                    | N                    | N              | 註3、註4 |
| 0          | 車王電子股份有限公司    | 華德動能科技股份有限公司    | (2)        | 1,728,989       | 1,512,205      | 1,489,445    | 783,700    | -                    | 68.92%                        | 2,161,236    | Y                    | N                    | N              | 註3、註4 |
| 1          | 車王電子（寧波）有限公司  | 余姚市車連王商貿有限公司    | (1)        | 263,298         | 196,466        | 196,466      | 28,466     | -                    | 29.85%                        | 322,540      | Y                    | N                    | Y              | 註5    |
| 1          | 車王電子（寧波）有限公司  | 余姚市車王電子商貿有限公司   | (1)        | 263,298         | 45,730         | 42,710       | -          | -                    | 6.49%                         | 322,540      | Y                    | N                    | Y              | 註5    |

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：對單一企業背書保證限額：以不逾車王電子（寧波）有限公司淨值百分之四十為限；對外背書保證總額：以不逾車王電子（寧波）有限公司淨值百分之四十九為限。

車王電子股份有限公司及其子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 

民國114年9月30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%  | \$ 14,137  |    |
| 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%  | 7,904      |    |
| 車王電子股份有限公司            | 股票 NExT-e-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     | 6.91%  | 81,513     |    |
| 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 震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      | 14.81% | 10,457     |    |
| 車王電子股份有限公司            | 股票 協創系統科技股份有限公司                       | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 230,208   | 2,096      | 8.41%  | 575        |    |
| 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% | 124        |    |
| 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%  | -          |    |
|                       |                                       |             |                          |           | 155,996    |        | \$ 114,710 |    |
|                       |                                       |             |                          | 評價調整      | ( 41,286 ) |        |            |    |
|                       |                                       |             |                          |           | \$ 114,710 |        |            |    |
| 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                     | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動     | 2,000,000 | \$ 31,354  | 6.67%  | \$ 26,962  |    |
| 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      | -      | 34,287     |    |
| 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      | 302,519   | 10,804     | -      | 5,547      |    |
| REGITAR U. S. A. INC. | 可轉換公司債 Optimal Electric Vehicles LLC. | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | -         | 456,675    | -      | 454,209    |    |
| 車王電子股份有限公司            | 可轉換公司債 Optimal Electric Vehicles LLC. | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | -         | 152,225    | -      | 148,882    |    |
| 車王電子股份有限公司            | 可轉換公司債 Optimal Electric Vehicles LLC. | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動     | -         | 91,335     | -      | 87,648     |    |
|                       |                                       |             |                          |           | 747,393    |        | \$ 757,535 |    |
|                       |                                       |             |                          | 評價調整      | 10,142     |        |            |    |
|                       |                                       |             |                          |           | \$ 757,535 |        |            |    |

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

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114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

|              |                     |         | 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   |                 |    |  |
|--------------|---------------------|---------|---------|------------|------------|--------------------------------|----|---------------|--------------|-----------------|----|--|
| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱              | 關係      | 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 | 備註 |  |
| 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 | \$ 226,142 | 34%        | 月結後180天內支付                     | 註1 | 月結後90天內支付     | (\$ 173,510) | -49%            | -  |  |
| 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    | ( 145,971) | -16%       | 出貨後30-60天內收取                   | 註2 | 出貨後30-60天內收取  | 44,883       | 10%             | -  |  |
| 車王電子股份有限公司   | DUROFIX, INC.       | 本公司之孫公司 | 銷貨收入    | ( 133,672) | -15%       | 出貨後180天內收取                     | 註2 | 出貨後180天內收取    | 140,055      | 30%             | -  |  |
| 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 | 銷貨收入    | ( 130,943) | -14%       | 出貨後120天內收取                     | 註2 | 出貨後120天內收取    | 92,285       | 20%             |    |  |
| 華德動能科技股份有限公司 | 余姚市車連王商貿有限公司        | 最終母公司相同 | 進貨      | 166,161    | -17%       | 部分採預付訂金30%，70%月結45天，餘月結後45天內支付 | 註2 | 一般客廠商月結60天內付款 | ( 15,583)    | -3%             |    |  |

註1：係以該公司成本加成12%~18%作為售價。

註2：有關產品之售價條件尚難與非關係人比較。

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114年9月30日

附表五

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 |          |    |
|--------------|---------------|---------|------------|------|-----------|------|-----------|----------|----|
|              |               |         |            |      | 金額        | 處理方式 | 收回金額（註1）  | 提列備抵呆帳金額 | 備註 |
| 車王電子股份有限公司   | DUROFIX, INC. | 本公司之孫公司 | \$ 275,677 | 註3   | \$ -      | -    | \$ 4,582  | \$ -     | 註2 |
| 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 | 173,510    | 1.69 | -         | -    | 75,310    | -        |    |

註1：係截至民國114年11月11日之金額。

註2：民國113年11月12日、114年1月21日、3月11日、5月6日、8月12日及11月11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。

註3：金額係包含資金貸與性質之其他應收款，故不擬計算週轉率。

車王電子股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象               | 與交易人之關係<br>(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   | \$ 145,971 | 出貨後30-60天內收取                   | 5%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | MOBILETRON U.K. LTD. | (1)             | 銷貨收入   | 97,657     | 出貨後180天內收取                     | 3%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | DUROFIX, INC.        | (1)             | 銷貨收入   | 133,672    | 出貨後180天內收取                     | 5%            |
| 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   | 130,943    | 出貨後120天內收取                     | 5%            |
| 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   | 226,142    | 月結後180天內支付                     | 8%            |
| 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   | 92,073     | 貨物進口後30~60天內支付                 | 3%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | 余姚市車連王商貿有限公司         | (2)             | 進貨金額   | 55,515     | 月結後30天內支付                      | 2%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | DUROFIX, INC.        | (1)             | 其他應收款  | 135,622    | -                              | 2%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | MOBILETRON U.K. LTD. | (1)             | 應收帳款   | 71,984     | 出貨後180天內收取                     | 1%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | DUROFIX, INC.        | (1)             | 應收帳款   | 140,055    | 出貨後180天內收取                     | 2%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | REGITAR U.S.A. INC.  | (1)             | 應收帳款   | 44,883     | 出貨後30-60天內收取                   | 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   | 92,285     | 出貨後120天內收取                     | 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   | 173,510    | 月結後180天內支付                     | 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   | 45,977     | 貨物進口後30~60天內支付                 | 1%            |
| 0          | 車王電子股份有限公司   | 余姚市車連王商貿有限公司         | (2)             | 應付帳款   | 14,510     | 月結後30天內支付                      | 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   | 30,139     | -                              | 1%            |
| 1          | 華德動能科技股份有限公司 | 余姚市車連王商貿有限公司         | (3)             | 進貨金額   | 166,161    | 部份採預付訂金30%，70%月結45天，餘月結後45天內支付 | 6%            |
| 1          | 華德動能科技股份有限公司 | 車王電子股份有限公司           | (2)             | 租賃負債   | 127,151    | 每月支付                           | 2%            |
| 1          | 華德動能科技股份有限公司 | 余姚市車連王商貿有限公司         | (3)             | 應付帳款   | 15,583     | 月結後45天內支付                      | 0%            |

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。
- (3). 子公司對子公司之交易。

註3：僅揭露金額1,000萬元以上之交易資訊。

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| <div> <div>車王電子股份有限公司及其子公司</div> <div>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）</div> <div>民國114年1月1日至9月30日</div> </div> |                                         |        |                  |            |            |            |         |            |           |           |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|------------|---------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 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   |             |
|                                                                                                              |                                         |        |                  | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率      | 帳面金額       | 損益        | 損益        | 備註          |
| 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     | \$ 317,982 | \$ 317,982 | 16,586     | 100.00% | \$ 658,832 | \$ 55,863 | \$ 54,376 | 註2、註3       |
| 車王電子股份有限公司                                                                                                   | REGITAR U.S.A INC.                      | 美國     | 汽車零配件、數位工具、五金沖件等 | 98,695     | 98,695     | 100,000    | 100.00% | 725,096    | 14,309    | 12,948    | 註2、註3       |
| 車王電子股份有限公司                                                                                                   | MOBILETRON U.K. LTD.                    | 英國     | 汽車零配件及數位工具之買賣業務  | 164,021    | 164,021    | 3,400,000  | 100.00% | ( 65,466)  | ( 50,125) | ( 48,467) | 註2、註4       |
| 車王電子股份有限公司                                                                                                   | 德克斯科技股份有限公司                             | 台灣     | 數位工具之買賣業務        | 1,000      | 50,000     | 100,000    | 100.00% | 1,307      | 7         | 7         | 註2、註4       |
| 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        | 1,808,607  | 1,808,607  | 73,650,922 | 60.47%  | 871,362    | 67,337    | 30,034    | 註2、註3       |
| 車王電子股份有限公司                                                                                                   | 南華電動車技術服務股份有限公司                         | 台灣     | 產業育成業            | 14,750     | -          | 1,475,000  | 50.00%  | 14,734     | ( 32)     | ( 16)     | 註2、註4       |
| 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           | 49,976     | 49,976     | 16,715,140 | 15.57%  | 49,226     | ( 3,669)  | ( 571)    | 註4          |
| 車王電子股份有限公司                                                                                                   | 佳氫能源股份有限公司                              | 台灣     | 能源技術服務           | 7,500      | 7,500      | 750,000    | 25.00%  | 5,215      | ( 6,421)  | ( 1,605)  | 註4          |
| STONEWALL VENTURES INC.                                                                                      | MOBILETRON LIMITED                      | 香港     | 進出口貿易業務          | 317,982    | 317,982    | 9,950,736  | 100.00% | 658,832    | 55,863    | -         | 註1、註2、註3    |
| MOBILETRON U.K. LTD.                                                                                         | DUROFIX, INC.                           | 美國     | 汽車零配件、數位工具之買賣業務  | 200,928    | 200,928    | 6,369,990  | 100.00% | ( 151,185) | ( 37,132) | -         | 註1、註2、註4    |
| 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     | 25,000     | 13,400,000 | 12.48%  | 33,991     | ( 3,669)  | ( 458)    | 註4          |
| 華德動能科技股份有限公司                                                                                                 | MaxWin International Industrial Limited | 薩摩亞    | 一般投資業務           | -          | 2,307      | -          | -       | -          | ( 133)    | ( 133)    | 註1、註2、註4、註5 |
| 華德動能科技股份有限公司                                                                                                 | 南華電動車技術服務股份有限公司                         | 台灣     | 產業育成業            | 14,750     | -          | 1,475,000  | 50.00%  | 14,734     | ( 32)     | ( 16)     | 註2、註4       |

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核閱之財務報表認列。  
 註4：本期投資損益係採自結金額認列，其民國114年9月30日之財務報告未經會計師核閱。  
 註5：基於集團未來規劃佈局，將重心專注於提升電動車核心競爭力上，華德動能處分MaxWin International Industrial Limited股權，股權移轉基準日為民國114年6月30日。



| 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 |          | 本期期末自台     | 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    |          | 灣匯出累積投     |           |       |           |            |            |          |
|                |                                         |            |      | 資金額        | 匯出      | 收回       | 資金額        | 本期損益      | 或間接投資 | 投資損益      | 帳面金額       | 匯回投資收益     |          |
| 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。 | \$ 317,982 | 註1   | \$ 317,982 | \$ -    | \$ -     | \$ 317,982 | \$ 55,863 | 100%  | \$ 54,376 | \$ 658,832 | \$ 372,614 | 註4、註6    |
| 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   | -          | -       | -        | -          | 2,102     | 100%  | 2,102     | 59,665     | -          | 註5、註6    |
| 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   | -          | -       | -        | -          | 7,431     | 100%  | 7,431     | 16,393     | -          | 註5、註6    |
| 東莞燦鼎軟件開發科技有限公司 | 軟體相關之技術支援。                              | -          | 註3   | 2,307      | -       | ( 2,307) | -          | ( 133)    | -     | ( 133)    | -          | -          | 註5、註6、註7 |

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核閱之財務報表認列。  
註5：本期投資損益係採自結金額認列，因不符合重要子公司之定義，其民國114年9月30日之財務報告未經會計師核閱。  
註6：於合併報告已沖銷。  
註7：基於集團未來規劃佈局，將重心專注於提升電動車核心競爭力上，華德動能處分MaxWin International Industrial Limited股權，股權移轉基準日為民國114年6月30日，東莞燦鼎軟體開發科技有限公司為MaxWin International Industrial Limited 100%投資公司。

| 公司名稱           | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審議司核准投資金額 | 依經濟部投資審議司規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 車王電子(寧波)有限公司   | \$ 317,982           | \$ 317,982     | \$ 1,562,654         |
| 東莞燦鼎軟件開發科技有限公司 | -                    | 2,307          | 676,877              |

| 大陸被投資公司名稱     | 交易往來對象       | (進)銷貨        |      | 財產交易 |   | 應收(付)帳款      |      | 票據背書保證或<br>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  | 車王電子股份有限公司   | (\$ 226,142) | -34% | \$ - | - | (\$ 173,510) | -49% | \$ -             | -  | \$ - | \$ - | -    | \$ - | 無  |
| 余姚市車王電子商貿有限公司 | 車王電子股份有限公司   | ( 92,073)    | -14% | -    | - | ( 45,977)    | -13% | -                | -  | -    | -    | -    | -    | 無  |
| 余姚市車連王商貿有限公司  | 車王電子股份有限公司   | ( 55,515)    | -8%  | -    | - | ( 14,510)    | -4%  | -                | -  | -    | -    | -    | -    | 無  |
| 余姚市車連王商貿有限公司  | 華德動能科技股份有限公司 | ( 166,161)   | -17% | -    | - | ( 15,583)    | -3%  | -                | -  | -    | -    | -    | -    | 無  |