

華德動能科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 2237)

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

華德動能科技股份有限公司
民國 109 年度及 108 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 ~ 8 |
| 四、 | 資產負債表 | 9 ~ 10 |
| 五、 | 綜合損益表 | 11 |
| 六、 | 權益變動表 | 12 |
| 七、 | 現金流量表 | 13 |
| 八、 | 財務報表附註 | 14 ~ 46 |
| | (一) 公司沿革 | 14 |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | 14 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14 ~ 15 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 15 ~ 22 |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源 | 22 ~ 23 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 23 ~ 38 |
| | (七) 關係人交易 | 38 ~ 39 |
| | (八) 質押之資產 | 40 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 40 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 40 | |
| (十二) | 其他 | 40 ~ 44 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 45 | |
| (十四) | 部門資訊 | 45 ~ 46 | |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | 47 ~ 65 | |



資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003948 號

華德動能科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

華德動能科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華德動能科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與華德動能科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華德動能科技股份有限公司民國 109 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

華德動能科技股份有限公司民國 109 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

收入認列之適當性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報告附註四(二十二)；收入認列會計政策採用之重要判斷，請詳財務報告附註五(一)；銷貨收入明細，請詳財務報告附註六(二十)。華德動能科技股份有限公司主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售。因銷售電動巴士依據銷售合約約定部分款項須待政府補助款核發予銷售客戶後始支付。因該等款項之收取係取決於客戶取得相關政府補助，故該等銷售款項屬國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」第 50 至 54 段所指之變動對價。華德動能科技股份有限公司就該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之部分計入交易價格中。故華德動能科技股份有限公司於電動巴士已領牌、客戶已驗收、控制權已移轉客戶時，以評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之金額認列銷貨收入。由於華德動能科技股份有限公司銷售電動巴士之收入認列，與一般行業於出貨即達到可認列收入要件之情形不同，尤其變動對價是否高度很有可能不會發生重大迴轉之評估通常涉及高度人工判斷及估計，易有高度不確定性，因此，本會計師認為電動巴士銷貨收入之認列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於電動巴士銷貨收入認列之適當性已執行之主要查核程序彙列如下：

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

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳財務報告附註六(五)。華德動能科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價損失金額分別為新台幣 332,965 仟元及 129,206 仟元。

華德動能科技股份有限公司主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售，由於科技快速變遷，存貨因正常損耗產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。華德動能科技股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。

考量華德動能科技股份有限公司在評估過時陳舊存貨項目及其評估時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，且華德動能科技股份有限公司之存貨備抵跌價損失對財務報表影響重大，因此，本會計師認為華德動能科技股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價及呆滯損失已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 依對華德動能科技股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 取得財務報導期間結束日帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在與完整，同時於存貨盤點時觀察並瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞貨品其備抵存貨跌價損失之適當性。
3. 驗證華德動能科技股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢查銷售合約並訪談管理階層以評估期末存貨預計未來銷售之合理性；抽查個別存貨料號用以核對存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊，輔以比較前期提列之備抵跌價損失及參酌期後事項，進而評估華德動能科技股份有限公司決定備抵跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

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

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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



資誠

表達相關交易及事件。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華德動能科技股份有限公司民國 109 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

楊明經

徐建業

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日



華德動能科技股份有限公司
資產負債表
民國109年12月31日及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | | | |
|--------------|-----------------|--------|------------|----------------|------------|-----|----------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 137,817 | 17 | \$ | 48,013 | 8 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(三)及八 | | | | | | |
| | 動 | | | 7,261 | 1 | | 24,600 | 4 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | | 5,838 | 1 | | 1,333 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四)及七 | | 317,242 | 40 | | 93,845 | 16 |
| 130X | 存貨 | 六(五) | | 203,759 | 25 | | 324,008 | 53 |
| 1410 | 預付款項 | 六(六)及七 | | 44,870 | 5 | | 31,353 | 5 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 6,533 | 1 | | 7,448 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>723,320</u> | <u>90</u> | | <u>530,600</u> | <u>87</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | | 24,317 | 3 | | 25,122 | 4 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | | 26,025 | 3 | | 32,636 | 6 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | | 7,559 | 1 | | 6,852 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十) | | 18,885 | 3 | | 11,899 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>76,786</u> | <u>10</u> | | <u>76,509</u> | <u>13</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>800,106</u> | <u>100</u> | \$ | <u>607,109</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

華德動能科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 109 年 12 月 31 日 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 109 年 12 月 31 日 | | | 108 年 12 月 31 日 | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|----|----------------|-----------------|-----|----------------|------------|---|-----|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一)及八 | \$ | 11,756 | 1 | \$ | 173,525 | 29 | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十) | | 12,116 | 2 | | 4,810 | 1 | | |
| 2150 | 應付票據 | | | 18 | - | | 23 | - | | |
| 2170 | 應付帳款 | | | 131,850 | 16 | | 34,793 | 6 | | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 | 七 | | 21,819 | 3 | | 410 | - | | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二)及七 | | 23,062 | 3 | | 24,755 | 4 | | |
| 2250 | 負債準備—流動 | 六(十三) | | 10,018 | 1 | | 6,727 | 1 | | |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(八) | | 8,391 | 1 | | 8,105 | 1 | | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十四)及八 | | 9,299 | 1 | | - | - | | |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | | 247 | - | | 251 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>228,576</u> | <u>28</u> | | <u>253,399</u> | <u>42</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十四)及八 | | 75,239 | 10 | | - | - | | |
| 2550 | 負債準備—非流動 | | | 204 | - | | 227 | - | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(八) | | 18,672 | 2 | | 25,163 | 4 | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>94,115</u> | <u>12</u> | | <u>25,390</u> | <u>4</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>322,691</u> | <u>40</u> | | <u>278,789</u> | <u>46</u> | | |
| 權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十七) | | 849,229 | 106 | | 700,000 | 115 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十八) | | 153,843 | 19 | | 100,000 | 17 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | 六(十九) | (| 501,087) | (| 62) | (| 447,110) | (| 74) |
| 其他權益 | | | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(二) | (| 24,570) | (| 3) | (| 24,570) | (| 4) |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>477,415</u> | <u>60</u> | | <u>328,320</u> | <u>54</u> | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 十一 | \$ | <u>800,106</u> | <u>100</u> | \$ | <u>607,109</u> | <u>100</u> | | |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：王詞雅





華德動能科技股份有限公司
綜合損益表
民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 109 年 度 | | | 108 年 度 | | |
|-------------------|-------------|---------------|--------|---------------|---------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(二十)及七 | \$ 341,327 | 100 | \$ 159,840 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(五)(二十五)及七 | (403,059) | (118) | (205,229) | (128) | | |
| 5900 營業毛損 | | (61,732) | (18) | (45,389) | (28) | | |
| 5950 營業毛損淨額 | | (61,732) | (18) | (45,389) | (28) | | |
| 營業費用 | 六(二十五)及七 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (31,682) | (9) | (20,680) | (13) | | |
| 6200 管理費用 | | (33,813) | (10) | (36,246) | (23) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (39,229) | (12) | (31,880) | (20) | | |
| 6450 預期信用減損(損失)利益 | | (311) | - | 1,250 | 1 | | |
| 6000 營業費用合計 | | (105,035) | (31) | (87,556) | (55) | | |
| 6900 營業損失 | | (166,767) | (49) | (132,945) | (83) | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十一) | 122 | - | 135 | - | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十二) | 15,296 | 5 | 3,947 | 2 | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十三) | 647 | - | (509) | - | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十四) | (3,275) | (1) | (4,624) | (3) | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 12,790 | 4 | (1,051) | (1) | | |
| 7900 稅前淨損 | | (153,977) | (45) | (133,996) | (84) | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十六) | - | - | - | - | | |
| 8000 繼續營業單位本期淨損 | | (153,977) | (45) | (133,996) | (84) | | |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 153,977) | (45) | (\$ 133,996) | (84) | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 153,977) | (45) | (\$ 133,996) | (84) | | |
| 基本及稀釋每股虧損 | 六(二十七) | | | | | | |
| 9750 基本及稀釋每股虧損 | | (\$ 2.03) | | (\$ 1.97) | | | |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：王詞雅




 華德動能科技股份有限公司
 權益變動表
 民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 108 年 度 | 附註 | 普通 | 股本 | 資本公積－發行溢 | 待彌補虧損 | 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 | 權益總額 | | | | |
|------------------------|-------|----|---------|----------|----------|---------------------------|----------|-----|---------|---------|----------|
| 108年1月1日餘額 | | \$ | 600,000 | \$ | 60,430 | (\$ | 373,544) | (\$ | 24,570) | \$ | 262,316 |
| 本期淨損 | | | - | | - | (| 133,996) | | - | (| 133,996) |
| 本期綜合損益總額 | | | - | | - | (| 133,996) | | - | (| 133,996) |
| 資本公積彌補虧損 | 六(十九) | | - | (| 60,430) | 60,430 | | - | | - | |
| 現金增資 | 六(十七) | | 100,000 | | 100,000 | - | | - | | 200,000 | |
| 108年12月31日餘額 | | \$ | 700,000 | \$ | 100,000 | (\$ | 447,110) | (\$ | 24,570) | \$ | 328,320 |
| <u>109年1月1日至12月31日</u> | | | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | | \$ | 700,000 | \$ | 100,000 | (\$ | 447,110) | (\$ | 24,570) | \$ | 328,320 |
| 本期淨損 | | | - | | - | (| 153,977) | | - | (| 153,977) |
| 本期綜合損益總額 | | | - | | - | (| 153,977) | | - | (| 153,977) |
| 資本公積彌補虧損 | 六(十九) | | - | (| 100,000) | 100,000 | | - | | - | |
| 現金增資 | 六(十七) | | 149,229 | | 153,843 | - | | - | | 303,072 | |
| 109年12月31日餘額 | | \$ | 849,229 | \$ | 153,843 | (\$ | 501,087) | (\$ | 24,570) | \$ | 477,415 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管





華德動能科技股份有限公司

現金流量表

民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 109年1月1日 至12月31日 | 108年1月1日 至12月31日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 153,977) | (\$ 133,996) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(七) 7,391 | 5,922 |
| 折舊費用-使用權資產 | 六(八) 9,178 | 9,039 |
| 攤銷費用 | 六(九) 2,096 | 2,052 |
| 預期信用損失(利益) | 十二(二) 170 | (1,250) |
| 利息費用 | 六(二十四) 2,531 | 3,609 |
| 利息費用-租賃負債 | 六(二十四) 744 | 1,015 |
| 利息收入 | 六(二十一) (122) | (135) |
| 外幣兌換損失 | 152 | - |
| 處分固定資產(利益)損失 | 六(二十三) (2) | 110 |
| 提前解約損失 | 六(二十三) - | 100 |
| 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 | | |
| 應收票據 | (4,492) | 5,872 |
| 應收帳款(含關係人) | (223,580) | 22,899 |
| 存貨 | 120,249 | (30,476) |
| 預付款項 | (13,517) | 9,117 |
| 其他流動資產 | 929 | 2,083 |
| 其他非流動資產 | (168) | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債-流動 | 7,306 | (8,847) |
| 應付票據 | (5) | (227) |
| 應付帳款 | 97,057 | (16,618) |
| 應付帳款-關係人 | 21,409 | (8,238) |
| 其他應付款(含關係人) | (577) | 239 |
| 負債準備-流動 | 3,291 | 2,745 |
| 其他流動負債-其他 | (4) | (64) |
| 負債準備-非流動 | (23) | (22) |
| 營運產生之現金流出 | (123,964) | (135,071) |
| 收取之利息 | 93 | 135 |
| 支付之利息 | (3,304) | (3,897) |
| 支付所得稅 | (5) | - |
| 營業活動之淨現金流出 | (127,180) | (138,833) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 17,339 | (10,115) |
| 取得不動產、廠房及設備(含預付設備款) | 六(二十九) (7,793) | (15,346) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 2 | 3,113 |
| 無形資產增加數 | 六(九) (2,803) | (1,978) |
| 存出保證金(增加)減少 | 六(十) (6,678) | 5,339 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 67 | (18,987) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 六(三十) 106,314 | 153,345 |
| 短期借款減少 | 六(三十) (268,235) | (148,675) |
| 長期借款舉借數 | 六(三十) 84,570 | - |
| 長期借款償還數 | 六(三十) (32) | (3,994) |
| 租賃負債本金償還 | 六(三十) (8,772) | (9,388) |
| 現金增資 | 六(十七) 303,072 | 200,000 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 216,917 | 191,288 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 89,804 | 33,468 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 48,013 | 14,545 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 137,817 | \$ 48,013 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶

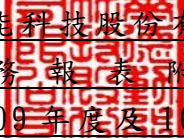


經理人：蔡裕慶



會計主管：王詞雅




華德動能科技股份有限公司
財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

本公司股票於民國103年12月23日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。本公司最終母公司為車王電子股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告於民國110年3月18日董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國109年6月1日(註) |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1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 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本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之國際財務

報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

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

(三) 外幣換算

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

外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

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

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 存貨

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及

(3) 發生之任何原始直接成本。

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

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除

交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 負債準備

負債準備(包含保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。

(十八) 員工福利

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

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十一）股本

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

（二十二）收入認列

1. 商品銷售

本公司從事電動巴士及其相關零件之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予買方，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時，銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。

2. 保修服務

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

(二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十四) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

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

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 203,759 仟元。

2. 華德動能科技股份有限公司主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售。因銷售電動巴士依據銷售合約約定部分款項須待車輛取得合格證及領牌，以及政府補助款核發予銷售客戶後始支付。因該等款項之收取係取決於客戶取得車輛合格證及相關政府補助，故該等銷售尾款屬國際財務報導準則第 15 號公報「客戶合約收入」第 50 至 54 段所指之變動對價。華德動能科技股份有限公司就該變動對價高度很有可能不會發生重

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 86 | \$ 86 |
| 支票存款及活期存款 | <u>137,731</u> | <u>47,927</u> |
| | <u>\$ 137,817</u> | <u>\$ 48,013</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司提供活期存款及定期存款作為質押，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之餘額分別為 7,261 仟元及 24,600 仟元，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| <u>項 目</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目 | | |
| 權益工具 | | |
| 非公開發行公司股票 | \$ 24,570 | \$ 24,570 |
| 評價調整 | <u>(24,570)</u> | <u>(24,570)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動項目：</u> | | |
| 受限制之活期存款 | \$ - | \$ 17,400 |
| 受限制之超過三個月到期之定期存款 | <u>7,261</u> | <u>7,200</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,261</u> | <u>\$ 24,600</u> |

提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(四) 應收票據及應收帳款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 5,838 | \$ 1,346 |
| 減：備抵損失 | — | (13) |
| | <u>\$ 5,838</u> | <u>\$ 1,333</u> |
| 應收帳款 | \$ 317,514 | \$ 93,934 |
| 減：備抵損失 | (272) | (89) |
| | <u>\$ 317,242</u> | <u>\$ 93,845</u> |

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>109年12月31日</u> | | <u>108年12月31日</u> | |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | <u>應收帳款</u> | <u>應收票據</u> | <u>應收帳款</u> | <u>應收票據</u> |
| 未逾期 | \$ 317,434 | \$ 5,838 | \$ 93,224 | \$ 1,346 |
| 30天內 | 35 | — | 359 | — |
| 31-90天 | 42 | — | 206 | — |
| 91-180天 | 3 | — | 57 | — |
| 181天以上 | — | — | 88 | — |
| | <u>\$ 317,514</u> | <u>\$ 5,838</u> | <u>\$ 93,934</u> | <u>\$ 1,346</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 323,352 仟元及 95,280 仟元。
- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日應收帳款中分別有 197,974 仟元及 84,882 仟元，由於該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，請詳附註六、(二十)說明。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款及應收票據於民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收帳款及應收票據帳面金額。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

| | 109年12月31日 | | |
|-----|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原物料 | \$ 153,725 | (\$ 44,508) | \$ 109,217 |
| 在製品 | 119,427 | (49,699) | 69,728 |
| 製成品 | 59,813 | (34,999) | 24,814 |
| 合計 | <u>\$ 332,965</u> | <u>(\$ 129,206)</u> | <u>\$ 203,759</u> |

| | 108年12月31日 | | |
|-----|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原物料 | \$ 166,805 | (\$ 35,737) | \$ 131,068 |
| 在製品 | 212,511 | (41,598) | 170,913 |
| 製成品 | 44,816 | (22,789) | 22,027 |
| 合計 | <u>\$ 424,132</u> | <u>(\$ 100,124)</u> | <u>\$ 324,008</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 337,829 | \$ 164,082 |
| 未分攤固定製造費用 | 29,506 | 13,876 |
| 跌價損失 | 29,082 | 22,257 |
| 報廢損失 | 535 | 4,939 |
| 存貨盤虧 | 1,502 | - |
| 其他 | 4,605 | 75 |
| | <u>\$ 403,059</u> | <u>\$ 205,229</u> |

(六) 預付款項

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 留抵稅額 | \$ 20,550 | \$ 23,172 |
| 預付貨款 | 12,577 | 5,650 |
| 其他 | 11,743 | 2,531 |
| | <u>\$ 44,870</u> | <u>\$ 31,353</u> |

(七) 不動產、廠房及設備

109年12月31日

| 原始成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 期末餘額 |
|------|-----------|----------|------------|----------|-----------|
| 機器設備 | \$ 16,476 | \$ 320 | (\$ 29) | \$ - | \$ 16,767 |
| 運輸設備 | 4,015 | 2,344 | (2,430) | - | 3,929 |
| 辦公設備 | 7,601 | 1,743 | (281) | - | 9,063 |
| 租賃改良 | 8,663 | 980 | (211) | 2,035 | 11,467 |
| 其他設備 | 7,546 | 34 | - | - | 7,580 |
| 未完工程 | 1,730 | 1,165 | - | (2,035) | 860 |
| 合計 | \$ 46,031 | \$ 6,586 | (\$ 2,951) | \$ - | \$ 49,666 |

| 累計折舊 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 期末餘額 |
|------|-------------|------------|----------|------|-------------|
| 機器設備 | (\$ 6,980) | (\$ 2,326) | \$ 29 | \$ - | (\$ 9,277) |
| 運輸設備 | (3,110) | (351) | 2,430 | - | (1,031) |
| 辦公設備 | (5,481) | (1,636) | 281 | - | (6,836) |
| 租賃改良 | (3,345) | (1,265) | 211 | - | (4,399) |
| 其他設備 | (1,993) | (1,813) | - | - | (3,806) |
| 合計 | (\$ 20,909) | (\$ 7,391) | \$ 2,951 | \$ - | (\$ 25,349) |
| 帳面價值 | \$ 25,122 | | | | \$ 24,317 |

108年12月31日

| 原始成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 期末餘額 |
|------|-----------|-----------|------------|----------|-----------|
| 機器設備 | \$ 14,828 | \$ 1,943 | (\$ 295) | \$ - | \$ 16,476 |
| 運輸設備 | 4,015 | - | - | - | 4,015 |
| 辦公設備 | 7,313 | 954 | (666) | - | 7,601 |
| 租賃改良 | 6,438 | 2,225 | - | - | 8,663 |
| 其他設備 | 3,530 | 4,337 | (3,962) | 3,641 | 7,546 |
| 未完工程 | - | 1,730 | - | - | 1,730 |
| 合計 | \$ 36,124 | \$ 11,189 | (\$ 4,923) | \$ 3,641 | \$ 46,031 |

| 累計折舊 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 期末餘額 |
|------|-------------|------------|----------|------|-------------|
| 機器設備 | (\$ 4,999) | (\$ 2,246) | \$ 265 | \$ - | (\$ 6,980) |
| 運輸設備 | (2,846) | (264) | - | - | (3,110) |
| 辦公設備 | (4,869) | (1,277) | 665 | - | (5,481) |
| 租賃改良 | (2,702) | (643) | - | - | (3,345) |
| 其他設備 | (1,271) | (1,492) | 770 | - | (1,993) |
| 合計 | (\$ 16,687) | (\$ 5,922) | \$ 1,700 | \$ - | (\$ 20,909) |
| 帳面價值 | \$ 19,437 | | | | \$ 25,122 |

1. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
2. 民國 108 年度之本期移轉係由存貨電動車轉列展示試乘車設備。

(八)租賃交易－承租人

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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地 | \$ 1,515 | \$ 2,215 |
| 房屋 | 24,118 | 29,860 |
| 運輸設備(公務車) | - | 35 |
| 生財器具(影印機) | 392 | 526 |
| | <u>\$ 26,025</u> | <u>\$ 32,636</u> |

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地 | \$ 1,909 | \$ 1,904 |
| 房屋 | 7,100 | 6,490 |
| 運輸設備(公務車) | 35 | 511 |
| 生財器具(影印機) | 134 | 134 |
| | <u>\$ 9,178</u> | <u>\$ 9,039</u> |

3. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 2,567 仟元及 2,128 仟元。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------------|--------|----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 744 | \$ 1,015 |
| 屬短期租賃合約之費用 | \$ 708 | \$ 783 |

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 10,224 仟元及 10,171 仟元。
6. 租賃負債-流動及租賃負債-非流動之餘額資訊如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 租賃負債-流動 | \$ 8,391 | \$ 8,105 |
| 租賃負債-非流動 | \$ 18,672 | \$ 25,163 |

7. 租賃延長之選擇權

(1) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(2) 基於行使延長選擇權之評估，使民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債皆分別增加 2,567 仟元及 2,344 仟元。

(九) 無形資產

| 109年12月31日 | | | | |
|------------|------------|------------|---------|------------|
| 原始成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
| 電腦軟體 | \$ 10,598 | \$ 2,803 | (\$ 85) | \$ 13,316 |
| 其他無形資產 | 88 | - | - | 88 |
| 合計 | \$ 10,686 | \$ 2,803 | (\$ 85) | \$ 13,404 |
| 累計攤銷 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
| 電腦軟體 | (\$ 3,827) | (\$ 2,078) | \$ 85 | (\$ 5,820) |
| 其他無形資產 | (7) | (18) | - | (25) |
| 合計 | (\$ 3,834) | (\$ 2,096) | \$ 85 | (\$ 5,845) |
| 帳面價值 | \$ 6,852 | | | \$ 7,559 |

| 108年12月31日 | | | | |
|------------|------------|------------|----------|------------|
| 原始成本 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
| 電腦軟體 | \$ 9,461 | \$ 1,890 | (\$ 753) | \$ 10,598 |
| 其他無形資產 | - | 88 | - | 88 |
| 合計 | \$ 9,461 | \$ 1,978 | (\$ 753) | \$ 10,686 |
| 累計攤銷 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
| 電腦軟體 | (\$ 2,535) | (\$ 2,045) | \$ 753 | (\$ 3,827) |
| 其他無形資產 | - | (7) | - | (7) |
| 合計 | (\$ 2,535) | (\$ 2,052) | \$ 753 | (\$ 3,834) |
| 帳面價值 | \$ 6,926 | | | \$ 6,852 |

無形資產攤銷明細如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|----------|----------|
| 製造費用 | \$ - | \$ 12 |
| 銷售費用 | 3 | - |
| 管理費用 | 248 | 473 |
| 研究發展費用 | 1,845 | 1,567 |
| | \$ 2,096 | \$ 2,052 |

(十) 其他非流動資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 存出保證金 | \$ 16,719 | \$ 10,041 |
| 預付設備款 | 1,998 | 1,858 |
| 其他 | 168 | - |
| 合計 | <u>\$ 18,885</u> | <u>\$ 11,899</u> |

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 109年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------|-------------------|---------------|------|
| 信用借款 | <u>\$ 11,756</u> | 1.49% ~ 1.80% | 無 |
| 借款性質 | 108年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 信用借款 | \$ 115,525 | 1.90% ~ 2.50% | 無 |
| 擔保借款 | 58,000 | 2.50% | 活期存款 |
| 合計 | <u>\$ 173,525</u> | | |

(十二) 其他應付款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 13,189 | \$ 13,505 |
| 應付勞健保 | 1,444 | 1,517 |
| 應付設備款 | 379 | 1,446 |
| 其他 | 8,050 | 8,287 |
| 合計 | <u>\$ 23,062</u> | <u>\$ 24,755</u> |

(十三) 負債準備

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

| | 109年12月31日 | | | |
|----|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|
| | 期初餘額 | 本期新增之負債準備 | 本期使用之負債準備 | 期末餘額 |
| 保固 | <u>\$ 6,727</u> | <u>\$ 5,830</u> | <u>(\$ 2,539)</u> | <u>\$ 10,018</u> |

108年12月31日

| | 期初餘額 | 本期新增之負債準備 | 本期使用之負債準備 | 期末餘額 |
|----|----------|-----------|------------|----------|
| 保固 | \$ 3,982 | \$ 8,726 | (\$ 5,981) | \$ 6,727 |

本公司預計該負債準備將於未來一年使用 2,012 仟元。

(十四) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 109年12月31日 |
|--------------|---|-----------|------|------------|
| 信用借款 | 自109年8月14日至114年12月4日，並按月付息及攤還本金。 | 1.3%~1.5% | 無 | \$ 83,070 |
| 擔保借款 | 自109年11月23日至113年11月23日，自109年12月起按月攤還本金。 | 1.50% | 運輸設備 | 1,468 |
| 小計 | | | | 84,538 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | | (9,299) |
| | | | | \$ 75,239 |

1. 民國 108 年 12 月 31 日：無此情形。
2. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(十五) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,892 仟元及 3,804 仟元。

(十六) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|---------|------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 109.8.26 | 1,000單位 | NA | 立即既得 |
| 現金增資保留員工認購 | 107.11.15 | 1,000單位 | NA | 立即既得 |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|-----------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | - | \$ - | 1,000 | \$ 20.00 |
| 本期給與認股權 | 1,000 | 18.00 | - | - |
| 本期執行認股權 | (76) | 18.00 | (30) | 20.00 |
| 本期放棄認股權 | (924) | 18.00 | (970) | 20.00 |
| 期末流通在外認股權 | - | - | - | - |
| 期末可執行認股權 | - | - | - | - |

3. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | 履約價格 (元) | 加權平均剩 餘合約期間 | 履約價格 (元) | 加權平均剩 餘合約期間 |
| 現金增資保留員工認購 | \$ 18 | - | \$ 20 | - |

(1) 於民國 109 年 10 月 30 日執行及放棄本公司民國 109 年現金增資保留員工認購，未限制股票權及參與股利分配之權利，其估計價值為 18 元，員工履約價格為 18 元。

(2) 於民國 108 年 2 月 27 日執行及放棄本公司民國 107 年現金增資保留員工認購，未限制股票權及參與股利分配之權利，其估計價值為 20 元，員工履約價格為 20 元。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|-------|
| 權益交割 | \$ - | \$ - |

(十七)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,500,000 仟元，分 150,000 仟股，實收資本額為 849,229 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | 109年(仟股) | 108年(仟股) |
|---------|----------|----------|
| 1月1日 | 70,000 | 60,000 |
| 現金增資 | 10,000 | 10,000 |
| 現金增資-私募 | 4,923 | - |
| 12月31日 | 84,923 | 70,000 |

2. 本公司經民國 109 年 8 月 10 日之董事會決議辦理現金增資 10,000 仟

股，每股發行價格 18 元，本公司於民國 109 年 10 月 30 日收足股款，該增資案之增資基準日為民國 109 年 10 月 30 日，並已於民國 109 年 11 月 4 日辦理變更登記完竣。

3. 本公司於民國 108 年 6 月 18 日股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 109 年 2 月 12 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以 5,000 仟股為上限，每股認購價格為 25 元，此增資案已募得 123,072 仟元，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
4. 本公司經民國 107 年 11 月 15 日之董事會決議辦理現金增資 10,000 仟股，每股發行價格 20 元，本公司於民國 108 年 3 月 7 日收足股款，該增資案之增資基準日為民國 108 年 3 月 7 日，並已於民國 108 年 3 月 22 日辦理變更登記完竣。

(十八) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九) 保留盈餘

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

5. 本公司於民國 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 18 日之股東常會，分別決議通過民國 108 年及 107 年度虧損撥補案，分別以資本公積 100,000 仟元及 60,430 仟元彌補虧損。
6. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會決議通過 109 年度虧損撥補案，以資本公積 153,843 仟元彌補虧損。
7. 本公司民國 109 年及 108 年度因屬累積虧損，故無可供分配之餘額。

(二十) 營業收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 341,327 | \$ 159,840 |

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 電動巴士車體 | \$ 239,867 | \$ 87,716 |
| 電池及充電機 | 99,800 | 58,794 |
| 電動巴士充電站 | - | 7,720 |
| 維修及其他 | 1,660 | 5,610 |
| 合計 | <u>\$ 341,327</u> | <u>\$ 159,840</u> |

- (1) 前述電動巴士車體、電池及充電機及充電站於民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之銷售 339,667 仟元，其中係屬變動對價之銷售款項 184,707 仟元(含稅 193,942 仟元)，依合約規定，前述變動對價以能全數獲取交通部相關單位補助款最高上限為標準，未能達成部分由貨款中扣除。經本公司評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉，惟須待客戶取得政府補助款後始支付。
- (2) 截至民國 109 年 12 月 31 日，客戶尚未取得前述屬變動對價之補助款要項，本公司業已提供其附加價值率達 50%以上之證明文件，依據本公司以往年度之送審經驗及記錄，取得該附加價值率達 50%之證明文件具高度可能性。
- (3) 前述屬變動對價之每年妥善率至少應達 98%(營運前三年)，依據本公司以往年度之車輛行駛經驗及記錄，已達 98%之具高度可能性。
- (4) 前述附加價值率達 50%之證明文件取得及客戶每年妥善率達成後，客戶向交通部申請補助款及交通部之核發至客戶支付本公司第(1)點所述各期款項，預計 112 年 12 月底前完成。
- (5) 民國 108 年度南台灣客運電動巴士一案屬變動對價之銷售為 80,850

仟元(含稅)，相關款項於民國 109 年 6 月 30 日全數收訖。

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債-預收銷售底盤車貨款 | \$ 84 | \$ 3,893 |
| 合約負債-預收銷售電動中巴貨款 | 917 | 917 |
| 合約負債-預收銷售電動大客車貨款 | 11,115 | - |
| 合計 | <u>\$ 12,116</u> | <u>\$ 4,810</u> |

(2) 期初合約負債本期收入認列如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|-----------------|------------------|
| 合約負債期初餘額 | | |
| 本期認列收入 | <u>\$ 3,810</u> | <u>\$ 12,740</u> |

(二十一) 利息收入

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 102 | \$ 102 |
| 其他利息收入 | 20 | 33 |
| | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 135</u> |

(二十二) 其他收入

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|------------------|-----------------|
| 政府補助收入 | \$ 12,238 | \$ - |
| 其他收入-其他 | 3,058 | 3,947 |
| | <u>\$ 15,296</u> | <u>\$ 3,947</u> |

(二十三) 其他利益及損失

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------------|---------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ 2 | (\$ 110) |
| 外幣兌換利益 | 1,627 | 18 |
| 其他 | (982) | (417) |
| | <u>\$ 647</u> | <u>(\$ 509)</u> |

(二十四) 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用 | \$ 2,531 | \$ 3,497 |
| 其他財務費用 | 744 | 1,127 |
| | <u>\$ 3,275</u> | <u>\$ 4,624</u> |

(二十五) 依性質分類之費用(含員工福利費用)

| | 109年度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 31,519 | \$ 44,583 | \$ 76,102 |
| 董事酬勞 | - | 819 | 819 |
| 勞健保費用 | 3,652 | 4,023 | 7,675 |
| 退休金費用 | 1,652 | 2,240 | 3,892 |
| 其他用人費用 | 1,598 | 2,109 | 3,707 |
| | <u>\$ 38,421</u> | <u>\$ 53,774</u> | <u>\$ 92,195</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 11,939</u> | <u>\$ 4,630</u> | <u>\$ 16,569</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,096</u> | <u>\$ 2,096</u> |

| | 108年度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 31,475 | \$ 43,447 | \$ 74,922 |
| 董事酬勞 | - | 771 | 771 |
| 勞健保費用 | 3,613 | 3,926 | 7,539 |
| 退休金費用 | 1,597 | 2,207 | 3,804 |
| 其他用人費用 | 1,594 | 2,334 | 3,928 |
| | <u>\$ 38,279</u> | <u>\$ 52,685</u> | <u>\$ 90,964</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 8,769</u> | <u>\$ 6,192</u> | <u>\$ 14,961</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 12</u> | <u>\$ 2,040</u> | <u>\$ 2,052</u> |

1. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日員工人數分別為 136 人及 129 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 2 人。
2. 依本公司章程規定，本公司如有獲利，應提撥不超過百分之十五，但不低於百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞應由薪酬委會提議送董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。
3. 本年度平均員工福利費用 698 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 710 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

4. 本年度平均員工薪資費用 581 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 590 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
5. 平均員工薪資費用調整變動情形-1.53% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
6. 本公司民國 109 年及 108 年度因本公司尚處累積虧損，故均未提列員工酬勞及董事酬勞。
7. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-------|-------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ - | \$ - |
| 以前年度所得稅高低估 | - | - |
| 當期所得稅總額 | - | - |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅總額 | - | - |
| 所得稅費用 | \$ - | \$ - |

2. 所得稅費用與會計利潤之關係

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | (\$ 30,795) | (\$ 26,799) |
| 按稅法規定應剔除之費用 | 5 | - |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | 6,200 | 4,508 |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產 | 24,590 | 22,291 |
| 所得稅費用 | \$ - | \$ - |

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

| 109年12月31日 | | | | |
|------------|---------|-----------|-----------|--------|
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
| | | | 所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 100 | 核定數 | \$ 25,559 | \$ 25,559 | 110 |
| 101 | 核定數 | 48,874 | 48,874 | 111 |
| 102 | 核定數 | 40,659 | 40,659 | 112 |
| 103 | 核定數 | 54,474 | 54,474 | 113 |
| 104 | 核定數 | 79,723 | 79,723 | 114 |
| 105 | 核定數 | 124,338 | 124,338 | 115 |
| 106 | 核定數 | 111,633 | 111,633 | 116 |
| 107 | 核定數 | 116,568 | 116,568 | 117 |
| 108 | 申報數 | 110,537 | 110,537 | 118 |
| 109 | 申報數 | 112,954 | 112,954 | 119 |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 143,444 | \$ 112,446 |

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十七) 每股虧損

| | | 109年度 | | |
|---------------|--------------|---------|---------|-----------|
| | | 加權平均流通在 | | |
| | | 稅後金額 | 外股數(仟股) | 每股虧損(元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | | |
| 普通股股東之本期淨損 | (\$ 153,977) | 76,036 | | (\$ 2.03) |
| | | 108年度 | | |
| | | 加權平均流通在 | | |
| | | 稅後金額 | 外股數(仟股) | 每股虧損(元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | | |
| 普通股股東之本期淨損 | (\$ 133,996) | 68,142 | | (\$ 1.97) |

(二十八) 政府補助

本公司因適用經濟部「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之營運資金認列政府補助收入 9,116 仟元，及適用勞動部「勞動部職業安全衛生署推動中小企業臨場健康服務補助計畫」認列政府補助收入 225 仟元和其他補助款 2,897 仟元。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|-----------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 6,586 | \$ 11,189 |
| 加：期初應付設備款 | 1,446 | 5,420 |
| 減：期末應付設備款 | (379) | (1,446) |
| 減：期初預付設備款 | (1,858) | (1,675) |
| 加：期末預付設備款 | 1,998 | 1,858 |
| 本期支付現金 | <u>\$ 7,793</u> | <u>\$ 15,346</u> |

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>短期借款</u> | <u>長期借款 (含一年內到期)</u> | <u>租賃負債</u> | <u>來自籌資活動 之負債總額</u> |
|------------|------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|
| 109年1月1日 | \$ 173,525 | \$ - | \$ 33,268 | \$ 206,793 |
| 籌資現金流量之變動 | (161,921) | 84,538 | (8,772) | (86,155) |
| 其他非現金之變動 | 152 | - | 2,567 | 2,719 |
| 109年12月31日 | <u>\$ 11,756</u> | <u>\$ 84,538</u> | <u>\$ 27,063</u> | <u>\$ 123,357</u> |

| | <u>短期借款</u> | <u>長期借款 (含一年內到期)</u> | <u>租賃負債</u> | <u>來自籌資活動 之負債總額</u> |
|------------|-------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|
| 108年1月1日 | \$ 168,855 | \$ 3,994 | \$ 40,076 | \$ 212,925 |
| 籌資現金流量之變動 | 4,670 | (3,994) | (9,388) | (8,712) |
| 其他非現金之變動 | - | - | 2,580 | 2,580 |
| 108年12月31日 | <u>\$ 173,525</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,268</u> | <u>\$ 206,793</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司關係</u> |
|--------------|---------------|
| 車王電子股份有限公司 | 對本公司具有控制力之母公司 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|--------------|------------------|
| 商品銷售： | | |
| 車王電子 | <u>\$ 12</u> | <u>\$ 31,930</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收帳款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 車王電子 | \$ - | \$ 110 |

3. 進貨

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|------------------|-----------------|
| 車王電子： | | |
| 商品購買 | \$ 62,433 | \$ 5,818 |
| 加工費 | 1,691 | 19 |
| 合計 | <u>\$ 64,124</u> | <u>\$ 5,837</u> |

商品購買係按一般商業條款和條件辦理與非關係人並無重大差異。

4. 應付帳款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 車王電子 | \$ 21,819 | \$ 410 |

5. 其他應付款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 車王電子 | \$ 694 | \$ 1,250 |

6. 預付款項

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 車王電子 | \$ 7,799 | \$ - |

7. 管理費用

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 車王電子 | \$ 2,065 | \$ - |

主要係系統維護及支援運營方面提供服務和解決方案之諮詢費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|-----------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,119 | \$ 11,617 |
| 退職後福利 | 283 | 294 |
| 總計 | <u>\$ 8,402</u> | <u>\$ 11,911</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目 | 擔 保 用 途 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------|---------|-----------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動 | 短期借款擔保 | \$ - | \$ 17,400 |
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動 | 保固之保證金 | 7,261 | 7,200 |
| 運輸設備 | 長期借款擔保 | 1,809 | - |
| | | <u>\$ 9,070</u> | <u>\$ 24,600</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

因應本公司長遠之發展及規劃擬向母公司-車王電子股份有限公司租賃位於經濟部加工出口區中港園區之不動產使用權資產，已委託不動產估價師進行估價，擬承租8年，合約總金額新台幣263,469仟元(未稅)。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 137,817 | \$ 48,013 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 7,261 | 24,600 |
| 應收票據 | 5,838 | 1,333 |
| 應收帳款(含關係人) | 317,242 | 93,845 |
| 存出保證金 | 16,719 | 10,041 |
| 合計 | <u>\$ 484,877</u> | <u>\$ 177,832</u> |

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 11,756 | \$ 173,525 |
| 應付票據 | 18 | 23 |
| 應付帳款(含關係人) | 153,669 | 35,203 |
| 其他應付帳款(含關係人) | 23,062 | 24,755 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 84,538 | - |
| 合計 | <u>\$ 273,043</u> | <u>\$ 233,506</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 27,063</u> | <u>\$ 33,268</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)及利率風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

| 109年12月31日 | | | | | |
|--------------|--------|-------|-----------|-------|--------|
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 敏感度分析 | |
| | (仟元) | | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 705 | 28.48 | \$ 20,078 | 1% | \$ 201 |
| 歐元：新台幣 | 193 | 35.02 | 6,759 | 1% | 68 |

| 108年12月31日 | | | | | |
|--------------|--------|-------|-----------|-------|--------|
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 敏感度分析 | |
| | (仟元) | | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 700 | 29.98 | \$ 20,986 | 1% | \$ 210 |

現金流量及公允價值利率風險

- ①本公司之利率風險來自短期及長期借款。短期借款按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險。長期借款按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國109年及108年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- ②假若借款利率增加或減少0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國109年及108年度稅後淨利將分別增加或減少77仟元及139仟元。

(2)信用風險

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

採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- ⑤ 本公司先就應收款項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，以評估應收款項的備抵損失。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，應收款項以預期損失評估後，累計備抵損失金額分別為 272 仟元及 102 仟元。
- ⑥ 本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款、合約資產及應收租賃款的備抵損失變動如下：

| | <u>109年12月31日</u> |
|--------|-------------------|
| | <u>應收款項</u> |
| 1月1日 | \$ 102 |
| 備抵損失 | <u>170</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 272</u> |
| | <u>108年12月31日</u> |
| | <u>應收款項</u> |
| 1月1日 | \$ 387 |
| 備抵損失迴轉 | <u>(285)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 102</u> |

(3) 流動性風險

- ① 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ② 本公司於民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日未動用之借款額度金額分別為 323,654 仟元及 247,515 仟元。
- ③ 下表係本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 109年12月31日 | <u>0~180天</u> | <u>181~365天</u> | <u>1~2年</u> | <u>2年以上</u> | <u>合計</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 11,756 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 11,756 |
| 應付票據 | 18 | - | - | - | 18 |
| 應付帳款(含關係人) | 153,669 | - | - | - | 153,669 |
| 其他應付款(含關係人) | 23,062 | - | - | - | 23,062 |
| 租賃負債 | 4,819 | 4,141 | 6,393 | 13,010 | 28,363 |
| 長期借款(含一年內 到期及利息) | 728 | 9,698 | 36,922 | 39,676 | 87,024 |
| 合計 | <u>\$ 194,052</u> | <u>\$ 13,839</u> | <u>\$ 43,315</u> | <u>\$ 52,686</u> | <u>\$ 303,892</u> |

非衍生金融負債：

| 108年12月31日 | <u>0~180天</u> | <u>181~365天</u> | <u>1~2年</u> | <u>2年以上</u> | <u>合計</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 115,525 | \$ 58,000 | \$ - | \$ - | \$ 173,525 |
| 應付票據 | 23 | - | - | - | 23 |
| 應付帳款(含關係人) | 35,203 | - | - | - | 35,203 |
| 其他應付款(含關係人) | 24,755 | - | - | - | 24,755 |
| 租賃負債 | 5,169 | 4,402 | 7,602 | 20,133 | 37,306 |
| 合計 | <u>\$ 180,675</u> | <u>\$ 62,402</u> | <u>\$ 7,602</u> | <u>\$ 20,133</u> | <u>\$ 270,812</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。

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。

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(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）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 產品別及勞務別資訊

本公司民國 109 年及 108 年度主要收入明細組成如下：

| 109年度 | | | | |
|-------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <u>電動巴士車體</u> | <u>電池及充電機</u> | <u>電動巴士充電站</u> | <u>維修及其他</u> | <u>合計</u> |
| <u>\$ 239,867</u> | <u>\$ 99,800</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,660</u> | <u>\$ 341,327</u> |

| 108年度 | | | | |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <u>電動巴士車體</u> | <u>電池及充電機</u> | <u>電動巴士充電站</u> | <u>維修及其他</u> | <u>合計</u> |
| <u>\$ 87,716</u> | <u>\$ 58,794</u> | <u>\$ 7,720</u> | <u>\$ 5,610</u> | <u>\$ 159,840</u> |

(三) 部門損益之調節資訊

民國 109 年及 108 年度之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門收入數 | <u>\$ 341,327</u> | <u>\$ 159,840</u> |

民國 109 年及 108 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益相同，並無調節項目。

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門稅前淨損 | <u>\$ 153,977</u> | <u>\$ 133,996</u> |

華德動能科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---|------|----------|---|----|----------------|
| 現 | 金 | 零用金及外幣現金 | | \$ | 86 |
| 銀 | 行存款： | | | | |
| | 支票存款 | | | | 14 |
| | 活期存款 | | | | 137,717 |
| | | | | \$ | <u>137,817</u> |

華德動能科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-----|-------------------|------------|
| 應收票據 | | | |
| 甲公司 | | \$ 5,814 | |
| 其他 | | 24 | 每一零星客戶餘均 |
| 減：備抵損失 | | - | 未超過本科目金額5% |
| | | <u>\$ 5,838</u> | |
| | | | |
| 應收帳款 | | | |
| 甲公司 | | \$ 137,088 | |
| 乙公司 | | 97,650 | |
| 丙公司 | | 78,120 | |
| 其他 | | <u>4,656</u> | 每一零星客戶餘均 |
| | | 317,514 | 未超過本科目金額5% |
| 減：備抵損失 | | (272) | |
| | | <u>\$ 317,242</u> | |

華德動能科技股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | | 市價決定方式 |
|----------|------------|------------|--------|
| | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 原物料 | \$ 153,725 | \$ 109,231 | 重置成本 |
| 在製品 | 119,427 | 71,417 | 淨變現價值 |
| 製成品 | 59,813 | 24,814 | 淨變現價值 |
| | 332,965 | \$ 205,462 | |
| 減：備抵跌價損失 | (129,206) | | |
| | \$ 203,759 | | |

華德動能科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

「不動產、廠房及設備成本變動明細表」相關資訊請參閱附註六（七）。

華德動能科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>期初餘額</u> | <u>本期新增</u> | <u>本期減少</u> | <u>本期移轉</u> | <u>期末餘額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|----------|
|----------|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|----------|

「不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表」相關資訊請參閱附註六（七）。

華德動能科技股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 | 備註 |
|-------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|----|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 土地 | \$ 4,119 | \$ 1,209 | \$ - | \$ 5,328 | |
| 房屋及建築 | 34,699 | 1,358 | - | 36,057 | |
| 運輸設備 | 454 | | (454) | - | |
| 辦公設備 | 660 | - | - | 660 | |
| | <u>\$ 39,932</u> | <u>\$ 2,567</u> | <u>(\$ 454)</u> | <u>\$ 42,045</u> | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 土地 | (\$ 1,904) | (\$ 1,909) | \$ - | (\$ 3,813) | |
| 房屋及建築 | (4,839) | (7,100) | - | (11,939) | |
| 運輸設備 | (419) | (35) | 454 | - | |
| 辦公設備 | (134) | (134) | - | (268) | |
| | <u>(7,296)</u> | <u>(\$ 9,178)</u> | <u>\$ 454</u> | <u>(16,020)</u> | |
| | <u>\$ 32,636</u> | | | <u>\$ 26,025</u> | |

華德動能科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------------|----------|----------|----------|----------------|----------|------------|
| 應付帳款 | | | | | | |
| 甲公司 | | | \$ | 79,415 | | |
| 乙公司 | | | | 19,936 | | 每一零星供應商餘均 |
| 其他 | | | | 32,499 | | 未超過本科目金額5% |
| | | | \$ | <u>131,850</u> | | |

華德動能科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 債權人 | 借款種類 | 期末餘額 | 契約期限 | 利率區間 | 融資額度 | 抵押或擔保 | 備註 |
|------|------|------------------|---------------------|-------|-----------|-------|----|
| 兆豐銀行 | 信用借款 | \$ 6,756 | 109/10/15~110/04/13 | 1.49% | \$ 70,000 | 無 | |
| 華南銀行 | 信用借款 | 5,000 | 109/09/24~110/03/24 | 1.80% | 70,000 | 無 | |
| | | <u>\$ 11,756</u> | | | | | |

華德動能科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 債權人 | 摘 要 | 借款金額 | 契約期限 | 利 率 | 抵押或擔保 | 備 註 |
|------|----------------|-----------|---------------------|-------|-------|-----|
| 玉山銀行 | 信用借款 | \$ 60,000 | 109/08/14-112/09/21 | 1.30% | 無 | |
| 彰化銀行 | 信用借款 | 23,070 | 109/09/04-114/12/04 | 1.50% | 無 | |
| 台新銀行 | 擔保借款 | 1,468 | 109/11/23-113/11/23 | 1.50% | 運輸設備 | |
| | | 84,538 | | | | |
| | 轉列一年內到期之長期借款 (| 9,299) | | | | |
| | | \$ 75,239 | | | | |

說明：1. 長期借款將於一年內到期部分，應轉列流動負債(提撥有基金者除外)。

2. 有提撥償債基金或其他約定者，應分別註明。

華德動能科技股份有限公司
租賃負債明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 摘要 | 租賃期間 | 折現率 | 期末餘額 |
|-------|------|-----------------|-----------|-----------|
| 土地 | | 108年1月~110年12月 | 1.8%~2.5% | \$ 1,578 |
| 房屋及建築 | 廠房租約 | 106年12月~113年11月 | 1.8%~2.5% | 25,084 |
| 辦公設備 | 印影機 | 107年11月~112年11月 | 2.5% | 401 |
| | | | | \$ 27,063 |

華德動能科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|--------|---|---|---|----|----------------|---|---|
| 電動巴士車體 | | | | \$ | 239,867 | | |
| 電池及充電機 | | | | | 99,800 | | |
| 維修及其他 | | | | | 1,660 | | |
| | | | | \$ | <u>341,327</u> | | |

華德動能科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 合 計 |
|------------|-------------------|
| 原料 | |
| 期初原料 | \$ 165,339 |
| 加：本期進料 | 144,267 |
| 在製品及製成品轉入 | 89,183 |
| 減：盤虧 | (1,495) |
| 報廢 | (535) |
| 轉列費用 | (3,964) |
| 出售原料 | (2,723) |
| 期末原料 | (152,273) |
| 本期耗用原料 | <u>237,799</u> |
| 期初物料 | 1,466 |
| 加：本期進物料 | 1,209 |
| 減：盤虧 | (7) |
| 轉列費用 | (251) |
| 出售物料 | (27) |
| 轉列原料 | (358) |
| 期末物料 | (1,452) |
| 本期耗用物料 | <u>580</u> |
| 直接人工 | 17,713 |
| 製造費用 | 37,716 |
| 未分攤固定製造費用 | (29,506) |
| 本期製造成本 | <u>264,302</u> |
| 加：期初在製品 | 212,511 |
| 購入在製品 | 10,065 |
| 減：轉列原料 | (3,146) |
| 出售半成品 | (64,188) |
| 轉列費用 | (6,756) |
| 期末在製品 | (119,427) |
| 製成品成本 | <u>293,361</u> |
| 加：期初製成品 | 44,816 |
| 購入製成品 | 78,515 |
| 減：轉列在製品及原料 | (85,988) |
| 期末製成品 | (59,813) |
| 本期產銷成本 | 270,891 |
| 加：原料銷售成本 | 2,723 |
| 物料銷售成本 | 27 |
| 半成品銷售成本 | <u>64,188</u> |
| 已出售存貨成本 | 337,829 |
| 未分攤固定製造費用 | 29,506 |
| 加：盤虧 | 1,502 |
| 存貨損失 | 29,082 |
| 報廢 | 535 |
| 其他 | 4,651 |
| 減：出售下腳料收入 | (46) |
| 營業成本 | <u>\$ 403,059</u> |

華德動能科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|------------------|-----------------------|
| 間接人工 | | \$ 14,599 | |
| 折舊 | | 11,939 | |
| 勞健保 | | 3,652 | |
| 其他 | | 7,526 | |
| | | <u>\$ 37,716</u> | 每一科目餘額均未 超過本科目金額5% |

華德動能科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|-----------|-----------------------|
| 薪資支出 | | \$ 10,409 | |
| 廣告費 | | 9,020 | |
| 雜費 | | 5,357 | |
| 其他費用 | | 6,896 | |
| | | \$ 31,682 | 每一科目餘額均未 超過本科目金額5% |

華德動能科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|------------------|-----------------------|
| 薪資支出 | | \$ 17,260 | |
| 勞務費 | | 3,924 | |
| 折舊 | | 1,966 | |
| 雜費 | | 1,937 | |
| 其他費用 | | 8,726 | |
| | | <u>\$ 33,813</u> | 每一科目餘額均未 超過本科目金額5% |

華德動能科技股份有限公司
研究發展支出明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----|-----------|-----------------------|
| 薪資支出 | | \$ 16,914 | |
| 研究實驗費 | | 11,382 | |
| 折舊 | | 2,176 | |
| 其他費用 | | 8,757 | |
| | | \$ 39,229 | 每一科目餘額均未 超過本科目金額5% |

華德動能科技股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|-----|

「其他利益及損失明細表」相關資訊請參閱附註六（二十三）。

華德動能科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 109年度 | | | 108年度 | |
|---------|---------|----|---------|---------|----|
| 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |

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

華德動能科技股份有限公司
財務成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|-----|

「財務成本明細表」相關資訊請參閱附註六（二十四）。

華德動能科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) |
|--------------|-------------------|---------------------|------------------------------|-------|--------------|------|------|------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 碧氫科技開發股份有限公司 | 國內未上市(櫃)公司普通股 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動 | 975仟股 | \$ - | 7.87 | \$ - | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11000025 號

會員姓名：(1)徐建業
(2)楊明經

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：華德動能科技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：27579308



事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 289 號

印鑑證明書用途：辦理 華德動能科技股份有限公司

109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 徐建業 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 楊明經 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

110

13

日

