

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 110 年度及 109 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 110 年度及 109 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 ~ 14
八、	財務報表附註	15 ~ 52
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	~ 45
(十二)	其他	46	~ 50
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	部門資訊	51	~ 52
九、	重要會計項目明細表	53	~ 74

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 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 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 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 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 110 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 110 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(二十四)；收入認列之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；銷貨收入之說明，請詳財務報告附註六(十九)。華德動能科技股份有限公司主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售。因銷售電動巴士依據銷售合約約定部分款項須待政府補助款核發予銷售客戶後始支付。因該等款項之收取係取決於客戶取得相關政府補助，故該等銷售款項屬國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」第 50 至 54 段所指之變動對價。華德動能科技股份有限公司就該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之部分計入交易價格中。故華德動能科技股份有限公司於電動巴士已領牌、客戶已驗收、控制權已移轉客戶時，以評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之金額認列銷貨收入。由於華德動能科技股份有限公司銷售電動巴士之收入認列，與一般行業於出貨即達到可認列收入要件之情形不同，尤其變動對價是否高度很有可能不會發生重大迴轉之評估通常涉及高度人工判斷及估計，易有高度不確定性，因此，本會計師認為電動巴士銷貨收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

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

## 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(十一)；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110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424,071仟元及151,182仟元。

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關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 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

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 110 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

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 7 日





華德動能科技股份有限公司  
資產負債表  
民國110年12月31日及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日		109年12月31日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	377,859	23	\$	137,817	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八						
	動			11,150	1		7,261	1
1140	合約資產—流動	六(十九)		109,581	7		48,938	6
1150	應收票據淨額	六(四)		114	-		5,838	1
1170	應收帳款淨額	六(四)		190,067	12		200,741	25
130X	存貨	六(五)		272,889	17		203,759	25
1410	預付款項	六(六)及七		46,414	3		44,870	6
1470	其他流動資產			9,502	-		6,533	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,017,576</u>	<u>63</u>		<u>655,757</u>	<u>82</u>
<b>非流動資產</b>								
1560	合約資產—非流動	六(十九)		60,333	4		47,628	6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		163,146	10		24,317	3
1755	使用權資產	六(八)		285,233	17		26,025	3
1780	無形資產			7,764	-		7,559	1
1900	其他非流動資產	六(四)(九)		92,037	6		38,820	5
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>608,513</u>	<u>37</u>		<u>144,349</u>	<u>18</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,626,089</u>	<u>100</u>	\$	<u>800,106</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110年12月31日及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日			109年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$	29,093	2	\$	11,756	1
2130	合約負債—流動	六(十九)		12,797	1		12,116	2
2150	應付票據			18	-		18	-
2170	應付帳款			136,396	8		131,850	16
2180	應付帳款—關係人	七		23,258	2		21,819	3
2200	其他應付款	六(十一)及七		32,255	2		23,062	3
2250	負債準備—流動	六(十二)		15,140	1		10,018	1
2280	租賃負債—流動			37,572	2		8,391	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八		35,912	2		9,299	1
2399	其他流動負債—其他	六(二十七)		5,431	-		247	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>327,872</u>	<u>20</u>		<u>228,576</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)及八		152,667	10		75,239	10
2550	負債準備—非流動			639	-		204	-
2580	租賃負債—非流動			249,278	15		18,672	2
2630	長期遞延收入	六(二十七)		6,175	-		-	-
2670	其他非流動負債—其他	七		8,921	1		-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>417,680</u>	<u>26</u>		<u>94,115</u>	<u>12</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>745,552</u>	<u>46</u>		<u>322,691</u>	<u>40</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		1,009,029	62		849,229	106
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)		392,624	24		153,843	19
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十八)	(	485,271)	( 30)	(	501,087)	( 62)
其他權益								
3400	其他權益	六(二)(十五)	(	35,845)	( 2)	(	24,570)	( 3)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>880,537</u>	<u>54</u>		<u>477,415</u>	<u>60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,626,089</u>	<u>100</u>	\$	<u>800,106</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110年1月1日至12月31日及109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	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 320,901	100	\$ 341,327	100
5000 營業成本	六(五)(二十四)及七	( 376,312)	( 117)	( 403,059)	( 118)
5900 營業毛損		( 55,411)	( 17)	( 61,732)	( 18)
5950 營業毛損淨額		( 55,411)	( 17)	( 61,732)	( 18)
營業費用	六(二十四)及七				
6100 推銷費用		( 23,033)	( 7)	( 31,682)	( 9)
6200 管理費用		( 41,110)	( 13)	( 33,813)	( 10)
6300 研究發展費用		( 48,533)	( 15)	( 39,229)	( 12)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	272	-	( 311)	-
6000 營業費用合計		( 112,404)	( 35)	( 105,035)	( 31)
6900 營業損失		( 167,815)	( 52)	( 166,767)	( 49)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十)	127	-	122	-
7010 其他收入	六(二十一)(二十七)	30,632	9	15,296	5
7020 其他利益及損失	六(二十二)	3,216	1	647	-
7050 財務成本	六(二十三)	( 4,187)	( 1)	( 3,275)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		29,788	9	12,790	4
7900 稅前淨損		( 138,027)	( 43)	( 153,977)	( 45)
7950 所得稅費用	六(二十五)	-	-	-	-
8000 繼續營業單位本期淨損		( 138,027)	( 43)	( 153,977)	( 45)
8200 本期淨損		( \$ 138,027)	( 43)	( \$ 153,977)	( 45)
8500 本期綜合損益總額		( \$ 138,027)	( 43)	( \$ 153,977)	( 45)
基本及稀釋每股虧損	六(二十六)				
9750 基本及稀釋每股虧損		( \$ 1.53)		( \$ 2.03)	

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

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通	股	本	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	其 他 權 益		權 益 總 額
														透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞	
<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(十八)		-	(	100,000)		100,000		-		-		-			
現金增資	六(十六)		149,229		153,843		-		-		-		-			303,072
109 年 12 月 31 日餘額		\$	849,229	\$	153,843	(\$	501,087)	(\$	24,570)	\$	-	\$	477,415			
<u>110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>																
110 年 1 月 1 日餘額		\$	849,229	\$	153,843	(\$	501,087)	(\$	24,570)	\$	-	\$	477,415			
本期淨損			-		-	(	138,027)		-		-	(	138,027)			
本期綜合損益總額			-		-	(	138,027)		-		-	(	138,027)			
資本公積彌補虧損	六(十八)		-	(	153,843)		153,843		-		-		-			
現金增資	六(十六)		150,000		390,000		-		-		-		-			540,000
限制員工權利新股發行	六(十五)(十六)(十七)		10,000		2,658		-		-		(	12,658)				-
限制員工權利新股註銷股本	六(十五)(十六)(十七)	(	200)	(	53)		-		-			253				-
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十五)		-		-		-		-			1,130				1,130
行使歸入權	六(十七)		-		19		-		-		-					19
110 年 12 月 31 日餘額		\$	1,009,029	\$	392,624	(\$	485,271)	(\$	24,570)	(\$	11,275)	\$	880,537			

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

## 現金流量表

民國110年1月1日至12月31日及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 138,027)	(\$ 153,977)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七) 8,224	7,391
折舊費用-使用權資產	六(八) 14,243	9,178
攤銷費用	六(二十四) 2,296	2,096
預期信用損失(利益)	十二(二) ( 272 )	170
利息費用	六(二十三) 2,942	2,531
利息費用-租賃負債	六(八)(二十三) 1,245	744
利息收入	六(二十) ( 127 )	( 122 )
外幣兌換損失	( 300 )	152
處分固定資產利益	六(二十二) -	( 2 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) (二十四) 1,130	-
政府補助收入-低利貸款	六(二十七) ( 213 )	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	( 73,348 )	( 11,684 )
應收票據	5,724	( 4,492 )
應收帳款(含關係人)	10,946	( 191,961 )
存貨	( 81,769 )	120,249
預付款項	( 1,544 )	( 13,517 )
其他流動資產	( 2,956 )	929
其他非流動資產	( 638 )	( 20,103 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	681	7,306
應付票據	-	( 5 )
應付帳款	4,546	97,057
應付帳款-關係人	1,439	21,409
其他應付款(含關係人)	6,561	( 577 )
負債準備-流動	5,122	3,291
其他流動負債-其他	4,169	( 4 )
負債準備-非流動	435	( 23 )
其他非流動負債-其他	8,921	-
營運產生之現金流出	( 220,570 )	( 123,964 )
收取之利息	122	93
支付之利息	( 3,173 )	( 3,304 )
支付所得稅	( 9 )	( 5 )
營業活動之淨現金流出	( 223,630 )	( 127,180 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	( 3,889 )	17,339
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十八) ( 132,387 )	( 7,793 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	2
無形資產增加數	( 2,501 )	( 2,803 )
存出保證金增加	( 11,979 )	( 6,678 )
預付投資款	( 40,000 )	-
投資活動之淨現金(流出)流入	( 190,756 )	67

(續次頁)



華德動能科技股份有限公司  
現金流量表  
民國110年1月1日至12月31日及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十九)	\$ 151,361	\$ 106,314
短期借款減少	六(二十九)	( 133,724 )	( 268,235 )
長期借款舉借數	六(二十九)	119,735	84,570
長期借款償還數	六(二十九)	( 9,300 )	( 32 )
租賃負債本金償還	六(二十九)	( 13,663 )	( 8,772 )
現金增資	六(十六)	540,000	303,072
行使歸入權	六(十七)	19	-
籌資活動之淨現金流入		654,428	216,917
本期現金及約當現金增加數		240,042	89,804
期初現金及約當現金餘額		137,817	48,013
期末現金及約當現金餘額		\$ 377,859	\$ 137,817

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

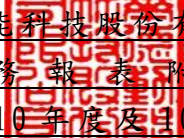


經理人：蔡裕慶



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110年度及109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111年3月17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
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110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 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

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

#### (六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

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

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

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

#### (八) 應收帳款及票據

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

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

### (九) 金融資產減損

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

### (十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

### (十一) 存貨

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

### (十二) 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

### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 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。
- 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。
- 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。

### (十四) 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。

### (十五) 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。

### (十六) 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。

### (十七) 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。

### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十九) 負債準備

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

### (二十) 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。

### (二十一) 員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

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

### (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立

法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

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

### (二十三) 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。

### (二十四) 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。

### (二十五) 政府補助

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

### (二十六) 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 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 272,889 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>110年12月31日</u>	<u>109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>377,773</u>	<u>137,731</u>
	<u>\$ 377,859</u>	<u>\$ 137,817</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司提供定期存款作為質押，民國110年及109年12月31日之餘額分別為11,150仟元及7,261仟元，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</u>	<u>目</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109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		( 24,570)	( 24,570)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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



(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動項目：</u>		
受限制之超過三個月到期之 定期存款	\$ <u>11,150</u>	\$ <u>7,261</u>

1. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及應收帳款

1. 應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據	\$ 114	\$ 5,838
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 5,838</u>
應收帳款	\$ 190,067	\$ 201,013
減：備抵損失	-	(272)
	<u>\$ 190,067</u>	<u>\$ 200,741</u>

2. 長期應收帳款(帳列其他非流動資產)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
長期應收款	\$ 20,406	\$ 19,935
減：未實現利息收入 -長期應收帳款	-	-
	<u>\$ 20,406</u>	<u>\$ 19,935</u>

3. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年12月31日</u>		<u>109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	\$ 170,958	\$ 114	\$ 220,868	\$ 5,838
30天內	197	-	35	-
31-90天	39,318	-	42	-
91-180天	-	-	3	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 210,473</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 220,948</u>	<u>\$ 5,838</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 210,587 仟元、226,514 仟元及 10,296 仟元。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款及應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收帳款及應收票據帳面金額。
6. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款中分別計 169,914 仟元及 96,566 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、(十九)說明。
7. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

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

	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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 343,404	\$ 337,829
未分攤固定製造費用	14,681	29,506
跌價損失	21,976	29,082
報廢損失	-	535
存貨盤虧(盈)	( 39)	1,502
虧損性合約損失	17,204	-
其他	( 20,914)	4,605
	<u>\$ 376,312</u>	<u>\$ 403,059</u>

相關虧損性合約損失說明請詳附註六、(十二)。

(六) 預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
留抵稅額	\$ 29,604	\$ 20,550
預付貨款	5,800	12,577
其他	11,010	11,743
	<u>\$ 46,414</u>	<u>\$ 44,870</u>

(七) 不動產、廠房及設備

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

(本頁以下空白)

原始成本	109年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
機器設備	\$ 16,476	\$ 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
未完工程及待驗設備	1,730	1,165	-	( 2,035)	860
合計	<u>\$ 46,031</u>	<u>\$ 6,586</u>	<u>(\$ 2,951)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,666</u>
累計折舊					
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	<u>(\$ 20,909)</u>	<u>(\$ 7,391)</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,349)</u>
帳面價值	<u>\$ 25,122</u>				<u>\$ 24,317</u>

1. 提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
2. 民國 110 年度之本期移轉係由存貨電動車轉列運輸設備。

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

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 23,673	\$ 1,515
房屋	261,302	24,118
生財器具(影印機)	258	392
	<u>\$ 285,233</u>	<u>\$ 26,025</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,995	\$ 1,909
房屋	12,114	7,100
運輸設備(公務車)	-	35
生財器具(影印機)	134	134
	<u>\$ 14,243</u>	<u>\$ 9,178</u>

3. 本公司於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 273,451 仟元及 2,567 仟元；民國 110 年及 109 年度分別增添中港廠房租賃合約及中壠廠房租賃合約。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,245	\$ 744
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,331	\$ 708

5. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 16,239 仟元及 10,224 仟元。

6. 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債皆分別增加 0 仟元及 2,567 仟元。

(九) 其他非流動資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預付設備款	\$ 2,598	\$ 1,998
存出保證金	28,698	16,719
預付投資款	40,000	-
長期應收帳款	20,406	19,935
其他	335	168
合計	\$ 92,037	\$ 38,820

預付投資款係本公司於民國 110 年參與銓鼎科技股份有限公司(以下簡稱「銓鼎公司」)現金增資並匯出增資款 40,000 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日尚未完成增資程序，本公司對銓鼎公司投資計畫請詳附註十一之說明。

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 29,093	1.17% ~ 1.65%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 11,756	1.49% ~ 1.80%	無

(十一) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 15,152	\$ 13,189
應付設備款	3,006	379
應付勞健保	1,798	1,444
其他	12,299	8,050
合計	<u>\$ 32,255</u>	<u>\$ 23,062</u>

(十二) 負債準備

1. 保固準備係依歷史保固經驗為基礎，並考量未來原料替換、製程變動或其他影響產品品質等因素調整計算，而負有現時法定或推定義務，很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。

110年12月31日				
	期初餘額	本期新增之負債準備	本期使用之負債準備	期末餘額
保固	<u>\$ 10,018</u>	<u>\$ 16,226</u>	<u>(\$ 11,104)</u>	<u>\$ 15,140</u>

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>

本公司預計該負債準備將於未來一年使用 3,251 仟元。

2. 虧損性合約

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

(1) 民國 109 年 12 月 31 日：無此情形。

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

### (十三) 長期借款

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

提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

### (十四) 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 110 年及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,265 仟元及 3,892 仟元。

## (十五) 股份基礎給付

1. 民國 110 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	110.9.3	1,500單位	NA	立即既得
110年第一次限制員工 新股計畫	110.8.5	1,000單位	7年	註

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

- (1) 獲配三年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (2) 獲配四年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (3) 獲配五年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (4) 獲配六年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；
- (5) 獲配七年，並達成公司賦予之績效條件者：可於達成績效評核結果既得 20%；

上述既得之股份以四捨五入計算並以仟股為單位。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 現金增資保留員工認購：

	110年12月31日		109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	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	1,500	36.00	1,000	18.00
本期執行認股權	( 110)	36.00	( 76)	18.00
本期放棄認股權	( 1,390)	36.00	( 924)	18.00
期末流通在外認股權	-	-	-	-



(2)110 年第一次限制員工權利新股計劃：

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

109 年度：無此情形

3. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	110年度		109年度	
	履約價格 (元)	加權平均剩餘 期間	履約價格 (元)	加權平均剩餘 期間
現金增資保留員工認購	<u>\$ 36</u>	-	<u>\$ 18</u>	-

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

(2) 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。

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

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

5. 股份基礎給付交易產生費用如下：

	110年度	109年度
權益交割	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ -</u>

## (十六)股本

1. 民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,500,000 仟元，分 150,000 仟股，實收資本額為 1,009,029 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：

	<u>110年(仟股)</u>	<u>109年(仟股)</u>
1月1日	84,923	70,000
現金增資	15,000	10,000
發行限制員工新股	1,000	-
註銷限制員工新股	( 20)	-
現金增資-私募	-	4,923
12月31日	<u>100,903</u>	<u>84,923</u>

2. 本公司經民國 110 年 9 月 3 日之董事會決議辦理現金增資 540,000 仟股，分為 15,000 仟股，按每股 36 元發行，發行溢價 390,000 仟元，增資基準日為民國 110 年 9 月 3 日，上述增資登記業於民國 110 年 9 月 8 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 109 年 12 月 29 日經主管機關申報生效，發行限制員工權利新股 1,000 仟股，給與日為民國 110 年 8 月 5 日，增資基準日為民國 110 年 10 月 5 日，每股認購價格為 0 元，並於民國 110 年 10 月 26 日辦理變更登記完竣，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前限制股份之轉換權利外，餘與其他已發行普通股同。
4. 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。
5. 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。
6. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本共 20 仟股，已於民國 111 年 3 月 1 日辦理變更登記完竣。

#### (十七) 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。

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

	109年度	
	發行溢價	合計
1月1日	\$ 100,000	\$ 100,000
現金增資	153,843	153,843
資本公積彌補虧損	( 100,000)	( 100,000)
12月31日	<u>\$ 153,843</u>	<u>\$ 153,843</u>

#### (十八) 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 110 年 8 月 23 日及民國 109 年 6 月 22 日之股東常會，分別決議通過民國 109 年及民國 108 年度虧損撥補案，分別以資本公積 153,843 仟元及 100,000 仟元彌補虧損。

6. 本公司於民國 111 年 3 月 17 日經董事會決議通過 110 年度虧損撥補案，以資本公積 390,019 仟元彌補虧損。

7. 本公司民國 110 年及 109 年度因屬累積虧損，故無可供分配之餘額。

(十九)營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約之收入	\$ 320,901	\$ 341,327

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>110年度</u>	<u>109年度</u>
電動巴士車體	\$ 209,000	\$ 239,867
電池及充電機	90,400	99,800
電動巴士充電站	16,500	-
維修及其他	5,001	1,660
合計	<u>\$ 320,901</u>	<u>\$ 341,327</u>

- (1) 前述電動巴士車體、電池及充電機及充電站於民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之銷售分別為 315,900 仟元及 339,667 仟元，其中係屬變動對價之銷售款項分別為 142,333 仟元(含稅 149,450 仟元)及 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 110 年 12 月 31 日，客戶尚未取得前述屬變動對價之補助款要項，附加價值率達 50%以上之證明文件本公司尚在準備中，依據本公司以往年度之送審經驗及記錄，取得該附加價值率達 50%之證明文件具高度可能性。
- (3) 前述屬變動對價之每年妥善率至少應達 98%(營運前三年)，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. 合約資產及合約負債

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及負債如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
合約資產：		
合約資產-流動-銷售車體及動力電池組之合約	\$ 109,581	\$ 48,938
合約資產-非流動-銷售車體及動力電池組之合約	60,333	47,628
	<u>\$ 169,914</u>	<u>\$ 96,566</u>
合約負債：		
合約負債-預收銷售底盤車貨款	\$ -	\$ 84
合約負債-預收銷售電動中巴貨款	1,757	917
合約負債-預收銷售電動大客車貨款	11,040	11,115
	<u>\$ 12,797</u>	<u>\$ 12,116</u>

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

(2)期初合約負債本期收入認列如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 11,199	\$ 3,810

(二十) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 104	\$ 102
其他利息收入	23	20
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 122</u>

(二十一) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
政府補助收入	\$ 23,417	\$ 12,238
租金收入	3,187	-
其他收入-其他	4,028	3,058
	<u>\$ 30,632</u>	<u>\$ 15,296</u>

(二十二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
外幣兌換利益	\$ 3,238	\$ 1,627
處分不動產、廠房及設備利益	-	2
其他	(22)	(982)
	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 647</u>

(二十三) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用-銀行借款	\$ 2,942	\$ 2,531
利息費用-租賃負債	1,245	744
	<u>\$ 4,187</u>	<u>\$ 3,275</u>

(二十四) 依性質分類之費用(含員工福利費用)

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 34,180	\$ 50,313	\$ 84,493
股份基礎給付	-	1,130	1,130
董事酬勞	-	946	946
勞健保費用	3,917	4,785	8,702
退休金費用	1,721	2,544	4,265
其他用人費用	1,645	2,502	4,147
	<u>\$ 41,463</u>	<u>\$ 62,220</u>	<u>\$ 103,683</u>
折舊費用	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 9,921</u>	<u>\$ 22,467</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 2,296</u>
	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>

1. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日員工人數分別為 140 人及 136 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。
2. 依本公司章程規定，本公司如有獲利，應提撥不超過百分之十五，但不低於百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞應由薪酬委會提議送董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。
3. 本年度平均員工福利費用 761 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 698 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 626 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 581 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 7.75% (『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 110 年及 109 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。

#### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅：		
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
按稅法規定應剔除之費損	-	-
按稅法規定免課稅之所得	-	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 27,605)	(\$ 30,795)
按稅法規定應剔除之費用	5	5
按稅法規定免課稅之所得	( 2,669)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	5,026	6,200
以前年度所得稅高低估數	( 25)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	25,268	24,590
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
101	核定數	48,874	48,874	111
102	核定數	40,659	40,659	112
103	核定數	54,474	54,474	113
104	核定數	79,723	79,723	114
105	核定數	124,338	124,338	115
106	核定數	111,633	111,633	116
107	核定數	116,568	116,568	117
108	核定數	110,537	110,537	118
109	申報數	136,303	136,303	119
110	申報數	126,342	126,342	120

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 168,574</u>	<u>\$ 143,444</u>

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十六) 每股虧損

	110年度		
	加權平均流通在		
	稅前金額	外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 138,027)	89,978	(\$ 1.53)



	109年度		
	稅前金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 153,977)	76,036	(\$ 2.03)

(二十七) 政府補助

1. 本公司因適用經濟部「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 110 年及 109 年度針對政府補貼之營運資金認列政府補助收入分別為 13,343 仟元及 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」認列政府補助收入分別為 91 仟元及 225 仟元和其他補助款分別為 9,770 仟元及 2,897 仟元。
2. 截至 110 年 12 月 31 日止，本公司分別向玉山銀行、兆豐銀行及彰化商業銀行之借款為政府優惠利率貸款，金額分別為 60,000 仟元、10,170 仟元及 132,634 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別於 112 年 9 月、115 年 5 月及 117 年 1 月到期償還。以借款當時之市場利率分別估計借款公允價值分別為 59,702 仟元、9,646 仟元及 126,052 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 298 仟元、524 仟元及 6,582 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「長期遞延收入」)。該遞延收入隨時間經過以利息法轉列政府補助收入 213 仟元。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 134,414	\$ 6,586
加：期初應付設備款	379	1,446
減：期末應付設備款	( 3,006)	( 379)
減：期初預付設備款	( 1,998)	( 1,858)
加：期末預付設備款	2,598	1,998
本期支付現金	<u>\$ 132,387</u>	<u>\$ 7,793</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

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

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
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>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
車王電子股份有限公司	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

	110年度	109年度
車王電子	<u>\$ 11,284</u>	<u>\$ 12</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	110年度	109年度
車王電子：		
商品購買	\$ 64,906	\$ 62,433
加工費	20	1,691
合計	<u>\$ 64,926</u>	<u>\$ 64,124</u>

商品購買係按一般商業條款和條件辦理與非關係人並無重大差異。

3. 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
車王電子	<u>\$ 23,258</u>	<u>\$ 21,819</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，付款條件為月結 90 天。

4. 預付款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
車王電子	\$ 492	\$ 7,799

5. 存出保證金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
車王電子	\$ 5,489	\$ -

此係本公司支付予車王電子之中港廠房租賃押金。

6. 其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
車王電子	\$ 4,801	\$ 694

其他應付款主係資訊服務費及委託研究費之應付款項。

7. 存入保證金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
車王電子	\$ 590	\$ -

8. 管理費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
車王電子	\$ 6,764	\$ 2,065

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

9. 租賃交易-承租人

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

(2) 取得使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
車王電子	\$ 243,923	\$ -

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
車王電子	\$ 244,202	\$ -

B. 利息費用

	110年12月31日	109年12月31日
車王電子	\$ 578	\$ -
(三) <u>主要管理階層薪酬資訊</u>		

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 8,954	\$ 8,119
退職後福利	293	283
總計	\$ 9,247	\$ 8,402

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	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
-流動		
運輸設備		
存出保證金(表列「其他非流動資產」)		
保固及產創計畫之保證金	\$ 11,150	\$ 7,261
長期借款擔保	1,504	1,809
租賃保證金	28,698	16,719
	\$ 41,352	\$ 25,789

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

已開立未使用之信用狀金額

	110年12月31日	109年12月31日
已開立未使用之信用狀	\$ 11,620	\$ -

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

企業合併

(一) 本公司以現金 40,000 仟元購入銓鼎科技股份有限公司(以下簡稱「銓鼎公司」)39.33%之股權，增資基準日為民國 111 年 1 月 3 日，於民國 111 年 2 月 22 日進行董監改選，推選本公司董事長為銓鼎新任董事長，經評估本公司對銓鼎公司具有實質控制力，故自民國 111 年 1 月 3 日起納入本公司之合併個體。該公司主要業務為公車動態系統建置及維運廠商，本公司預期收購後可加強在此等市場之地位。

(二)收購銓鼎公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益之資訊如下：

	<u>111年1月3日</u>
收購對價	
現金	\$ 40,000
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>14,284</u>
	<u>\$ 54,284</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	\$ 24,199
合約資產-流動	11,616
應收票據淨額	43
應收帳款淨額	3,178
其他應收款	3
存貨	6,630
預付款項	436
其他流動資產	1,673
採用權益法之投資	2,994
不動產、廠房及設備	63,231
使用權資產	1,343
無形資產	15,190
遞延所得稅資產	19,049
其他非流動資產	8,510
短期借款	( 49,157)
合約負債-流動	( 2,738)
應付帳款	( 4,857)
其他應付款	( 11,662)
一年或一營業週期內到期長期負債	( 6,246)
租賃負債-流動	( 233)
其他流動負債	( 2,341)
長期借款	( 55,886)
租賃負債-非流動	( 1,152)
其他非流動負債	( <u>279</u> )
可辨認淨資產總額	<u>\$ 23,544</u>
商譽	<u>\$ 30,740</u>

截至民國 111 年 3 月 17 日止，上開併購案尚在取得價格分攤期間，本公司正在進行可辨認淨資產公允價值之評估，前述收購價格分攤資訊為初步估計值。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

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

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 377,859	\$ 137,817
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,150	7,261
應收票據	114	5,838
應收帳款(含關係人)	190,067	200,741
存出保證金	28,698	16,719
合計	<u>\$ 607,888</u>	<u>\$ 368,376</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 29,093	\$ 11,756
應付票據	18	18
應付帳款(含關係人)	159,654	153,669
其他應付帳款(含關係人)	32,255	23,062
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	188,579	84,538
存入保證金	8,921	-
合計	<u>\$ 418,520</u>	<u>\$ 273,043</u>
租賃負債	<u>\$ 286,850</u>	<u>\$ 27,063</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：

110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 41	27.68	\$ 1,135
人民幣：新台幣	2,143	4.34	9,301
歐元：新台幣	745	31.32	23,333
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,573	27.68	43,541
歐元：新台幣	371	31.32	11,620
109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,115	28.48	\$ 31,755
人民幣：新台幣	2,181	4.38	9,546
歐元：新台幣	423	35.02	14,813
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	705	28.48	20,078
歐元：新台幣	193	35.02	6,759

- ③ 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年12月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	435 \$	-
歐元：新台幣	1%	116	-

109年12月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	201 \$	-
歐元：新台幣	1%	68	-

#### 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 110 年及 109 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 110 年及 109 年度稅前淨利將分別增加或減少 224 仟元及 96 仟元。

#### (2)信用風險

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



- ④本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收款項及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- ⑤本公司先就應收款項及合約資產有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項及合約資產則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項及合約資產的備抵損失。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，應收款項及合約資產以預期損失評估後，累計備抵損失金額分別為 0 仟元及 272 仟元。
- ⑥本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款及合約資產的備抵損失變動如下：

	<u>110年</u>
	<u>應收款項</u>
1月1日	\$ 272
備抵損失迴轉	( 272)
12月31日	<u>\$ -</u>
	<u>109年</u>
	<u>應收款項</u>
1月1日	\$ 102
備抵損失迴轉	170
12月31日	<u>\$ 272</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 110 年及 109 年 12 月 31 日未動用之借款額度金額分別為 730,338 仟元及 323,654 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：

110年12月31日	0~180天	181~365天	1~2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 29,252	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,252
應付票據	18	-	-	-	18
應付帳款(含關係人)	159,654	-	-	-	159,654
其他應付款(含關係人)	32,255	-	-	-	32,255
租賃負債	22,490	22,308	44,385	228,410	317,593
長期借款(含一年內 到期及利息)	19,246	19,386	30,208	128,384	197,224
合計	<u>\$ 262,915</u>	<u>\$ 41,694</u>	<u>\$ 74,593</u>	<u>\$ 356,794</u>	<u>\$ 735,996</u>
109年12月31日	0~180天	181~365天	1~2年	2年以上	合計
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>

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

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

(四)其他

因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行，政府推動多項防疫措施，本公司之營運並未受疫情及相關防疫措施產生實際影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，已採行因應措施並持續管理相關事宜。

### 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 110 年及 109 年度主要收入明細組成如下：

110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>\$ 209,000</u>	<u>\$ 90,400</u>	<u>\$ 16,500</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 320,901</u>

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>

(三) 部門損益之調節資訊

民國 110 年及 109 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>110年度</u>	<u>109年度</u>
應報導營運部門收入數	<u>\$ 320,901</u>	<u>\$ 341,327</u>

民國 110 年及 109 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>110年度</u>	<u>109年度</u>
應報導營運部門稅前淨損	<u>\$ 138,027</u>	<u>\$ 153,977</u>

(本頁以下空白)

華德動能科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 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：				
	活				
	期				
	存				
	款				
					377,773
				\$	377,859

華德動能科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金 額	備	註
應收帳款					
甲公司			\$ 97,460		
乙公司			67,966		
丙公司			10,934		
丁公司			9,746		
其他			<u>3,961</u>		每一零星客戶餘均
			190,067		未超過本科目金額5%
減：備抵損失			-		
			<u>\$ 190,067</u>		

華德動能科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 110 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	\$ 227,519	\$ 226,885	重置成本
在製品	143,761	146,369	淨變現價值
製成品	49,689	50,036	淨變現價值
商品	3,102	3,147	淨變現價值
	424,071	\$ 426,437	
減：備抵跌價損失	( 151,182 )		
	\$ 272,889		

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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

「不動產、廠房及設備成本變動明細表」相關資訊請參閱附註六（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 110 年 1 月 1 日至 110 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 110 年 1 月 1 日至 110 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	\$ 5,328	\$ 24,153	(\$ 3,200)	\$ 26,281	
房屋及建築	36,057	249,298	( 2,584)	282,771	
辦公設備	660	-	-	660	
	<u>\$ 42,045</u>	<u>\$ 273,451</u>	<u>(\$ 5,784)</u>	<u>\$ 309,712</u>	
<u>累計折舊</u>					
土地	(\$ 3,813)	(\$ 1,995)	\$ 3,200	(\$ 2,608)	
房屋及建築	( 11,939)	( 12,114)	2,584	( 21,469)	
辦公設備	( 268)	( 134)	-	( 402)	
	<u>( 16,020)</u>	<u>(\$ 14,243)</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>( 24,479)</u>	
	<u>\$ 26,025</u>			<u>\$ 285,233</u>	

華德動能科技股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
---	---	---	---	---	---

---

「其他非流動資產明細表」相關資訊請參閱附註六（九）。

華德動能科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
甲公司		\$ 40,108	
乙公司		22,067	
丙公司		19,376	
丁公司		7,820	
其他		47,025	每一零星供應商餘均
		<u>\$ 136,396</u>	未超過本科目金額5%

華德動能科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 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
華南銀行	信用借款	<u>\$ 29,093</u>	110/09/24~111/03/24	1.17%~1.65%	\$ 70,000	無	

華德動能科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 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
玉山銀行	信用借款	\$ 51,785	109/08/14-112/09/21	1.67%	無
彰化銀行	信用借款	131,924	109/09/04-117/1/15	1.50%	無
兆豐銀行	信用借款	10,170	110/06/04-115/05/15	0.10%	無
台新銀行	擔保借款	1,094	109/11/23-113/11/23	1.50%	運輸設備
		194,973			
	轉列一年內到期之長期借款 (	35,912)			
	政府補助折價 (	6,394)			
		\$ 152,667			

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 110 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		110年10月~113年4月	1.61%	\$ 23,868
房屋及建築	廠房租約	106年12月~118年10月	1.40%~2.50%	262,715
辦公設備	印影機	107年11月~112年11月	2.50%	267
				<u>\$ 286,850</u>

華德動能科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
營業收入						
甲客戶			\$	184,000		
乙客戶				74,314		
其他				<u>62,587</u>		每一零星客戶銷售金額
			\$	<u><u>320,901</u></u>		均未超過本科目金額10%



華德動能科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	合 計
原料	
期初原料	\$ 152,273
加：本期進料	325,387
在製品及製成品轉入	69,568
減：盤虧	( 16)
轉列費用	( 5,406)
出售原料	( 5,527)
期末原料	( 225,968)
本期耗用原料	310,311
期初物料	1,452
加：本期進物料	6,205
在製品及製成品轉入	4
減：盤虧	( 15)
轉列費用	( 575)
出售物料	( 3,720)
期末物料	( 1,551)
本期耗用物料	1,800
直接人工	18,042
製造費用	41,450
未分攤固定製造費用	( 14,681)
本期製造成本	356,922
加：期初在製品	119,427
購入在製品	47,454
減：轉列原料	( 43,982)
轉列費用	( 8,333)
出售半成品	( 22,287)
期末在製品	( 143,761)
製成品成本	305,440
加：期初製成品	59,813
購入製成品	43,587
盤盈	70
減：轉列原料	( 25,590)
轉列費用	( 1,455)
期末製成品	( 52,791)
本期產銷成本	329,074
加：原料銷售成本	5,527
物料銷售成本	3,720
半成品銷售成本	22,287
減：充電站之虧損性合約損失	( 17,204)
已出售存貨成本	343,404
未分攤固定製造費用	14,681
加：跌價損失	21,976
虧損性合約損失	17,204
減：出售下腳料收入	( 146)
盤盈	( 39)
其他	( 20,768)
營業成本	\$ 376,312

華德動能科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 16,935	
折舊		12,546	
勞健保		3,917	
其他		8,052	
		<u>\$ 41,450</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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 12,476	
雜費		2,684	
廣告費		1,672	
保險費		1,455	
其他費用		4,746	
		<u>\$ 23,033</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  
管理費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 18,932	
折舊		6,916	
勞務費		3,616	
保險費		2,108	
其他費用		9,538	
		\$ 41,110	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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 20,035	
研究實驗費		14,508	
其他費用		13,990	
		<u>\$ 48,533</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  
利息收入明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

「利息收入明細表」相關資訊請參閱附註六（二十）。

華德動能科技股份有限公司  
其他收入明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

「其他收入明細表」相關資訊請參閱附註六（二十一）。

華德動能科技股份有限公司  
其他利益及損失明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 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（二十二）。



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 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

110年度			109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（二十四）。

華德動能科技股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 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（二十三）。

華德動能科技股份有限公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國110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 1110100 號

會員姓名：(1)徐建業  
(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：華德動能科技股份

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

有限公司

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 635 號

印鑑證明書用途：辦理 華德動能科技股份有限公司

110 年度(自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

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

理事長：

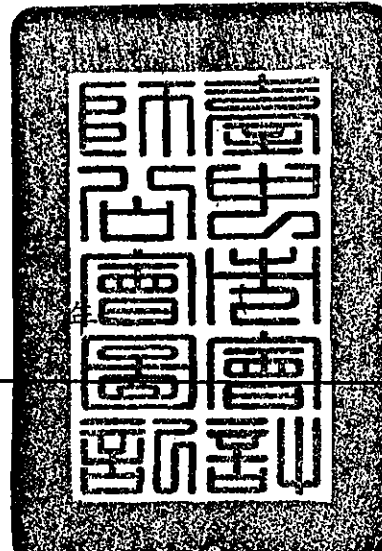


核對人：



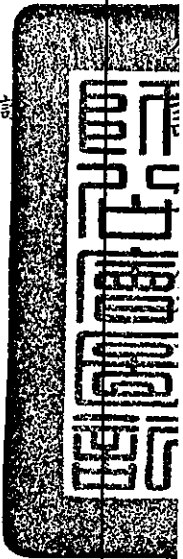
中華民國

111



18

日



5