

車王電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 1533)

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

車王電子股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4 ~ 9
四、	個體資產負債表		10 ~ 11
五、	個體綜合損益表		12 ~ 13
六、	個體權益變動表		14
七、	個體現金流量表		15 ~ 16
八、	個體財務報表附註		17 ~ 68
	(一) 公司沿革		17
	(二) 通過財報之日期及程序		17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		17 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明		18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		27
	(六) 重要會計項目之說明		28 ~ 51
	(七) 關係人交易		52 ~ 55
	(八) 質押之資產		56
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		56

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	56	
(十一)	重大之期後事項	56	~ 57
(十二)	其他	57	~ 67
(十三)	附註揭露事項	67	~ 68
(十四)	營運部門資訊	68	
九、	重要會計項目明細表	69	~ 85

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004651 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

車王電子股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達車王電子股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與車王電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對車王電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

車王電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價之重要會計估計及假設，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。車王電子股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵評價損失餘額分別為新台幣 668,432 仟元及新台幣 89,670 仟元。

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

考量車王電子股份有限公司及其子公司因產品多樣化且存貨類型眾多，在評估過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量車王電子股份有限公司及其子公司之存貨及其備抵評價損失對財務報表影響重大，故本會計師將存貨備抵評價損失之評估列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提列之作業程序與內部控制進行了解及評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

採用權益法之投資-電動巴士收入認列之適當性

事項說明

考量車王電子股份有限公司持有之子公司-華德動能科技股份有限公司(表列採用權益法之投資)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，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，本會計師認為子公司-華德動能科技股份有限公司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. 取得子公司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. 瞭解及評估子公司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。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入車王電子股份有限公司財務報表之部份採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。對前述公司民國 112 年及民國 111 年 12 月 31 日之採用權益法之投資金額分別為新台幣 97,064 仟元及 44,393 仟元，各占資產總額之 1.65%及 0.71%，民國 112 年及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之關聯企業及合資損失分別為新台幣(25,445)仟元及(37,243)仟元，各占綜合損益之 20.47%及(42.37%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估車王電子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車王電子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。

車王電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對車王電子股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭



會計師

王玉娟

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日



車王電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元
 (調整後)

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 429,827	7	\$ 269,517	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	29,857	1	21,347	-
1150	應收票據淨額	六(三)	3,169	-	2,095	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	94,268	2	155,413	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	301,761	5	495,819	8
1200	其他應收款		3,309	-	4,667	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	182,062	3	122,891	2
1220	本期所得稅資產		-	-	5,360	-
130X	存貨	六(四)	578,762	10	597,467	10
1470	其他流動資產		23,221	-	22,813	-
11XX	流動資產合計		<u>1,646,236</u>	<u>28</u>	<u>1,697,389</u>	<u>27</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)	142,850	2	138,640	2
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,988,765	34	2,294,892	37
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,444,769	25	1,426,318	23
1755	使用權資產	六(八)及七(二)	103,190	2	102,824	2
1760	投資性不動產淨額	六(十)	430,613	7	439,616	7
1780	無形資產		20,233	-	25,117	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	113,185	2	126,059	2
1900	其他非流動資產	八	3,001	-	2,988	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,246,606</u>	<u>72</u>	<u>4,556,454</u>	<u>73</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,892,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,253,843</u>	<u>100</u>

(續次頁)

車王電子股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
(調 整 後)										
單位：新台幣仟元										
流動負債										
2100	短期借款	六(十一)	\$	340,000	6	\$	316,000	5		
2130	合約負債—流動	六(二十一)		4,604	-		8,351	-		
2150	應付票據			735	-		4,844	-		
2170	應付帳款			128,488	2		145,820	2		
2180	應付帳款—關係人	七(二)		174,432	3		214,677	4		
2200	其他應付款	六(十二)		80,837	2		108,951	2		
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		20,728	-		20,243	-		
2230	本期所得稅負債			17,642	-		48,558	1		
2280	租賃負債—流動	七(二)		4,055	-		3,638	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)		176,895	3		249,760	4		
2399	其他流動負債—其他			5,176	-		3,955	-		
21XX	流動負債合計			<u>953,592</u>	<u>16</u>		<u>1,124,797</u>	<u>18</u>		
非流動負債										
2530	應付公司債	六(十三)		988,498	17		977,730	16		
2540	長期借款	六(十四)		1,178,798	20		1,204,651	19		
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		116,579	2		153,750	2		
2580	租賃負債—非流動	七(二)		101,850	2		101,498	2		
2630	長期遞延收入	六(十五)		34,326	-		30,341	-		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十六)		44,363	1		55,440	1		
2645	存入保證金	七(二)		5,489	-		5,489	-		
25XX	非流動負債合計			<u>2,469,903</u>	<u>42</u>		<u>2,528,899</u>	<u>40</u>		
2XXX	負債總計			<u>3,423,495</u>	<u>58</u>		<u>3,653,696</u>	<u>58</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十七)		985,475	17		985,475	16		
資本公積										
3200	資本公積	六(十八)		389,570	7		396,095	6		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十九)		372,126	6		367,050	6		
3320	特別盈餘公積			272,771	5		307,813	5		
3350	未分配盈餘			719,634	12		816,485	13		
其他權益										
3400	其他權益	六(二十)	(270,229)	(5)	(272,771)	(4)
3XXX	權益總計			<u>2,469,347</u>	<u>42</u>		<u>2,600,147</u>	<u>42</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	負債及權益總計		\$	<u>5,892,842</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,253,843</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉




 車王電子股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國112年及111年5月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度		(調 整 後) 111 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七 (二)	\$ 1,390,760	100	\$ 1,973,073	100
5000 營業成本	六(四)(二十六) 及七(二)	(1,101,026)	(79)	(1,471,417)	(74)
5900 營業毛利		289,734	21	501,656	26
5910 未實現銷貨利益		-	-	(71,139)	(4)
5920 已實現銷貨利益		43,922	3	-	-
5950 營業毛利淨額		333,656	24	430,517	22
營業費用	六(二十六)及七 (二)				
6100 推銷費用		(78,791)	(5)	(82,075)	(4)
6200 管理費用		(181,887)	(13)	(177,037)	(9)
6300 研究發展費用		(123,444)	(9)	(122,996)	(6)
6000 營業費用合計		(384,122)	(27)	(382,108)	(19)
6900 營業(損失)利益		(50,466)	(3)	48,409	3
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十二)及七 (二)	16,253	1	4,185	-
7010 其他收入	六(二十三)及七 (二)	79,587	6	70,383	4
7020 其他利益及損失	六(二十四)	22,693	2	60,741	3
7050 財務成本	六(二十五)及七 (二)	(39,557)	(3)	(31,873)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	(148,035)	(11)	(74,891)	(4)
7000 營業外收入及支出合計		(69,059)	(5)	28,545	1
7900 稅前(淨損)淨利		(119,525)	(8)	76,954	4
7950 所得稅費用	六(二十七)	(9,923)	(1)	(35,675)	(2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 129,448)	(9)	\$ 41,279	2

(續次頁)

車王電子股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			(調 整 後) 111 年 度				
		金 額	%		金 額	%			
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	\$	3,289	-	\$	14,483	1	
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(五)(二十)		2,114	-	(	33,604)	(2)
8330	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目	六(二十)		(344)	-	(1,861)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十七)		(609)	-	(2,020)	-
8310	不重分類至損益之項目總額			4,450	-	(	23,002)	(1)
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十)		904	-		87,037	4	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十) (二十七)		(181)	-	(17,407)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額			723	-		69,630	3	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$	5,173	-	\$	46,628	2	
8500	本期綜合損益總額		(\$	124,275)	(9)	\$	87,907	4	
每股(虧損)盈餘									
9750	基本每股(虧損)盈餘	六(二十八)	(\$	1.31)	\$	0.42			
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		(\$	1.31)	\$	0.42			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



車王電子股份有限公司
個體權益變動表
民國112年及111年7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	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其他	權	益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現		總額
										國外營運機構財務報表換算之兌換差額	損益	
111 年 度												
111年1月1日餘額	\$ 985,475	\$ 313,469	\$ 366,215	\$ 301,530	\$ 795,636	(\$ 171,135)	(\$ 136,678)					\$ 2,454,512
追溯適用 IAS12 之影響數	三(一)	-	-	-	4,666	-	-					4,666
1月1日重編後餘額	985,475	313,469	366,215	301,530	800,302	(171,135)	(136,678)					2,459,178
111年度淨利	-	-	-	-	41,279	-	-					41,279
111年度其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	11,586	69,630	(34,588)					46,628
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	52,865	69,630	(34,588)					87,907
110年盈餘指撥及分配	六(十九)											
法定盈餘公積	-	-	835	-	(835)	-	-					-
特別盈餘公積	-	-	-	6,283	(6,283)	-	-					-
現金股利	-	-	-	-	(29,564)	-	-					(29,564)
發行可轉換公司債	六(十三)	83,378	-	-	-	-	-					83,378
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(六)	2,039	-	-	-	-	-					2,039
認列對子公司所有權益變動數	-	(2,791)	-	-	-	-	-					(2,791)
111年12月31日餘額	\$ 985,475	\$ 396,095	\$ 367,050	\$ 307,813	\$ 816,485	(\$ 101,505)	(\$ 171,266)					\$ 2,600,147
112 年 度												
112年1月1日餘額(調整後)	\$ 985,475	\$ 396,095	\$ 367,050	\$ 307,813	\$ 816,485	(\$ 101,505)	(\$ 171,266)					\$ 2,600,147
112年度淨損	-	-	-	-	(129,448)	-	-					(129,448)
112年度其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	2,631	723	1,819					5,173
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	(126,817)	723	1,819					(124,275)
111年盈餘指撥及分配	六(十九)											
法定盈餘公積	-	-	5,076	-	(5,076)	-	-					-
特別盈餘公積	-	-	-	(35,042)	35,042	-	-					-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(六)	(3,209)	-	-	-	-	-					(3,209)
認列對子公司所有權益變動數	-	(3,326)	-	-	-	-	-					(3,326)
其他	六(十八)	10	-	-	-	-	-					10
112年12月31日餘額	\$ 985,475	\$ 389,570	\$ 372,126	\$ 272,771	\$ 719,634	(\$ 100,782)	(\$ 169,447)					\$ 2,469,347

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶

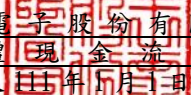


經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉

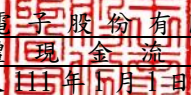



 車王電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111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)淨利	(\$ 119,525)	\$ 76,954
調整項目		
收益費損項目		
(已)未實現銷貨利益	(43,922)	71,139
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	六(二)(二十四) (8,510)	10,648
折舊費用	六(七) 62,709	54,546
折舊費用-使用權資產	六(八) 4,110	4,274
折舊費用-投資性不動產	六(十) 9,003	9,002
無形資產各項攤提	六(二十六) 11,494	12,419
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四) (72)	(477)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 148,035	74,891
租賃修改利益	六(八)(二十四) -	(5)
利息收入	六(二十二) (16,253)	(4,185)
股利收入	六(二十三) (987)	(4,072)
處分投資利益	六(六)(二十四) (4,688)	-
政府補助收入	六(十五) (3,158)	(3,195)
利息費用	六(二十五) 38,338	30,614
利息費用-租賃負債	六(八)(二十五) 1,219	1,259
減損損失	六(二十四) 2,500	6,500
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		
應收票據淨額	(1,074)	4,004
應收帳款	61,145	41,203
應收帳款-關係人	(166,434)	(341,657)
其他應收款	1,225	8,312
存貨	18,705	14,093
其他流動資產	(2,908)	1,088
其他非流動資產	-	32,246
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(3,747)	7,023
應付票據	(4,109)	(17,345)
應付帳款	(17,332)	(135,922)
應付帳款-關係人	(40,245)	(94,966)
其他應付款	(13,803)	12,963
其他應付款-關係人	485	(2,830)
其他流動負債	1,221	(2,193)
淨確定福利負債	(7,788)	(15,044)
營運產生之現金流出	(94,366)	(148,713)
收取之利息	15,870	4,094
收取之股利	987	4,072
支付之利息	(28,793)	(22,057)
支付之所得稅	(48,035)	(25,200)
退還之所得稅	7,978	-
營業活動之淨現金流出	(146,359)	(187,804)

(續次頁)


 車王電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)		
增加		\$ -	(\$ 155)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		-	8,081
其他應收款 - 關係人		301,321	167,285
取得採用權益法之投資	六(六)	(1,500)	(20,000)
購置不動產、廠房及設備	六(二十九)	(88,645)	(132,037)
處分不動產、廠房及設備價款		72	524
無形資產增加		(6,610)	(6,998)
存出保證金增加		(85)	(1,174)
存出保證金減少		-	1,178
被投資公司現金股利		197	138
被投資公司盈餘匯回	六(六)	179,942	-
投資活動之淨現金流入		384,692	16,842
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數	六(三十)	674,000	1,096,000
短期借款償還數	六(三十)	(650,000)	(1,676,000)
租賃負債本金償還	六(三十)	(3,707)	(3,830)
應付短期票券增加數	六(三十)	20,000	-
應付短期票券償還數	六(三十)	(20,000)	(320,000)
長期借款舉借數	六(三十)	47,087	304,132
長期借款償還數	六(三十)	(145,413)	(512,398)
發行公司債	六(三十)	-	1,049,819
發放現金股利	六(十九)	-	(29,564)
其他		10	-
籌資活動之淨現金流出		(78,023)	(91,841)
本期現金及約當現金增加(減少)數		160,310	(262,803)
期初現金及約當現金餘額		269,517	532,320
期末現金及約當現金餘額		\$ 429,827	\$ 269,517

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



車王電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國 112 年度及 111 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

車王電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 71 年 7 月 19 日。主要營業項目為汽車用引擎傳動控制系統(電子點火器、電壓調整器及整流器)及車用安全系統(無線胎壓監視系統、倒車顯影後視鏡、夜視系統、環視系統)等電子零組件、車用數位工具、電動工具、充電式手電筒等零配件生產製造及買賣業務等。本公司股票自民國 90 年 4 月 6 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

除下列所述者外，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：

國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債帳列採用權益法之投資。

本公司之子公司對於民國 111 年 1 月 1 日與使用權資產及租賃負債相關之所有可減除及應課稅暫時性差異，於民國 112 年 12 月 31 日暨 111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日分別調增採用權益法之投資及保留盈餘 7,902 仟元、4,666 仟元及 6,775 仟元，民國 112 年及 111 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別調減 1,128 仟元及 2,109 仟元，對每股盈餘之影響分別為調增 0.01 元及 0.02 元。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算。
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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。

(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，就應收帳款及票據考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，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) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
11. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 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日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日

起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十五) 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，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本。

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

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

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十七) 無形資產

電腦軟體及專利權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 應付可轉換公司債

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

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

(二十二) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工分紅及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四) 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個體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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因所得稅相關法令規定而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十五) 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。

(二十六) 股利分配

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

(二十七) 收入認列

1. 本公司製造並銷售汽車用引擎傳動控制系統（電子點火器、電壓調整器及整流器）及車用安全系統（無線胎壓監視系統、倒車顯影後視鏡、夜視系統、環視系統）等電子零組件、車用數位工具、電池管理系統、電動工具、充電式手電筒等零配件。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路（或產品之使用）及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅

失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷貨收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓，通常依據歷史經驗估算。銷貨交易之收款條件主係為月結 30～90 天，因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當客戶應付款超過本公司已提供之產品時認列為合約負債。

(二十八) 政府補助

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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) 重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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，此存貨評價可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 578,762 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,199	\$ 998
支票存款及活期存款	54,792	12,607
外幣存款	62,309	130,710
定期存款	<u>311,527</u>	<u>125,202</u>
	<u>\$ 429,827</u>	<u>\$ 269,517</u>

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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
股票型基金	\$ 5,000	\$ 5,000
可轉換公司債贖回權	-	300
上市櫃公司股票	<u>10,804</u>	<u>10,804</u>
	15,804	16,104
加：評價調整	<u>14,053</u>	<u>5,243</u>
合計	<u>\$ 29,857</u>	<u>\$ 21,347</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(含衍生性金融商品)於民國112年及111年度分別認列淨利益8,510仟元及淨損失10,648仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 3,169</u>	<u>\$ 2,095</u>
應收帳款	\$ 94,622	\$ 155,767
減：備抵損失	(354)	(354)
	<u>\$ 94,268</u>	<u>\$ 155,413</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 86,292	\$ 3,169	\$ 113,593	\$ 2,095
30天內	7,744	-	24,393	-
31-90天	232	-	15,908	-
91-180天	-	-	1,519	-
181天以上	354	-	354	-
	<u>\$ 94,622</u>	<u>\$ 3,169</u>	<u>\$ 155,767</u>	<u>\$ 2,095</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 97,437 元、157,508 仟元及 202,715 仟元。
3. 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 112 年及 111 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。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 384,863	(\$ 63,407)	\$ 321,456
原物料-委託海外			
子公司加工	70,540	-	70,540
在製品	21,043	(702)	20,341
製成品	159,346	(20,846)	138,500
商品	32,640	(4,715)	27,925
合計	<u>\$ 668,432</u>	<u>(\$ 89,670)</u>	<u>\$ 578,762</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 391,844	(\$ 58,845)	\$ 332,999
原物料-委託海外			
子公司加工	76,748	-	76,748
在製品	24,957	(909)	24,048
製成品	163,025	(27,343)	135,682
商品	31,520	(3,530)	27,990
合計	<u>\$ 688,094</u>	<u>(\$ 90,627)</u>	<u>\$ 597,467</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 1,037,044	\$ 1,437,874
未分攤固定製造費用	43,535	18,181
報廢損失	22,014	13,678
跌價(回升利益)損失	(957)	1,850
存貨盤盈	(610)	(166)
	<u>\$ 1,101,026</u>	<u>\$ 1,471,417</u>

本公司民國 112 年度存貨回升利益，係因去化部分已提列損失之存貨，其提列跌價損失之情況不復存在，導致存貨淨變現價值回升。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 22,583	\$ 22,583
未公開發行公司股票	151,653	149,557
評價調整	(31,386)	(33,500)
合計	<u>\$ 142,850</u>	<u>\$ 138,640</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 142,850 仟元及 138,640 仟元。
2. 本公司於民國 111 年 5 月 13 日以現金 155 仟元購入寰宇宏科技股份有限公司(簡稱寰宇宏)5.31%股權，使本公司對寰宇宏之持股由 10.30%上升至 15.61%。嗣後寰宇宏於民國 112 年 7 月 5 日及 9 月 18 日辦理現金增資且完成變更登記，本公司因未參與持股由 15.61%下降為 14.87%。
3. 本公司於民國 112 年 7 月 19 日辭任協創系統股份有限公司一席次董事，因已不具有重大影響，故將其原帳列採用權益法之投資重衡量後轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 2,096 仟元，請詳附註六(六)及六(二十四)之說明。
4. NExT-e Solutions INC.(簡稱 NExT-e)於民國 112 年 12 月 27 日辦理現金增資發行新股 13,140 股，本公司未參與因而持股比例由 7.86%下降為 7.32%。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 2,114	(\$ 33,604)
認列於損益之股利收入於本期		
期末仍持有者	\$ 817	\$ 3,722

(六) 採用權益法之投資

112年12月31日					
	持股比率	帳面金額	未實現 銷貨毛利	買方稅率 影響數	帳面淨額
STONEWALL VENTURES INC.	100.00%	\$ 728,725	\$ -	\$ 251	\$ 728,976
REGITAR U. S. A. INC.	100.00%	777,955	(87,394)	6,686	697,247
MOBILETRON U. K. LTD.	100.00%	124,727	(114,979)	(9,040)	708
德克斯科技股份有限公司	100.00%	50,669	-	-	50,669
華德動能科技股份有限公司	54.80%	497,416	(7,680)	-	489,736
氫豐綠能科技股份有限公司	15.30%	20,111	-	-	20,111
佳氫能源股份有限公司	30.00%	1,318	-	-	1,318
		<u>\$ 2,200,921</u>	<u>(\$ 210,053)</u>	<u>(\$ 2,103)</u>	<u>\$ 1,988,765</u>

111年12月31日					
	持股比率	帳面金額	未實現 銷貨毛利	買方稅率 影響數	帳面淨額
STONEWALL VENTURES INC.	100.00%	\$ 887,031	\$ -	\$ 274	\$ 887,305
REGITAR U. S. A. INC.	100.00%	801,307	(85,951)	6,575	721,931
MOBILETRON U. K. LTD.	100.00%	204,622	(162,688)	(14,051)	27,883
德克斯科技股份有限公司	100.00%	50,398	-	-	50,398
華德動能科技股份有限公司	54.70%	590,828	(5,756)	-	585,072
協創系統科技股份有限公司	11.27%	2,303	-	-	2,303
氫豐綠能科技股份有限公司	17.48%	20,000	-	-	20,000
		<u>\$ 2,556,489</u>	<u>(\$ 254,395)</u>	<u>(\$ 7,202)</u>	<u>\$ 2,294,892</u>

1. 本公司之子公司華德動能於民國 110 年 10 月 5 日發行限制員工權利新股，民國 112 年及 111 年度因員工離職已辦理收回之股本分別為 186 仟股及 110 仟股，該交易分別影響民國 112 年及 111 年度非控制權益減少 230 仟元歸屬於母公司業主之權益增加 904 仟元及增加非控制權益 498 仟元歸屬於母公司業主之權益增加 2,245 仟元。
2. 本公司之孫公司車王電子(寧波)有限公司於民國 112 年 3 月 21 日經董事會決議盈餘匯回人民幣 45,000 仟元(折合新台幣約 199,935 仟元)，扣除代扣稅額後本公司實際收取 179,942 仟元。
3. (1) 本公司於民國 112 年 7 月 19 日辭任協創系統一席次董事，因已不具有重大影響，與其有關之資本公積 4,076 仟元及公允價值與帳面金額

之差額轉列損益，故認列處分投資利益金額為 4,688 仟元，並轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 2,096 仟元。

- (2) 協創系統股份有限公司於民國 111 年 8 月 22 日增資，致本公司持股比例由 15.03% 下降為 11.27%，因未按持股比認列之影響而增加資本公積之金額為 2,039 仟元。
4. (1) 本公司於民國 111 年 12 月 30 日參與氫豐綠能科技股份有限公司(以下簡稱氫豐綠能)現金增資，買進普通股股票金額為 20,000 仟元，使本公司對氫豐綠能之持股比例為 17.48%。持股比例雖未達 20%，但因子公司華德動能亦取得氫豐綠能 21.85% 之持股，合計持股 39.33%，經評估對氫豐綠能有重大影響力，故採權益法評價。本公司已於民國 112 年 12 月 31 日前完成投資成本所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，所產生之商譽為 6,826 仟元並包含於投資關聯企業之帳面價值中。
- (2) 氫豐綠能於民國 112 年 6 月 12 日增資，致本公司持股比例由 17.48% 下降為 15.30%，子公司華德動能持股比例由 21.85% 下降為 19.13%，合計持股由 39.33% 下降為 34.43%，因未按持股比認列之影響而增加資本公積本公司及華德動能分別認列 867 仟元及 1,086 仟元，影響本公司認列金額為 1,461 仟元。
- (3) 氫豐綠能於民國 112 年 12 月 22 日以資本公積轉增資，本公司股數增加 5,720 仟股。
5. 本公司與其他公司共同籌備之佳氫能源股份有限公司，於民國 112 年 8 月 1 日核准設立，本公司投資 1,500 仟元，持股比例 30%。
6. 上開採權益法評價之長期股權投資民國 112 年及 111 年度係依該等被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表認列而得，其投資損益認列明細如下：

	112年12月31日		
	帳面金額	買方稅率 影響數	帳面淨額
STONEWALL VENTURES INC.	\$ 54,032	(\$ 23)	\$ 54,009
REGITAR U. S. A. INC.	(23,561)	111	(23,450)
MOBILETRON U. K. LTD.	(92,651)	5,011	(87,640)
德克斯科技股份有限公司	468	-	468
華德動能科技股份有限公司	(89,666)	-	(89,666)
協創系統科技股份有限公司	(819)	-	(819)
氫豐綠能科技股份有限公司	(755)	-	(755)
佳氫能源股份有限公司	(182)	-	(182)
	<u>(\$ 153,134)</u>	<u>\$ 5,099</u>	<u>(\$ 148,035)</u>

111年12月31日

	買方稅率		
	帳面金額	影響數	帳面淨額
STONEWALL VENTURES INC.	\$ 58,325	\$ 60	\$ 58,385
REGITAR U. S. A. INC.	13,657	3,018	16,675
MOBILETRON U. K. LTD.	(32,148)	(11,013)	(43,161)
德克斯科技股份有限公司	219	-	219
華德動能科技股份有限公司	(105,485)	-	(105,485)
協創系統科技股份有限公司	(1,524)	-	(1,524)
氫豐綠能科技股份有限公司	-	-	-
	<u>(\$ 66,956)</u>	<u>(\$ 7,935)</u>	<u>(\$ 74,891)</u>

7. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請詳見本公司民國 112 年度合併財務報告附註四(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

原始成本	112 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 287,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,340
房屋及建築	1,185,337	4,945	-	41,787	1,232,069
機器設備	442,535	29,436	(5,245)	-	466,726
模具設備	284,693	2,983	-	-	287,676
運輸設備	13,889	5,375	(740)	-	18,524
其他設備	57,363	3,650	(87)	-	60,926
未完工程	7,556	34,771	-	(41,787)	540
合計	<u>\$ 2,278,713</u>	<u>\$ 81,160</u>	<u>(\$ 6,072)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,353,801</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	(\$ 197,573)	(\$ 26,955)	\$ -	\$ -	(\$ 224,528)
機器設備	(349,459)	(27,405)	5,245	-	(371,619)
模具設備	(251,120)	(3,594)	-	-	(254,714)
運輸設備	(8,032)	(1,317)	740	-	(8,609)
其他設備	(46,211)	(3,438)	87	-	(49,562)
合計	<u>(\$ 852,395)</u>	<u>(\$ 62,709)</u>	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 909,032)</u>
帳面價值	<u>\$ 1,426,318</u>				<u>\$ 1,444,769</u>

原始成本	111 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 287,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,340
房屋及建築	420,565	100,007	-	664,765	1,185,337
機器設備	432,380	12,161	(2,944)	938	442,535
模具設備	281,232	3,575	(114)	-	284,693
運輸設備	14,524	85	(720)	-	13,889
其他設備	49,487	6,100	(209)	1,985	57,363
未完工程	667,688	7,556	-	(667,688)	7,556
合計	\$ 2,153,216	\$ 129,484	(\$ 3,987)	\$ -	\$ 2,278,713
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	(\$ 177,235)	(\$ 20,338)	\$ -	\$ -	(\$ 197,573)
機器設備	(325,311)	(27,093)	2,945	-	(349,459)
模具設備	(246,558)	(4,676)	114	-	(251,120)
運輸設備	(7,821)	(883)	672	-	(8,032)
其他設備	(44,864)	(1,556)	209	-	(46,211)
合計	(\$ 801,789)	(\$ 54,546)	\$ 3,940	\$ -	(\$ 852,395)
帳面價值	\$ 1,351,427				\$ 1,426,318

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年度	111年度
資本化金額	\$ -	\$ 2,113
資本化利率區間	-	0.70%

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

3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為土地及房屋，租賃合約之期間通常介於 10 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	112年度	111年12月31日	111年度
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 98,789	\$ 4,035	\$ 102,824	\$ 4,035
房屋	4,401	75	-	-
運輸設備	-	-	-	239
	\$ 103,190	\$ 4,110	\$ 102,824	\$ 4,274

3. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 4,476 仟元及 2,869 仟元。

4. 本公司於民國 111 年 7 月 7 日取消運輸設備租賃合約，該運輸設備帳面價值金額為 2,630 仟元，認列租賃修改利益詳附註六(二十四)之說明。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,219	\$ 1,259
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,756	\$ 1,401
租賃修改利益	\$ -	\$ 5

6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額為 6,682 仟元及 6,490 仟元。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為房屋及建築，租賃合約之期間為 8 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
112年	\$ -	\$ 32,934
113年	32,934	32,934
114年	32,934	32,934
115年	32,934	32,934
116年以後	93,312	93,312
合計	\$ 192,114	\$ 225,048

(十) 投資性不動產

		<u>112年度</u>				
<u>原始成本</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	
房屋及建築	\$ 450,118	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,118	
<u>累計折舊</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	
房屋及建築	(\$ 10,502)	(\$ 9,003)	\$ -	\$ -	(\$ 19,505)	
	<u>\$ 439,616</u>				<u>\$ 430,613</u>	
		<u>111年度</u>				
<u>原始成本</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	
房屋及建築	\$ 450,118	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,118	
<u>累計折舊</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	
房屋及建築	(\$ 1,500)	(\$ 9,002)	\$ -	\$ -	(\$ 10,502)	
	<u>\$ 448,618</u>				<u>\$ 439,616</u>	

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	\$ 32,934	\$ 32,934
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 9,003	\$ 9,002

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 841,140 仟元及 728,683 仟元，民國 112 年度公允價值係經獨立人員評價，以成本法為估價方法，考慮市場供需及交易慣例評估其合理之公允價值。民國 111 年度公允價值未經獨立人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之模型評價，以鄰近地區之未來租金收入現金流量折現法評價，屬第三等級公允價值之衡量，所採用之重大不可觀察輸入值包括折現率。

3. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十一) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 340,000	1.68%-1.88%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 316,000	1.43%-1.685%	無

(十二) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 32,981	\$ 35,758
應付獎金	25,910	30,152
應付設備款	329	7,885
應付員工酬勞及董事酬勞	-	3,939
其他	21,617	31,217
合計	\$ 80,837	\$ 108,951

(十三) 應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
應付公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(11,502)	(22,270)
	\$ 988,498	\$ 977,730

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

(1) 發行總金額為新台幣 1,055,139 仟元，每張面額為新台幣 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 1 月 26 日至民國 114 年 1 月 26 日。本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股 73.1 元，到期時按債券面額以現金一次償還。

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

(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	112年12月31日
信用借款	自108年11月29日至118年11月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	1.200%	無	\$ 964,272
信用借款	自108年9月27日至117年8月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	0.595%	無	413,337
小計				1,377,609
減：一年內到期長期借款				(176,895)
減：政府補助折價				(21,916)
				<u>\$ 1,178,798</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
信用借款	自108年11月29日至118年11月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	1.075%	無	\$ 1,064,073
信用借款	自108年9月27日至117年8月15日，並按月付息，首次動用起滿36月之次月按月償還本金。	0.47%	無	411,862
小計				1,475,935
減：一年內到期長期借款				(249,760)
減：政府補助折價				(21,524)
				<u>\$ 1,204,651</u>

(十五) 政府補助

- 截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司分別向玉山銀行及彰化商業銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，金額分別為 413,337 仟元及 964,272 仟元，用於資本支出及營運周轉，該借款分別於 117 年 8 月及 118 年 11 月償還完畢。以借款當時之市場利率估計借款公允價值分別為 394,230 仟元及 941,807 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 19,107 仟元及 22,465 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入(表列「其他流動負債 - 其他及長期遞延收入」)。民國 112 年及 111 年度該遞延收入於資產之估計耐用年限以直線法轉列其他收入分別為 3,158 仟元及 3,195 仟元。

	112年12月31日	111年12月31日
遞延收入 - 流動(表列其他 流動負債 - 其他)	\$ 3,506	\$ 2,529
長期遞延收入	34,326	30,341
	<u>\$ 37,832</u>	<u>\$ 32,870</u>

- 民國 112 年度本公司取得新竹縣高鐵自駕接駁運行計畫之政府補助收入 5,235 仟元及其他補助款 780 仟元。
- 民國 111 年度取得與無人自架技術相關之政府補助收入 6,058 仟元及其他補助款 763 仟元。

(十六) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總

額 4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

本公司於民國 105 年 1 月 14 日經董事會決議通過委任經理人退休辦法，民國 112 年及 111 年度分別認列退休金成本 172 仟元及 128 仟元(列入淨確定福利負債)項下。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日屬委任經理人之淨確定福利負債分別為 27,586 仟元及 27,528 仟元。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 108,856	\$ 125,809
計畫資產公允價值	(64,493)	(70,369)
淨確定福利負債(含委任經理人)	<u>\$ 44,363</u>	<u>\$ 55,440</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務 現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負債
112年			
1月1日餘額	\$ 125,809	(\$ 70,369)	\$ 55,440
當期服務成本	347	-	347
利息費用(收入)	1,517	(840)	677
	<u>127,673</u>	<u>(71,209)</u>	<u>56,464</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(722)	(722)
人口統計假設變動影響數	1	-	1
財務假設變動影響數	391	-	391
經驗調整	(2,959)	-	(2,959)
	<u>(2,567)</u>	<u>(722)</u>	<u>(3,289)</u>
提撥退休基金	-	(8,628)	(8,628)
支付退休金	(16,250)	16,066	(184)
計畫縮減	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 108,856</u>	<u>(\$ 64,493)</u>	<u>\$ 44,363</u>

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

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國112年及111年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	112年度	111年度
折現率	<u>1.20%</u>	<u>1.25%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

民國112年及111年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業務第六回及第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,933)	\$ 1,994	\$ 1,973	(\$ 1,922)
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,221)	\$ 2,290	\$ 2,267	(\$ 2,210)

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

本期編制敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,455 仟元。

(7)截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計劃加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

短於一年	\$	8,644
1-2年		5,925
2-5年		34,372
5年以上		69,311
	\$	<u>118,252</u>

2.(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 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 12,719 仟元及 12,990 仟元。

(十七)股本

民國 112 年 12 月 31 日本公司資本總額定為 1,850,000 仟元，分為 185,000 仟股(員工認股權憑證計 5,000 仟股)，每股新台幣 10 元，實收資本額為 985,475 仟元，分為 98,547 仟股，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	112年	111年
期初股數(即期末股數)	<u>98,547</u>	<u>98,547</u>

(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。

	112年					
	發行溢價	認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	關聯企業 股權淨值 變動數	其他	合計
1月1日	\$ 270,461	\$ 83,378	\$ 37,514	\$ 4,076	\$ 666	\$ 396,095
按持股比例	-	-	(3,326)	-	-	(3,326)
認列子公司 權益變動						
認列對關聯 企業所有權 變動數	-	-	-	867	-	867
喪失重大影 響轉列損益	-	-	-	(4,076)	-	(4,076)
行使歸入權	-	-	-	-	10	10
12月31日	<u>\$ 270,461</u>	<u>\$ 83,378</u>	<u>\$ 34,188</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 389,570</u>
	111年					
	發行溢價	認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	關聯企業 股權淨值 變動數	其他	合計
1月1日	\$ 270,461	\$ -	\$ 40,305	\$ 2,037	\$ 666	\$ 313,469
發行可轉換 公司債	-	83,378	-	-	-	83,378
按持股比例	-	-	(2,791)	-	-	(2,791)
認列子公司 權益變動						
認列對關聯 企業所有權 變動數	-	-	-	2,039	-	2,039
12月31日	<u>\$ 270,461</u>	<u>\$ 83,378</u>	<u>\$ 37,514</u>	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 396,095</u>

(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股東紅利百分之十為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積 5,153 仟元，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
(3) 民國 111 年及 110 年度之盈餘分配，依民國 101 年 4 月金管證發字第 1010012865 號函規定，就已提列之特別盈餘公積與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積，故分別予以迴轉特別盈餘公積 35,042 仟元及提列 6,283 仟元。
5. 本公司於民國 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 111 年及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,076		\$ 835	
特別盈餘公積	(35,042)		6,283	
現金股利	—	\$ —	29,564	\$ 0.3
	<u>(\$ 29,966)</u>		<u>\$ 36,682</u>	

6. 民國 113 年 3 月 12 日經董事會提議對民國 112 年度之盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ —	
特別盈餘公積	(2,542)	
現金股利	—	\$ —
	<u>(\$ 2,542)</u>	

(二十) 其他權益項目

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資未實 現評價(損)益	外幣換算	合計
112年1月1日	(\$ 171,266)	(\$ 101,505)	(\$ 272,771)
評價調整	2,114	-	2,114
評價調整之稅額	(20)	-	(20)
評價調整-關聯企業	(344)	-	(344)
評價調整之稅額-關聯企業	69	-	69
外幣換算差異數：			
- 本公司	-	904	904
- 本公司之稅額	-	(181)	(181)
112年12月31日	<u>(\$ 169,447)</u>	<u>(\$ 100,782)</u>	<u>(\$ 270,229)</u>
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資未實 現評價(損)益	外幣換算	合計
111年1月1日	(\$ 136,678)	(\$ 171,135)	(\$ 307,813)
評價調整	(33,604)	-	(33,604)
評價調整之稅額	505	-	505
評價調整-關聯企業	(1,861)	-	(1,861)
評價調整之稅額-關聯企業	372	-	372
外幣換算差異數：			
- 本公司	-	87,037	87,037
- 本公司之稅額	-	(17,407)	(17,407)
111年12月31日	<u>(\$ 171,266)</u>	<u>(\$ 101,505)</u>	<u>(\$ 272,771)</u>

(二十一)營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入	\$ 1,390,760	\$ 1,973,073

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及地理區域：

	<u>112年度</u>				
	<u>汽車電子</u>				<u>合計</u>
<u>112年度</u>	<u>美洲地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>亞洲地區</u>	<u>其他地區</u>	
外部客戶合約收入	\$ 358,725	\$ 204,622	\$ 582,708	\$ 45,735	\$ 1,191,790

	<u>112年度</u>				
	<u>電動工具</u>				<u>合計</u>
<u>112年度</u>	<u>美洲地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>亞洲地區</u>	<u>其他地區</u>	
外部客戶合約收入	\$ 89,426	\$ 29,931	\$ 78,305	\$ 1,308	\$ 198,970

	<u>111年度</u>				
	<u>汽車電子</u>				<u>合計</u>
<u>111年度</u>	<u>美洲地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>亞洲地區</u>	<u>其他地區</u>	
外部客戶合約收入	\$ 501,013	\$ 255,173	\$ 409,585	\$ 61,685	\$ 1,227,456

	<u>111年度</u>				
	<u>電動工具</u>				<u>合計</u>
<u>111年度</u>	<u>美洲地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>亞洲地區</u>	<u>其他地區</u>	
外部客戶合約收入	\$ 565,983	\$ 91,493	\$ 78,720	\$ 9,421	\$ 745,617

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ 4,604	\$ 8,351	\$ 1,328

(2) 期初合約負債本期收入認列如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 6,203	\$ 1,294

(二十二)利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 10,702	\$ 3,631
其他利息收入	5,551	554
	<u>\$ 16,253</u>	<u>\$ 4,185</u>

(二十三) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 33,045	\$ 33,006
政府補助利益	9,173	10,016
股利收入	987	4,072
其他收入	36,382	23,289
	<u>\$ 79,587</u>	<u>\$ 70,383</u>

有關政府補助收入之相關資訊，請詳附註六(十五)說明。

(二十四) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 12,659	\$ 78,410
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	8,510 (	10,648)
處分投資利益	4,688	-
處分不動產、廠房及設備利益	72	477
租賃修改利益	-	5
減損損失	(2,500)	(6,500)
其他	(736)	(1,003)
	<u>\$ 22,693</u>	<u>\$ 60,741</u>

(二十五) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用-銀行借款	\$ 27,366	\$ 22,299
利息費用-短期票券	23	389
利息費用-租賃負債	1,219	1,259
利息費用-可轉換公司債	10,768	9,896
利息費用-關係人	181	143
減:符合要件之利息 資本化金額	-	(2,113)
	<u>\$ 39,557</u>	<u>\$ 31,873</u>

(二十六)依性質分類之費用(含員工福利費用)

	112年度			111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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 99,406	\$152,739	\$252,145	\$130,983	\$158,659	\$289,642
勞健保費用	14,458	14,878	29,336	15,664	14,060	29,724
退休金費用	6,507	7,236	13,743	7,070	6,981	14,051
董事酬金	-	3,645	3,645	-	4,643	4,643
其他用人費用	9,295	6,625	15,920	10,680	6,472	17,152
	<u>\$129,666</u>	<u>\$185,123</u>	<u>\$314,789</u>	<u>\$164,397</u>	<u>\$190,815</u>	<u>\$355,212</u>
折舊費用	<u>\$ 41,079</u>	<u>\$ 34,743</u>	<u>\$ 75,822</u>	<u>\$ 37,613</u>	<u>\$ 30,209</u>	<u>\$ 67,822</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 9,347</u>	<u>\$ 11,494</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 12,419</u>

1. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日員工人數分別為 486 人及 534 人，其中未兼任員工之董事分別為 8 人及 6 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於 3%，董事酬勞不高於 3%。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。
3. 本年度平均員工福利費用 651 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 664 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 528 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 549 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(3.83%)(『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. 本公司係設置審計委員會均為獨立董事，故無監察人。
7. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)：
 - (1)董事：董事會成員係依「董事績效評估辦法」評核各董事年度績效並執行年度盈餘董事酬勞分配。
 - (2)經理人：依其職務、專業能力、對公司營運貢獻度，以公司薪酬管理辦法規定，經薪酬委員會審議後，提報董事會決議。

(3)員工：評估公司營運狀況、參酌國內經濟成長率、物價指數、產業調薪狀況等因素，依據個人工作績效設定年度調薪幅度，並依公司營運狀況進行年度調薪作業。另依「薪酬管理辦法」評核發放年終獎金及辦理公司營運獎金發放。

8. 本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ -	\$ 2,364
董事酬勞	-	1,575
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,939</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年度為虧損暫不估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致，業已實際配發。

9. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 40,224	\$ 47,531
以前年度所得稅(高)低估	(5,214)	4,443
當期所得稅總額	<u>35,010</u>	<u>51,974</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(25,087)	(16,299)
所得稅費用	<u>\$ 9,923</u>	<u>\$ 35,675</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年度	111年度
國外營運機構換算差額	\$ 181	\$ 17,407
透過其他綜合損益按公允價值	(49)	(877)
變動之金融資產公允價值變動		
確定福利義務之再衡量數	<u>658</u>	<u>2,897</u>
所得稅費用	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 19,427</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 23,905)	\$ 14,969
按稅法規定應剔除之費用	18,955	25,227
按稅法規定免課稅之所得	(197)	(814)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產(負債)	19,456	(818)
以前年度所得稅(高)低估數	(5,214)	4,443
投資抵減之所得稅影響數	-	(283)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	1,848	(8,636)
遞延所得稅適用稅率差異影響數	(1,020)	1,587
所得稅費用	<u>\$ 9,923</u>	<u>\$ 35,675</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$ 51,974	(\$ 8,957)	\$ -	\$ 43,017
備抵存貨呆滯及跌價損失	18,125	(192)	-	17,933
未達交易條件銷貨收入	2,552	(230)	-	2,322
應計退休金未撥存數	10,185	(3,405)	-	6,780
透過其他綜合損益按公允價值衡量調整數	7,981	-	49	8,030
確定福利義務之再衡量數	2,855	-	(658)	2,197
長期股權投資累積換算調整數	25,376	-	(181)	25,195
其他	7,011	700	-	7,711
合計	<u>\$ 126,059</u>	<u>(\$ 12,084)</u>	<u>(\$ 790)</u>	<u>\$ 113,185</u>
-遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
長期股權投資利益	(\$ 149,854)	\$ 35,121	\$ -	(\$ 114,733)
其他	(3,896)	2,050	-	(1,846)
合計	<u>(\$ 153,750)</u>	<u>\$ 37,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 116,579)</u>
		<u>\$ 25,087</u>	<u>(\$ 790)</u>	

	111年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$ 37,602	\$ 14,372	\$ -	\$ 51,974
備抵存貨呆滯及跌價損失	17,755	370	-	18,125
未達交易條件銷貨收入	3,319	(767)	-	2,552
應計退休金未撥存數	11,346	(1,161)	-	10,185
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量調整數	7,104	-	877	7,981
確定福利義務之再衡量數	5,752	-	(2,897)	2,855
長期股權投資累積換算				
調整數	42,783	-	(17,407)	25,376
其他	4,165	2,846	-	7,011
合計	<u>\$ 129,826</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>(\$ 19,427)</u>	<u>\$ 126,059</u>
-遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
長期股權投資利益	(\$ 149,831)	(\$ 23)	\$ -	(\$ 149,854)
其他	(4,558)	662	-	(3,896)
合計	<u>(\$ 154,389)</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 153,750)</u>
		<u>\$ 16,299</u>	<u>(\$ 19,427)</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 52,228</u>	<u>\$ 9,896</u>

5. 本公司僅就部分美國子公司-REGITAR U.S.A INC. 及 DUROFIX, INC. 投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 82,355 仟元及 137,302 仟元。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十八) 每股(虧損)盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	<u>(\$ 129,448)</u>	<u>98,547</u>	<u>(\$ 1.31)</u>

	111年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 41,279	98,547	\$ 0.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 41,279	98,547	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	60	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 41,279	98,607	\$ 0.42

1. 於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。
2. 民國 112 年及 111 年度已發行之可轉換公司債具有反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 81,160	\$ 129,484
加：期初應付設備款	7,885	12,918
減：期末應付設備款	(329)	(7,885)
減：期初預付設備款	(71)	(2,551)
加：期末預付設備款	-	71
本期支付現金	\$ 88,645	\$ 132,037

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	可轉換公司債	長期借款(含 一年內到期)			應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
			一年內到期	應付短期票券	租賃負債			
112年1月1日	\$ 316,000	\$ 977,730	\$ 1,454,411	\$ -	\$ 105,136	\$ 2,853,277		
籌資現金流量之變動	24,000	-	(98,326)	-	(3,707)	(78,033)		
公司債折價攤銷	-	10,768	-	-	-	10,768		
其他非現金之變動	-	-	(392)	-	4,476	4,084		
112年12月31日	\$ 340,000	\$ 988,498	\$ 1,355,693	\$ -	\$ 105,905	\$ 2,790,096		

	短期借款	可轉換公司債	長期借款(含 一年內到期)			應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
			一年內到期	應付短期票券	租賃負債			
111年1月1日	\$ 896,000	\$ -	\$ 1,661,973	\$ 320,000	\$ 108,731	\$ 2,986,704		
籌資現金流量之變動	(580,000)	1,049,819	(208,266)	(320,000)	(3,830)	(62,277)		
公司債折價攤銷	-	9,896	-	-	-	9,896		
資本公積變動	-	(83,378)	-	-	-	(83,378)		
其他非現金之變動	-	1,393	704	-	235	2,332		
111年12月31日	\$ 316,000	\$ 977,730	\$ 1,454,411	\$ -	\$ 105,136	\$ 2,853,277		

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本集團關係
REGITAR U. S. A. INC. (REGITAR U. S. A.)	本公司之子公司
MOBILETRON U. K. LIMITED (MOBILETRON U. K.)	本公司之子公司
STONEWALL VENTURES INC. (STONEWALL)	本公司之子公司
德克斯科技股份有限公司(德克斯)	本公司之子公司
華德動能股份有限公司(華德動能)	本公司之子公司
DUROFIX, INC. (DUROFIX)	本公司之孫公司
車王電子(香港)有限公司	本公司之孫公司
車王電子(寧波)有限公司(車王寧波)	本公司之孫公司
餘姚市車王電子商貿有限公司(車王商貿)	本公司之孫公司
餘姚市車連王商貿有限公司(車連王)	本公司之孫公司
銓鼎科技股份有限公司(銓鼎科技)	本公司之孫公司
蔡珠蘭	本公司之財務長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
華德動能	\$ 340,683	\$ 150,157
REGITAR U. S. A.	277,664	404,799
MOBILETRON U. K.	107,419	122,220
DUROFIX	69,052	320,779
銓鼎科技	3,933	-
	<u>\$ 798,751</u>	<u>\$ 997,955</u>

(1) 本公司銷售國外之商品，主要由 REGITAR U. S. A.、DUROFIX 及 MOBILETRON U. K. 代理銷售，有關相同產品之售價條件尚難與非關係人比較，而收款條件除 REGITAR U. S. A. 為出貨後 30~60 天收取，其餘為出貨後 180 天內收取。

(2) 本公司銷售予國內關係人之價格，係按一般銷售價格計價，收款期間係採月結 25 天後，90~120 天收款。

(3) 本公司對於一般客戶之收款期限係採月結後 30~90 天收款。

2. 供料委託加工交易

	112 年		度	
	供料委託加工材料成本			
	期初	本期新增	期末	本期
	未完成數	供料成本	未完成數	進貨金額
車王寧波	\$ 76,748	\$ 178,356	\$ 70,540	\$ 358,446

	111		年		度							
	供料委託加工材料成本											
	期	初	本期新增	期	末	本	期					
	未	完成	數	供	料	成本	未	完成	數	進	貨	金額
車王寧波	\$	82,488	\$	162,183	\$	76,748	\$	478,044				

上述商品係本公司供料委託車王寧波代為加工，加工完成後以本公司名義逕行出售。孫公司以投入的前六個月平均加工成本加價約 12%~18%為加工收入。上述加工成本之付款方式係為月結後 180 天內支付；而一般廠商付款條件為月結 90 天內付款。

3. 進貨

	112年度		111年度	
車王商貿	\$	131,316	\$	234,049
車連王		81,186		-
	\$	212,502	\$	234,049

本公司支付孫公司之進貨價格係依產品別，按其進貨成本加成約 3%~10%；付款方式係按大陸進口收、付匯核銷方式於貨物進口後 30~60 天內支付；而一般廠商付款條件為月結 90 天內付款。

4. 應收帳款

	112年12月31日		111年12月31日	
華德動能	\$	88,469	\$	111,664
DUROFIX		77,389		267,785
MOBILETRON U. K.		71,790		44,224
REGITAR U. S. A.		63,288		70,725
其他		825		1,421
	\$	301,761	\$	495,819

5. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向蔡珠蘭承租建物，租賃合約之期間為 112 年至 122 年，租金計價方式係參酌附近租賃行情，由雙方議定，租金係於每月底支付。

(2) 取得使用權資產

	112年度		111年度	
蔡珠蘭	\$	4,476	\$	-

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	112年12月31日		111年12月31日	
蔡珠蘭	\$	4,406	\$	-

B. 利息費用

	112年度		111年度	
蔡珠蘭	\$	10	\$	-

6. 其他應收款

資金貸與關係人

應收帳款逾期而轉列之明細(表列其他應收款-關係人)

112年12月31日				
	期末餘額	利率	本期利息收入	期末應收利息
MOBILETRON U. K.	\$ -	1.00%	\$ 280	\$ -
DUROFIX	182,062	3.50%	5,271	-
	<u>\$ 182,062</u>		<u>\$ 5,551</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日				
	期末餘額	利率	本期利息收入	期末應收利息
MOBILETRON U. K.	\$ 82,484	1.00%	\$ 427	\$ -
DUROFIX	40,407	3.50%	127	-
	<u>\$ 122,891</u>		<u>\$ 554</u>	<u>\$ -</u>

7. 應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
車王寧波	\$ 163,828	\$ 193,527
車王商貿	10,260	20,989
其他	344	161
	<u>\$ 174,432</u>	<u>\$ 214,677</u>

8. 其他應付款

(1) 應付資金融通款

112年12月31日						
	最高餘額	本期利息費用	應付利息			
發生日期	金額	利率	期末餘額	利率	應付利息	應付利息
德克斯	112年03月	\$ 20,000	\$ 20,000	0.5%	\$ 100	\$ 75

111年12月31日						
	最高餘額	本期利息費用	應付利息			
發生日期	金額	利率	期末餘額	利率	應付利息	應付利息
德克斯	111年04月	\$ 20,000	\$ 20,000	0.5%	\$ 100	\$ 75

(2) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
其他	\$ 653	\$ 168

其他應付款主要係台灣車王支付予銓鼎智慧工具控制器軟硬體系統-軟體使用授權費及華德動能支援人力。

9. 背書保證情形

	112年12月31日		111年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
DUROFIX	\$ 61,410	\$ 61,410	\$ 61,335	\$ 61,335
華德動能	1,409,705	1,055,183	1,379,000	309,182
	<u>\$ 1,471,115</u>	<u>\$ 1,116,593</u>	<u>\$ 1,440,335</u>	<u>\$ 370,517</u>

依本公司之子公司華德動能與華南商業銀行聯貸之合約規定，於授信期間內本公司之年度合併財務報告須維持約定之流動比率、淨負債佔有形資產比率及利息保障倍數等財務比率。華德動能民國 112 年上半年度財務報告未符合前述淨負債比率，業已取得華南銀行等聯合授信銀行團出具之免予檢視借款人及連帶保證人民國 112 年上半年度財務比率之豁免函。華德動能民國 112 年度財務報告未符合前述淨負債比率，目前為改善期間。

10. 存入保證金

	112年12月31日	111年12月31日
華德動能	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 5,489</u>

本公司於民國 110 年 11 月 1 日將中港廠房出租給華德動能，並收取租賃押金，帳列存入保證金。

11. 營業費用

	112年度	111年度
DUROFIX	\$ -	\$ 9,375
華德動能	775	5,114
其他	242	117
合計	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 14,606</u>

與華德動能之交易主係間接支援人力費用及研究材料費。

12. 其他收入

	112年度	111年度
華德動能	<u>\$ 43,401</u>	<u>\$ 37,329</u>

本公司將中港廠房出租給華德動能所收取之租金收入及相關系統維運收入，帳列其他收入項下。

13. 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 15,876	\$ 16,856
退職後福利	123	68
	<u>\$ 15,999</u>	<u>\$ 16,924</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>擔 保 用 途</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
土地	長期借款擔保	\$ 283,717	\$ 283,717
房屋及建築	長期借款擔保	207,275	216,306
存出保證金(表列 「其他非流動資產」)	租賃保固金	3,001	2,916
		<u>\$ 493,993</u>	<u>\$ 502,939</u>

前述土地及建築物屬擔保之長期借款已於民國 105 年度清償，惟截至民國 112 年 12 月 31 日尚未取消設質擔保。

本公司除上述資產提供擔保，民國 112 年及 111 年度亦以銀行授信額度 17,903 仟元及 17,800 仟元作為補助計畫之保證金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

背書保證情形-請參閱附註七關係人保證事項。

(二)承諾事項

1. 本公司簽訂之產品授權銷售及開發合約如下：

<u>公司</u>	<u>給付權利金計價方式</u>	<u>合約期間</u>
General Motors	依銷售特定產品之銷售淨額之 4%計算。	權利金合約有效期間為民國112年1月1日至113年12月31日止。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

<u>項 目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,615</u>	<u>\$ 55,120</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

(一)本公司之子公司華德動能於民國 112 年 11 月 2 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股案，發行普通股 20,000 仟股，每股面額新臺幣 10 元。該增資案業經主管機關核准於民國 113 年 1 月 4 日申報生效，現金增資基準日為民國 113 年 3 月 6 日，截至民國 113 年 3 月 12 日止，現增股款已收足，刻正辦理相關程序中。

本公司於民國 113 年 2 月 1 日經董事會決議依持股比率認購，預計可認購 9,931,811 股，金額 357,545 仟元，並授權董事長視情況認購員工和原始股東放棄之額度，預計最大總認購額度為 720,000 仟元。

(二)本公司於民國 113 年 2 月 1 日經董事會決議，考量孫公司車王寧波營運穩定，在當地無其他業務擴展與投資需求計畫，擬減資 382 萬美元，因應集團資金運用需求。

車王寧波登記資本額 1,382 萬美元減資 382 萬美元，減資後車王寧波資本額為 1,000 萬美元。

本公司透過子公司 Stonewall Ventures Inc. 轉投資 Mobiletron Limited(香港車王)再投資車王寧波，故同步進行對 Stonewall Ventures Inc. 及 Mobiletron Limited(香港車王)現金減資美金 382 萬元，匯回本公司。

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 29,857	\$ 21,347
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	142,850	138,640
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	429,827	269,517
應收票據	3,169	2,095
應收帳款	94,268	155,413
應收帳款-關係人淨額	301,761	495,819
其他應收款	3,309	4,667
其他應收款-關係人淨額	182,062	122,891
存出保證金	3,001	2,916
	<u>\$ 1,190,104</u>	<u>\$ 1,213,305</u>

	112年12月31日	111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	\$ 340,000	\$ 316,000
應付票據	735	4,844
應付帳款	128,488	145,820
應付帳款-關係人	174,432	214,677
其他應付帳款	80,837	108,951
其他應付帳款-關係人	20,728	20,243
應付公司債	988,498	977,730
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)	1,355,693	1,454,411
存入保證金	5,489	5,489
	<u>\$ 3,094,900</u>	<u>\$ 3,248,165</u>
租賃負債	<u>\$ 105,905</u>	<u>\$ 105,136</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) 本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- ① 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、英鎊及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- ② 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- ③ 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理。
- ④ 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

112年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣	帳面金額	
	(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 20,114	30.71	\$ 617,701
歐元：新台幣	8,022	33.98	272,588
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 22,704	30.71	\$ 697,247
人民幣：新台幣	168,355	4.33	728,976
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 32,122	4.33	\$ 139,088

111年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣	帳面金額	
	(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 23,376	30.71	\$ 717,877
歐元：新台幣	3,276	32.72	107,191
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 23,508	30.71	\$ 721,931
人民幣：新台幣	201,203	4.41	887,305
英鎊：新台幣	752	37.09	27,883
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,626	30.71	\$ 49,934
人民幣：新台幣	28,904	4.41	127,467

⑤ 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度			
(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 18,531	\$ -
歐元：新台幣	3%	8,178	-
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	不適用	-	-
人民幣：新台幣	不適用	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	3%	4,173	-

(外幣：功能性貨幣)	111年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 21,536	\$ -
歐元：新台幣	3%	3,216	-
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	不適用	-	-
人民幣：新台幣	不適用	-	-
英鎊：新台幣	不適用	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	1,498	-
人民幣：新台幣	3%	3,824	-

⑥ 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)因外幣種類繁多，經彙總金額分別為利益 12,659 仟元及利益 78,410 仟元。

價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

本公司主要投資於國內及國外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別減少 1,493 仟元及 1,067 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少 7,143 仟元及 6,932 仟元。

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 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

② 假若借款及票券利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度稅後淨利將分別增加或減少 1,374 仟元及 1,434 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 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定。
- ④本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - 發行人延滯或不償付利息或本金。
- ⑤本公司依會計政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- ⑥本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收款項分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- ⑦本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- ⑧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 112 年及 111 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 354 仟元及 354 仟元。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>112年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 89,461	\$ -
逾期30天內	0.00%	7,744	-
逾期31~90天	0.00%	232	-
逾期91~180天	0.00%	-	-
逾期181天	100.00%	354	354
合計		<u>\$ 97,791</u>	<u>\$ 354</u>

<u>111年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 115,688	\$ -
逾期30天內	0.00%	24,393	-
逾期31~90天	0.00%	15,908	-
逾期91~180天	0.00%	1,519	-
逾期181天	100.00%	354	354
合計		<u>\$ 157,862</u>	<u>\$ 354</u>

⑨本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款的備抵損失變動如下：

	<u>112年</u>
	<u>應收帳款備抵呆帳</u>
1月1日	\$ 354
減損損失迴轉	-
12月31日	<u>\$ 354</u>
	<u>111年</u>
	<u>應收帳款備抵呆帳</u>
1月1日	\$ 354
減損損失迴轉	-
12月31日	<u>\$ 354</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，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

②各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

③本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,710,579	\$ 1,711,000
一年以上到期	500,000	692,666
	<u>\$ 2,210,579</u>	<u>\$ 2,403,666</u>

④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：

112年12月31日	0~180天	181~365天	1~2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 340,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 340,293
應付票據	735	-	-	-	735
應付帳款	128,488	-	-	-	128,488
應付帳款-關係人	174,432	-	-	-	174,432
其他應付款	80,837	-	-	-	80,837
其他應付款-關係人	20,728	-	-	-	20,728
租賃負債	2,652	2,629	5,258	117,510	128,049
應付公司債	-	-	1,000,000	-	1,000,000
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	79,695	112,581	277,530	901,013	1,370,819
存入保證金	-	-	-	5,489	5,489
合計	<u>\$ 827,860</u>	<u>\$115,210</u>	<u>\$ 1,282,788</u>	<u>\$ 1,024,012</u>	<u>\$ 3,249,870</u>

非衍生金融負債：

111年12月31日	0~180天	181~365天	1~2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 316,694	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 316,694
應付票據	4,844	-	-	-	4,844
應付帳款	145,820	-	-	-	145,820
應付帳款-關係人	214,677	-	-	-	214,677
其他應付款	108,951	-	-	-	108,951
其他應付款-關係人	20,243	-	-	-	20,243
租賃負債	2,423	2,423	4,800	118,528	128,174
應付公司債	-	-	-	1,000,000	1,000,000
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	133,893	133,439	265,517	941,830	1,474,679
存入保證金	-	-	-	5,489	5,489
合計	<u>\$ 947,545</u>	<u>\$135,862</u>	<u>\$270,317</u>	<u>\$ 2,065,847</u>	<u>\$ 3,419,571</u>

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)之說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具

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

	112年12月31日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 988,498	\$ -	\$ 984,900	\$ -
合計	\$ 988,498	\$ -	\$ 984,900	\$ -
	111年12月31日			
	帳面價值	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 977,730	\$ -	\$ 969,800	\$ -
合計	\$ 977,730	\$ -	\$ 969,800	\$ -

(2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：

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

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

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 股票型基金	\$ 25,056	\$ -	\$ -	\$ 25,056
- 上市櫃公司股票	4,801	-	-	4,801
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 興櫃公司股票	13,431	-	-	13,431
- 非上市櫃公司股票	-	-	129,419	129,419
合計	\$ 43,288	\$ -	\$ 129,419	\$ 172,707

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-股票型基金	\$ 16,334	\$ -	\$ -	\$ 16,334
-可轉換公司債贖回權	-	-	300	300
-上市櫃公司股票	4,713	-	-	4,713
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-興櫃公司股票	19,532	-	-	19,532
-非上市櫃公司股票	-	-	119,108	119,108
合計	<u>\$ 40,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,408</u>	<u>\$ 159,987</u>

5. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	成交均價	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。			
(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。			
(4) 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。			
(5) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。			
(6) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。			

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

				112年12月31日			
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	權益資金成本	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,283	(\$ 4,283)	
權益工具	股價淨值比	± 5%	-	-	955	(955)	
可轉換公司債贖回權	股價波動度	± 5%	-	-	-	-	
			<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,238</u>	<u>(\$ 5,238)</u>	
				111年12月31日			
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	權益資金成本	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,278	(\$ 4,278)	
權益工具	股價淨值比	± 5%	-	-	727	(727)	
可轉換公司債贖回權	股價波動度	± 5%	10	-	-	-	
			<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>(\$ 5,005)</u>	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(僅揭露金額1,000萬元以上之交易資訊)：請詳附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表九。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表十。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十一。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十二。

十四、營運部門資訊

不適用。

(本頁以下空白)

車王電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$ 1,199
銀 行 存 款		
活 期 存 款		54,792
外 幣 存 款	JPY\$13,052仟元，兌換率為NT\$0.2172:JPY\$1 EUR\$100仟元，兌換率為NT\$33.98:EUR\$1 USD\$1,802仟元，兌換率為NT\$30.705:USD\$1 CNY\$171仟元，兌換率為NT\$4.327:CNY\$1 GBP\$0.22仟元，兌換率為NT\$39.15:GBP\$1	62,309
約 當 現 金		
定 期 存 款	USD\$3,742仟元，兌換率為NT\$30.705:USD\$1 年利率5.6%~5.72%；到期日 113/01/25~113/01/29 EUR\$5,787仟元，兌換率為NT\$33.98:USD\$1 年利率3.85%~4.01%；到期日 113/01/04~113/01/29	311,527
		<u>\$ 429,827</u>

車王電子股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 客戶		\$ 44,008	
B 客戶		15,575	
C 客戶		5,617	
D 客戶		4,860	
其他		24,562	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		94,622	
減：備抵損失		(354)	
		\$ 94,268	

車王電子股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	市 價	市價決定方式
原物料		\$ 455,403	\$ 451,001	淨變現價值
在製品		21,043	22,328	淨變現價值
製成品		159,346	200,845	淨變現價值
商品		<u>32,640</u>	<u>39,139</u>	淨變現價值
		668,432	<u>\$ 713,313</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(89,670)		
		<u>\$ 578,762</u>		

車王電子股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保 或質押情形
	股 數(仟股)	帳面價值	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	持股比例	帳面價值	
亞太優勢微系統股份有限公司	841	\$ 8,044	-	\$ -	-	\$ -	841	1.79%	\$ 8,044	無
公信電子股份有限公司	817	22,583	-	-	-	-	817	1.28%	22,583	無
北科之星創業投資股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	6.67%	20,000	無
NExT-e Solutions INC.	14	97,593	-	-	-	-	14	7.32%	97,593	無
V2PLUS TECHNOLOGY, INC.	5,938	17,765	-	-	-	-	5,938	18.15%	17,765	無
寰宇宏科技股份有限公司	4,547	6,155	-	-	-	-	4,547	14.87%	6,155	無
協創系統科技股份有限公司	-	-	230	2,096	-	-	230	8.41%	2,096	無
		172,140		2,096		-			174,236	
減：金融資產未實現評價調整		(33,500)		2,114		-			(31,386)	
		<u>\$ 138,640</u>		<u>\$ 4,210</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 142,850</u>	

車王電子股份有限公司
採權益法評價之長期股權投資明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 價 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價(元)	總 價	
STONEWALL VENTURES INC.	22,952	\$ 887,031	-	\$ -	-	(\$ 158,306)	22,952	\$ 728,725	31,749.96	\$ 728,725	無
REGITAR U. S. A. INC.	100,000	801,307	-	-	-	(23,352)	100,000	777,955	7,779.55	777,955	無
MOBILETRON U. K. LTD.	3,400,000	204,622	-	-	-	(79,895)	3,400,000	124,727	36.68	124,727	無
德克斯科技股份有限公司	5,000,000	50,398	-	271	-	-	5,000,000	50,669	10.13	50,669	無
華德動能科技股份有限公司	55,134,175	590,828	-	-	-	(93,412)	55,134,175	497,416	9.02	497,416	無
協創系統科技股份有限公司	900,000	2,303	-	-	(900,000)	(2,303)	-	-	-	-	無
氫豐綠能科技股份有限公司	5,000,000	20,000	5,720,000	111	-	-	10,720,000	20,111	1.88	20,111	無
佳氫能源股份有限公司	-	-	150,000	1,318	-	-	150,000	1,318	8.79	1,318	
		<u>\$ 2,556,489</u>		<u>\$ 1,700</u>		<u>(\$ 357,268)</u>		<u>\$ 2,200,921</u>		<u>\$ 2,200,921</u>	
減：被投資公司間未實現銷貨利益		(254,395)						(210,053)			
加：買方稅率影響數		(7,202)						(2,103)			
		<u>\$ 2,294,892</u>						<u>\$ 1,988,765</u>			

車王電子股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初金額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保</u> <u>或抵押情形</u>
-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-----------------------------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)。

車王電子股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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>本期增加</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」相關資訊請參閱附註六(七)。

車王電子股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初金額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保</u> <u>或抵押情形</u>
-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-----------------------------

「投資性不動產」相關資訊請參閱附註六(十)。

車王電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
國泰世華銀行	信用借款	\$ 100,000	112/12/29-113/01/29	註	\$ 100,000	無	
永豐銀行	信用借款	80,000	112/12/29-113/01/02	註	90,000	無	
台北富邦銀行	信用借款	80,000	112/12/20-113/01/19	註	100,000	無	
盤谷銀行	信用借款	80,000	112/11/30-113/01/02	註	100,000	無	
		<u>\$ 340,000</u>					

註：民國112年度借款利率區間為1.68%~1.88%。

車王電子股份有限公司
應付公司債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價				帳面金額
車王電子股份有限公司 國內第二次無擔保轉換公司債	凱基證券股份有限公司	111/01/26	114/01/26	0.00%	\$ 1,000,000	\$ -	\$ 1,000,000	(\$ 11,502)	\$ 988,498	到期時按債券面額以 現金償還	無	

車王電子股份有限公司
 長期借款明細表
 民國 112 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
彰 化 銀 行	綜合額度放款	\$ 964,272	108/11/29-118/11/15	1.200%	無	
玉 山 銀 行	綜合額度放款	413,337	108/09/27-117/08/15	0.595%	無	
小計		1,377,609				
	轉列一年內到期之長期借款	(176,895)				
	政府補助折價	(21,916)				
		<u>\$ 1,178,798</u>				

車王電子股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
電壓調整器	2,919,695	個	\$ 449,960	
胎壓器及儲能電池箱	286,907	個	446,455	
整流器	537,467	個	105,037	
電子點火器	401,508	個	81,633	
撞擊機	17,445	支	76,597	
其他			<u>231,078</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
			<u>\$ 1,390,760</u>	

車王電子股份有限公司
銷貨成本表
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

自製產品銷貨成本：	
期初原物料	\$ 391,844
加：本期進料	579,827
原料盤盈	606
減：期末原物料	(384,863)
本期委託海外子公司加工品進貨	(178,356)
本期出售原物料	(90,810)
原料報廢	(12,203)
轉列相關費用	(11,802)
本期耗用原物料	294,243
加：直接人工	60,149
製造費用	164,161
未分攤固定製造費用	(43,535)
製造成本	475,018
加：期初在製品	24,957
商品轉入	39,945
減：期末在製品	(21,043)
製成品成本	518,877
加：期初製成品	163,025
加：本期購入製成品	38,076
製成品盤盈	6
減：期末製成品	(159,346)
製成品報廢	(9,758)
轉列相關費用	(6,171)
產銷成本	<u>544,709</u>
外購商品銷貨成本：	
期初商品	31,520
加：本期進貨	443,513
減：期末商品	(32,640)
商品存貨轉入在製品	(39,945)
商品盤虧	(2)
商品報廢	(53)
轉列相關費用	(868)
進銷成本	<u>401,525</u>
自製及外購銷貨成本	946,234
出售原物料成本	<u>90,810</u>
已出售存貨成本	1,037,044
未分攤固定製造費用	43,535
報廢損失	22,014
存貨呆滯及跌價回升利益	(957)
存貨盤盈	(610)
銷貨成本	<u>\$ 1,101,026</u>

車王電子股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪資支出		\$ 55,960	
折舊費用		41,079	
水電費		11,812	
消耗品費		9,818	
進口費		8,964	
其他費用		<u>36,528</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 164,161</u>	

車王電子股份有限公司
營業費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	營業費用			備 註
		推銷費用	管理費用	研究費用	
		金 額	金 額	金 額	
薪資支出		\$ 28,709	\$ 66,977	\$ 57,053	
樣品費		7,844	-	-	
權利金		7,402	-	-	
進出口費用		6,147	-	-	
廣告費		5,275	-	-	
折舊費用		37	32,274	2,432	
什費		-	16,316	-	
勞務費		-	18,218	18,032	
保險費		-	12,311	-	
研究材料費		-	-	14,356	
研究費		-	-	8,015	
其他費用		23,377	35,791	23,556	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 78,791</u>	<u>\$ 181,887</u>	<u>\$ 123,444</u>	

車王電子股份有限公司
其他收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 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(二十三)。

車王電子股份有限公司
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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

112年度			111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」相關資訊請參閱附註六(二十六)。

車王電子股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U.K.LTD.	其他應收款-關係人	是	\$ 82,357	\$ -	\$ -	1.00%	(1)	\$ 225,832	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 225,832	\$ 493,869	註1、 註3
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX INC.	其他應收款-關係人	是	221,613	182,062	182,062	3.50%	(1)	389,889	不適用	-	無	-	389,889	493,869	註1、 註3
1	德克斯科技股份有限公司	車王電子股份有限公司	其他應收款-關係人	是	20,000	20,000	20,000	0.50%	(2)	-	營運週轉	-	無	-	20,268	20,268	註4
2	華德動能科技股份有限公 司	銓鼎科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	-	NA	(2)	-	營運週轉	-	無	-	52,833	211,333	註4、 註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質。

- (1). 為有業務往來者。
- (2). 為有短期融通資金之必要者。

註3：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過貸出公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額，以不超過雙方最近二年度業務往來金額為限。

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

註5：華德動能科技股份有限公司：對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司或子公司最近期財務報表淨值百分之十；貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

車王電子股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	註2	\$ 1,975,478	\$ 64,850	\$ 61,410	\$ 61,410	\$ -	2.49%	\$ 2,469,347	Y	N	N	註3、 註4
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	註2	1,975,478	1,701,425	1,409,705	1,055,183	-	57.09%	2,469,347	Y	N	N	註3、 註4
1	華德動能科技股份有限公 司	銓鼎科技股份有限公司	註2	422,666	60,000	40,000	20,000	-	7.57%	422,666	Y	N	N	註3、 註5

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司關係。

(1). 背書保證對象與本公司關係為本公司之孫公司。

(2). 背書保證對象與本公司關係為本公司之子公司。

註3：對單一企業背書保證限額以不逾本公司當期淨值百分之八十。

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

註5：背書保證最高限額為最近期財務報表股權淨值百分之八十。

車王電子股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
車王電子股份有限公司	股票 亞太優勢微系統股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	840,685	\$ 8,044	1.79%	\$ 9,322	
車王電子股份有限公司	股票 公信電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	816,829	22,583	1.28%	13,431	
車王電子股份有限公司	股票 北科之星創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	20,000	6.67%	24,660	
車王電子股份有限公司	股票 NEXT-e-Solutions INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13,820	97,593	7.32%	85,652	
車王電子股份有限公司	股票 V2Plus Technology Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,937,500	17,765	18.15%	-	
車王電子股份有限公司	股票 寰宇宏科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,547,494	6,155	14.87%	7,838	
車王電子股份有限公司	股票 協創系統科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	230,208	2,096	8.41%	1,947	
車王電子(寧波)有限公司	股票 長春精鈺電子科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	1,760	16.67%	375	
華德動能科技股份有限公司	股票 碧氫科技開發股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	975,000	-	7.87%	-	
					175,996		\$ 143,225	
				評價調整	(32,771)			
					\$ 143,225			
車王電子股份有限公司	基金 元大新主流基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	489,471	\$ 5,000	-	\$ 25,056	
德克斯科技股份有限公司	基金 群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,844,273	29,044	-	30,591	
車王電子股份有限公司	股票 其他(註1)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	309,668	10,804	-	4,801	
REGITAR U. S. A. INC.	可轉換公司債 Optimal Electric Vehicles LLC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動	-	307,050	-	307,156	
					351,898		\$ 367,604	
				評價調整	15,706			
					\$ 367,604			

註1：其餘有價證券未超過該科目5%或1仟萬元者以其他彙列表示。

車王電子股份有限公司及其子公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱	帳列科目	交易對象 (註1)	關係 (註1)	期初		買入		賣出			本期其他增(減)(註2)		期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額	股數	金 額
REGITAR U. S. A. INC.	可轉換公司債 Optimal Electric Vehicles LLC.	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動及非流動	-	-	-	-	-	\$ 309,225	-	-	-	-	(\$ 2,069)	-	\$ 307,156

註1：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註2：評價調整及匯率影響數。

車王電子股份有限公司及其子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				金額
車王電子股份有限公司	中港廠房	108/12/27	\$ 1,149,002	合約已付清	晨禎營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	比價及議價	興建廠房工程

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

車王電子股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	本公司之子公司	銷貨收入	(\$ 277,664)	-19.96%	出貨後30-60天內收取	註1	一般客戶為30-90天收款	\$ 63,288	16%	
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	本公司之子公司	銷貨收入	(107,419)	-7.72%	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-92天收款	71,790	18%	
車王電子股份有限公司	華德動能股份有限公司	本公司之子公司	銷貨收入	(340,683)	-24.50%	120天收款	註1	月結25天後60-90天內支付	88,469	22%	
車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	本公司之孫公司	委託加工之進貨	358,446	33%	月結後180天內支付	註2	月結後90天內支付	(163,828)	-54%	
車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	本公司之孫公司	進貨	131,316	12%	貨物進口後30-60天內支付	註3	月結後90天內支付	(10,260)	-3%	

註1：有關產品之售價條件尚難與非關係人比較。

註2：係以該公司成本加成12%-18%作為售價。

註3：係以該公司成本加成3%-10%作為售價。

車王電子股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國112年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後		備註
					金額	處理方式	收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	
車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	本公司之孫公司	259,451	註3	\$ -	-	33,149	\$ -	註2、註3
車王電子(寧波)有限公司	車王電子股份有限公司	本公司之孫公司	163,828	2.01	-	-	7,348	-	

註1：係截至民國113年3月12日之金額。

註2：民國112年5月9日、8月8日、11月7日及113年2月1日經本公司董事會決議，將本公司對DUROFIX, INC. 之應收帳款轉列資金貸與，轉列金額以董事會通過之金額為主。

註3：金額係包含資金貸與性質之其他應收款，故不擬計算週轉率。

車王電子股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率	
				科目	金額		
0	車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	(1)	銷貨收入	\$ 277,664	出貨後30~60天內收取	7%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	(1)	銷貨收入	107,419	出貨後180天內收取	3%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	銷貨收入	69,052	出貨後180天內收取	2%
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(1)	銷貨收入	340,683	月結25天後，120天收取	9%
0	車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	(2)	進貨金額	358,446	月結後180天內支付	9%
0	車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	(2)	進貨金額	131,316	貨物進口後30~60天內支付	3%
0	車王電子股份有限公司	余姚市車連王商貿有限公司	(2)	進貨金額	81,186	月結後30天內支付	2%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	其他應收款	182,062	-	2%
0	車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	(1)	應收帳款	71,790	-	1%
0	車王電子股份有限公司	DUROFIX, INC.	(1)	應收帳款	77,389	-	1%
0	車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	(1)	應收帳款	63,288	-	1%
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(1)	應收帳款	88,469	-	1%
0	車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	(2)	應付帳款	163,828	-	2%
0	車王電子股份有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	(2)	應付帳款	10,260	-	0%
0	車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	(2)	其他應付款	20,075	-	0%
0	車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	(1)	其他收入	43,401	-	1%

註1：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1，開始依序編號。

註2：與關係人交易種類：

(1). 母公司對子公司之交易。

(2). 子公司對母公司之交易。

註3：僅揭露金額1,000萬元以上之交易資訊。

車王電子股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
車王電子股份有限公司	STONEWALL VENTURES INC.	英屬維京群島	進出口貿易及一般投資業務	\$ 439,725	\$ 439,725	22,952	100%	\$ 728,976	\$ 54,545	\$ 54,009	註2、註3
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A INC.	美國	汽車零配件、電動工具、五金沖	98,695	98,695	100,000	100%	697,247 (	23,561) (	23,450)	註2、註3
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	英國	汽車零配件及電動工具之買賣業	164,021	164,021	3,400,000	100%	708 (	92,651) (	87,640)	註2
車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	台灣	電動工具之買賣業務	50,000	50,000	5,000,000	100%	50,669	468	468	註2、註3
車王電子股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	台灣	電動巴士製造及銷售	1,142,004	1,142,004	55,134,175	54.80%	489,736 (	154,162) (	89,666)	註2、註3
車王電子股份有限公司	協創系統科技股份有限公司	台灣	馬達次系統研發及服務	-	9,000	-	-	- (	8,174) (	819)	註4
車王電子股份有限公司	氫豐綠能科技股份有限公司	台灣	能源技術服務	20,000	20,000	10,720,000	15.30%	20,111 (	4,838) (	755)	註5
車王電子股份有限公司	佳氫能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	1,500	-	150,000	30.00%	1,318 (	607) (	182)	-
STONEWALL VENTURES INC.	MOBILETRON LIMITED	香港	進出口貿易業務	439,725	439,725	13,770,736	100%	728,976	54,545	-	註1、註2
MOBILETRON U. K. LTD.	DUROFIX, INC.	美國	汽車零配件、電動工具之買賣業務	200,928	200,928	6,369,990	100%	(76,245) (	62,950)	-	註1、註2、註3
華德動能科技股份有限公司	銓鼎科技股份有限公司	台灣	大眾運輸及貨運車隊資訊管理系統製造及銷售業務	104,197	65,000	5,869,736	74.49%	58,352 (	25,336)	-	註1、註2、註3
華德動能科技股份有限公司	氫豐綠能科技股份有限公司	台灣	能源技術服務	25,000	25,000	13,400,000	19.13%	25,143 (	4,838) (	943)	註5
銓鼎科技股份有限公司	MaxWin International Industrial Limited	薩摩亞	一般投資業務	2,307	2,307	75,000	100%	257 (	397)	-	註1、註2、註3

註1：係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

註2：於合併報告已沖銷。

註3：本期投資損益係經本會計師查核之財務報表認列。

註4：本公司於民國112年7月19日辭任協創系統股份有限公司一席次董事，因已不具有重大影響，故認列處分投資利益並轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

註5：氫豐綠能於民國112年6月12日現金增資，本集團不參與認購，持股比例由39.33%下降為34.43%；民國112年12月22日氫豐綠能以資本公積轉增資，本公司及華德動能分別增加5,720仟股及7,150仟股，共12,870仟股。

車王電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至12月31日

附表十

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							本期損益	投資損益	帳面金額	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額		或間接投資				
車王電子(寧波)有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件生產、買賣。	\$ 439,725	註1	\$ 439,725	\$ -	\$ -	\$ 439,725	\$ 54,545	100%	\$ 54,009	\$ 728,976	\$ 283,377	註4、註5
余姚市車王電子商貿有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件買賣。	2,283	註2	-	-	-	-	1,184	100%	1,184	55,962	-	註4、註5
余姚市車連王商貿有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件生產、買賣。	4,407	註2	-	-	-	-	1,630	100%	1,630	5,813	-	註4、註5
東莞燦鼎軟件開發科技有限公司	軟體相關之技術支援。	2,307	註3	2,307	-	-	2,307	(397)	100%	(397)	257	-	註4、註5

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：透過車王電子(寧波)有限公司再投資大陸。

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

註4：本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註5：於合併報告已沖銷。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
車王電子(寧波)有限公司	\$ 439,725	\$ 439,725	\$ 1,481,608
東莞燦鼎軟件開發科技有限公司	2,307	2,307	316,999

車王電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國112年1月1日至12月31日

附表十一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	進(銷)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
車王電子(寧波)有限公司	\$ 358,446	33%	\$ -	-	(\$ 163,828)	-54%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
余姚市車王電子商貿有限公司	131,316	12%	-	-	(10,260)	-3%	-	-	-	-	-	-	無
余姚市車連王商貿有限公司	81,186	8%	-	-	(206)	-0%	-	-	-	-	-	-	無

車王電子股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表十二

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

說明：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附表十二

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130079 號

會員姓名：(1)劉美蘭

(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：車王電子股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：04827138

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)中市會證字第 953 號

(2)中市會證字第 635 號

印鑑證明書用途：辦理 車王電子股份有限公司

112 年度 (自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	劉美蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

112

年

月

18

日

