



車王電子股份有限公司



民國 113 年度股東常會會議記錄

- 一、時間：中華民國 113 年 6 月 18 日(星期二)上午九時三十分正
- 二、地點：台中市大雅區中清路四段八十五號
- 三、召開方式：實體股東會
- 四、出席股數：本公司已發行股份總數：98,547,486 股；出席股東股份總數：66,766,358 股；其中以電子方式行使表決權者為：59,336,000 股；出席股數占全部已發行股數：67.75 %。
- 五、出席董事：蔡裕慶董事長、蔡珠蘭董事、魏成毅董事、蔡文正董事、許恩得獨立董事(審計委員會召集人)、詹家昌獨立董事、佘日新獨立董事等 7 席董事出席，已超過董事席次 11 席之半數。
- 六、列席：資誠聯合會計師事務所劉美蘭會計師
- 七、主席：蔡裕慶 董事長  記錄：詹志偉 
- 八、宣布開會：出席股東代表股份總數已達法定數，主席依法宣佈開會。
- 九、主席致詞：略

壹、報告事項

- 一、案由：本公司 112 年度營業狀況報告暨 113 年經營展望報告，敬請 公鑒。
說明：本公司 112 年度營業狀況報告暨 113 年經營展望報告書，請參閱附件一（第 7 頁）
- 二、案由：審計委員審查 112 年度決算表冊報告，敬請 鑒察。
說明：審計委員會查核報告書，請參閱附件二（第 12 頁）
- 三、案由：本公司及子公司背書保證其必要性及合理性報告，敬請 公鑒。
說明：依金管會民國 99 年 3 月 19 日發布『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』修正條文規定，若公開發行公司及其子公司訂定整體得為背書保證之總額達該公開發行公司淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性；截至 112 年 12 月底止，本公司及子公司之背書保證總額度已達本公司淨值 61%，茲說明如下：
 - 一、必要性：
本公司目前正聚焦於電動車事業，對於轉投資國內、海外等核心事業屬積極開拓市場，努力為本公司未來成長空間做出更佳之貢獻。

故由本公司或已有信用基礎之子公司為此投資事業背書保證，使其能順利向金融機構取得優惠之融資條件，降低融資成本，增強其競爭力，係屬於本公司整體長期營運之必要作為。

二、合理性：

- (一) 民國 112 年 12 月本公司及子公司所背書保證金額約為 15.1 億元，其中為國內轉投資公司背書保證佔 96%，海外轉投資公司背書保證佔 4%，整體背書保證總額度為本公司淨值 61%。
- (二) 轉投資公司因應電動車市場需求的快速成長並擴充產能，亦為本公司未來成長之重要動能。故本公司積極布局並由本公司或子公司協助以背書保證方式，使轉投資公司能順利運用金融資源，深耕產業核心版圖，並為本公司全體股東創造更高的投資報酬。

四、案由：向關係人取得使用權資產報告，敬請 公鑒。

說明：本公司 113 年 3 月 12 日通過董事會向關係人取得不動產使用權資產計新台幣 4,475,613 元，經按「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 16 條規定評估交易成本，並經會計師複核及表示具體意見：未有同法第 18 條第 1 項所列之情事；並依據董事會通過之交易價格辦理。

五、案由：取得華德動能有價證券報告，敬請 公鑒。

說明：本公司 113 年 2 月 1 日通過董事會取得華德動能有價證券，實際交易金額計新台幣 666,602,892 元，經會計師評估以每股 36 元參與現金增資尚屬合理，並且符合一般商業條件及不存在損害車王電子股份有限公司及其少數股東的利益；並依據董事會通過之交易價格辦理，交易程序及應檢附資料請參閱附件三（第 13 頁）。

貳、承認事項

第一案

案由：承認民國 112 年度之營業報告書及財務報表案。(董事會提)

說明：

- 一、本公司 112 年度個體財務報表暨合併財務報表，業已自行編製完成，並委請資誠聯合會計師事務所劉美蘭、王玉娟會計師查核，並出具無保留意見加其他事項之查核報告書。
- 二、茲依公司法第二二八條之規定編造下列表冊：
 - (1) 營業報告書，請參閱附件一（第 7 頁）。
 - (2) 112 年度個體財務報表暨合併財務報表及會計師查核報告書，請參閱附件四（第 14 頁）。
- 三、前項決算表冊業經審計委員會查核完竣，並出具查核報告書在案。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：66,766,358 權

(含以電子方式行使表決權數 59,336,000 權)

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：66,207,004 權 (含電子投票 58,776,646 權)	99.16%
反對權數：21,956 權 (含電子投票 21,956 權)	0.03%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：537,398 權 (含電子投票 537,398 權)	0.80%

本案照原案表決通過。

第二案

案由：承認民國 112 年度虧損撥補案。(董事會提)

說明：

一、本公司 112 年會計年度稅後淨損 NT\$129,448,414 元，依公司章程第二十六條規定，擬依下列方式分派：

- (1) 迴轉特別盈餘公積新台幣 2,542,133 元。
- (2) 現金股利：擬不分派。

二、虧損撥補表，請參閱附件五（第 40 頁）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：66,766,358 權

(含以電子方式行使表決權數 59,336,000 權)

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：66,206,802 權 (含電子投票 58,776,444 權)	99.16%
反對權數：26,158 權 (含電子投票 26,158 權)	0.04%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：533,398 權 (含電子投票 533,398 權)	0.80%

本案照原案表決通過。

參、討論事項

第一案

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。(董事會提)

說明：

依據本公司實際作業需求，修訂「取得或處分資產處理程序」相關條文，修正條文對照表如附件六(第 41 頁)。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：66,766,358 權

(含以電子方式行使表決權數 59,336,000 權)

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：65,740,151 權 (含電子投票 58,309,793 權)	98.46%
反對權數：491,961 權 (含電子投票 491,961 權)	0.74%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：534,246 權 (含電子投票 534,246 權)	0.80%

本案照原案表決通過。

第二案

案由：修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」案。(董事會提)

說明：

依據本公司實際作業需求，修訂「資金貸與他人管理辦法」相關條文，修正條文對照表如附件七(第 42 頁)。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：66,766,358 權

(含以電子方式行使表決權數 59,336,000 權)

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：66,208,950 權 (含電子投票 58,778,592 權)	99.16%
反對權數：23,162 權 (含電子投票 23,162 權)	0.03%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：534,246 權 (含電子投票 534,246 權)	0.80%

本案照原案表決通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散會：主席宣佈散會(同日上午 10 點 14 分)。

【 本次股東常會無股東提問 】

參、附件

【附件一】

各位股東女士、先生、大家好：

雖然 112 年全球經濟受地緣政治衝突及通貨膨脹等因素影響，本公司事業的成長已經由傳統汽油引擎控制零組件轉為以電動商用整車、鋰電池系統、BMS、ECU、高壓大電流動力線、高低壓 PDU、低壓車身控制器等為快速成長的主力。本公司之鋰電產業工具亦由車用售服維修為主的應用轉型為車輛整車及其供應鏈生產組裝用高精密高單價鋰電工具及結合機械手臂達成智能全數位化精密組裝鎖固工具。工業 4.0 產業組裝工具事業部的轉型造成營收減少，但是卻也成功銷售於全球包括中國大陸各大汽車廠並已經在全球擁有超過 200 家經銷商，我們在具有超高的競爭力下，短期內將能見到成效且有非常巨大的成長空間。

近年來電動車的滲透率不斷提升，集團旗下電動巴士的銷售金額大幅成長，於此同時，海外銷售佈局亦獲得重大進展，車王集團與美國底特律電動商用車廠 OPTIMAL 簽訂投資及合作協議書，雙方將在美國電動校車及商用車的車輛設計、三電與控制技術、車隊管理、智能充電系統及智慧製造等領域進行深度合作，共同進軍全球電動商用車市場，該公司為美國三大車廠之設計工程服務合作廠商，也是全美第一家開發完成符合美國本地製造獎勵之低底盤電動校車及電動中巴業者；另外在日本與合作伙伴住友商事及西鐵預計在 2024 年前在九州地區累積投入約 60 輛電動巴士落地運行，並展開大東京地區的合作事項，預定在 2024 年中正式在東京運行。

子公司華德動能 112 年度在國內交車 175 輛電動巴士、國外交車 20 套底盤三電系統、113 年 1 月及 2 月亦完成 16 輛巨業客運示範型電動巴士交車，豐碩的營運實績也獲得蔡英文總統、瓜地馬拉總統買麥岱、巴拉圭總統當選人貝尼亞等元首率多位重要官員來訪，其超過 10 年的電動巴士自主設計製造，並具有先進智慧製造工廠及完整生態

系，為各國推動電動巴士最為可行之商業及產業模式，而在政府 2050 淨零轉型目標規劃下，2030 年將達成市區公車全面電動化，預計未來汰舊換新的數量平均每年超過 1,000 輛以上，隨國內客運車輛電動化的普及與國外市場積極的開拓，營運績效可望呈跳躍式成長。

展望未來，車王電集團仍持續朝智能、效能、儲能之發展策略推動，並積極於電動商用車整車設計製造及系統供應，並藉由技術支援全球在地化策略夥伴發展電動載具及生態系事業，在掌握關鍵技術與零組件自主設計及製造，以及材料成本及費用大幅改善，未來業績及獲利將有突破性的發展。

各位股東長期支持經營團隊，在此本人謹代表所有公司同仁及董事向各位股東致上最高之謝意。

茲以一一二年度的經營結果及一一三年度的營業展望報告如下：

一、一一二年度經營結果：

(一)財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣仟元

分 析 項 目		集團合併		
		112 年	111 年	
財 務 收 支	營業收入	4,003,635	3,365,416	
	營業毛利	768,100	876,139	
	營業利益	(242,676)	(91,857)	
	本期淨利	(221,397)	(64,234)	
	淨利歸屬於本公司業主	(129,448)	41,279	
	非控制權益	(91,949)	(105,513)	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(1.95)	(0.30)	
	股東權益報酬率(%)	(5.11)	1.63	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	(24.63)	(9.32)
		稅前純益	(21.19)	(4.19)
	純益率(%)	(5.53)	(1.91)	
	每股盈餘(元)	(1.31)	0.42	

(二)一一二年度預算執行情形：不適用（公司一一二年度並未對外公告財務預測）

(三)研究發展狀況

本公司一一三年度除繼續投入電動大巴新車型及特種用途大型電動載具開發外，在汽車電子零件產品新增電動商用車各類控制模組，包含電動車電力控制模組、車身控制模組、車輛控制模組、電動車充電基礎設施及液冷電池包、充電樁通過CCS1、鋰電池儲能系統軟硬體及後台智能管理系統，關鍵零件產品研發，同時也引進學研法人智能技術，整合華德動能資源陸續開發國內無人自駕電動中巴，於新竹縣高鐵站周邊一般道路上實證運行。

車王將持續投入工業級產業組裝工具的產品，因應全球精密組裝廠汽車、航太、精密儀器設備對於組裝擰緊品質及數據管制需求日益增加，將持續透過機電智能技術整合機械手臂，並結合無線傳輸數據技術，全力發展產業級精密定扭工具，另外發展 60V 高伏特數高扭力無刷工具，開發大型卡車、礦業、農機…等維修組裝工具市場。

二、本（113）年度營業計劃概要

(一)經營方針：

1. 電動商用車：在完全符合政府國產化政策下，結合客運業者加速電動巴士普及化並提高市占率，積極推動日本市場之業務擴展。
2. 電子事業部：以創新的技術擴展電動載具智慧儲能系統產品市場，並善用全球據點發展新能源車／自動駕駛車等相關電子零組件提供完整 AM 電裝品之銷售服務。
3. 工具事業部：發展因應工業 4.0 及汽車產業精密製造需求，全力發展鋰電智能數位控制工具，並持續提升自有品牌車王德克斯(Durofix)品牌產品之銷售比率。

(二)預期銷售發展方向：

本公司為提升競爭力及客戶服務之滿意度，於美東、美西、

英國及大陸設有子公司，各子公司交貨能力及技術服務已獲得歐美客戶肯定，預計將持續擴大產品及服務，以維持營收之成長；本公司生產之鋰電池 BMS 產品銷售予鋰電電動堆高機廠，2017 年領先全球市佔率，2018 年起生產鋰電池儲能箱銷售至日本電動堆高機廠使用，成效卓著。看好電動大巴時代來臨以及華德動能的技術，車王電已於 2018 年將華德動能納入旗下，藉由雙方的資源整合，除開發電動大巴內外銷市場，車王電並將搶攻車電市場，未來前景樂觀。工具事業部將會採取自有品牌與 ODM 業務並重之經營模式，在 ODM 業務上供應國際知名企業，自有品牌德克斯工具在全球市場已新闢車廠和工業級用戶等新客戶，可望大幅提升 2024 年的業績。

(三)重要之產銷政策

1. 電動商用車：提升生產效率，加大產能及供應鏈之改善以符合市場的強大需求。
2. 電子事業部
 - (1) 藉由創新技術和策略聯盟發展電動巴士和卡車的關鍵零件產品、車用智能安全、儲能系統、充電系統、車聯網及物聯網產品，並發展自駕車管理系統及服務平台。
 - (2) 持續藉由智慧製造提升 QCDS 之效益以提升競爭力。
 - (3) 擴大零件批發零售通路及電子商務。
3. 工具事業部
 - (1) 建立品牌經營能力，擴大行銷 Durofix 工具於產業工具和車用工具市場。
 - (2) 持續完整開發充電式車用工具及發展數位控制等創新性產品並成為車用工具業領導廠商。
 - (3) 發展充電式精密定扭工具、油壓脈衝扳手及智慧製造用定扭起子機，發展大扭力低反作用力充電式定扭力工具，擴大產業用產品線和應用範圍。
 - (4) 開發工具產品連網系統，發展標準工業互聯資訊傳輸體系。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 未來發展策略：

持續發展新產品、新客戶以擴大市場佔有率，並朝產業整合、品牌及通路經營之策略發展。

2. 受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響：

因應中美貿易摩擦，本公司加速擴大台灣智慧製造之能力及擴大大陸內需市場，我們會依循既定目標與計劃徹底推動執行，期盼各位股東能繼續給予我們支持與鼓勵，謝謝大家。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



【附件二】

車王電子股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國 112 年度營業報告書、虧損撥補表及經資誠聯合會計師事務所劉美蘭、王玉娟會計師查核簽證之個體財務報告及合併財務報告，經本審計委員會查核完竣，尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

車王電子股份有限公司 113 年股東常會



車王電子股份有限公司

審計委員會召集人：許恩得

A large, stylized handwritten signature in black ink, reading '許恩得' (Xu En-de), positioned to the right of the printed name.

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

【附件三】

序號	4	發言日期	113/02/01
發言人	蔡珠蘭	發言人職權	財務副總
主旨	公告本公司董事會決議通過取得有價證券相關事宜		
符合條款	第 20 款	事實發生日	113/03/06
說明	<p>1.證券名稱:2237 華德動能科技股份有限公司</p> <p>2.交易日期:113/2/1~113/3/6</p> <p>3.交易數量、每單位價格及交易總金額: 董事會通過預計交易數量、價格及交易總金額 交易數量:預計 9,931,811 股-20,000,000 股 每單位價格:預計 36 元 交易總金額:預計 357,545,196 元~720,000,000 元</p> <p>4.處分利益(或損失)(取得有價證券者不適用):不適用。</p> <p>5.與交易標的公司之關係:本公司採權益法之轉投資公司</p> <p>6.迄目前為止,累積持有本交易證券(含本次交易)之數量、金額、持股比例及權利受限情形(如質押情形): 累積持有本交易證券(含本次交易)之數量: 預計 65,065,986 股~75,134,175 股(預計) 累積投資金額:預計 1,499,549,182 元~1,862,003,986 元 持股比例:預計 53.95%-62.30% 權利受限情形:無。</p> <p>7.迄目前為止,依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三條所列之有價證券投資(含本次交易)占公司最近期財務報表中總資產及歸屬於母公司業主之權益之比例暨最近期財務報表中營運資金數額: 占公司最近期財務報表中總資產之比例:8.27%。 占公司最近期財務報表中歸屬於母公司業主權益之比例:28.16%。 最近期財務報表中營運資金數額:1,990,003 仟元。</p> <p>8.取得或處分之具體目的:策略性長期投資</p> <p>9.本次交易表示異議董事之意見:無。</p> <p>10.本次交易為關係人交易:是</p> <p>11.交易相對人及其與公司之關係:無</p> <p>12.董事會通過日期:民國 113 年 02 月 01 日</p> <p>13.監察人承認或審計委員會同意日期:民國 113 年 02 月 01 日</p> <p>14.其他敘明事項:無。</p>		

【附件四】

會計師查核報告書

(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



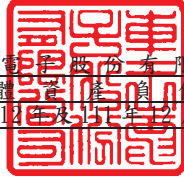
金融監督管理委員會

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

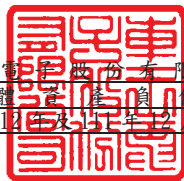


單位：新台幣仟元
(調 整 後)

資 產	附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	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	六(二)					
	產—流動		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	六(五)					
	之金融資產—非流動		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)

車王電器股份有限公司
個體資產負債表
民國112年12月31日



單位：新台幣仟元
(調 整 後)

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
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



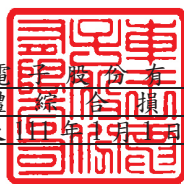
經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



車王電機股份有限公司
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)	
		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)

車王電機股份有限公司
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





卓王 德 豐 實 業 有 限 公 司

利 益 表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普 通 股 股 本	資 本 公 積 金	法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	盈 餘 公 積 金	其 他 權 益	總 額
111	985,475	313,469	366,215	301,530	795,636	(\$ 171,135)	(\$ 136,678)	\$ 2,454,512	
111 年 1 月 1 日 餘 額	-	-	-	-	4,666	-	-	4,666	
追溯適用 IAS12 之影響數	985,475	313,469	366,215	301,530	800,302	(171,135)	(136,678)	2,459,178	
1 月 1 日 重 編 後 餘 額	-	-	-	-	41,279	-	-	41,279	
111 年 度 淨 利	-	-	-	-	11,586	69,630	(34,588)	46,628	
111 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	52,865	69,630	(34,588)	87,907	
111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	835	(835)	-	-	
110 年 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	6,283	(6,283)	-	-	(29,564)	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	83,378	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	2,039	
現金股利	-	83,378	-	-	-	-	-	(2,791)	
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	396,095	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	396,095	
認列對子公司所有權益變動數	-	(2,791)	-	-	-	-	-	396,095	
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	985,475	396,095	367,050	307,813	816,485	(\$ 101,505)	(\$ 171,266)	2,600,147	
112 年 1 月 1 日 餘 額 (調整後)	-	-	-	-	(129,448)	-	-	(129,448)	
112 年 度 淨 損	-	-	-	-	2,631	723	1,819	5,173	
112 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(126,817)	723	1,819	(124,275)	
111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	5,076	-	-	-	
111 年 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	35,042	(35,042)	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	(3,209)	-	-	-	-	-	(3,209)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(3,209)	-	-	-	-	-	(3,326)	
認列對子公司所有權益變動數	-	(3,326)	-	-	-	-	-	(10)	
其他	-	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


 車王電工股份有限公司
 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	(8,510)	10,648
折舊費用	62,709	54,546
折舊費用-使用權資產	4,110	4,274
折舊費用-投資性不動產	9,003	9,002
無形資產各項攤提	11,494	12,419
處分不動產、廠房及設備利益	(72)	(477)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	148,035	74,891
租賃修改利益	-	(5)
利息收入	(16,253)	(4,185)
股利收入	(987)	(4,072)
處分投資利益	(4,688)	-
政府補助收入	(3,158)	(3,195)
利息費用	38,338	30,614
利息費用-租賃負債	1,219	1,259
減損損失	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)


 車王電工股份有限公司
 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



會計師查核報告書

(113)財審報字第 23004652 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

車王電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「車王集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達車王集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與車王集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如合併財務報表附註三(一)所述，車王集團因國際會計準則第 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」自民國 112 年 1 月 1 日起生效，因此追溯適用該會計準則並調整前期財務報表受影響之項目。本會計師並未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對車王集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

車王集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；存貨評價之重要會計估計及假設，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨項目之說明，請詳合併財務報表附註六(五)。車王集團民國 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 2,077,434 仟元及新台幣 389,961 仟元。

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

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

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提列之作業程序與內部控制進行了解及評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。

4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

電動巴士收入認列之適當性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(三十)；收入認列之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十四)。子公司一華德動能科技股份有限公司(以下簡稱「華德動能」)主要營業項目為各種電動巴士之製造及銷售。因銷售電動巴士依據銷售合約約定部分款項須待政府補助款核發予銷售客戶後始支付。因該等款項之收取係取決於客戶取得相關政府補助，故該等銷售款項屬國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」第 50 至 54 段所指之變動對價。華德動能就該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之部分計入交易價格中。故華德動能於電動巴士已領牌、客戶已驗收、控制權已移轉客戶時，以評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉之金額認列銷貨收入。由於華德動能銷售電動巴士之收入認列，變動對價是否高度很有可能不會發生重大迴轉之評估通常涉及高度人工判斷及估計，易有高度不確定性，因此，本會計師認為華德動能電動巴士銷貨收入之認列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙列如下：

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

並抽核相關資料之正確性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入車王集團合併財務報表之部分子公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 324,368 仟元及 357,062 仟元，分別占合併資產總額之 3.86% 及 4.44%，民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 243,185 仟元及 206,204 仟元，各占合併營業收入淨額之 6.07% 及 6.13%。民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之關係企業及合資損失分別為新台幣 1,698 仟元及 1,524 仟元，各占合併綜合損益之 0.79% 及 8.68%。

其他事項 - 個體財務報告

車王電子股份有限公司已編製民國 112 年及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

車王集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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及子公司
合併資產負債表
民國112年12月31日及民國111年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		(調整後) 111年12月31日		(調整後) 111年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 861,031	10	\$ 811,276	10	\$ 1,538,223	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		213,020	3	51,664	1	60,826	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		140,543	2	198,102	2	158,814	2
1140	合約資產－流動	六(二十四)	670,491	8	325,597	4	109,581	1
1150	應收票據淨額	六(四)	24,457	-	114,376	1	8,086	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	579,812	7	607,224	8	713,978	9
1200	其他應收款		15,378	-	20,145	-	27,676	-
130X	存貨	六(五)	1,687,473	20	1,737,377	22	1,559,406	20
1470	其他流動資產		139,849	2	228,489	3	120,048	2
11XX	流動資產合計		<u>4,332,054</u>	<u>52</u>	<u>4,094,250</u>	<u>51</u>	<u>4,296,638</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		154,584	2	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產－非流動		143,225	2	139,562	2	174,712	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	非流動		237,394	3	264,610	3	9,921	-
1560	合約資產－非流動	六(二十四)	235,152	3	158,979	2	60,333	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	46,572	-	47,303	1	1,788	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,317,710	27	2,271,218	28	2,109,329	27
1755	使用權資產	六(九)及七	377,164	4	418,396	5	433,468	6
1780	無形資產	六(十)	309,804	4	337,513	4	306,335	4
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	191,598	2	218,235	3	224,763	3
1900	其他非流動資產	六(四)(十一)						
	及八		54,716	1	97,834	1	135,548	2
15XX	非流動資產合計		<u>4,067,919</u>	<u>48</u>	<u>3,953,650</u>	<u>49</u>	<u>3,456,197</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,399,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,047,900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,752,835</u>	<u>100</u>

(續次頁)

車王電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112 年 12 月 31 日		(調整後) 111 年 12 月 31 日		(調整後) 111 年 1 月 1 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 759,917	9	\$ 453,348	6	\$ 980,453	13
2110	應付短期票券		79,980	1	-	-	320,000	4
2130	合約負債—流動	六(二十四)	35,987	-	123,484	1	22,288	-
2150	應付票據		735	-	4,907	-	22,208	-
2170	應付帳款		363,664	4	547,662	7	617,404	8
2200	其他應付款	六(十三)	178,322	2	212,897	3	180,286	2
2230	本期所得稅負債		18,201	-	48,573	1	37,545	1
2250	負債準備—流動	六(十四)	16,427	-	16,259	-	3,251	-
2280	租賃負債—流動	七	41,608	1	40,393	-	35,794	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)	793,526	10	297,264	4	572,683	7
2399	其他流動負債—其他		10,585	-	8,785	-	12,902	-
21XX	流動負債合計		<u>2,298,952</u>	<u>27</u>	<u>1,753,572</u>	<u>22</u>	<u>2,804,814</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十五)	988,498	12	977,730	12	-	-
2540	長期借款	六(十六)	1,695,994	20	1,598,953	20	1,277,869	17
2550	負債準備—非流動	六(十四)	44,897	1	25,320	-	12,686	-
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	195,577	2	252,254	3	246,291	3
2580	租賃負債—非流動	七	346,224	4	383,339	5	394,518	5
2630	長期遞延收入	六(十七)	42,454	-	41,414	-	32,599	1
2670	其他非流動負債—其他	六(十八)	56,490	1	67,568	1	93,891	1
25XX	非流動負債合計		<u>3,370,134</u>	<u>40</u>	<u>3,346,578</u>	<u>41</u>	<u>2,057,854</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計		<u>5,669,086</u>	<u>67</u>	<u>5,100,150</u>	<u>63</u>	<u>4,862,668</u>	<u>63</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	985,475	12	985,475	12	985,475	13
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	389,570	4	396,095	4	313,469	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十二)	372,126	5	367,050	5	366,215	5
3320	特別盈餘公積		272,771	3	307,813	4	301,530	4
3350	未分配盈餘		719,634	9	816,485	10	800,302	10
其他權益								
3400	其他權益	六(二十三)	(270,229)	(3)	(272,771)	(3)	(307,813)	(4)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,469,347</u>	<u>30</u>	<u>2,600,147</u>	<u>32</u>	<u>2,459,178</u>	<u>32</u>
36XX	非控制權益	四(三)及六(三十二)	261,540	3	347,603	5	430,989	5
3XXX	權益總計		<u>2,730,887</u>	<u>33</u>	<u>2,947,750</u>	<u>37</u>	<u>2,890,167</u>	<u>37</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>\$ 8,399,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,047,900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,752,835</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



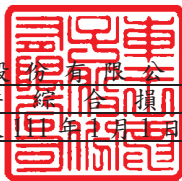
經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



車王電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

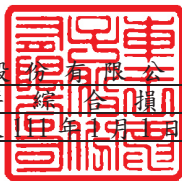


單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度		(調 整 後)	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十四)	\$ 4,003,635	100	\$ 3,365,416	100
5000 營業成本	六(五)(二十九)	(3,235,535)	(81)	(2,489,277)	(74)
5900 營業毛利		768,100	19	876,139	26
營業費用	六(二十九)				
6100 推銷費用		(458,578)	(12)	(464,158)	(14)
6200 管理費用		(338,040)	(8)	(322,755)	(10)
6300 研究發展費用		(214,158)	(5)	(181,083)	(5)
6000 營業費用合計		(1,010,776)	(25)	(967,996)	(29)
6900 營業損失		(242,676)	(6)	(91,857)	(3)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十五)	37,639	1	12,808	-
7010 其他收入	六(二十六)	59,531	2	48,252	2
7020 其他利益及損失	六(二十七)	15,901	-	41,313	1
7050 財務成本	六(二十八)及七((76,497)	(2)	(50,326)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(2,699)	-	(1,524)	-
7000 營業外收入及支出合計		33,875	1	50,523	2
7900 稅前淨損		(208,801)	(5)	(41,334)	(1)
7950 所得稅費用	六(三十)	(12,596)	-	(22,900)	(1)
8200 本期淨損		(\$ 221,397)	(5)	(\$ 64,234)	(2)

(續次頁)

車王電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國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)		
		金 額	%	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	\$ 3,289	-	\$ 14,483	-		
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(六)(二十三) 1,770	-	(35,465)	(1)		
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十三) (三十)	(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(二十三) 901	-	87,080	3		
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十三) (三十)	(181)	(17,411)	(1)		
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	720	-	69,669	2		
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 5,170	-	\$ 46,667	1		
8500	本期綜合損益總額	(\$ 216,227)	(5)	(\$ 17,567)	(1)		
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主	(\$ 129,448)	(2)	\$ 41,279	1		
8620	非控制權益	(91,949)	(3)	(105,513)	(3)		
		(\$ 221,397)	(5)	(\$ 64,234)	(2)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	(\$ 124,275)	(3)	\$ 87,907	2		
8720	非控制權益	(91,952)	(2)	(105,474)	(3)		
		(\$ 216,227)	(5)	(\$ 17,567)	(1)		
每股(虧損)盈餘 六(三十一)							
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 1.31)		\$ 0.42			
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 1.31)		\$ 0.42			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



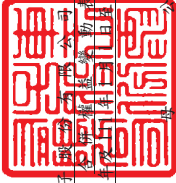
經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



單位：新台幣仟元



車王電子股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國112年12月31日

	111年				112年			
	111年1月1日餘額				112年1月1日餘額(調整後)			
	歸屬於普通股	保	留	盈餘公積	歸屬於普通股	保	留	盈餘公積
111年1月1日餘額	\$ 985,475	\$ 313,469	\$ 366,215	\$ 301,530	\$ 795,636	(\$ 171,135)	\$ 2,454,512	\$ 2,885,501
追溯適用 IAS12 之影響數	-	-	-	-	4,666	-	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)	2,459,178	2,890,167
111年度合併淨利	-	-	-	-	41,279	-	41,279	(64,234)
111年其他綜合損益	-	-	-	-	11,586	(34,588)	46,628	46,667
111年綜合損益總額	-	-	-	-	52,865	(34,588)	87,907	(17,567)
110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	835	-	(835)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	6,283	(6,283)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(29,564)	-	(29,564)	(29,564)
發行可轉換公司債	-	83,378	-	-	-	-	83,378	83,378
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	2,039	-	-	-	-	2,039	2,039
認列對子公司所有權益變動數	-	(2,791)	-	-	-	-	(2,791)	3,970
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	6,761
111年12月31日餘額	\$ 985,475	\$ 396,095	\$ 367,050	\$ 307,813	\$ 816,485	(\$ 101,505)	\$ 2,600,147	\$ 2,947,750
112年1月1日餘額(調整後)	\$ 985,475	\$ 396,095	\$ 367,050	\$ 307,813	\$ 816,485	(\$ 101,505)	\$ 2,600,147	\$ 2,947,750
112年度合併淨損	-	-	-	-	(129,448)	-	(129,448)	(221,397)
112年其他綜合損益	-	-	-	-	2,631	723	5,173	5,170
112年綜合損益總額	-	-	-	-	(126,817)	723	(124,275)	(216,227)
111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	5,076	-	(5,076)	-	-	-
特別盈餘公積	-	(3,209)	-	(35,042)	35,042	-	(3,209)	(3,209)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權益變動數	-	(3,326)	-	-	-	-	(3,326)	5,889
其他	-	10	-	-	-	-	10	10
112年12月31日餘額	\$ 985,475	\$ 389,570	\$ 372,126	\$ 272,771	\$ 719,634	(\$ 100,782)	\$ 2,469,347	\$ 2,730,887

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：蔡裕慶

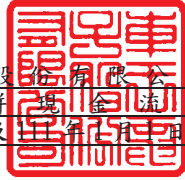


經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉

車王電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國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		(\$ 208,801)	(\$ 41,334)
調整項目			
收益費損項目			
金融資產評價(利益)損失	六(二)(二十七)	(8,990)	10,486
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	494	(1,946)
折舊費用	六(八)(二十九)	139,804	122,295
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十九)	45,962	44,991
無形資產各項攤提	六(十)(二十九)	37,311	38,783
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十七)	125	1,183
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	2,699	1,524
處分投資利益	六(七)(二十七)	(4,688)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十九)	674	2,726
政府補助收入	六(十七)	(5,730)	(11,242)
利息收入	六(二十五)	(37,639)	(12,808)
股利收入	六(二十六)	(987)	(4,072)
租賃修改利益	六(二十八)	-	(5)
利息費用	六(二十八)	67,175	40,400
利息費用-租賃負債	六(九)(二十八)	9,322	9,926
火災損失	六(二十七)	6,068	18,421
減損損失	六(二十七)	2,500	6,500
虧損性合約迴轉利益	六(五)	(6,177)	-
未實現外幣兌換損失		-	148
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動價款		100	70
合約資產		(421,067)	(303,046)
應收票據		89,919	(106,247)
應收帳款		27,412	112,654
其他應收款		7,294	8,225
存貨		49,904	(173,161)
其他流動資產		79,131	(113,833)
其他非流動資產		(1,188)	7,264
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(80,488)	98,457
應付票據		(4,172)	(17,301)
應付帳款		(183,998)	(74,598)
其他應付款		(18,897)	14,408
負債準備-流動		6,345	13,008
其他流動負債		1,800	(6,457)
負債準備-非流動		19,577	12,634
其他非流動負債-其他		(7,789)	(29,529)
營運產生之現金流出		(396,995)	(331,476)
本期收取利息		35,112	12,184
本期收取股利		987	4,072
本期退還所得稅		13,774	4,052
本期支付利息費用		(65,162)	(39,614)
本期支付所得稅		(83,258)	(39,443)
營業活動之淨現金流出		(495,542)	(390,225)

(續次頁)

車王電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國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
投資活動之現金流量		
取得子公司現金轉入數	六(三十四) \$ -	\$ 24,199
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	十二(二) (309,225)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(475,659)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	84,775	208,810
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加	六(六) -	(155)
取得採用權益法之投資	六(七) (1,500)	(45,000)
購置不動產、廠房及設備	六(三十四) (163,812)	(235,819)
處分不動產、廠房及設備之價款	249	842
無形資產增加	六(十) (9,604)	(8,305)
存出保證金增加	(18,288)	(1,487)
存出保證金減少	17,220	9,741
投資活動之淨現金流出	(400,185)	(522,833)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	六(三十五) 1,670,096	1,271,394
短期借款償還數	六(三十五) (1,363,517)	(1,853,865)
應付短期票券增加	六(三十五) 260,094	-
應付短期票券償還	六(三十五) (180,082)	(320,000)
租賃負債本金償還	六(三十五) (40,963)	(38,178)
發行公司債	六(三十五) -	1,049,819
長期借款舉借數	六(三十五) 1,069,878	550,480
長期借款償還數	六(三十五) (479,417)	(562,790)
存入保證金增加	六(三十五) -	3,207
存入保證金減少	六(三十五) -	(279)
發放現金股利	六(二十二) -	(29,564)
非控制權益變動	六(三十二) 801	1,671
其他	10	-
籌資活動之淨現金流入	936,900	71,895
匯率變動數	8,582	114,216
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,755	(726,947)
期初現金及約當現金餘額	811,276	1,538,223
期末現金及約當現金餘額	\$ 861,031	\$ 811,276

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



【附件五】

車王電子股份有限公司
虧損撥補表
民國 112 年度

期初餘額	839,676,031
加(減): 追溯適用 IAS12 之影響數	6,774,697
減: 民國 112 度稅後淨損	(129,448,414)
加: 當年度確定福利計劃之再衡量數	2,631,688
小計	(126,816,726)
加: 迴轉特別盈餘公積-註 1	2,542,133
本期可供分配盈餘	722,176,135
分配項目:	
股東現金紅利	0
期末未分配盈餘	722,176,135
附註:	
註 1: 依金管會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定, 就帳列股東權益減項淨額提列 0 元。	

董事長：蔡裕慶



經理人：蔡裕慶



會計主管：詹志偉



【附件六】

車王電子股份有限公司
取得或處分資產處理程序
修正條文對照表

現行條文	修正條文	說明
<p>第五條：【投資非供營業用不動產與有價證券額度】</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產或其使用權資產，其總額不得高於淨值的百分之十五。</p> <p>(二)投資長、短期有價證券之總額不得高於本公司淨值的百分之二百。</p> <p>(三)投資個別有價證券之金額不得高於本公司淨值的百分之八十。</p>	<p>第五條：【投資非供營業用不動產與有價證券額度】</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產或其使用權資產，其總額不得高於淨值的百分之十五。</p> <p>(二)投資長、短期有價證券之總額不得高於本公司淨值的百分之二百。</p> <p>(三)投資個別有價證券之金額不得高於本公司淨值的百分之八十一百二十。</p>	<p>因應集團需求，修訂取得有價證券額度限制之規範。</p>

【附件七】

車王電子股份有限公司
資金貸與他人管理辦法
修正條文對照表

現行條文	修正條文	說明
<p>二、[資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額]</p> <p>(一). 依公司法規定，本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司間或與行號間有業務往來者。 2. 公司間或行號間有短期融通資金之必要者。融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。 <p>前項所稱「短期」，係指一年。但公司營業週期長於一年者，以營業週期為主。</p> <p>第(一). 之 2. 所稱融資金額，係指公開發行公司短期融通資金之累計餘額。</p> <p>公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，從事資金貸與，不受第(一)之 2 之限制。但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。</p> <p>公司負責人違反第(一)規定及前項但書規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。</p>	<p>二、[資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額]</p> <p>(一). 依公司法規定，本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司間或與行號間有業務往來者。 2. 公司間或行號間有短期融通資金之必要者。融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。 <p>前項所稱「短期」，係指一年。但公司營業週期長於一年者，以營業週期為主。</p> <p>第(一). 之 2. 所稱融資金額，係指公開發行公司短期融通資金之累計餘額。</p> <p>公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該公開發行公司一從事資金貸與，不受第(一)之 2 之限制。但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。</p> <p>公司負責人違反第(一)規定及前項但書規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。</p>	<p>修訂公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司規範。</p>
<p>三、[作業程序]</p> <p>(一). 申請</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 借款人向本公司申請借款，經辦人員應初步接洽，先行了解其資金用途及最近營業與財務狀況，其可行者即作成洽談記錄並由借用人填寫「資金貸與事項申請書」(CAC-006001)，逐級呈董事長核准。 2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部經辦人員應評估貸與金額與業務往來金額是否相當；若因短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形，並加以徵信調查，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財務部單位主管及董事長後，再提報董事會決議。 3. 本公司將資金貸與他人前，應審慎評估是否符合公司所定資金貸與他人作業程序之規定，併同評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。 <p>本公司與其母公司或子公司間，或其子公司</p>	<p>三、[作業程序]</p> <p>(一). 申請</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 借款人向本公司申請借款，經辦人員應初步接洽，先行了解其資金用途及最近營業與財務狀況，其可行者即作成洽談記錄並由借用人填寫「資金貸與事項申請書」(CAC-006001)，逐級呈董事長核准。 2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部經辦人員應評估貸與金額與業務往來金額是否相當；若因短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形，並加以徵信調查，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財務部單位主管及董事長後，再提報董事會決議。 3. 本公司將資金貸與他人前，應審慎評估是否符合公司所定資金貸與他人作業程序之規定，併同評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。 <p>本公司與其母公司或子公司間，或其子公司</p>	

現行條文	修正條文	說明
<p>間之資金貸與，應依前項規定提董事會決議，併得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>前項所稱一定額度，除符合本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不予限制其授權額度規定者外，本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十。</p> <p>4. 本公司已設置獨立董事時，於將資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>	<p>間之資金貸與，應依前項規定提董事會決議，併得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>前項所稱一定額度，除符合本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不予限制其授權額度規定者外，為本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十。</p> <p>4. 本公司已設置獨立董事時，於將資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>	