

Advanced Lithium Electrochemistry
(Cayman) Co., Ltd. 及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第一季
(股票代碼 5227)

公司地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Islands, British
West Indies

電 話：+886 3 364 6655

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 46
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 29
	(七) 關係人交易	30 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 公鑒：

前言

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

李燕娜

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號
中華民國 113 年 5 月 10 日



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 133,014	11	\$ 383,301	29	\$ 221,508	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		31,936	3	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及八						
	流動		103,431	9	54,653	4	55,740	4
1140	合約資產—流動	六(十六)	58,885	5	43,437	3	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	39,945	3	31,950	2	83,415	6
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	-	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		3,523	-	54	-	4,915	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		325	-	287	-	185	-
130X	存貨	六(四)	184,856	16	153,273	12	369,021	26
1410	預付款項	六(五)	55,357	5	50,371	4	78,041	5
1470	其他流動資產		2,093	-	9,100	1	14,220	1
11XX	流動資產合計		<u>613,365</u>	<u>52</u>	<u>726,426</u>	<u>55</u>	<u>827,045</u>	<u>58</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及八						
	非流動		-	-	-	-	20,021	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	481,260	40	492,537	38	496,933	35
1755	使用權資產	六(七)	1,001	-	1,377	-	2,503	-
1780	無形資產		2,687	-	3,012	-	1,533	-
1840	遞延所得稅資產		13,465	1	13,465	1	13,465	1
1900	其他非流動資產	七及八	78,502	7	77,401	6	72,162	5
15XX	非流動資產合計		<u>576,915</u>	<u>48</u>	<u>587,792</u>	<u>45</u>	<u>606,617</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,190,280</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,314,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,433,662</u>	<u>100</u>

(續次頁)

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 227,822	19	\$ 220,000	17	\$ 309,533	22
2130	合約負債—流動	六(十六)	16,715	1	27,572	2	68,753	5
2170	應付帳款		59,299	5	72,102	5	69,062	5
2200	其他應付款	六(九)	162,672	14	182,083	14	178,632	12
2250	負債準備—流動		34,818	3	34,818	3	34,818	2
2280	租賃負債—流動	六(七)	1,001	-	1,377	-	1,502	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	-	-	15,736	1
2365	退款負債—流動		-	-	6,859	-	13,451	1
2399	其他流動負債—其他		14,589	1	13,281	1	15,039	1
21XX	流動負債合計		<u>516,916</u>	<u>43</u>	<u>558,092</u>	<u>42</u>	<u>706,526</u>	<u>49</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	-	-	-	-	109,201	8
2580	租賃負債—非流動	六(七)	-	-	-	-	1,001	-
25XX	非流動負債合計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,202</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>516,916</u>	<u>43</u>	<u>558,092</u>	<u>42</u>	<u>816,728</u>	<u>57</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十二)								
3110	普通股股本		830,000	70	830,000	63	700,000	49
資本公積 六(十三)								
3200	資本公積		429,000	36	429,000	33	515,044	36
保留盈餘 六(十四)								
3350	待彌補虧損		(612,715)	(51)	(529,783)	(40)	(621,615)	(44)
其他權益 六(十五)								
3400	其他權益		27,079	2	26,909	2	23,505	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>673,364</u>	<u>57</u>	<u>756,126</u>	<u>58</u>	<u>616,934</u>	<u>43</u>
3XXX	權益總計		<u>673,364</u>	<u>57</u>	<u>756,126</u>	<u>58</u>	<u>616,934</u>	<u>43</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,190,280</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,314,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,433,662</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：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113 年 1 月 1 日			112 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$	114,009	100	\$	271,366	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)						
	(二十二)		(120,881)	(106)		(227,383)	(84)
5950 營業(毛損)毛利淨額			(6,872)	(6)		43,983	16
營業費用	六(二十一)						
	(二十二)						
6100 推銷費用			(21,978)	(19)		(32,303)	(12)
6200 管理費用			(30,460)	(27)		(63,993)	(24)
6300 研究發展費用			(21,716)	(19)		(14,952)	(5)
6000 營業費用合計			(74,154)	(65)		(111,248)	(41)
6900 營業損失			(81,026)	(71)		(67,265)	(25)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)		600	-		429	-
7010 其他收入	六(十八)		138	-		807	-
7020 其他利益及損失	六(十九)		(1,074)	(1)		566	-
7050 財務成本	六(二十)		(1,570)	(1)		(3,294)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			(1,906)	(2)		(1,492)	(1)
7900 稅前淨損			(82,932)	(73)		(68,757)	(26)
7950 所得稅費用	六(二十三)		-	-		(27,387)	(10)
8200 本期淨損			(\$ 82,932)	(73)		(\$ 96,144)	(36)
其他綜合損益	六(十五)						
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			\$ 170	-		(\$ 911)	-
8300 其他綜合損益(淨額)			\$ 170	-		(\$ 911)	-
8500 本期綜合損益總額			(\$ 82,762)	(73)		(\$ 97,055)	(36)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主			(\$ 82,932)	(73)		(\$ 96,144)	(36)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主			(\$ 82,762)	(73)		(\$ 97,055)	(36)
每股虧損	六(二十四)						
9750 基本每股虧損			(\$ 1.00)			(\$ 1.37)	

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：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併權益變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公同業主之權益						國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	權益總額
	附註	普通股	股本	發行溢價	其他	待彌補虧損		
<u>112 年度</u>								
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 700,000	\$ 500,257	\$ 14,787	(\$ 525,471)	\$ 24,416	\$ 713,989	
本期淨損		-	-	-	(96,144)	-	(96,144)	
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	(911)	(911)	
本期綜合損益總額		-	-	-	(96,144)	(911)	(97,055)	
112 年 3 月 31 日餘額		\$ 700,000	\$ 500,257	\$ 14,787	(\$ 621,615)	\$ 23,505	\$ 616,934	
<u>113 年度</u>								
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 830,000	\$ 429,000	\$ -	(\$ 529,783)	\$ 26,909	\$ 756,126	
本期淨損		-	-	-	(82,932)	-	(82,932)	
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	170	170	
本期綜合損益總額		-	-	-	(82,932)	170	(82,762)	
113 年 3 月 31 日餘額		\$ 830,000	\$ 429,000	\$ -	(\$ 612,715)	\$ 27,079	\$ 673,364	

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：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 82,932)	(\$ 68,757)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(二十一)	14,451	14,370
各項攤提	六(二十一)	325	6,544
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(十九)		
益		(1,036)	-
利息費用	六(二十)	1,570	3,294
利息收入	六(十七)	(600)	(429)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(30,900)	-
應收帳款		(7,995)	(13,511)
合約資產		(15,448)	-
其他應收款		(3,469)	(4,915)
存貨		(31,583)	(125,474)
預付款項		(4,986)	(23,423)
其他流動資產		7,007	(1,362)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(10,857)	34,099
應付帳款		(12,803)	20,214
其他應付款		(10,206)	(1,883)
退款負債		(6,859)	1,842
其他流動負債-其他		1,308	4,382
營運產生之現金流出		(195,013)	(155,009)
收取之利息		600	429
支付之利息		(1,584)	(3,063)
支付之所得稅		-	(27,387)
營業活動之淨現金流出		(195,997)	(185,030)

(續次頁)

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 50,000)	(\$ 35,022)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	1,222	43,746
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (11,989)	(18,589)
取得無形資產	-	(735)
存出保證金增加	(473)	(449)
存出保證金減少	-	251
其他非流動資產增加	(606)	2,108
投資活動之淨現金流出	(61,846)	(8,690)
籌資活動之現金流量		
短期借款舉借數	7,822	285,173
短期借款償還數	-	(100,000)
長期借款償還數	-	(3,826)
租賃本金償還	六(二十六) (376)	(375)
籌資活動之淨現金流入	7,446	180,972
匯率變動之影響	110	(1,139)
本期現金及約當現金減少數	(250,287)	(13,887)
期初現金及約當現金餘額	383,301	235,395
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,014	\$ 221,508

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：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.

(本公司或英屬蓋曼群島商立凱電能科技股份有限公司)

本公司於民國 96 年 11 月 16 日設立於英屬蓋曼群島。截至民國 113 年 3 月 31 日止，已通過發行股數共計 83,000,000 股，每股面額 10 元，實收資本額 \$830,000。

本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目包括：電池之奈米金屬氧化物共晶體化磷酸鐵鋰化合物(Lithium Iron Phosphate Nano Co-crystalline Olivine, LFP-NCO)及橄欖石結構鋰電池關鍵材料研發、製造及銷售。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用經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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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

本集團經評估上述準則及解釋，對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

無。

(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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，於與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

- 1 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱電能科技股份有限公司	LFP-NCO及橄欖石結構 鋰電池關鍵材料研 發、製造及銷售	100	100	100	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	電池、汽車及其零件 製造及批發	100	100	100	註1
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Ltd.	投資控股	100	100	100	
Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Ltd.	立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	電芯設計及買賣貿易 業	100	100	100	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees US, Corp.	投資控股	100	100	100	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees India Technology Private Limited	鋰電池正極材料海外 客戶開發及服務	0.01	0.01	-	註2
Aleees US, Corp.	Aleees AU Pty. Ltd.	鋰電池正極材料海外 客戶開發及服務	100	100	100	
Aleees US, Corp.	Aleees Texas, LLC	鋰電池正極材料海外 客戶開發及服務	100	100	100	
Aleees US, Corp.	Aleees EU SARL	鋰電池正極材料海外 客戶開發及服務	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
Aleees US, Corp.	Aleees UK, Ltd.	鋰電池正極材料海外 客戶開發及服務	100	100	100	
Aleees US, Corp.	Aleees India Technology Private Limited	鋰電池正極材料海外 客戶開發及服務	99.99	99.99	-	註2

註 1:本公司於民國 107 年 12 月 28 日董事會決議通過，子公司台灣立凱綠能移動股份有限公司解散基準日為民國 107 年 12 月 31 日，清算人於民國 108 年 1 月 8 日就任。

註 2:本集團於民國 112 年 11 月 28 日註冊登記 Aleees India Technology Private Limited 並持有 100% 股權。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非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。
2. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

(五) 員工福利

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

(六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
活期存款及支票存款	\$ 87,528	\$ 248,637	\$ 221,508
定期存款	<u>45,486</u>	<u>134,664</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 133,014</u>	<u>\$ 383,301</u>	<u>\$ 221,508</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日三個月以上之定期存款分別為 \$75,000、\$25,000 及 \$0，業已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下。
3. 本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日因用途受限之現金及約當現金分別為 \$28,431、\$29,653 及 \$75,761，業已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產項下，提供質押擔保情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3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			
開放型基金	\$ 30,900	\$ -	\$ -
評價調整	<u>1,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
開放型基金-評價	\$ <u>1,036</u>	\$ <u>-</u>

2. 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) 應收帳款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
應收帳款—一般客戶	\$ 57,029	\$ 49,034	\$ 103,361
應收帳款—關係人	<u>91,108</u>	<u>91,108</u>	<u>91,108</u>
小計	148,137	140,142	194,469
減：備抵呆帳	(<u>108,192</u>)	(<u>108,192</u>)	(<u>111,054</u>)
合計	<u>\$ 39,945</u>	<u>\$ 31,950</u>	<u>\$ 83,415</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
未逾期	\$ 39,029	\$ 30,917	\$ 78,619
30天內	-	-	4,796
31-90天	-	154	-
91-180天	916	879	-
181天以上	<u>108,192</u>	<u>108,192</u>	<u>111,054</u>
	<u>\$ 148,137</u>	<u>\$ 140,142</u>	<u>\$ 194,469</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$180,958。
- 於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息收入皆為\$0。
- 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	113年3月31日		
	成本	備抵跌價 及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 53,371	(\$ 6,408)	\$ 46,963
在製品	4,689	-	4,689
半成品	37,022	(7,569)	29,453
製成品	116,504	(12,753)	103,751
合計	<u>\$ 211,586</u>	<u>(\$ 26,730)</u>	<u>\$ 184,856</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價 及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 22,946	(\$ 4,527)	\$ 18,419
在製品	8,098	-	8,098
半成品	45,868	(12,389)	33,479
製成品	108,097	(14,820)	93,277
合計	<u>\$ 185,009</u>	<u>(\$ 31,736)</u>	<u>\$ 153,273</u>

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價 及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 226,325	(\$ 3,689)	\$ 222,636
在製品	17,917	-	17,917
半成品	74,827	(958)	73,869
製成品	69,615	(15,016)	54,599
合計	<u>\$ 388,684</u>	<u>(\$ 19,663)</u>	<u>\$ 369,021</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 97,362	\$ 202,694
勞務成本	4,451	-
存貨跌價回升利益	(5,006)	(22,425)
報廢損失	3,595	23,474
未分攤固定製造費用	20,479	23,640
	<u>\$ 120,881</u>	<u>\$ 227,383</u>

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因加強庫存管理，導致存貨呆滯損失回升。

(五) 預付款項

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
預付貨款	\$ 9,963	\$ 6,018	\$ 25,332
留抵稅額	35,899	34,363	42,109
其他	9,495	9,990	10,600
	<u>\$ 55,357</u>	<u>\$ 50,371</u>	<u>\$ 78,041</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		113年								
		土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日										
成本		\$ 147,910	\$ 195,366	\$ 668,450	\$ 139,934	\$ 1,572	\$ 510	\$ 328,719	\$ 3,258	\$ 1,485,719
累計折舊及減損		-	(86,994)	(588,152)	(89,287)	(1,541)	(510)	(226,698)	-	(993,182)
		<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 108,372</u>	<u>\$ 80,298</u>	<u>\$ 50,647</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,021</u>	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 492,537</u>
1月1日		\$ 147,910	\$ 108,372	\$ 80,298	\$ 50,647	\$ 31	\$ -	\$ 102,021	\$ 3,258	\$ 492,537
增添		-	-	1,422	132	-	-	999	245	2,798
移轉		-	-	3,258	-	-	-	-	(3,258)	-
折舊費用		-	(1,627)	(3,911)	(2,257)	(20)	-	(6,260)	-	(14,075)
3月31日		<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 106,745</u>	<u>\$ 81,067</u>	<u>\$ 48,522</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,760</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 481,260</u>
3月31日										
成本		\$ 147,910	\$ 195,366	\$ 673,311	\$ 140,271	\$ 1,571	\$ 510	\$ 329,718	\$ 245	\$ 1,488,902
累計折舊及減損		-	(88,621)	(592,244)	(91,749)	(1,560)	(510)	(232,958)	-	(1,007,642)
		<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 106,745</u>	<u>\$ 81,067</u>	<u>\$ 48,522</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,760</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 481,260</u>

112年

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 147,910	\$ 195,366	\$ 643,623	\$ 107,529	\$ 1,573	\$ 510	\$ 313,565	\$ 28,015	\$ 1,438,091
累計折舊及減損	-	(80,459)	(572,155)	(81,590)	(1,374)	(510)	(202,328)	-	(938,416)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 114,907</u>	<u>\$ 71,468</u>	<u>\$ 25,939</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,237</u>	<u>\$ 28,015</u>	<u>\$ 499,675</u>
1月1日	\$ 147,910	\$ 114,907	\$ 71,468	\$ 25,939	\$ 199	\$ -	\$ 111,237	\$ 28,015	\$ 499,675
增添	-	-	800	4,231	-	-	3,290	2,932	11,253
移轉	-	-	-	21,503	-	-	1,696	(23,199)	-
折舊費用	-	(1,656)	(4,590)	(1,299)	(42)	-	(6,408)	-	(13,995)
3月31日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 113,251</u>	<u>\$ 67,678</u>	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,815</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 496,933</u>
3月31日									
成本	\$ 147,910	\$ 195,366	\$ 644,423	\$ 133,263	\$ 1,573	\$ 510	\$ 318,551	\$ 7,748	\$ 1,449,344
累計折舊及減損	-	(82,115)	(576,745)	(82,889)	(1,416)	(510)	(208,736)	-	(952,411)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 113,251</u>	<u>\$ 67,678</u>	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,815</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 496,933</u>

1. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日利息資本化之金額皆為\$0。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及裝修、配管與系統工程等，分別按 25 年及 6 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築物，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 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. 本集團承租之倉庫之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 2,503</u>
	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 375</u>	

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 2,824</u>

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$2,736 及 \$3,272。

(八)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、不動產、廠房及設備
擔保借款	\$ 220,848	2.10%~3.07%	
信用借款	<u>6,974</u>	2.72%	信保基金
	<u>\$ 227,822</u>		
<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、不動產、廠房及設備
擔保借款	<u>\$ 220,000</u>	2.10%~3.07%	

借款性質	112年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、不動產、廠房及設備
擔保借款	\$ 309,533	2.94%~6.36%	

於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期借款認列於損益之利息費用分別為\$1,570 及\$2,112。

(九) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資	\$ 21,459	\$ 28,541	\$ 28,622
應付勞務費	6,930	4,126	9,638
應付設備款	2,936	12,127	8,421
應付耗材費	5,177	7,411	6,575
其他	126,170	129,878	125,376
	<u>\$ 162,672</u>	<u>\$ 182,083</u>	<u>\$ 178,632</u>

(十) 長期借款(113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日：無)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年3月31日
陽信商業銀行 擔保借款	自109年8月24日至116年8月24日，並按月付息及償還本金 (註)	3.75%	不動產、廠房及設備	\$ 27,221
"	自109年8月24日至124年8月24日，並按月付息及償還本金 (註)	2.94%	"	59,686
"	自110年12月28日至117年12月28日，並按月付息及償還本金 (註)	4.96%	不動產、廠房及設備、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	38,030
				124,937
減：一年內到期之長期借款				(15,736)
				<u>\$ 109,201</u>

註：已於民國 112 年 12 月提前償還。

於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日長期借款認列於損益之利息費用為\$1,182。

(十一) 退休金

1. 本公司之國內子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司及台灣立凱綠能移動股份有限公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。
本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本公司之大陸地區子公司-立凱亞以士能源科技(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之 21% 提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該子公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 本公司之孫公司-Aleees Texas, LLC 及 Aleees UK, Ltd. 之退休金提繳方式，當地法令未強制要求，依個別公司制度而異。
4. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,195 及 \$1,822。

(十二) 股本

1. 民國 113 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股，實收資本額為 \$830,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數如下(單位：股)：

	113年	112年
1月1日流通在外股數	83,000,000	70,000,000
現金增資	-	-
3月31日流通在外股數	<u>83,000,000</u>	<u>70,000,000</u>
3. 本公司於民國 105 年 6 月 27 日經股東會決議通過辦理私募有價證券發行新股案，私募股權 46,000 仟股(減資後為 9,283 仟股)，每股面額新台幣 10 元，並於民國 105 年 8 月 23 日經董事會決議通過實際私募價格為新台幣 35 元。本私募案之普通股其權利義務，與本公司已發行之普通股相同，惟本私募案之普通股於交付後三年內，除依中華民國證券交易法第 43 之 8 條之規定轉讓者外，不得自由轉讓，相關說明請詳附註九、(一)、2。

4. 本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議透過辦理現金增資發行新股 13,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，並於民國 112 年 7 月 27 日經金管會核准申報在案，其每股發行價格為新台幣 43 元，該項增資案已於民國 112 年 9 月辦理完竣。
5. 本公司於民國 112 年 6 月 15 日經股東會決議，為因應公司未來發展或轉投資或充實營運週轉所需之資金，以強化公司競爭力，擬以私募方式辦理現金增資，私募股數以 40,000 仟股為上限，於民國 113 年 4 月 11 日董事會決議通過不繼續辦理，截至民國 113 年 5 月 10 日止，尚未經股東會決議通過。
6. 本公司於民國 113 年 4 月 11 日經董事會決議，為因應公司未來發展或轉投資或充實營運週轉所需之資金，以強化公司競爭力，擬以私募方式辦理現金增資，私募股數以 40,000 仟股為上限，截至民國 113 年 5 月 10 日止，尚未經股東會決議通過。

(十三) 資本公積

董事會依職權於盈餘分配時決議提撥之準備，得用以支應或有事項、股利、業務、投資或其他任何目的。

(十四) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依章程規定，本公司得依董事會擬訂並經股東會以普通決議通過之利潤分配計畫分配利潤。董事會應以下述方式擬訂該利潤分配計畫：

- (1) 提繳稅捐；
- (2) 彌補歷年虧損；
- (3) 得提撥剩餘利潤之 10% 作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額；其次
- (4) 必要時得提列或轉回特別盈餘公積。
- (5) 如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

任何剩餘利潤得作為股利分派，本公司正處於產業發展初期，企業生命週期正值成長期階段，為因應未來營運擴展計畫，於兼顧股利平衡及股東利益下，股利政策係採現金、發行新股方式配發該項金額予股東、綜合前二者或以紅利形式發放，實際發放比例則授權董事會依公司法及公開發行公司規則，在考量財務、業務及經營因素後進行分配，惟股利分派應不低於剩餘利潤之百分之 10，且其中現金股利部分應不低於股利總額之百分之 10。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度為累積虧損，故無盈餘分派。

(十五) 其他權益項目

	113年
	外幣換算
1月1日	\$ 26,909
外幣換算調整數- 集團	170
3月31日	\$ 27,079
	112年
	外幣換算
1月1日	\$ 24,416
外幣換算調整數- 集團	(911)
3月31日	\$ 23,505

(十六) 營業收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 114,009	\$ 271,366

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及某一時點移轉之商品及勞務等，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

113年1月1日至3月31日	中國	其他亞洲國家	歐洲	美洲	合計
收入認列時點					
與某一時點認列之收入					
電池粉體	\$ 19,035	\$ 49,460	\$ 28,974	\$ 1,092	\$ 98,561
技術授權	-	-	-	-	-
	<u>19,035</u>	<u>49,460</u>	<u>28,974</u>	<u>1,092</u>	<u>98,561</u>
隨時間逐步認列之收入					
諮詢服務	-	-	5,646	9,802	15,448
	<u>\$ 19,035</u>	<u>\$ 49,460</u>	<u>\$ 34,620</u>	<u>\$ 10,894</u>	<u>\$ 114,009</u>
112年1月1日至3月31日	中國	其他亞洲國家	歐洲	美洲	合計
收入認列時點					
與某一時點認列之收入					
電池粉體	\$ 67,740	\$ 67,315	\$ 40,257	\$ 4,764	\$ 180,076
技術授權	-	-	-	91,290	91,290
	<u>67,740</u>	<u>67,315</u>	<u>40,257</u>	<u>96,054</u>	<u>271,366</u>
隨時間逐步認列之收入					
諮詢服務	-	-	-	-	-
	<u>\$ 67,740</u>	<u>\$ 67,315</u>	<u>\$ 40,257</u>	<u>\$ 96,054</u>	<u>\$ 271,366</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約資產-				
技術授權合約	\$ 58,885	\$ 43,437	\$ -	\$ -
合約負債-				
產品銷售合約	\$ 16,715	\$ 27,572	\$ 68,753	\$ 34,654

(2) 期初合約負債本期認列收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
產品銷售合約	\$ 11,569	\$ 34,275

(十七) 利息收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 600	\$ 429

(十八) 其他收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
政府補助收入(註)	\$ 108	\$ 787
其他收入-其他	30	20
	\$ 138	\$ 807

註：本集團因適用勞動部等相關補助辦法，取得營業費用之政府補貼。

(十九) 其他利益及損失

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 2,104)	\$ 572
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,036	-
其他損失	(6)	(6)
	(\$ 1,074)	\$ 566

(二十) 財務成本

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
銀行借款利息	\$ 1,570	\$ 3,294

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 59,026	\$ 58,993
不動產、廠房及設備折舊費用	14,075	13,995
使用權資產折舊費用	376	375
無形資產攤銷費用	325	6,544

(二十二) 員工福利費用

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 48,453	\$ 50,973
勞健保費用	4,584	4,252
退休金費用	2,195	1,822
其他用人費用	3,794	1,946
	<u>\$ 59,026</u>	<u>\$ 58,993</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 10%，董事酬勞不高於 1%。
2. 本公司截至民國 113 年及 112 年 3 月 31 日止均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
其他	-	27,387
當期所得稅總額	-	27,387
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	\$ -	\$ -
所得稅(利益)費用	\$ -	\$ 27,387

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ -	\$ -
其他	-	27,387
所得稅(利益)費用	\$ -	\$ 27,387

3. 本集團國內子公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 107 年度。

4. 本集團國內子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 111 年度。

(二十四) 每股虧損

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 82,932)</u>	<u>83,000</u> (\$ 1.00)

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 96,144)	70,000	(\$ 1.37)

(二十五) 現金流量補充資訊

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,798	\$ 11,253
加：期初應付設備款	12,127	15,757
減：期末應付設備款	(2,936)	(8,421)
本期支付現金	\$ 11,989	\$ 18,589

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	113年		
	短期借款	長期借款(含一年內 到期之長期借款)	租賃負債
1月1日	\$ 220,000	\$ -	\$ 1,377
籌資現金流量之變動	7,822	-	(376)
其他非現金之變動	-	-	-
3月31日	\$ 227,822	\$ -	\$ 1,001

	112年		
	短期借款	長期借款(含一年內 到期之長期借款)	租賃負債
1月1日	\$ 124,568	\$ 128,763	\$ 4,505
籌資現金流量之變動	185,173	(3,826)	(375)
其他非現金之變動	(208)	-	(1,627)
3月31日	\$ 309,533	\$ 124,937	\$ 2,503

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：無。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
FDG Electric Vehicles Limited	其他關係人
五龍動力有限公司	其他關係人
FDG Investment Holdings Limited	其他關係人
天津中聚新能源科技有限公司	其他關係人
吉林中聚新能源科技有限公司	其他關係人
立凱電動車科技(寧波)有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
應收帳款：			
— 其他關係人			
FDG Investment Holdings Limited	\$ 68,523	\$ 68,523	\$ 68,523
天津中聚新能源科技有限公司	14,316	14,316	14,316
其他	<u>8,269</u>	<u>8,269</u>	<u>8,269</u>
	91,108	91,108	91,108
減：備抵損失			
FDG Investment Holdings Limited	(68,523)	(68,523)	(68,523)
天津中聚新能源科技有限公司	(14,316)	(14,316)	(14,316)
其他	<u>(8,269)</u>	<u>(8,269)</u>	<u>(8,269)</u>
	<u>(91,108)</u>	<u>(91,108)</u>	<u>(91,108)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
其他應收款：			
一其他關係人			
立凱電動車科技 (寧波)有限公司	\$ 10,641	\$ 10,641	\$ 10,641
減：備抵損失			
立凱電動車科技 (寧波)有限公司	(<u>10,641</u>)	(<u>10,641</u>)	(<u>10,641</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 其他非流動資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
長期應收款			
一其他關係人			
FDG Electric Vehicles Limited	\$ 1,126,688	\$ 1,126,688	\$ 1,126,688
減：備抵損失			
FDG Electric Vehicles Limited	(<u>1,126,688</u>)	(<u>1,126,688</u>)	(<u>1,126,688</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(1) 本公司原於民國 105 年 8 月 25 日投資 FDG Electric Vehicles Limited 發行 5 年期間，到期本金金額為 275,000,000 港元，轉換價格為 0.5 港元之非上市零息可轉換公司債，依據該認購協議約定認購完成日期滿一週年後第 183 日止期間(包括首尾兩日)限制處分該可轉換公司債及行使轉換權後之股票。

(2) FDG Electric Vehicles Limited 於民國 108 年 9 月 5 日辦理股份合併生效，故本公司持有可轉換公司債之轉換價格由 0.5 港元調整至 10 港元。

(3) FDG Electric Vehicles Limited 於民國 109 年 8 月 19 日於香港交易所公告，該公司之共同及各別臨時清盤人已向前董事會送達通知，即時終止彼等作為該公司之董事會，共同及各別臨時清盤人自委任起獲授全權負責該公司之管理。因此本公司依可轉換公司債券條款於民國 109 年 8 月 31 日向 FDG Electric Vehicles Limited 發出即時清償可轉換公司債之請求，並已委任律師處理後續法律相關事宜。綜上所述，本公司將此可轉換公司債轉列至長期應收款項-關係人。另，本公司業已審慎評估 FDG Electric Vehicles Limited 及其子公司財務狀況之相關資訊，藉由考量其財務能力及償還條件等，據以將其可能之損失

估計入帳。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,536	\$ 2,039
退職後福利	77	30
總計	<u>\$ 2,613</u>	<u>\$ 2,069</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>	
銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動及非流動)	\$ 28,431	\$ 29,653	\$ 75,761	短期及長期借款、 信用狀保證金及信託
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	62,380	62,380	62,380	資產保全程序及海 關質押
不動產、廠房及設備	254,655	256,282	261,161	短期及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

1. 本集團之子公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司(以下簡稱「立凱綠能」)於民國 105 年 7 月 18 日接獲臺灣新竹地方法院 105 年度重訴字第 147 號起訴書及於民國 106 年 4 月 6 日接獲追加起訴書狀(以下稱「重訴字第 147 號案」)，另民國 107 年 10 月 31 日接獲臺灣新竹地方法院 107 年度重訴字第 216 號起訴書(以下稱「重訴字第 216 號案」)，依上述重訴字第 147 號案及重訴字第 216 號案所載，原告新竹汽車客運股份有限公司請求立凱綠能分別支付\$34,946 及\$51,030 代駛費用及所主張到清償日止，按年息百分之五計算利息。重訴字第 147 號案於民國 107 年 9 月 11 日由臺灣新竹地方法院判決被告立凱綠能應給付原告新竹汽車客運股份有限公司，本集團評估代駛費之發生非全然可歸責於立凱綠能，其尚涉及充換電站土地使用之問題，第一審之判決顯係認事用法有誤，本集團遂向臺灣高等法院民事庭提起上訴(案號:台灣高等法院 107 年度重上 805 號，以下稱「重上字第 805 號案」)，於民國 108 年 6 月 27 日由臺灣高等法院判決上訴駁回，經本集團提起上訴，民國 111 年 8 月 18 日最高法院以 109 年台上字第 002292 號判決，「原判決廢棄，發回臺灣高等法院」(案號:111 年度重上更一字第 150 號(宇股))，嗣經臺灣高等法院於民國 112 年 11 月 29 日判決，就立凱綠能應給付超過\$10,032 及自民國 105 年 7 月 17 日起至清償日止，按年息百分之五計算利息之裁判予以廢棄，本集團對於上開更一審判決聲明不服，已遞狀提起上訴，本案已移送最高法院，

尚無法判斷其可能結果，惟本集團經審慎評估後，已將可能之損失金額估列入帳。重訴字第 216 號案原訂民國 108 年 1 月 24 日進行言詞辯論程序，惟本案與前述臺灣高等法院更審(案號：111 年度重上更一字第 150 號(宇股))案爭點相同，代駛費之發生非全然可歸責於立凱綠能，為免與其產生裁判歧異，已於民國 108 年 1 月 22 日經法院裁定停止訴訟程序，截至報告日止，尚無法估計對本集團之影響。

立凱綠能對於該換電站土地確實有主管機關認定不法使用，即充換電站土地係由新竹市政府交通處撥交新竹客運汽車股份有限公司，再由其交由立凱綠能建置充換電站，如今卻因土地使用問題，導致立凱綠能被迫無法提供充換電服務，且被強制要求儘速拆移地上物並回復土地原狀，造成立凱綠能之損失，茲此，立凱綠能已於民國 106 年 7 月 6 日向台灣新竹地方法院提起對新竹市政府之國家賠償訴訟，並先以\$10,000 為請求金額，保留其餘金額之求償權，目前已由台灣新竹地方法院受理(案號:106 年度重國字第 2 號)。該案件為免與前述臺灣高等法院更審(案號：111 年度重上更一字第 150 號(宇股))案產生裁判歧異，已於民國 107 年 10 月 24 日經法院裁定停止訴訟程序。截至報告日止，尚無法估計對本集團之影響。

2. 本公司與五龍電動車(集團)有限公司(以下簡稱五龍電動車公司)於民國 105 年度為建立長久合作關係，雙方完成相互投資以達成策略聯盟之資本合作。因本公司於民國 109 年 8 月向五龍電動車公司發出提前清償可轉換公司債之請求，然其尚未清償，為確保本公司及股東權益，本公司聲請法院命債務人五龍電動車公司旗下子公司五龍動力投資有限公司(以下簡稱五龍動力投資)不得就其持有本公司之私募普通股 9,283 仟股(110 年完成減資後)為移轉、設定抵押權及其他一切處分行為，本公司提供擔保金\$50,000 予臺灣臺北地方法院並於民國 109 年 12 月接獲法院執行命令(北院忠 109 司執全木字第 644 號)；嗣本公司聲請法院命五龍動力投資不得就其持有本公司之私募普通股 9,283 仟股(110 年完成減資後)行使股東權利，本公司提供擔保金\$9,380 予臺灣桃園地方法院並於民國 110 年 4 月接獲法院執行命令(110 年度司執全字第 78 號)。本公司於民國 110 年 3 月對五龍動力有限公司(以下簡稱五龍動力)及五龍動力投資向中華民國仲裁協會提出前述策略聯盟之仲裁聲請，以及要求五龍動力投資返還其持有本公司的私募股票 9,283 仟股。惟中華民國仲裁協會於民國 112 年 3 月 14 日做出仲裁判斷書，駁回本公司之聲請，依據律師法律意見及五龍電動車公司承認策略聯盟一事來函所述，中華民國仲裁協會並未將五龍電動車公司列入參加仲裁對象，應屬有誤，因此本公司另委任律師提起撤銷仲裁判斷之訴；並於仲裁判斷前即民國 111 年 12 月 13 日另對五龍電動車公司、五龍動力及五龍動力投資向智慧財產及商業法院(已移轉至台北地方法院審理，案號 112 年重訴 832 號)就損害賠償等事件提起民

事訴訟，截至報告日止，尚無法估計對本集團之影響。另本公司於民國 112 年 5 月接獲桃園地方法院裁定准以撤銷禁止五龍動力投資行使股東權利之假處分，惟本公司於民國 112 年 5 月提出抗告，並於民國 112 年 10 月 30 日收到臺灣高等法院第 112 年度抗字第 749 號裁定，廢棄前述桃園地方法院所為之撤銷假處分裁定，將五龍動力投資於桃園地方法院所為之聲請駁回，而五龍動力投資提起再抗告，本公司於民國 113 年 1 月 22 日收到最高法院 112 年台抗字第 1076 號裁定原臺灣高等法院 112 年度抗字第 749 號裁定予以廢棄，本件即告確定。五龍動力投資另持前述中華民國仲裁協會於民國 112 年 3 月 14 日做出之仲裁判斷書聲請撤銷禁止移轉之假處分，本公司於民國 113 年 2 月 7 日收到臺灣高等法院 112 年度聲字第 451 號裁定，駁回五龍動力投資之聲請，故本件假處分繼續有效，截至報告日止，五龍動力投資仍不得就前述私募普通股為全部或一部分之移轉、設定抵押權及其他一切處分行為。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 11,529	\$ 11,691	\$ 3,042

2. 專利再授權合約：

- (1) 本集團於民國 100 年 7 月 4 日完成與 LiFeP04+C Licensing AG 簽訂專利再授權合約，其中合約要求該公司需於合約簽訂 3 年內(民國 103 年 7 月 4 日前)於加拿大魁北克省設廠生產磷酸鐵鋰電池正極材料，並完成建置年產能達 1,000 噸之設備規模。
- (2) 民國 102 年 8 月 26 日本集團考量歐美市場需求不若預期，遂與 LiFeP04+C Licensing AG 完成簽署專利再授權合約之增補合約，雙方約定建廠並完成營運期限得展延 12 個月，即本集團得於民國 104 年 7 月 4 日前，於加拿大魁北克省設置並營運一具備工業規模且得年產至少 1,000 噸授權產品之製造工廠，本集團如未依約建廠完成，LiFeP04+C Licensing AG 有權向本集團主張美金三十萬元之展延費，並得終止專利再授權合約。
- (3) 民國 103 年 11 月 19 日本集團考量歐、美、加拿大之電動車以及儲能系統之發展潛力，遂與 LiFeP04+C Licensing AG 完成簽署專利再授權合約增補合約，約定本公司得選擇建立粉體廠、電芯廠、電池模組廠或電動巴士系統整合廠。且民國 104 年 7 月 4 日前在加拿大魁北克省完成設立資本支出不低於美金 600 萬元；至民國 107 年 7 月 4 日前每年雇用的年度平均全職員工人數不低於 10 人，若未能如期完成本項合約義務以致影響專利授權之權利，可能對本集團之業務與財務產

生影響。

(4)本集團已與 LiFeP04+C Licensing AG 協商，就前述專利再授權合約於民國 110 年 9 月 21 日合意終止，惟 LiFeP04+C Licensing AG 尚存意見，故後續相關法律事宜尚在進行中，另本集團因審慎性考量，仍依原訂合約期間及 IFRSs 規定編列及攤提相關費用。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 4 月 11 日董事會決議為改善財務結構並彌補累積虧損，擬辦理減資 \$ 150,000，銷除普通股股數 15,000 仟股，依股東持有股份按比例銷除股份，預計每仟股減少約 180.7228916 股，減資比率約為 18.0722892%，此減資彌補虧損案，尚待股東會決議通過。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

本集團屬新興產業，以負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。

資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，

本集團之負債資本比率如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
總借款	\$ 227,822	\$ 220,000	\$ 434,470
減：現金及約當現金	(133,014)	(383,301)	(221,508)
債務淨額	94,808	(163,301)	212,962
總權益	673,364	756,126	616,934
總資本	<u>\$ 768,172</u>	<u>\$ 592,825</u>	<u>\$ 829,896</u>
負債資本比率	<u>12%</u>	<u>-</u>	<u>26%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 31,936	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	133,014	383,301	221,508
按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	103,431	54,653	75,761
應收帳款(含關係人)	39,945	31,950	83,415
其他應收款(含關係人)	3,523	54	4,915
存出保證金(帳列其他非流動資產)	64,856	64,362	64,406
	<u>\$ 376,705</u>	<u>\$ 534,320</u>	<u>\$ 450,005</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 227,822	\$ 220,000	\$ 309,533
應付帳款	59,299	72,102	69,062
其他應付款	162,672	182,083	178,632
長期借款(包含一年內到期)	-	-	124,937
退款負債	-	6,859	13,451
	<u>\$ 449,793</u>	<u>\$ 481,044</u>	<u>\$ 695,615</u>
租賃負債	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 2,503</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團定期評估可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部執行並透過與各營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。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。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要預計透過以相關外幣計價之借款來管理。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、美金及澳幣)，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：

113年3月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,530	32.00	\$ 112,960
港幣：新台幣	275,000	4.05	1,113,750
人民幣：新台幣	810	4.408	3,570
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,759	32.00	\$ 152,288

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,981	30.71	\$ 152,967
港幣：新台幣	275,000	4.00	1,100,000
人民幣：新台幣	810	4.327	3,505
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,635	30.71	\$ 173,051
112年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,962	30.45	\$ 242,443
港幣：新台幣	275,000	3.89	1,069,750
人民幣：新台幣	23,312	4.431	103,295
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,811	30.45	\$ 176,945

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年1月1日至3月31日認列全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,104)及\$572。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益	影響其他	綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,130	\$	-
港幣：新台幣	1%	11,140		-
人民幣：新台幣	1%	36		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 1,523)	\$	-
112年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益	影響其他	綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,424	\$	-
港幣：新台幣	1%	10,706		-
人民幣：新台幣	1%	1,033		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 1,769)	\$	-

價格風險

無。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團之借款主係為浮動利率，於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 當銀行借款利率上升或下跌 1 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利之最大影響將分別減少或增加 \$114 及 \$217，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行及金融機構之存款及包括尚未收現之應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。對銀行及金融機構而言，僅有信用良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，為當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生合約款項因預期無法收回而轉列催收款之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團納入景氣指標資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及長期應收款的備抵損失，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

			逾期60天 內	逾期61天- 120天	逾期121 天-180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
113年3月31日	個別揭列	未逾期						
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0-7%	100%	
帳面價值總額								
一應收帳款	\$ 358	\$ 39,029	\$ -	\$ -	\$ 916	\$ -	\$ 107,834	\$ 148,137
一其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,641	\$ 10,641
備抵損失	\$ 358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,475	\$ 118,833
長期應收款(帳列其他非流動資產)								
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688
備抵損失	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688
112年12月31日	個別揭列	未逾期	逾期60天 內	逾期61天- 120天	逾期121 天-180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0-8%	100%	
帳面價值總額								
一應收帳款	\$ 358	\$ 30,917	\$ 154	\$ 879	\$ -	\$ -	\$ 107,834	\$ 140,142
一其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,641	\$ 10,641
備抵損失	\$ 358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,475	\$ 118,833
長期應收款(帳列其他非流動資產)								
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688
備抵損失	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688
112年3月31日	個別揭列	未逾期	逾期60天 內	逾期61天- 120天	逾期121 天-180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0-7%	100%	
帳面價值總額								
一應收帳款	\$ 3,220	\$ 78,619	\$ 4,796	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 107,834	\$ 194,469
一其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,641	\$ 10,641
備抵損失	\$ 3,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,475	\$ 121,695
長期應收款(帳列其他非流動資產)								
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688
備抵損失	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688

G. 本集團採簡化做法之應收款項備抵損失變動表如下：

	113年			
	應收帳款	其他應收款	長期應收款	合計
1月1日(3月31日同)	\$108,192	\$ 10,641	\$ 1,126,688	\$ 1,245,521
	112年			
	應收帳款	其他應收款	長期應收款	合計
1月1日(3月31日同)	\$111,054	\$ 10,641	\$ 1,126,688	\$ 1,248,383

H. 本集團帳列按攤銷後成本之金融資產，主係為受限制之銀行存款，該等銀行之信用評等均為良好，預期發生信用損失之風險極低。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團財務部予以統籌彙總。集團財務部監控各營運個體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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 229,858	\$ 276,269	\$ 108,917
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 229,858</u>	<u>\$ 276,269</u>	<u>\$ 108,917</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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。下表所揭露之合併現金流量金額係未折現之餘額。

非衍生金融負債：

113年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 227,822	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	59,299	-	-	-
其他應付款	162,672	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	-	-	-	-
退款負債	-	-	-	-
租賃負債	1,001	-	-	-

非衍生金融負債：

112年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 220,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	72,102	-	-	-
其他應付款	182,083	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	-	-	-	-
退款負債	6,859	-	-	-
租賃負債	1,377	-	-	-

非衍生金融負債：

112年3月31日	1年內	1年以上	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 309,533	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	69,062	-	-	-
其他應付款	178,632	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	20,056	20,056	56,262	48,310
退款負債	13,451	-	-	-
租賃負債	1,502	1,001	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：（非按公允價值衡量惟應揭露公允價值之工具，因須揭露資訊不同，建議於各該科目附註說明其公允價值及等級）

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：(112年12月31日及112年3月31日：無)

113年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 31,936	\$ -	\$ -	\$ 31,936
合計	<u>\$ 31,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,936</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

開放型基金

市場報價

淨值

4.民國113年及112年1月1日至3月31日無第一等級與第三等級間之任何移轉。

(四)其他事項

無。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依各被投資公司經會計師核閱財務報告編製，且下列子公司間交易事項，於編製合併財務報告業已沖銷，以下揭露資訊係供參考。有關轉投資事業相關資訊，其中本期損益係按民國113年1月1日至3月31日平均匯率USD：NTD=1：31.69；資產負債科目以民國113年3月31日匯率USD：NTD=1：32換算。

(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：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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
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：請詳附表五。

(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):請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料:請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:無。

(四) 主要股東資訊

發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例:請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團以產品別之角度經營業務,每一重要產品類別需要不同之技術及行銷策略,故予以分別列報管理資訊。

(二) 部門資訊之衡量

1. 本集團各營運部門之會計政策、判斷、假設及估計皆與附註四及五所述一致。
2. 本集團之資產係多屬共用資產,負債則採取統籌調度管理;因是,在營運管理上並未將資產及負債分配予各營運部門,財務收入與支出、投資相關損益及處分資產損益等亦未分配至各營運部門,不計入部門之績效衡量,合併表達於「其他部門」內。

(三) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日:

	<u>電池粉體-製造</u>	<u>電池粉體-授權</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷調整</u>	<u>合計</u>
部門收入					
-外部	<u>\$ 98,561</u>	<u>\$ 15,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,009</u>
部門(損)益	<u>(\$ 81,598)</u>	<u>\$ 5,322</u>	<u>(\$ 4,750)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 81,026)</u>

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	<u>電池粉體-製造</u>	<u>電池粉體-授權</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷調整</u>	<u>合計</u>
部門收入					
-外部	<u>\$ 180,076</u>	<u>\$ 91,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,366</u>
部門(損)益	<u>(\$ 126,210)</u>	<u>\$ 79,571</u>	<u>(\$ 20,626)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,265)</u>

(四) 部門損益資訊之調節

無。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至3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 (註4)	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(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	台灣立凱電能科技 股份有限公司	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	其他應收 款 - 關係 人	是	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 43,500	-	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 248,384	\$ 248,384	

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：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註3：(1)本公司與子公司，從事資金貸與時，總額不超過母公司淨值的100%為限，個別對象總額不超過母公司淨值的100%為限。

(2)子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司對聯屬公司間，從事資金貸與時，總額不超過該公司淨值的40%為限，個別對象總額不超過該公司淨值的40%為限。

註4：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至3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 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額 (註4)	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 (註3)	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	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱電能科技股份有限公司	(2)	\$ 1,346,727	\$ 428,000	\$ 428,000	\$ 200,848	-	63.56%	\$ 1,346,727	Y	N	N	
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	(3)	1,241,920	35,370	-	-	-	-	1,241,920	N	Y	N	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：除經股東會同意外，本公司為他公司及單一企業所為之背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所示淨值百分之二百；除經股東會同意外，本公司及各子公司整體為他公司及單一企業所為之背書保證總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所示淨值百分之二百；本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所示淨值百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

註4：係公司嗣後實際向銀行動支金額或實際完成擔保事項。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

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)

持有之公司	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/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
台灣立凱電能科技股份有限公司	聯博多元資產收益組合累積	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,016,949.15	\$ 15,885	-	\$ 15,885	
台灣立凱電能科技股份有限公司	富蘭多重資產收益基金累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,297,577.90	16,051	-	16,051	

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

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113年3月31日

附表四

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	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	FDG Electric Vehicles Limited	其他關係人	長期應收款(註1) \$1,126,688	-	\$ 1,126,688	註2	\$ -	\$ 1,126,688

註1：本公司投資之可轉換公司債於民國109年8月31日提前到期，故本公司將此可轉換公司債轉列至長期應收款項-關係人。

註2：本公司已委任律師處理後續法律相關事宜。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

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113年1月1日至3月31日

附表五

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 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	2	其他應收款	43,500	註五	4%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相對關係人交易不另作揭露；另重要交易揭露標準為新台幣20,000仟元以上。

註五：係母子公司間資金貸與之款項。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

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113年1月1日至3月31日

附表六

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱電能科技股份有限公司	台灣	LFP-NCO及橄欖石結構鋰電池關鍵材料研發、製造及銷售	\$ 3,018,443	\$ 3,018,443	246,640,000	100	\$ 620,960	(\$ 65,356)	(\$ 65,356)	子公司註1
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	台灣	電池、汽車及其零件製造及批發	1,675,000	1,675,000	52,800,000	100	12,719	(1,230)	(1,230)	子公司註2
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited	香港	投資控股	592,862	592,862	19,330,000	100	(27)	(310)	(310)	子公司
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees US, Corp.	美國	投資控股	96,080	86,017	32,300,000	100	15,219	(11,771)	(11,771)	子公司
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees India Technology Private Limited	印度	鋰電池正極材料海外客戶開發及服務	-	-	80	0.01	-	-	-	孫公司註3
Aleees US, Corp.	Aleees AU Pty. Ltd.	澳大利亞	鋰電池正極材料海外客戶開發及服務	32,767	32,767	1,630,000	100	6,445	(2,091)	(2,091)	孫公司
Aleees US, Corp.	Aleees EU SARL	法國	鋰電池正極材料海外客戶開發及服務	3,255	3,255	100,000	100	849	(58)	(58)	孫公司
Aleees US, Corp.	Aleees Texas, LLC	美國	鋰電池正極材料海外客戶開發及服務	33,903	30,748	1,100,000	100	(570)	(5,028)	(5,028)	孫公司
Aleees US, Corp.	Aleees UK, Ltd.	英國	鋰電池正極材料海外客戶開發及服務	21,550	17,455	550,000	100	4,808	(4,467)	(4,467)	孫公司
Aleees US, Corp.	Aleees India Technology Private Limited	印度	鋰電池正極材料海外客戶開發及服務	3,113	-	799,920	99.99	3,064	(6)	(6)	孫公司註3

註1：包含子公司間側流交易調整數。

註2：本公司於民國107年12月28日董事會決議通過，子公司台灣立凱綠能移動股份有限公司解散基準日為民國107年12月31日，刻正辦理清算中。

註3：該公司於民國112年11月28日成立，本集團持有100%股權。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至3月31日

附表七

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	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		或間接投資	(註2)			
立凱亞以士能源科技 (上海)有限公司	電芯設計及買賣 貿易業	\$ 481,203	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 357)	100	(\$ 357)	(\$ 1,190)	\$ -	

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
立凱亞以士能源科技 (上海)有限公司 (註1)	\$ -	\$ -	\$ -

註1：被投資公司之投資金額皆由母公司-Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 匯出經由第三地區-Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited再投資大陸，故不適用之。

註2：經母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司

主要股東資訊

民國113年3月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
凱基商業銀行受託保管五龍動力投資有限公司投資專戶	9,283,146	11.18%

註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。

註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。