

Advanced Lithium Electrochemistry
(Cayman) Co., Ltd. 及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 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 3 368 9520

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

民國 103 年及 102 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

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、	合併財務報告附註	11 ~ 50	
	(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 ~ 13	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 16	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	16	
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 33	
	(七) 關係人交易	33 ~ 34	
	(八) 質押之資產	35	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 37	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 48	
(十四)	營運部門資訊	49 ~ 50	



資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000118 號

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

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註六(五)所述，採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 65,585 仟元及新台幣 69,107 仟元，各佔合併資產總額之 2.4%及 3.5%，民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之認列之投資損失分別為新台幣 2,965 仟元及新台幣 3,615 仟元，各佔合併綜合損失之 2.6%及 5.8%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

會計師

林玉寬

鄭雅慧

林玉寬
鄭雅慧



前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 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 0960072936 號

中華民國 103 年 5 月 12 日

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

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 767,819	28	\$ 821,767	30	\$ 208,639	11
1150	應收票據淨額		30,892	1	22,262	1	28,759	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	148,123	5	136,469	5	37,677	2
1200	其他應收款		9,224	-	11,453	1	13,171	1
1220	當期所得稅資產	六(二十						
		二)	57	-	47	-	11	-
130X	存貨	六(四)	384,252	14	314,072	11	293,414	15
1410	預付款項		71,445	3	82,581	3	44,941	2
1470	其他流動資產	八	40,913	2	38,228	1	51,005	3
11XX	流動資產合計		<u>1,452,725</u>	<u>53</u>	<u>1,426,879</u>	<u>52</u>	<u>677,617</u>	<u>35</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	65,585	2	68,492	3	69,107	3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	936,183	34	966,961	35	904,640	46
1780	無形資產	六(七)	236,125	9	244,137	9	267,310	14
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	12,589	-	11,445	-	12,346	1
1900	其他非流動資產	八	62,177	2	36,384	1	31,204	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,312,659</u>	<u>47</u>	<u>1,327,419</u>	<u>48</u>	<u>1,284,607</u>	<u>65</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,765,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,754,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,962,224</u>	<u>100</u>

(續次頁)

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

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 71,138	2	\$ 91,194	3	\$ 148,675	7
2150	應付票據		21,670	1	24,187	1	-	-
2170	應付帳款		24,919	1	71,871	3	62,945	3
2180	應付帳款—關係人	七	2,221	-	10,965	-	4,201	-
2200	其他應付款	六(九)	99,930	4	147,101	5	130,562	7
2220	其他應付款項—關係人	七	2,675	-	-	-	-	-
2250	負債準備—流動	六(十)	12,600	-	14,210	1	12,306	1
2300	其他流動負債	六(十一) 及七	164,104	6	88,042	3	113,255	6
21XX	流動負債合計		399,257	14	447,570	16	471,944	24
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	221,625	8	45,999	2	91,183	5
2570	遞延所得稅負債	六(十二)	1,144	-	-	-	900	-
25XX	非流動負債合計		222,769	8	45,999	2	92,083	5
2XXX	負債總計		622,026	22	493,569	18	564,027	29
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	1,420,737	52	1,420,737	52	1,129,537	57
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	1,200,030	43	1,201,118	43	517,581	26
保留盈餘								
3350	待彌補虧損		(478,172)	(17)	(362,809)	(13)	(240,123)	(12)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	753	-	1,673	-	(1,041)	-
3500	庫藏股票	六(十三)	-	-	-	-	(7,761)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,143,348	78	2,260,719	82	1,398,193	71
36XX	非控制權益		10	-	10	-	4	-
3XXX	權益總計		2,143,358	78	2,260,729	82	1,398,197	71
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
負債及權益總計			\$ 2,765,384	100	\$ 2,754,298	100	\$ 1,962,224	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林玉寬、鄭雅慈會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：蔡幸芳



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

合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日		102 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日	金額 %	至 3 月 31 日	金額 %
4000 營業收入	七	\$ 120,819	100	\$ 102,100	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及 七	(118,848)	(98)	(78,127)	(77)
5900 營業毛利		1,971	2	23,973	23
5950 營業毛利淨額		1,971	2	23,973	23
營業費用	六(二十)				
6100 推銷費用		(31,661)	(26)	(31,979)	(31)
6200 管理費用		(41,855)	(35)	(32,034)	(31)
6300 研究發展費用		(50,896)	(42)	(29,004)	(29)
6000 營業費用合計		(124,412)	(103)	(93,017)	(91)
6900 營業損失		(122,441)	(101)	(69,044)	(68)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	1,724	1	2,853	3
7020 其他利益及損失	六(十八)	10,030	8	8,680	8
7050 財務成本	六(十九)	(1,712)	(1)	(1,502)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	(2,965)	(2)	(3,615)	(4)
7000 營業外收入及支出合計		7,077	6	6,416	6
7900 稅前淨損		(115,364)	(95)	(62,628)	(62)
7950 所得稅費用	六(二十二)	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 115,364)	(95)	(\$ 62,628)	(62)
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	六(十六)	(\$ 920)	(1)	\$ 776	1
8300 本期其他綜合(損失)利益之 稅後淨額		(\$ 920)	(1)	\$ 776	1
8500 本期綜合損失總額		(\$ 116,284)	(96)	(\$ 61,852)	(61)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 115,364)	(95)	(\$ 62,628)	(62)
8620 非控制權益		-	-	-	-
合計		(\$ 115,364)	(95)	(\$ 62,628)	(62)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 116,284)	(96)	(\$ 61,852)	(61)
8720 非控制權益		-	-	-	-
合計		(\$ 116,284)	(96)	(\$ 61,852)	(61)
每股虧損	六(二十三)				
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.81)		(\$ 0.56)	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
林玉寬、鄭雅慧會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：蔡幸芳



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

合併權益變動表
(僅經核閱，並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
資本公司
業主之權益

附註	普通股股本	發行溢價	庫藏股票交易	其 他	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
102 年度										
	\$ 1,129,537	\$ 511,951	\$ 1,220	\$ 4,410	(\$ 177,495)	(\$ 1,817)	(\$ 7,273)	\$ 1,460,533	\$ 3	\$ 1,460,536
102年1月1日餘額										
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	(488)	(488)	-	(488)
六(十三)										
本期淨損	-	-	-	-	(62,628)	-	-	(62,628)	-	(62,628)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	776	-	776	-	776
六(十六)										
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
102年03月31日餘額	\$ 1,129,537	\$ 511,951	\$ 1,220	\$ 4,410	(\$ 240,123)	(\$ 1,041)	(\$ 7,761)	\$ 1,398,193	\$ 4	\$ 1,398,197
103 年度										
	\$ 1,420,737	\$ 1,194,702	\$ 2,006	\$ 4,410	(\$ 362,809)	\$ 1,673	\$ -	\$ 2,260,719	\$ 10	\$ 2,260,729
103年1月1日餘額										
本期淨損	-	-	-	-	(115,364)	-	-	(115,364)	-	(115,364)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(920)	-	(920)	-	(920)
六(十六)										
非控制權益變動數	-	-	-	-	1	-	-	1	-	1
其他	-	(1,088)	-	-	-	-	-	(1,088)	-	(1,088)
103年03月31日餘額	\$ 1,420,737	\$ 1,193,614	\$ 2,006	\$ 4,410	(\$ 478,172)	\$ 753	\$ -	\$ 2,143,348	\$ 10	\$ 2,143,358

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林玉寬、鄭雅慈會計師民國 103 年 5 月 12 日核閱報告。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：蔡幸芳



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

合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨損		(\$ 115,364)	(\$ 62,628)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十二)	41,738	33,600
各項攤提	六(七)(二十二)	8,104	8,866
利息費用	六(二十一)	1,712	1,502
利息收入	六(十九)	(130)	(65)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	2,965	3,615
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		(8,630)	(17,808)
應收帳款	六(三)	(12,024)	112,774
存貨		(48,506)	(90,075)
其他應收款		2,217	3,608
預付款項		11,136	3,354
其他流動資產		(2,685)	7,911
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(2,517)	-
應付帳款		(46,952)	13,404
應付帳款—關係人		(8,744)	(1,279)
其他應付款	六(十)	(28,305)	(27,857)
負債準備—流動	六(十一)	(1,610)	(10,904)
其他流動負債		30,257	17,877
營運產生之現金流出		(177,338)	(4,105)
收取之利息		130	65
支付之利息		(2,035)	(1,302)
營業活動之淨現金流出		(179,243)	(5,342)

(續次頁)

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

合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
其他非流動資產增加(減少)	六(八) (\$ 28,608)	\$ 1,951
取得不動產、廠房及設備	六(六) (46,935)	(68,953)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六) -	32
存出保證金減少	六(八) 1,105	1,095
取得無形資產	六(七) (92)	(510)
投資活動之淨現金流出	(74,530)	(66,385)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(九) 60,900	126,574
短期借款減少	六(九) (80,956)	(84,456)
長期借款舉借數	288,042	-
長期借款償還數	六(十二) (66,610)	(8,704)
購入庫藏股票	六(十五) -	(488)
其他	(1,088)	-
籌資活動之淨現金流入	200,288	32,926
匯率變動對現金及約當現金之影響	(463)	1,294
本期現金及約當現金減少數	(53,948)	(37,507)
期初現金及約當現金餘額	821,767	246,146
期末現金及約當現金餘額	\$ 767,819	\$ 208,639

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
林玉寬、鄭雅慈會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：蔡幸芳



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

合併財務報告附註

(民國 103 年及 102 年第一季)

(僅經核閱，未依一般公認審計查核)

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 103 年 3 月 31 日止，已通過發行股數共計 200,000,000 股，每股面額 10 元，實收資本額 \$1,420,737。

本公司組織架構重組模式，係於民國 96 年 12 月 27 日、民國 97 年 1 月 2 日及 1 月 9 日分批向經濟部投審會申請受讓台灣立凱電能科技股份有限公司股份 11,999,000 股，並於民國 97 年 1 月 2 日、1 月 8 日、1 月 9 日及 1 月 11 日經經濟部投審會分批核准，取得台灣立凱電能科技股份有限公司 99.99% 之股份，而於民國 97 年 1 月 9 日及 1 月 15 日由本公司分次匯款至台灣立凱電能科技股份有限公司原股東。

本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目包括：(1)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；(2)電池、汽車及其零件製造及批發；(3)發電、輸電、配電機械製造及安裝。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 5 月 12 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013

年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年度合併財務報告附註四相同。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 102 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按允價值衡量之備供出售金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，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 102 年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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102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	99.99	99.99	99.99	註1
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited	投資公司	100	100	100	註2
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	投資公司	100	100	100	註3
Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Ltd.	立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	研發、買賣貿易	100	100	100	註4
Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	發電、輸電、配電機械製造及安裝，電池、汽車及其零件製造及批發	100	100	100	註5

註 1：本公司組織架構重組模式，係於民國 96 年 12 月 27 日、民國 97 年 1 月 2 日及 1 月 9 日分批向經濟部投審會申請受讓台灣立凱電能科技股份有限公司股份 11,999,000 股，並於民國 97 年 1 月 2 日、1 月 8 日、1 月 9 日及 1 月 11 日經經濟部投審會分批核准，取得台灣立凱電能科技股份有限公司 99.99% 之股份，而於民國 97 年 1 月 9 日及 1 月 15 日由本公司分次匯款至台灣立凱電能科技股份有限公司原股東，並將其納入合併財務報告編製。該子公司於民國 94 年 4 月設立，並自民國 98 年 1 月 1 日起結束創業期間開始產生重要收入。

註 2：本公司於民國 98 年 7 月 10 日轉投資設立 Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited，並將其納入合併財務報告編製。

註 3：本公司於民國 98 年 9 月 18 日轉投資設立 Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.，並將其納入合併財務報告編製。

註 4：本公司於民國 99 年 1 月 11 日透過 Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Ltd. 轉投資設立立凱亞以士能源科技(上海)有限公司，並將其納入合併財務報告編製。

註 5：本公司於民國 98 年 11 月 19 日透過 Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd. 轉投資設立台灣立凱綠能移動股份有限公司，並將其納入合併財務報告編製。該子公司於民國 101 年 12 月 27 日起結束創業期間開始產生重要收入。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(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. 本集團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。中華民國境內子公司之未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟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 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團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. 因購置設備或技術及研究發展支出而產生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。
6. 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 102 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 99	\$ 97	\$ 285
支票存款及活期存款	<u>767,720</u>	<u>821,670</u>	<u>208,354</u>
	<u>\$ 767,819</u>	<u>\$ 821,767</u>	<u>\$ 208,639</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 備供出售金融資產

項目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 7,847	\$ 7,847	\$ 7,847
累計減損	(7,847)	(7,847)	(7,847)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團投資非上市(櫃)公司股票標的公司－宏境科技股份有限公司因營運不佳，顯示投資價值確已減損，故已全數提列減損損失。

(三) 應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款—一般客戶	\$ 152,092	\$ 140,453	\$ 41,570
減：備抵呆帳	(3,969)	(3,984)	(3,893)
	<u>\$ 148,123</u>	<u>\$ 136,469</u>	<u>\$ 37,677</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組1	\$ 108,532	\$ 43,684	\$ 26,488
群組2	622	7,753	-
	<u>\$ 109,154</u>	<u>\$ 51,437</u>	<u>\$ 26,488</u>

註：

群組 1：經評估信用等級優良者。

群組 2：其他。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$ 5,218	\$ 25,416	\$ 504
31-90天	20,800	30,715	10,685
91-180天	12,951	12,668	-
181天以上	-	16,233	-
	<u>\$ 38,969</u>	<u>\$ 85,032</u>	<u>\$ 11,189</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$3,969、\$3,984及\$3,893。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 3,984	\$ -	\$ 3,984
外幣換算調整	(15)	-	(15)
3月31日	<u>\$ 3,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,969</u>
	102年度		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 3,775	\$ -	\$ 3,775
外幣換算調整	118	-	118
3月31日	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,893</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 民國 103 年 3 月 31 日本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為信用狀人民幣 0 仟元、承兌匯票人民幣 6,304 仟元及存入保證金(帳列其他流動資產)\$33,608。

(四)存貨

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 1,689	(\$ 1,689)	\$ -
原料	125,788	(65,512)	60,276
物料	242	(9)	233
在製品	89,067	(7,491)	81,576
半成品	15,487	(2,424)	13,063
製成品	246,654	(17,550)	229,104
合計	<u>\$ 478,927</u>	<u>(\$ 94,675)</u>	<u>\$ 384,252</u>

102年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 1,689	(\$ 1,689)	\$ -
原料	113,056	(64,450)	48,606
物料	189	(6)	183
在製品	72,907	(8,114)	64,793
半成品	13,629	(1,036)	12,593
製成品	204,445	(16,548)	187,897
合計	<u>\$ 405,915</u>	<u>(\$ 91,843)</u>	<u>\$ 314,072</u>

102年3月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 120,399	(\$ 17,123)	\$ 103,276
物料	523	-	523
在製品	100,969	(5,344)	95,625
半成品	16,973	(9,394)	7,579
製成品	90,199	(3,788)	86,411
合計	<u>\$ 329,063</u>	<u>(\$ 35,649)</u>	<u>\$ 293,414</u>

當期認列之存貨相關費損：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 102,837	\$ 42,175
跌價及呆滯損失	2,819	16,994
存貨報廢損失	1,386	3,058
未分攤固定製造費用	11,806	15,900
	<u>\$ 118,848</u>	<u>\$ 78,127</u>

(五) 採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群力電能科技股份有限公司	\$ 62,374	\$ 64,766	\$ 65,568
和泰綠能股份有限公司	3,211	3,726	3,539
	<u>\$ 65,585</u>	<u>\$ 68,492</u>	<u>\$ 69,107</u>

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股 比例</u>
103年3月31日					
群力電能科技股份有限 公司	<u>\$280,729</u>	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 10,533</u>	<u>(\$ 10,210)</u>	<u>24.00%</u>
和泰綠能股份有限公司	<u>\$168,409</u>	<u>\$144,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,440)</u>	<u>21.11%</u>
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股 比例</u>
102年12月31日					
群力電能科技股份有限 公司	<u>\$281,270</u>	<u>\$ 11,410</u>	<u>\$ 45,191</u>	<u>(\$ 34,389)</u>	<u>24.00%</u>
和泰綠能股份有限公司	<u>\$209,145</u>	<u>\$191,496</u>	<u>\$ 59,753</u>	<u>(\$ 4,295)</u>	<u>21.11%</u>
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股 比例</u>
102年3月31日					
群力電能科技股份有限 公司	<u>\$283,618</u>	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 5,195</u>	<u>(\$ 13,463)</u>	<u>24.00%</u>
和泰綠能股份有限公司	<u>\$ 96,762</u>	<u>\$ 79,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,816)</u>	<u>21.11%</u>

民國 103 年及 102 年 3 月 31 日本集團投資關聯企業而認列之投資損失分別為 \$2,965 及 \$3,615。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日								
成本	\$ 147,910	\$ 108,549	\$ 595,338	\$ 110,787	\$ 40,513	\$ 37,784	\$ 329,453	\$ 1,370,334
累計折舊	-	(32,432)	(206,246)	(45,926)	(23,918)	-	(94,851)	(403,373)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 76,117</u>	<u>\$ 389,092</u>	<u>\$ 64,861</u>	<u>\$ 16,595</u>	<u>\$ 37,784</u>	<u>\$ 234,602</u>	<u>\$ 966,961</u>
103年度								
1月1日	\$ 147,910	\$ 76,117	\$ 389,092	\$ 64,861	\$ 16,595	\$ 37,784	\$ 234,602	\$ 966,961
增添	-	-	844	9,002	368	15,998	4,712	30,924
重分類	-	-	626	430	-	(25,924)	4,904	(19,964)
折舊費用	-	(1,277)	(19,273)	(3,419)	(1,907)	-	(15,862)	(41,738)
3月31日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 74,840</u>	<u>\$ 371,289</u>	<u>\$ 70,874</u>	<u>\$ 15,056</u>	<u>\$ 27,858</u>	<u>\$ 228,356</u>	<u>\$ 936,183</u>
103年3月31日								
成本	\$ 147,910	\$ 108,549	\$ 596,808	\$ 120,219	\$ 40,881	\$ 27,858	\$ 339,069	\$ 1,381,294
累計折舊	-	(33,709)	(225,519)	(49,345)	(25,825)	-	(110,713)	(445,111)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 74,840</u>	<u>\$ 371,289</u>	<u>\$ 70,874</u>	<u>\$ 15,056</u>	<u>\$ 27,858</u>	<u>\$ 228,356</u>	<u>\$ 936,183</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	其他	合計
102年1月1日								
成本	\$ 147,910	\$ 99,045	\$ 476,009	\$ 104,294	\$ 79,850	\$ 55,278	\$ 157,712	\$ 1,120,098
累計折舊	-	(25,726)	(136,625)	(34,427)	(23,573)	-	(32,931)	(253,282)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 73,319</u>	<u>\$ 339,384</u>	<u>\$ 69,867</u>	<u>\$ 56,277</u>	<u>\$ 55,278</u>	<u>\$ 124,781</u>	<u>\$ 866,816</u>
102度								
1月1日	\$ 147,910	\$ 73,319	\$ 339,384	\$ 69,867	\$ 56,277	\$ 55,278	\$ 124,781	\$ 866,816
增添	-	1,544	6,068	333	754	7,728	23,837	40,264
處分	-	-	-	-	(32)	-	-	(32)
重分類	-	3,725	31,316	1,333	-	(18,547)	12,563	30,390
折舊費用	-	(1,620)	(16,367)	(3,030)	(1,904)	-	(10,679)	(33,600)
淨兌換差額	-	-	-	657	79	-	66	802
3月31日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 76,968</u>	<u>\$ 360,401</u>	<u>\$ 69,160</u>	<u>\$ 55,174</u>	<u>\$ 44,459</u>	<u>\$ 150,568</u>	<u>\$ 904,640</u>
102年3月31日								
成本	\$ 147,910	\$ 104,314	\$ 513,393	\$ 105,960	\$ 80,572	\$ 44,459	\$ 194,112	\$ 1,190,720
累計折舊	-	(27,346)	(152,992)	(36,800)	(25,398)	-	(43,544)	(286,080)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 76,968</u>	<u>\$ 360,401</u>	<u>\$ 69,160</u>	<u>\$ 55,174</u>	<u>\$ 44,459</u>	<u>\$ 150,568</u>	<u>\$ 904,640</u>

1. 民國 103 及 102 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)無形資產

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，本合約之授權內容為專利授權；除關係企業外，依合約本集團不得再轉授權予他人。授權期間自民國 100 年 9 月 1 日起至民國 112 年 7 月 9 日止。依合約本集團需支付(1)首次固定授權金 USD10,000 仟元，帳列「無形資產-專利授權金」，攤提年限約為 12 年(2)簽訂日前權利金：已於民國 100 年 7 月 14 日付款，並於支付年度認列為當期費用(3)簽訂日後權利金：按授權期間粉體銷售額分別按約定比例支付權利金。民國 103 及 102 年 3 月 31 日分別認列為 \$10,080 及 \$7,763 之權利金當期費用，截至民國 103 及 102 年 3 月 31 日止，尚未支付數分別為 \$9,129 及 \$6,289。
2. 本集團於民國 102 年 8 月 26 日完成簽署專利授權合約第二次修正合約，上述建廠時程展延 12 個月，意即加拿大建廠完成日自民國 103 年 7 月 4 日展延至民國 104 年 7 月 4 日。

	專利授權金	電腦軟體	合計
103年1月1日			
成本	\$ 302,314	\$ 31,880	\$ 334,194
累計攤銷	(65,658)	(24,399)	(90,057)
	<u>\$ 236,656</u>	<u>\$ 7,481</u>	<u>\$ 244,137</u>
103年度			
1月1日	\$ 236,656	\$ 7,481	\$ 244,137
增添	-	92	92
攤銷費用	(6,396)	(1,708)	(8,104)
3月31日	<u>\$ 230,260</u>	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 236,125</u>
103年3月31日			
成本	\$ 302,314	\$ 31,972	\$ 334,286
累計攤銷	(72,054)	(26,107)	(98,161)
	<u>\$ 230,260</u>	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 236,125</u>

	<u>專利授權金</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 302,314	\$ 28,214	\$ 330,528
累計攤銷	(40,073)	(14,789)	(54,862)
	<u>\$ 262,241</u>	<u>\$ 13,425</u>	<u>\$ 275,666</u>
102年度			
1月1日	\$ 262,241	\$ 13,425	\$ 275,666
增添	-	510	510
攤銷費用	(6,396)	(2,470)	(8,866)
3月31日	<u>\$ 255,845</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 267,310</u>
102年3月31日			
成本	\$ 302,314	\$ 28,724	\$ 331,038
累計攤銷	(46,469)	(17,259)	(63,728)
	<u>\$ 255,845</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 267,310</u>
	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>	
推銷費用	\$ 6,396	\$ 6,396	
管理費用	1,708	2,470	
	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 8,866</u>	

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 71,138</u>	1.85%~4.60%	附註八
<u>借款性質</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 91,194</u>	1.80%~2.48%	附註八
<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 148,675</u>	1.32%~2.47%	附註八

(九) 其他應付款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付設備款	\$ 11,148	\$ 27,159	\$ 53,099
應付薪資及獎金	28,500	32,419	14,767
應付權利金	9,129	21,690	6,289
耗材費用	6,373	7,164	7,413
其他	47,455	58,669	48,994
	<u>\$ 102,605</u>	<u>\$ 147,101</u>	<u>\$ 130,562</u>

(十) 負債準備

	<u>銷貨退回及 折讓準備</u>	<u>保固負債</u>	<u>合計</u>
103年1月1日餘額	\$ 9,544	\$ 4,666	\$ 14,210
當期迴轉之未使用金額	(1,610)	-	(1,610)
103年3月31日餘額	<u>\$ 7,934</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 12,600</u>

	<u>銷貨退回及 折讓準備</u>	<u>保固負債</u>	<u>合計</u>
102年1月1日	\$ 20,515	\$ 2,695	\$ 23,210
當期使用之負債準備	-	(3)	(3)
當期迴轉之未使用金額	(10,901)	-	(10,901)
102年3月31日餘額	<u>\$ 9,614</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 12,306</u>

負債準備分析如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
流動	<u>\$ 12,600</u>	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 12,306</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 銷貨退回及折讓準備

本集團之備抵銷貨退回及折讓負債準備主係產品之銷售相關，備抵銷貨退回及折讓負債準備係依據該產品之歷史銷貨退回及折讓資料估計。

2. 保固負債

本集團對於銷售車輛於保證維修期間或條件內負有保證維修責任者，依據當年度銷售情形提列售後服務成本，於銷貨發生年度認列為當期費用。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年3月31日
兆豐銀行南港分行擔保借款	自103年2月10日至108年1月10日，並按月付息	2.094%~ 2.097%	土地、房屋及建築、機器設備	\$ 279,440
				279,440
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(57,815)
				<u>\$ 221,625</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
合作金庫商業銀行擔保借款	自97年7月31日至107年7月31日，並按月付息，另自97年8月31日開始按120期償還本金	2.07%	土地、廠房	\$ 58,009
				58,009
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(12,010)
				<u>\$ 45,999</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年3月31日
合作金庫商業銀行擔保借款	自97年7月30日至102年7月30日，並按月付息，另自97年8月30日開始按60期償還本金	2.17%	土地、廠房	\$ 2,622
同上	自97年7月31日至107年7月31日，並按月付息，另自97年8月31日開始按120期償還本金	2.07%	土地、廠房	67,978
同上	自100年3月7日至105年3月7日，並按月付息，另自100年4月7日開始按60期償還本金	2.336%	機器設備	52,177
				122,777
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(31,594)
				<u>\$ 91,183</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 207,183	\$ 387,491	\$ 353,330
一年以上到期	<u>20,560</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 227,743</u>	<u>\$ 687,491</u>	<u>\$ 353,330</u>

(十二) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，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。
 - 本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$ 0。
- 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。
- 民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,388 及 \$1,867。

(十三) 股本

- 民國 103 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,420,737，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國 102 年 6 月 6 日經董事會決議通過以發行新股辦理現金增資，發行新股基準日為民國 102 年 6 月 21 日，計發行新股 15,000 仟股，每股以新台幣 40 元發行，實收增資股款 \$600,000。

3. 本公司於民國 102 年 9 月 16 日經董事會決議通過本公司民國 102 年辦理現金增資發行新股，以供第一上櫃前辦理公開承銷案，現金增資發行 14,120 仟股，每股新台幣 10 元，發行價格為新台幣 45 元，可募集資金為新台幣 706,000，業經金管會證券期貨局於民國 102 年 11 月 5 日核准生效。

4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

民國 103 年 3 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日：無。

持有股份之公司名稱	收回原因	102年3月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	522,629	\$ 7,761

(2)a. 在不違反法令及本公司章程規定下，本公司得隨時依董事會決議的條件及方式，買回自己的股份，包括任何可贖回股份。

b. 本公司所買回、贖回或取得(以退股或其他方式)之股份應立即銷除，或依董事會之決議作為庫藏股而繼續持有(下稱「庫藏股」)或轉讓予員工

c. 本公司不得因持有庫藏股而分派或取得任何股利，或取得公司之其他資產(以現金或其他形式)(包括公司清算時所分派予股東之財產)。

(3) 本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會決議通過執行買回庫藏股票，於民國 101 年 4 月 10 日至 101 年 5 月 15 日買回 500,000 股轉讓予員工，於執行期間，本次實際買回之庫藏股票為 52,508 股，購入金額\$773。

(4) 本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會決議通過執行第二次買回庫藏股票，於民國 101 年 5 月 16 日至 6 月 30 日買回 150,000 股予以銷除，於執行期間，本次實際買回之庫藏股票為 127,597 股，購入金額\$634。

(5) 本公司於民國 101 年 5 月 31 日經董事會決議通過執行第三次買回庫藏股票，於民國 101 年 6 月 1 日至 6 月 30 日買回 500,000 股轉讓予員工，於執行期間，本次實際買回之庫藏股票為 416,619 股，購入金額\$6,212。

(6) 本公司於民國 101 年 10 月 4 日經董事會決議通過民國 101 年第四次買回本公司股份轉讓員工計畫，買回股數為 19,750 股，買回期間為民國 101 年 10 月 5 日至 10 月 31 日止，預計買回價格為美金 0.5 元(或等值新台幣)，以達激勵員工留才之目的。本次實際買回之庫

藏股票為 19,750 股，金額為\$288。

(7)本公司於民國 101 年 12 月 25 日經董事會決議通過民國 101 年第五次買回本公司股份轉讓員工計畫，買回股數為 33,752 股，買回期間為民國 101 年 12 月 26 日至民國 102 年 1 月 25 日止，預計買回價格為美金 0.5 元(或等值新台幣)，以達激勵員工留才之目的，已於民國 102 年 1 月 14 日執行本次實際買回之庫藏股票為 33,752 股，金額為\$488。

(十四) 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。

(十五) 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) 就年度淨利先彌補歷年虧損；

(2) 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

(3) 依公開發行公司規則規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積；

(4) 按上述第(1)至(3)款規定扣除後之餘額，並得利用任何依本章程規定所提撥之準備金帳戶(包括股款溢價帳戶和資本贖回準備金等)內之金額及其他依法可供股利分派之資金為來源，加計以前年度部分或全部累積未分配盈餘(以下合稱「剩餘利潤」)：

(i) 提撥不超過剩餘利潤之 1% 作為董事酬勞；

(ii) 提撥剩餘利潤之 1% 至 10% 作為本公司及從屬公司員工紅利。

董事會應於盈餘分派之議案中明訂分派予董事及員工之紅利之成數，惟股東會得隨時以決議修改上述成數。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. 本公司於民國 103 年 3 月 25 日及民國 102 年 4 月 16 日分別經董事會

及股東會決議通過民國 102 年度及民國 101 年度虧損撥補案如下，其中民國 102 年度之虧損撥補案尚未經股東會決議通過。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
	金額	金額
以資本公積彌補虧損	\$ -	\$ 223,044

上述民國 101 年度虧損撥補情形分別與本公司民國 102 年 3 月 14 日之董事會提議並無差異。

3. 本公司民國 102 及 101 年度均為累積虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。
4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞等相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>
103年1月1日	\$ 1,673
外幣換算差異數：	
- 集團	(920)
103年3月31日	<u>\$ 753</u>

	<u>外幣換算</u>
102年1月1日	(\$ 1,817)
外幣換算差異數：	
- 集團	776
102年3月31日	<u>(\$ 1,041)</u>

(十七) 其他收入

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 130	\$ 65
什項收入	<u>1,594</u>	<u>2,788</u>
	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 2,853</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 10,487	\$ 10,140
什項支出	(457)	(1,460)
	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 8,680</u>

(十九) 財務成本

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 1,502</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 81,713	\$ 57,354
不動產、廠房及設備折舊費用	41,738	33,600
無形資產攤銷費用	8,104	8,866
	<u>\$ 131,555</u>	<u>\$ 99,820</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 70,584	\$ 49,932
勞健保費用	5,192	3,976
退休金費用	3,388	1,867
其他用人費用	2,549	1,579
	<u>\$ 81,713</u>	<u>\$ 57,354</u>

(二十四) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
購置固定資產	\$ 30,924	\$ 40,264
加：期初應付設備款	27,159	81,788
減：期末應付設備款	(11,148)	(53,099)
本期支付現金	<u>\$ 46,935</u>	<u>\$ 68,953</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
— 關聯企業	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ -</u>

關係人進貨係依一般進貨價格辦理，關係人付款條件約為月結 60 天；一般客戶之付款條件主要為月結 90 天。

2. 應付關係人款項

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付帳款：			
— 關聯企業	\$ 2,021	\$ 10,965	\$ 4,201
— 實質關係人	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 4,201</u>
其他應付款：			
— 實質關係人	<u>2,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 4,201</u>

應付關係人款項主要來自進貨或加工等交易，該應付款項並無附息。

3. 預收關係人款項(帳列其他流動負債)

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
預收貨款：			
－關聯企業	\$ 65,637	\$ 65,637	\$ 26,908

民國 103 年 5 月 5 日本集團因與關聯企業交易條件未獲合議，預估於 103 年 5 月底退回預收貨款\$20,040。

4. 本公司之子公司－台灣立凱綠能移動股份有限公司於 102 年 12 月 23 日董事會通過因營運所需委託關係人－潤陽營造股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司，就八德研發中心進行整修工程，子公司－台灣立凱綠能移動股份有限公司分別於民國 103 年 1 月 6 日及 1 月 17 日與潤陽營造股份有限公司及潤弘精密工程事業股份有限公司簽訂工程合約，合約金額分別為\$22,496 及\$102,758，截至民國 103 年 3 月 31 日已支付\$11,929，帳列未完工程項下。

5. 其他交易

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
加工費用		
－關聯企業	\$ 660	\$ 2,201
修繕費		
－關聯企業	\$ 2,220	\$ 7

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,195	\$ 2,515

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
銀行存款(帳列其他流動資產)	37,467	36,736	43,634	銀行授信額度擔保品及信用狀保證金
銀行存款(帳列其他流動資產)	2,496	2,496	2,494	海關質押及假執行擔保金
銀行存款(帳列其他非流動資產)	1,104	-	-	租賃擔保金
不動產、廠房及設備	304,329	309,317	320,256	長期借款
	<u>\$ 345,396</u>	<u>\$ 348,549</u>	<u>\$ 366,384</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司之子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司(以下簡稱「立凱電(台灣)」)於民國 97 年 4 月 28 日以總價美金 185,985 元向 NETWORK Appliance Limited(以下簡稱 NAL 公司)訂購預混機、主混槽、輾壓機、漿料暫存桶、NMP 回收裝置、5 個濾心 PUMP 及真空烘箱等設備，約定於民國 97 年 8 月 15 日交貨，並於簽約用印後付款 25%訂金，大鍊企業股份有限公司(以下簡稱大鍊公司)為該契約之連帶保證人。契約簽訂後，立凱電(台灣)於民國 97 年 6 月 10 日依契約條件支付美金 46,496 元予 NAL 公司之指定受款人大鍊公司，但 NAL 公司卻截至民國 97 年 9 月 25 日仍未交貨，經寄發存證信函催請速依約履行交貨，其仍置之不理，立凱電(台灣)乃再次寄發存證信函，通知 NAL 公司取消訂單以及返還訂金，並副知大鍊企業，惟渠等猶置之未理，大鍊企業既負擔連帶保證之責，是立凱電(台灣)乃於民國 99 年 7 月間向法院聲請調解未果後，提起價金返還之訴。桃園地方法院已於民國 100 年 12 月 20 日以 100 年度訴字第 197 號判決認定立凱電(台灣)第一審全部勝訴。惟大鍊公司不服提出二審上訴，台灣高等法院於民國 101 年 12 月 11 日宣判維持原判，大鍊公司上訴被駁回且需賠償立凱電(台灣)二審律師費用。大鍊公司已於民國 102 年 1 月 23 日向高等法院提出三審上訴理由狀。經最高法院民國 102 年度台上字第 2088 號判決，業於民國 102 年 11 月 6 日確定判決，駁回大鍊公司之上訴。
2. 本公司之子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司(以下簡稱「立凱電(台灣)」)於民國 98 年 7 月間與咸陽藍光熱工科技有限公司(以下簡稱咸陽

藍光公司)簽訂「供應商契約書」及「事務採購單」，約定立凱電(台灣)向咸陽藍光公司訂購高溫爐(旋轉爐)相關設備一套，價款為美金 262,500 元；另於民國 98 年 9 月 10 日，立凱電(台灣)向咸陽藍光公司訂購小型旋窯試驗爐相關設備一套，價款為美金 16,400 元(上開供應商契約書、事務採購單等合稱「系爭契約」)。民國 98 年 8 月 14 日及 10 月 26 日立凱電(台灣)依系爭契約向咸陽藍光公司支付設備款計美金 246,090 元，咸陽藍光公司亦依系爭契約交付設備。然設備經安裝後出現諸多品質問題致設備驗收不合格，其後雖經多次維修，仍未達品質標準，致設備無法正常營運。因設備之瑕疵及修復影響立凱電(台灣)之生產安排並導致若干人力及物力損失，故立凱電(台灣)於民國 99 年 11 月 18 日通知咸陽藍光公司解除系爭契約，並請求返還已預付之設備款美金 246,090 元，並賠償檢測成本、差旅費、測試材料成本計新台幣 6,182 仟元，及賠償律師服務費人民幣 100,000 元。此案件已委請上海律師協助，並於民國 100 年 5 月 19 日向上海涉台仲裁中心提出仲裁申請，請求返還預付款及賠償損害。本案於民國 102 年 7 月 9 日，由仲裁庭依雙方協議之內容完成調解書，其主要內容如下：一、申請人得要求派遣相關技術人員至被申請人處接受係爭設備之操作、維修等技術培訓，申請人派遣之技術人員之費用由申請人負擔，培訓師人力成本之費用由被申請人承擔；二、申請人同意不再向被申請人請求賠償，被申請人同意申請人亦無須支付係爭合同項下尾款；三、為係爭設備之維修、修理，申請人向被申請人採購相關之零部件，被申請人同意以成本價售予申請人，且自零件交付日起保固一年。

3. 本公司之子公司-立凱亞以士能源科技(上海)有限公司(以下簡稱「立凱亞以士」)於民國 100 年 3 月 14 日與山東海霸電池有限公司及煙台市海霸能源電池有限公司(以下簡稱二被申請人)簽署協議書一份，約定二被申請人拖欠貨款人民幣 1,080,000 元應在民國 100 年 3 月 31 日前，將上述貨款支付完畢，立凱亞以士再同意供應磷酸鐵鋰材料給二被申請人，價值人民幣 810,000 元，帳期為月結 30 天，之後立凱亞以士按照協議書約定供貨，而二被申請人卻未依約定如期支付貨款，立凱亞以士因催討其銷售客戶山東海霸電池有限公司及煙台市海霸能源電池有限公司應收帳款計人民幣 810,000 元，依相關法律規定向上海仲裁委員會提出仲裁程序。本案於民國 101 年 1 月 10 日仲裁庭採缺席裁決如下：一、二被申請人應支付該公司貨款人民幣 810,000 元。二、二被申請人應支付該公司逾期付款違約金(以人民幣 810,000 元為本金，其中人民幣 675,000 元的利息計算期限自民國 100 年 5 月 1 日起至本裁決書作出之日；人民幣

135,000 元的利息計算期限自民國 100 年 6 月 1 日起至本裁決書作出之日止，按中國人民銀行同期同檔貸款利率計付)。三、本案仲裁費用人民幣 22,813 元由二被申請人承擔。四、該公司其他仲裁請求不予支持。截至民國 103 年 5 月 12 日止，立凱亞以士已依據仲裁裁決著手進行強制執行程序，且經山東省海陽市人民法院正式成案(案件為(2012)海執字第 60854 號)，經評估已無追回款項之可能，予以結案。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 214,235	\$ 5,946	\$ 16,141

2. 本集團為承租辦公室及廠房而簽訂之重大長期租賃合約，在未來應支付租金彙總如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
一年以內	\$ 35,838	\$ 30,303	\$ 2,200
一年以上	218,224	216,094	-
	<u>\$ 254,062</u>	<u>\$ 246,397</u>	<u>\$ 2,200</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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。考量本集團屬新興產業，需有穩定之長期資金來源，故本集團利用負債資本比率不大於 40% 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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
總借款	\$ 350,578	\$ 149,203	\$ 271,452
減：現金及約當現金	(767,819)	(821,767)	(208,639)
債務淨額	(417,241)	(672,564)	62,813
總權益	<u>2,143,348</u>	<u>2,260,719</u>	<u>1,398,193</u>
總資本	<u>1,726,107</u>	<u>1,588,155</u>	<u>1,461,006</u>
負債資本比率	<u>(24.17%)</u>	<u>(42.35%)</u>	<u>4.30%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，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、應付帳款及其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金(表列其他非流動負債)，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (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、日幣及人民幣。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台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），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：

103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	\$ 31,202	30.470	\$ 950,725
人民幣：新台幣	4,055	4.900	19,870
美金：人民幣	671	6.218	20,445
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,778	30.470	\$ 267,466
美金：人民幣	9,776	6.218	297,875
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
102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	\$ 45,697	29.805	\$ 1,361,999
人民幣：新台幣	1,681	4.919	8,269
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,507	29.805	\$ 491,991
美金：人民幣	9,981	6.059	297,484
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

102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	\$ 23,154	29.825	\$ 690,568
非貨幣性項目：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,358	29.825	\$ 487,877
美金：人民幣	6,629	6.2058	197,710
非貨幣性項目：無。			

103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	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%	\$ 9,507	\$	-
人民幣：新台幣	1%	199		-
美金：人民幣	1%	204		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 2,675)	\$	-
美金：人民幣	1%	(2,979)		-

102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	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%	\$ 6,906	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 4,879)	\$	-
	1%	(1,977)		-

價格風險

由於本集團並無重大商品價格風險之暴險，亦無重大權益工具投資之價格風險。

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 103 及 102 年 3 月 31 日，本集團按浮動率計算之借款係以新台幣及美金計價。
- B. 於民國 103 及 102 年 3 月 31 日，若新台幣及美元借款利率增加 1 碼，在所有其他因素維持不動之情況下，民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少 \$219 及 \$170，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(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。主要信用風險包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 103 及 102 年 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事。
- C. 本集團未逾期且未減損及已逾期惟未減損及已減損之金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

(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. 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。下表所揭露之合現金流量金額係未折現之餘額。

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 71,138	\$ -
應付票據	21,670	-
應付帳款	27,140	-
其他應付款	74,105	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	57,815	221,625

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 91,194	\$ -
應付票據	24,187	-
應付帳款	82,836	-
其他應付款	114,682	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,010	45,999

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 148,675	\$ -
應付帳款	67,146	-
其他應付款	115,795	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,594	91,183

(三) 公允價值估計

本集團持有之備供出售金融資產係屬未在活絡市場交易之金融工具，且並非依可觀察市場資料取得評價資料，相關說明請詳附註六(二)。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，除群力電能科技股份有限公司及和泰綠能股份有限公司係依該公司同期未經會計師核閱財務報告編製，餘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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD：NTD=1：30.266667 民國 103 年 3 月 31 日匯率 USD：NTD=1：30.47 換算。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

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(註6)	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			
0	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱 電能科技 股份有限 公司	其他應收 款-關係 人	是	\$ 91,410	\$ -	-	-	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 857,339	\$ 857,339	
0	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱 綠能移動 股份有限 公司	其他應收 款-關係 人	是	228,525	167,585	167,585	-	短期資金 融通	-	營運週轉	-	無	-	857,339	857,339	

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)本公司對採權益法投資之被投資公司，從事資金貸與時，總額以不超過母公司淨值的 40%為限，個別對象總額不超過母公司淨值的 40%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，總額以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 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，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。

2. 為他人背書保證：

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	屬子公司對 母公司背書	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	Advanced Lithium Electrochem istry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱電 能科技股份 有限公司	(4)	\$ 857,339	\$ 365,000	\$ 365,000	\$ 365,000	-	17%	\$ 857,339	Y	N	N	
1	台灣立凱電 能科技股份 有限公司	Advanced Lithium Electrochem istry (Cayman) Co., Ltd.	(3)	335,046	60,940	60,940	60,940	-	7%	335,046	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四十；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四十。

註 4：係公司嗣後實際向銀行取得之借款額度。

3. 期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	宏境科技股份有限公司普通股	無	備供出售金融資產-非流動	1,000,000	\$ -	17.35	\$ -	

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三億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：

帳列應收款項之公司	交易對象	應收關係人款項餘額(註1)	年週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項提列備抵	
				金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
台灣立凱電能科技股份有限公司	立凱亞以士能源科技(上海)聯屬公司有限公司	\$ 312,629	1.36	\$ -	期後收款	\$ 20,256	\$ -

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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	Advanced Lithium Electrochemistry(Cayman) Co.,Ltd.	台灣立凱電能科技股份有限公司	1	其他應收款	\$ 12,875	依專利再授權合約規定	-
0	Advanced Lithium Electrochemistry(Cayman) Co.,Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	1	其他應收款	167,585	註四	6
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	3	應收帳款	312,629	收款條件為月結120天	11
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	3	銷貨	103,611	收款條件為月結120天	86

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。係母公司貸與子公司之款項。

註四：係母公司貸與子公司之款項。

註五：相對關係人交易不另作揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

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	本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面價值	本期損益	投資損益		
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	\$ 1,677,000	\$ 1,677,000	83,699,000	99.99	\$ 821,539	(\$ 13,447)	(\$ 13,447)	子公司	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited	香港	各種事業之投資業務	168,376	48,883	5,530,000	100	66,022	(30,394)	(30,394)	子公司	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	群力電能科技股份有限公司	台灣	電池及電子零組件製造及批發	60,000	60,000	6,000,000	24	62,374	(10,210)	(2,450)	權益法	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	和泰綠能股份有限公司	台灣	電池、汽車及其零件製造及汽車批發及零售	9,500	9,500	950,000	21.11	3,211	(2,440)	(515)	權益法(註)	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	各種事業之投資業務	974,947	974,947	32,450,000	100	520,743	(73,682)	(73,682)	子公司	
Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited	立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	中國大陸	電芯設計及買賣貿易	169,040	47,655	-	100	65,522	(32,717)	(32,717)	孫公司	
Aleees Eco Ark (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	967,000	697,000	30,700,000	100	507,170	(76,475)	(76,475)	孫公司	

註：已沖銷順流交易之未實現利益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

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	本期匯出或收回投資		本期期末自台	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益 (註2)	期末投資帳 面金額	截至本期止已匯回 投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
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	\$ 169,040	透過第三 地區再投 資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 32,717)	100	(\$ 32,717)	\$ 65,522	\$ -	-
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。

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：詳附註十三(一)10。

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. 本集團尚有少許周邊配套銷售與勞務，則因未達到應報導部門量化門檻，故未包含於應報導部門中。這些經營結果合併表達於「其他部門」內。

3. 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，亦合併表達於「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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	電池粉體	電動巴士	其他部門	沖銷調整	合計
部門收入-外部	\$ 222,657	\$ 3,299	\$ -	(\$ 105,137)	\$ 120,819
部門損益	(\$ 43,780)	(\$ 74,291)	(\$ 4,370)	\$ -	(\$ 122,441)

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	電池粉體	電動巴士	其他部門	沖銷調整	合計
部門收入-外部	\$ 210,296	\$ 2,826	\$ -	(\$ 111,022)	\$ 102,100
部門損益	(\$ 24,602)	(\$ 38,171)	(\$ 6,271)	\$ -	(\$ 69,044)

(四) 部門損益資訊之調節

本期營運部門損益與公司損益資訊調節如下：

1. 收入：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門合計數	\$ 225,956	\$ 213,122
沖銷調整	(105,137)	(111,022)
本公司及子公司合併收入	<u>\$ 120,819</u>	<u>\$ 102,100</u>

2. 損益：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門合計數	(\$ 118,071)	(\$ 62,773)
其他非報導部門及未分配項目	(4,370)	(6,271)
沖銷調整	<u>-</u>	<u>-</u>
本公司及子公司合併營業淨損	<u>(\$ 122,441)</u>	<u>(\$ 69,044)</u>