

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 105 年及 104 年第三季  
(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 105 年及 104 年第三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</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	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 ~ 51	
	(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 ~ 15	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 17	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	18	
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 37	
	(七) 關係人交易	37 ~ 40	
	(八) 質押之資產	40	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40 ~ 42	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	營運部門資訊	50 ~ 51	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001553 號

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

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。上開合併財務報表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。

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表整體表示查核意見。

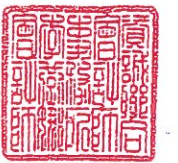
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

李燕娜



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  
金管證六字第 0950122728 號

中華民國 105 年 11 月 10 日

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

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 643,071	17	\$ 710,165	27	\$ 738,152	28
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(二)						
	動		19,980	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額		43,199	1	45,829	2	80,138	3
1170	應收帳款淨額	六(五)	61,590	2	142,559	5	107,565	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	46,109	1	-	-	-	-
1200	其他應收款		15,185	-	13,899	1	7,597	-
1210	其他應收款—關係人	七	11,129	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		325	-	207	-	175	-
130X	存貨	六(六)	87,068	2	94,163	4	100,585	4
1410	預付款項	六(七)	65,831	2	116,847	4	111,772	4
1470	其他流動資產	六(十一)						
		及八	91,178	2	26,742	1	10,393	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,084,665</u>	<u>28</u>	<u>1,150,411</u>	<u>44</u>	<u>1,156,377</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(三)						
	資產—非流動		1,076,421	28	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)	678,179	18	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	46,016	1	52,093	2	56,156	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及						
		八	784,681	20	1,169,013	45	1,237,331	46
1780	無形資產	六(十)	166,963	4	199,188	8	203,642	8
1840	遞延所得稅資產		11,445	-	15,964	-	12,302	-
1900	其他非流動資產	八	33,030	1	22,445	1	25,078	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,796,735</u>	<u>72</u>	<u>1,458,703</u>	<u>56</u>	<u>1,534,509</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,881,400</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,609,114</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,690,886</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105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，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	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二) 及八	\$ 20,000	1	\$ 42,510	2	\$ 6,548	-
2150	應付票據		13,170	-	17,621	1	10,124	1
2160	應付票據—關係人		-	-	-	-	16,856	1
2170	應付帳款	七	46,798	1	52,926	2	62,745	2
2200	其他應付款	六(十三)	111,890	3	126,831	5	125,716	5
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	7,370	-	7,369	-
2250	負債準備—流動	六(十四)	10,631	-	7,998	-	7,759	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)	65,450	2	107,156	4	112,134	4
2399	其他流動負債—其他	六(十五) 及八	125,072	3	83,425	3	83,800	3
21XX	流動負債合計		393,011	10	445,837	17	433,051	16
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十六) 及八	80,444	2	149,531	6	174,449	7
2550	負債準備—非流動	六(十四)	4,665	-	4,665	-	4,665	-
2570	遞延所得稅負債		-	-	4,518	-	857	-
2670	其他非流動負債—其他	六(八)	1,706	-	635	-	-	-
25XX	非流動負債合計		86,815	2	159,349	6	179,971	7
2XXX	負債總計		479,826	12	605,186	23	613,022	23
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十九)	2,105,737	54	1,645,737	63	1,645,737	61
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(二十)	1,507,437	39	788,220	30	788,220	29
<b>保留盈餘</b>								
3350	待彌補虧損	六(二十一)	( 18,989)	-	( 430,783)	( 16)	( 352,893)	( 13)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十二)	( 192,621)	( 5)	740	-	( 3,214)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		3,401,564	88	2,003,914	77	2,077,850	77
36XX	非控制權益		10	-	14	-	14	-
3XXX	權益總計		3,401,574	88	2,003,928	77	2,077,864	77
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
<b>重大期後事項</b>								
3X2X	負債及權益總計		\$ 3,881,400	100	\$ 2,609,114	100	\$ 2,690,886	100

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：黃安邦





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

合併綜合損益表  
民國105年及104年7月1日至9月30日  
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 396,765	100	\$ 276,411	100	\$ 1,008,212	100	\$ 798,785	100
5000 營業成本	六(六)(二十七)	( 241,305)	( 61)	( 201,357)	( 73)	( 579,890)	( 58)	( 617,967)	( 77)
5900 營業毛利		155,460	39	75,054	27	428,322	42	180,818	23
5950 營業毛利淨額		155,460	39	75,054	27	428,322	42	180,818	23
營業費用	六(二十七)及七								
6100 推銷費用		( 55,613)	( 14)	( 48,322)	( 18)	( 157,233)	( 15)	( 144,851)	( 18)
6200 管理費用		( 64,108)	( 16)	( 53,755)	( 19)	( 168,479)	( 17)	( 183,891)	( 23)
6300 研究發展費用		( 18,547)	( 5)	( 71,321)	( 26)	( 161,968)	( 16)	( 196,382)	( 25)
6000 營業費用合計		( 138,268)	( 35)	( 173,398)	( 63)	( 487,680)	( 48)	( 525,124)	( 66)
6900 營業利益(損失)		17,192	4	( 98,344)	( 36)	( 59,358)	( 6)	( 344,306)	( 43)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十三)	93,364	23	2,997	1	96,836	10	11,315	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	( 28,531)	( 7)	26,117	10	( 47,797)	( 5)	( 3,981)	-
7050 財務成本	六(二十五)	( 1,632)	-	( 2,440)	( 1)	( 3,901)	-	( 11,261)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	( 1,635)	-	( 2,304)	( 1)	( 4,767)	( 1)	( 4,658)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		61,566	16	24,370	9	40,371	4	( 8,585)	( 1)
7900 稅前淨利(淨損)		78,758	20	( 73,974)	( 27)	( 18,987)	( 2)	( 352,891)	( 44)
7950 所得稅費用	六(二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 78,758	20	\$ ( 73,974)	( 27)	\$ ( 18,987)	( 2)	\$ ( 352,891)	( 44)
其他綜合損益(淨額)									
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(二十二)	\$ 5,449	1	\$ ( 6,012)	( 2)	\$ 11,707	1	\$ ( 3,646)	( 1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(四)	( 202,687)	( 51)	-	-	( 202,687)	( 20)	-	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(八)(二十二)	( 1,205)	-	1,908	1	( 2,381)	-	945	-
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 198,443)	( 50)	( \$ 4,104)	( 1)	( \$ 193,361)	( 19)	( \$ 2,701)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		( \$ 119,685)	( 30)	( \$ 78,078)	( 28)	( \$ 212,348)	( 21)	( \$ 355,592)	( 45)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 78,756	20	( \$ 73,974)	( 27)	( \$ 18,989)	( 2)	( \$ 352,893)	( 44)
8620 非控制權益		2	-	-	-	2	-	2	-
合計		\$ 78,758	20	( \$ 73,974)	( 27)	( \$ 18,987)	( 2)	( \$ 352,891)	( 44)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		( \$ 119,687)	( 30)	( \$ 78,078)	( 28)	( \$ 212,350)	( 21)	( \$ 355,594)	( 45)
8720 非控制權益		2	-	-	-	2	-	2	-
合計		( \$ 119,685)	( 30)	( \$ 78,078)	( 28)	( \$ 212,348)	( 21)	( \$ 355,592)	( 45)
每股虧損	六(二十八)								
9750 基本每股虧損合計		\$ 0.43		\$ 0.45		\$ 0.11		\$ 2.18	

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：黃安邦



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

合併損益變動表  
民國105年及104年1月1日至9月30日  
(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	歸屬於母公積					業主之權益			總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	發行溢價	庫藏股票交易	其他	待彌補虧損	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
<b>104 年度</b>											
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,420,737	\$ 1,193,614	\$ 2,006	\$ 4,410	(\$ 925,919)	(\$ 513)	\$ -	\$ 1,694,335	\$ 11	\$ 1,694,346	
現金增資	六(十九) 225,000	495,000	-	-	-	-	-	720,000	-	720,000	
資本公積彌補虧損	六(二十一) -	( 925,919)	-	-	925,919	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	( 352,893)	-	-	( 352,893)	2	( 352,891)	
本期其他綜合(損)益	六(二十二) -	-	-	-	-	( 2,701)	-	( 2,701)	-	( 2,701)	
股份基礎給付交易	六(十八) -	19,109	-	-	-	-	-	19,109	-	19,109	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,645,737</u>	<u>\$ 781,804</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 4,410</u>	<u>(\$ 352,893)</u>	<u>(\$ 3,214)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,077,850</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 2,077,864</u>	
<b>105 年度</b>											
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,645,737	\$ 781,804	\$ 2,006	\$ 4,410	(\$ 430,783)	\$ 740	\$ -	\$ 2,003,914	\$ 14	\$ 2,003,928	
現金增資	六(十九) 460,000	1,150,000	-	-	-	-	-	1,610,000	-	1,610,000	
資本公積彌補虧損	六(二十一) -	( 430,783)	-	-	430,783	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	( 18,989)	-	-	( 18,989)	2	( 18,987)	
本期其他綜合(損)益	六(二十二) -	-	-	-	-	9,326	( 202,687)	( 193,361)	-	( 193,361)	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6)	( 6)	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,105,737</u>	<u>\$ 1,501,021</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 4,410</u>	<u>(\$ 18,989)</u>	<u>\$ 10,066</u>	<u>(\$ 202,687)</u>	<u>\$ 3,401,564</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 3,401,574</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：黃安邦





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

合併現金流量表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(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	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 18,987)	(\$ 352,891)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(九)(二十七) 150,839	155,783
各項攤提	六(十)(二十七) 23,391	24,315
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(三) 50,267	-
利息費用	六(二十五) 3,901	11,261
利息收入	六(二十三) ( 2,457 )	( 1,882 )
其他收入	六(二十三) ( 92,000 )	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十八)(二十七) -	19,109
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八) 4,767	4,658
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十四) ( 18,001 )	12,413
不動產、廠房及設備轉列費用	76	20,845
處分無形資產利益	( 792 )	-
處分投資利益	六(二十四) ( 19,298 )	-
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	2,630	72,900
應收帳款	44,847	213,372
應收帳款-關係人	( 46,109 )	20,440
存貨	7,095	83,609
其他應收款	( 2,618 )	( 2,354 )
其他應收款-關係人	( 11,129 )	-
預付款項	41,168	( 6,645 )
其他流動資產	417	( 335 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 4,451 )	( 3,874 )
應付票據-關係人	-	16,856
應付帳款	( 5,927 )	( 24,622 )
其他應付款	( 7,246 )	( 14,803 )
其他流動負債-其他	76,279	( 15,789 )
負債準備	六(十四) 2,633	( 5,518 )
營運產生之現金流入	179,295	226,848
收取之利息	2,457	1,882
支付之利息	( 3,896 )	( 11,693 )
營業活動之淨現金流入	177,856	217,037

(續次頁)

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

合併現金流量表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公认審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得原始認列指定為透過損益按公允價			
值衡量金融資產		(\$ 1,126,688)	\$ -
取得備供出售金融資產	六(四)	( 880,866)	-
無活絡市場之債務工具投資增加	六(二)	( 19,980)	-
處分子公司帳列現金流出	六(三十)	( 65,733)	-
處分子公司價款	六(三十)	113,792	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	( 40,692)	( 167,183)
處分不動產、廠房及設備價款		270,263	171
存出保證金(增加)減少		( 74,900)	2,921
取得無形資產	六(十)	-	( 285)
處分無形資產價款		9,287	-
其他金融資產減少	六(十一)	13,313	25,973
投資活動之淨現金流出		( 1,802,204)	( 138,403)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數		133,450	233,679
短期借款償還數		( 92,510)	( 620,481)
長期借款舉借數		-	51,377
長期借款償還數		( 110,793)	( 87,681)
現金增資	六(十九)	1,610,000	720,000
籌資活動之淨現金流入		1,540,147	296,894
匯率變動對現金及約當現金之影響		17,107	( 6,489)
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 67,094)	369,039
期初現金及約當現金餘額		710,165	369,113
期末現金及約當現金餘額		\$ 643,071	\$ 738,152

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：黃安邦



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

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 105 年 9 月 30 日止，已通過發行股數共計 346,000,000 股，每股面額 10 元，實收資本額 \$2,105,737。

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 105 年 11 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1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

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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

此修正釐清下列三項議題：

- (1) 集團中間母公司若其最終母公司為投資個體而對其以公允價值變動入損益衡量，且集團中間母公司符合其他豁免編製合併財務報表之條件時，無須編製合併財務報表。
- (2) 提供投資相關服務之投資個體子公司，若其本身亦符合投資個體之定義，則投資個體母公司對其應按公允價值變動入損益衡量。若其主要目的係作為投資個體母公司之營運延伸且其本身不符合投資個體之定義，則投資個體母公司應合併該子公司。
- (3) 非投資個體之企業，對其符合投資個體定義之關聯企業或合資，於採用權益法時，得選擇保留該關聯企業或合資對其子公司採用公允價值變動入損益之衡量方法，或是迴轉該關聯企業或合資將其子公司採用公允價值變動入損益之衡量方式，而將該子公司編入合併財務報表之方法。

2. 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」

此修正允許企業於編製單獨財務報表時，投資子公司、合資及關聯企業之會計處理，得選擇按下列方式之一：(1)按成本，或(2)依國際財務報導準則第9號，或(3)依國際會計準則第28號之權益法。

### 3. 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」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

### 4. 2010-2012 週期之年度改善

#### (1) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正係規定不動產、廠房及設備採重估價法下之累計折舊應如何計算。

#### (2) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

#### (3) 國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正係規定無形資產採重估價法下之累計攤銷應如何計算。

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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認	民國106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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

#### 4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。

此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

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說明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國 104 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 104 年度合併財務報告閱讀。

#### (二) 編製基礎

1. 除按公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 104 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 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Ltd.	投資公司	100	100	100	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	投資公司	-	100	100	註2
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	
Advanced Lithium Electrochemistry (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	-	-	註1
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	註1
Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	立凱電動車科技(寧波)有限公司	電池及電動巴士批發	-	100	100	註2
Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	香港立凱綠能移動有限公司	投資公司	-	100	100	註2
香港立凱綠能移動有限公司	Aleees Eco Ark Canada Co., Inc.	正極材料廠、電芯廠、電池模組廠或電動巴士系統整合廠	-	100	100	註2

註1：Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd. 於民國 105 年 4 月 14 日經董事會通過辦理減資退回股款，退還轉投資公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司之全部股權計 52,800,000 股予 Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.，並於民國 105 年 8 月 22 日經經濟部投審會核准。

註2：本集團於民國 105 年 8 月 24 日出售子公司 Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.、香港立凱綠能移動有限公司、立凱電動車科技(寧波)有限公司及 Aleees Eco Ark Canada Co., Inc. 予 FDG Electric Vehicles Limited，致本集團喪失對該子公司之控制，本集團因而認列\$19,298 之利益，該利益認列於綜合損益表其他利益及損失項目中，該子公司處分之相關現金流量資訊請詳附註六(三十)現金流量補充資訊。

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。

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (五) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (六) 放款及應收款

##### 1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

##### 2. 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 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 104 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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 37	\$ 141	\$ 180
支票存款及活期存款	515,034	570,337	724,924
定期存款	<u>128,000</u>	<u>139,687</u>	<u>13,048</u>
	<u>\$ 643,071</u>	<u>\$ 710,165</u>	<u>\$ 738,152</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. 本集團用途受限之現金及約當現金已分類為其他金融資產(帳列「其他流動資產」及「其他非流動資產」)，請詳附註八之說明。

### (二)無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 19,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用品質良好。
2. 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形。

### (三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>104年9月30日</u>
非流動項目：			
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債		1,126,688	-
評價調整		(50,267)	-
		<u>\$ 1,076,421</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 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. 本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失均為 \$50,267。

3. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值之金融資產提供質押之情形。

(四) 備供出售金融資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 880,866	\$ -	\$ -
非上市櫃公司股票	7,847	7,847	7,847
評價調整	( 202,687)	-	-
累計減損	( 7,847)	( 7,847)	( 7,847)
	<u>\$ 678,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額皆為損失 \$202,687。

2. 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。

(五) 應收帳款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款—一般客戶	\$ 61,590	\$ 142,559	\$ 108,293
應收帳款—關係人	46,109	-	-
	107,699	142,559	108,293
減：備抵呆帳	-	-	( 728)
	<u>\$ 107,699</u>	<u>\$ 142,559</u>	<u>\$ 107,565</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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
群組1	\$ 101,724	\$ 109,471	\$ 74,478
群組2	-	-	-
	<u>\$ 101,724</u>	<u>\$ 109,471</u>	<u>\$ 74,478</u>

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ -	\$ -	\$ -
91-180天	5,617	-	-
181天以上	358	33,088	33,087
	<u>\$ 5,975</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 33,087</u>

以上係以逾期天數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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$0 及 \$728。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 717	\$ -	\$ 717
外幣換算調整	11	-	11
9月30日	<u>\$ 728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728</u>

4. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日本集團持有作為應收帳款擔保之現金(帳列其他流動負債)分別為 \$0、\$33,088 及 \$33,088。

#### (六) 存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 18,775	(\$ 383)	\$ 18,392
在製品	57,436	( 48,965)	8,471
半成品	28,301	( 4,268)	24,033
製成品	144,940	( 108,768)	36,172
合計	<u>\$ 249,452</u>	<u>(\$ 162,384)</u>	<u>\$ 87,068</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 961	(\$ 961)	\$ -
原物料	110,305	( 74,558)	35,747
在製品	67,568	( 60,928)	6,640
半成品	26,543	( 1,282)	25,261
製成品	150,696	( 124,181)	26,515
合計	<u>\$ 356,073</u>	<u>(\$ 261,910)</u>	<u>\$ 94,163</u>

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 1,290	(\$ 1,290)	\$ -
原物料	109,666	( 74,141)	35,525
在製品	65,921	( 57,710)	8,211
半成品	37,003	( 1,130)	35,873
製成品	149,359	( 128,383)	20,976
合計	<u>\$ 363,239</u>	<u>(\$ 262,654)</u>	<u>\$ 100,585</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 295,676	\$ 164,017
跌價(回升利益)及呆滯損失	( 60,885)	28,707
存貨報廢損失	-	1,849
未分攤固定製造費用	6,514	6,784
	<u>\$ 241,305</u>	<u>\$ 201,357</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 634,023	\$ 491,495
跌價(回升利益)及呆滯損失	( 99,391)	102,011
存貨報廢損失	19,248	2,577
未分攤固定製造費用	26,010	21,884
	<u>\$ 579,890</u>	<u>\$ 617,967</u>

本集團因積極去化已提列跌價及呆滯損失之存貨，導致民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生回升利益致認列之銷貨成本減少。

2. 本公司之子公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司於民國 103 年度與租賃公司簽訂\$78,317 存貨售後購回之合約，貨款清償前不得將標的物出質、出租、借貸或為其他處分。

本公司之子公司-台灣立凱綠能移動份有限公司係於民國 105 年 6 月 20 日提前清償貨款，截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，子公司因存貨售後購回包含利息支出而簽發未到期票據總金額為\$0、\$29,583 及 \$39,881(帳列長期借款)，請詳附註六(十六)。

(七) 預付款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付貨款	\$ 12,718	\$ 20,540	\$ 25,878
預付費用	18,843	25,949	27,318
留抵稅額	32,225	64,078	54,045
其他	2,045	6,280	4,531
	<u>\$ 65,831</u>	<u>\$ 116,847</u>	<u>\$ 111,772</u>

(八) 採用權益法之投資/其他非流動負債-其他

	105年	104年
1月1日	\$ 51,458	\$ 59,869
採用權益法之投資損益份額	( 4,767)	( 4,658)
其他權益變動(附註六(二十二))	( 2,381)	945
9月30日	<u>\$ 44,310</u>	<u>\$ 56,156</u>

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業：			
群力電能科技股份有限公司	\$ 46,016	\$ 52,093	\$ 55,752
和泰綠能股份有限公司	( 1,706)	( 635)	404
	<u>\$ 44,310</u>	<u>\$ 51,458</u>	<u>\$ 56,156</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
群力電能科技股份有限公司	台灣	24%	24%	24%	策略聯盟	權益法
和泰綠能股份有限公司	台灣	21.11%	21.11%	21.11%	策略聯盟	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	群力電能科技股份有限公司		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 23,387	\$ 31,119	\$ 37,721
非流動資產	174,323	194,159	203,351
流動負債	( 5,978)	( 8,226)	( 8,769)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 191,732</u>	<u>\$ 217,052</u>	<u>\$ 232,303</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 46,016	\$ 52,093	\$ 55,752
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 46,016</u>	<u>\$ 52,093</u>	<u>\$ 55,752</u>

	和泰綠能股份有限公司		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 11,536	\$ 23,576	\$ 40,246
非流動資產	2,031	5,595	2,735
流動負債	( 21,649)	( 32,178)	( 41,069)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>(\$ 8,082)</u>	<u>(\$ 3,007)</u>	<u>\$ 1,912</u>
占關聯企業淨資產之份額	(\$ 1,706)	(\$ 635)	\$ 404
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>(\$ 1,706)</u>	<u>(\$ 635)</u>	<u>\$ 404</u>

## 綜合損益表

	群力電能科技股份有限公司	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 9,427	\$ 7,440
繼續營業單位本期淨損	(\$ 4,665)	(\$ 7,509)
其他綜合損益(稅後淨損)	(5,022)	7,945
本期綜合(損)益總額	(\$ 9,687)	\$ 436
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	群力電能科技股份有限公司	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 36,161	\$ 28,218
繼續營業單位本期淨損	(\$ 15,399)	(\$ 18,276)
其他綜合損益(稅後淨損)	(9,921)	3,938
本期綜合(損)益總額	(\$ 25,320)	(\$ 14,338)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	和泰綠能股份有限公司	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 16	\$ -
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 2,441)	(\$ 2,914)
其他綜合損益(稅後淨損)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 2,441)	(\$ 2,914)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	和泰綠能股份有限公司	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 16	(\$ 29,310)
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 5,075)	(\$ 1,826)
其他綜合損益(稅後淨損)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 5,075)	(\$ 1,826)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -



(九) 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>租賃改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
105年1月1日									
成本	\$ 147,910	\$ 123,831	\$ 724,603	\$ 181,768	\$ 42,338	\$ 325,179	\$ 9,205	\$ 362,201	\$ 1,917,035
累計折舊	-	( 42,713)	( 367,741)	( 78,046)	( 34,555)	( 28,730)	-	( 196,237)	( 748,022)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 81,118</u>	<u>\$ 356,862</u>	<u>\$ 103,722</u>	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 296,449</u>	<u>\$ 9,205</u>	<u>\$ 165,964</u>	<u>\$ 1,169,013</u>
105年									
1月1日	\$ 147,910	\$ 81,118	\$ 356,862	\$ 103,722	\$ 7,783	\$ 296,449	\$ 9,205	\$ 165,964	\$ 1,169,013
增添	-	1,002	14,605	160	349	-	6,337	1,565	24,018
處分	-	-	( 102,807)	( 58,741)	( 3,639)	( 20,206)	-	( 66,869)	( 252,262)
重分類	-	-	-	-	-	-	( 76)	-	( 76)
折舊費用	-	( 3,964)	( 59,118)	( 12,974)	( 2,383)	( 28,330)	-	( 44,070)	( 150,839)
處分子公司	-	-	-	( 71)	( 1,268)	-	-	( 3,834)	( 5,173)
9月30日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 78,156</u>	<u>\$ 209,542</u>	<u>\$ 32,096</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 247,913</u>	<u>\$ 15,466</u>	<u>\$ 52,756</u>	<u>\$ 784,681</u>
105年9月30日									
成本	\$ 147,910	\$ 123,845	\$ 584,081	\$ 104,545	\$ 29,662	\$ 297,647	\$ 15,466	\$ 143,215	\$ 1,446,371
累計折舊	-	( 45,689)	( 374,539)	( 72,449)	( 28,820)	( 49,734)	-	( 90,459)	( 661,690)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 78,156</u>	<u>\$ 209,542</u>	<u>\$ 32,096</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 247,913</u>	<u>\$ 15,466</u>	<u>\$ 52,756</u>	<u>\$ 784,681</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	其他	合計
104年1月1日									
成本	\$ 147,910	\$ 122,958	\$ 729,773	\$ 156,150	\$ 43,514	\$ 8,773	\$ 273,132	\$ 397,721	\$ 1,879,931
累計折舊	-	( 37,504)	( 285,841)	( 59,041)	( 30,223)	( 2,219)	-	( 159,842)	( 574,670)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 85,454</u>	<u>\$ 443,932</u>	<u>\$ 97,109</u>	<u>\$ 13,291</u>	<u>\$ 6,554</u>	<u>\$ 273,132</u>	<u>\$ 237,879</u>	<u>\$ 1,305,261</u>
104年									
1月1日	\$ 147,910	\$ 85,454	\$ 443,932	\$ 97,109	\$ 13,291	\$ 6,554	\$ 273,132	\$ 237,879	\$ 1,305,261
增添	-	373	11,326	29,145	-	23,546	29,322	29,490	123,202
處分	-	-	( 230)	-	-	-	-	( 12,354)	( 12,584)
重分類	-	-	( 16,678)	( 1,812)	-	286,292	( 293,822)	3,255	( 22,765)
折舊費用	-	( 3,865)	( 64,533)	( 14,112)	( 4,258)	( 12,054)	-	( 56,961)	( 155,783)
9月30日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 81,962</u>	<u>\$ 373,817</u>	<u>\$ 110,330</u>	<u>\$ 9,033</u>	<u>\$ 304,338</u>	<u>\$ 8,632</u>	<u>\$ 201,309</u>	<u>\$ 1,237,331</u>
104年9月30日									
成本	\$ 147,910	\$ 123,331	\$ 719,091	\$ 183,295	\$ 42,393	\$ 323,652	\$ 8,632	\$ 388,156	\$ 1,936,460
累計折舊	-	( 41,369)	( 345,274)	( 72,965)	( 33,360)	( 19,314)	-	( 186,847)	( 699,129)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 81,962</u>	<u>\$ 373,817</u>	<u>\$ 110,330</u>	<u>\$ 9,033</u>	<u>\$ 304,338</u>	<u>\$ 8,632</u>	<u>\$ 201,309</u>	<u>\$ 1,237,331</u>

1. 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。
4. 本公司之子公司-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於民國 104 年與租賃公司簽訂設備售後購回之合約，貨款清償前不得將標的物出質、出租、借貸或為其他處分，本公司子公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司係於民國 105 年 6 月 20 日提前清償貨款。截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團因設備售後購回包含利息支出而簽發未到期票據總金額分別為\$5,117、\$14,296 及 \$20,227(帳列短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款)，請詳附註六(十二)及附註六(十六)。

#### (十) 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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列為\$42,468、\$34,053、\$116,026 及\$99,014 之權利金當期費用，截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，尚未支付數分別為\$30,693、\$24,846 及\$24,163。
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，約定建廠時程展延 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。
3. 本集團於民國 103 年 9 月 25 日完成簽署專利授權合約第三次修正合約，除修正約定之資本投入、全職員工與總投資金額外，原擬訂於加拿大魁北克省建立年產量 1,000 噸正極材料廠，因營運需求變更為本公司或子公司可自由選擇建立無產量限制之正極材料廠、電芯廠、電池模組廠或電動巴士系統整合廠。
4. 本集團截至民國 105 年 11 月 10 日止刻正與 LiFeP04+C Licensing AG 協商並達成共識延期建廠三年，建廠條件將於未來三年中由雙方協商訂定之。

	專利授權金	電腦軟體	合計
105年1月1日			
成本	\$ 302,314	\$ 49,847	\$ 352,161
累計攤銷	( 116,827)	( 36,146)	( 152,973)
	<u>\$ 185,487</u>	<u>\$ 13,701</u>	<u>\$ 199,188</u>
105年			
1月1日	\$ 185,487	\$ 13,701	\$ 199,188
攤銷費用	( 19,189)	( 4,202)	( 23,391)
處分	-	( 8,495)	( 8,495)
處分子公司	-	( 339)	( 339)
9月30日	<u>\$ 166,298</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 166,963</u>
105年9月30日			
成本	\$ 185,487	\$ 13,701	\$ 199,188
累計攤銷	( 19,189)	( 13,036)	( 32,225)
	<u>\$ 166,298</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 166,963</u>

	專利授權金	電腦軟體	合計
104年1月1日			
成本	\$ 302,314	\$ 44,027	\$ 346,341
累計攤銷	( 91,242)	( 29,347)	( 120,589)
	<u>\$ 211,072</u>	<u>\$ 14,680</u>	<u>\$ 225,752</u>
104年			
1月1日	\$ 211,072	\$ 14,680	\$ 225,752
增添	-	285	285
本期移轉	-	1,920	1,920
攤銷費用	( 19,189)	( 5,126)	( 24,315)
9月30日	<u>\$ 191,883</u>	<u>\$ 11,759</u>	<u>\$ 203,642</u>
104年9月30日			
成本	\$ 302,314	\$ 46,232	\$ 348,546
累計攤銷	( 110,431)	( 34,473)	( 144,904)
	<u>\$ 191,883</u>	<u>\$ 11,759</u>	<u>\$ 203,642</u>
	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>	
營業成本	\$ -	\$ 58	
推銷費用	6,395	6,397	
管理費用	158	913	
研發費用	-	718	
	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 8,086</u>	
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>	
營業成本	\$ 8	\$ 176	
推銷費用	19,187	19,189	
管理費用	2,404	3,225	
研發費用	1,792	1,725	
	<u>\$ 23,391</u>	<u>\$ 24,315</u>	

(十一) 其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
存出保證金	\$ 78,166	\$ -	\$ -
其他金融資產	12,391	25,704	9,468
其他	621	1,038	925
	<u>\$ 91,178</u>	<u>\$ 26,742</u>	<u>\$ 10,393</u>

(十二) 短期借款

借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 20,000	1.92%	附註八

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 40,000	2.06%	附註八
短期借款-售後購回	2,510	3.32%	附註八
	<u>\$ 42,510</u>		

借款性質	104年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 247	1.31%	附註八
短期借款-售後購回	6,301	3.32%	附註八
	<u>\$ 6,548</u>		

(十三) 其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付設備款	\$ 4,334	\$ 7,156	\$ 7,762
應付薪資及獎金	16,037	20,639	25,433
應付權利金	30,693	24,846	24,163
耗材費用	9,326	11,385	11,514
其他	51,500	62,805	56,844
	<u>\$ 111,890</u>	<u>\$ 126,831</u>	<u>\$ 125,716</u>

(十四) 負債準備

	銷貨退回及 折讓準備	保固負債	合計
105年1月1日餘額	\$ 7,998	\$ 4,665	\$ 12,663
當期提列之負債準備	2,633	-	2,633
105年9月30日餘額	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 15,296</u>

	銷貨退回及 折讓準備	保固負債	合計
104年1月1日餘額	\$ 13,277	\$ 4,665	\$ 17,942
當期迴轉之未使用金額	(5,518)	-	(5,518)
104年9月30日餘額	<u>\$ 7,759</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 12,424</u>

負債準備分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動	\$ 10,631	\$ 7,998	\$ 7,759
非流動	\$ 4,665	\$ 4,665	\$ 4,665

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成本。

### (十五) 其他流動負債-其他

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預收貨款	\$ 116,017	\$ 43,781	\$ 42,770
存入保證金	-	33,088	33,088
其他	9,055	6,556	7,942
	<u>\$ 125,072</u>	<u>\$ 83,425</u>	<u>\$ 83,800</u>

### (十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
兆豐國際商業銀行擔保借款	自103年2月10日至108年1月10日，並按月付息及償還本金	1.91%~2.10%	不動產、廠房及設備	\$ 145,894
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 65,450)
				<u>\$ 80,444</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
兆豐國際商業銀行擔保借款	自103年2月10日至108年1月10日，並按月付息及償還本金	2.04%~2.10%	不動產、廠房及設備	\$ 215,318
中租迪和及和潤企業融資借款	自103年11月24日至106年6月30日，並按月付息及償還本金	3.66%~5.25%	存貨及設備	41,369
				<u>256,687</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 107,156)
				<u>\$ 149,531</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年9月30日
兆豐國際商業銀行擔保借款	自103年2月10日至108年1月10日，並按月付息及償還本金	2.04%~2.10%	不動產、廠房及設備	\$ 232,776
中租迪和及和潤企業融資借款	自103年11月24日至106年6月30日，並按月付息及償還本金	3.66%~5.25%	存貨及設備	53,807
				<u>286,583</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 112,134)
				<u>\$ 174,449</u>

1. 兆豐國際商業銀行借款存續期間本公司應維持以下之財務比率，每年依據會計師查核合併財務報告為計算基礎，檢視乙次；

(1)流動比率(流動資產/流動負債)100%以上。

(2)負債比率(銀行負債/淨值)50%以下。

若任一財務比率未符合約定時，自財報檢核日起至符合約定之前一日止，依本案借款本金餘額按年費率 0.125%，每三個月計收補償費乙次。

2. 提供長期借款之擔保品，請參閱附註八。

3. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 279,475</u>	<u>\$ 231,421</u>	<u>\$ 293,017</u>

#### (十七) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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. 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,312、\$3,453、\$7,718 及 \$10,962。

#### (十八) 股份基礎給付

1. 民國 105 年 9 月 30 日止：無。

2. 民國 104 年 9 月 30 日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
104年第1次現金增資 保留員工認購	104.1.14	2,250仟股	不適用	立即既得

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年	
	認股 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流動在外認股數	-	\$ -
本期給與認股數	2,520	32
本期行使認股數	(1,207)	32
本期逾期失效認股數	(1,403)	32
期末流通在外認股數	-	-
9月30日期末可執行認股數	-	-

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 評價模式估計之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
104年第1次 現金增資保 留員工認購	104.1.14	\$ 40.45	\$ 32	46.83%	0.057	-	0.87%	\$ 8.4927

5. 股份基礎給付交易所產生之費用如下：

權益交割	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
	\$ -	\$ -
權益交割	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
	\$ -	\$ 19,109

### (十九)股本

1. 民國 105 年 9 月 30 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 \$2,105,737，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	105年	104年
1月1日流通在外股數	164,573,654	142,073,654
現金增資	46,000,000	22,500,000
9月30日流通在外股數	210,573,654	164,573,654

2. 本公司於民國 103 年 11 月 13 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 104 年 2 月 6 日，計發行新股 22,500 仟股，每股以新台幣 32 元發行，實收增資股款 \$720,000。

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，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。

## (二十) 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。

## (二十一) 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. 本公司於民國 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度虧損撥補案如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
以資本公積彌補虧損	\$ 430,783	\$ 925,919

上述民國 104 年及 103 年度虧損撥補情形分別與本公司民國 105 年 3 月 24 日及 104 年 3 月 23 日之董事會提議並無差異。

3. 本公司員工酬勞及董監酬勞，請詳附註六(二十七)之說明。

(二十二) 其他權益項目

	105年度		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	\$ -	\$ 740	\$ 740
備供出售投資			
調整數：			
- 集團	( 202,687)	11,707	( 190,980)
- 關聯企業	-	( 2,381)	( 2,381)
9月30日	<u>(\$ 202,687)</u>	<u>\$ 10,066</u>	<u>(\$ 192,621)</u>

	104年度		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	\$ -	(\$ 513)	(\$ 513)
調整數：			
- 集團	-	( 3,646)	( 3,646)
- 關聯企業	-	945	945
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,214)</u>	<u>(\$ 3,214)</u>

(二十三) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 573	\$ 1,123
什項收入	92,785	1,874
租金收入	6	-
	<u>\$ 93,364</u>	<u>\$ 2,997</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,457	\$ 1,882
什項收入	94,130	9,433
租金收入	249	-
	<u>\$ 96,836</u>	<u>\$ 11,315</u>

(二十四) 其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	(\$ 50,330)	\$ -
處分不動產、廠房及設備		
利益(損失)	21,155	( 4,466)
處分無形資產利益	792	-
處分投資利益	19,298	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 19,239)	30,609
其他損失	( 207)	( 26)
	<u>(\$ 28,531)</u>	<u>\$ 26,117</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量金		
融資產之淨損失	(\$ 50,267)	\$ -
處分不動產、廠房及設備		
利益(損失)	18,001	(12,413)
處分無形資產利益	792	-
處分投資利益	19,298	-
淨外幣兌換(損失)利益	(32,082)	18,669
其他損失	(3,539)	(10,237)
	<u>(\$ 47,797)</u>	<u>(\$ 3,981)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 2,440</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 3,901</u>	<u>\$ 11,261</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 57,784	\$ 74,548
不動產、廠房及設備折舊費用	34,426	59,601
無形資產攤銷費用	6,553	8,086
	<u>\$ 98,763</u>	<u>\$ 142,235</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 186,969	\$ 264,629
不動產、廠房及設備折舊費用	150,839	155,783
無形資產攤銷費用	23,391	24,315
	<u>\$ 361,199</u>	<u>\$ 444,727</u>

(二十七) 員工福利費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 49,686	\$ 63,283
勞健保費用	3,705	5,153
退休金費用	2,312	3,453
其他用人費用	2,081	2,659
	<u>\$ 57,784</u>	<u>\$ 74,548</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 160,490	\$ 208,385
股份基礎給付	-	19,109
勞健保費用	12,089	16,632
退休金費用	7,718	10,962
其他用人費用	6,672	9,541
	<u>\$ 186,969</u>	<u>\$ 264,629</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%，董事及監察人酬勞不高於 1%。
2. 本公司截至民國 105 年及 104 年 9 月 30 日止均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十八) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1) 所得稅費用組成部分：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,784	\$ 19,443
當期所得稅總額	<u>9,784</u>	<u>19,443</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 321)	5,171
課稅損失	( 9,463)	( 24,614)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,291	\$ 37,777
當期所得稅總額	<u>26,291</u>	<u>37,777</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,754	5,160
課稅損失	( 29,045)	( 42,937)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>





(三十)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 24,018	\$ 123,202
加：期初應付設備款	7,156	57,953
期末預付設備款	22,509	11,565
減：期末應付設備款	( 4,334)	( 7,762)
期初預付設備款	( 8,657)	( 17,775)
本期支付現金	<u>\$ 40,692</u>	<u>\$ 167,183</u>

2. 本集團於民國 105 年 8 月 24 日出售 Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.、香港立凱綠能移動有限公司、立凱電動車科技(寧波)有限公司及 Aleees Eco Ark Canada Co., Inc. 100% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四(三)2註2)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	105年8月24日
收取對價	
現金	\$ 113,792
權益工具	-
對價總額	<u>\$ 113,792</u>
子公司資產及負債帳面金額	
現金	65,733
預付款項	9,848
存貨	-
不動產、廠房及設備	5,173
無形資產	90,148
銀行借款	( 63,450)
應付帳款	( 201)
其他應付款	( 11,213)
預收款項	( 1,544)
淨資產總額	<u>\$ 94,494</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. 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品銷售(退回)：		
— 關聯企業	\$ <u>32,689</u>	\$ <u>-</u>
技術服務收入：		
— 關聯企業	\$ <u>47,251</u>	\$ <u>-</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
商品銷售(退回)：		
— 關聯企業	\$ <u>38,078</u>	(\$ <u>27,810</u> )
技術服務收入：		
— 關聯企業	\$ <u>47,251</u>	\$ <u>-</u>

關係人交易屬商品銷貨收入依一般價格辦理，關係人收款條件約為月結 30 天；一般客戶之收款條件主要為預收貨款或不超過月結 60 天。屬技術服務收入其價格及收款條件依合約約定，無其他交易對象可供比較。

#### 2. 應收關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款：			
— 關聯企業	\$ <u>46,109</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應收款：			
— 關聯企業	\$ <u>11,129</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

#### 3. 應付關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據：			
— 關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>16,856</u>
其他應付帳款：			
— 關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>7,370</u>	\$ <u>7,369</u>
— 實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>7,370</u>	<u>7,369</u>
合計	\$ <u>-</u>	\$ <u>7,370</u>	\$ <u>24,225</u>

應付關係人款項主要來自加工及勞務費等交易，該應付款項並無附息。

#### 4. 預收款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
— 關聯企業	\$ <u>94,822</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

## 5. 取得金融資產

	帳列項目	交易股數/單位	交易標的	105年度 取得價款
關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27.5	FDG Electric Vehicles Limited 可轉換公司債	\$ 1,126,688
關聯企業	備供出售金融資產-非流動	430,000,000	FDG Electric Vehicles Limited 普通股	880,866
合計				<u>\$ 2,007,554</u>

FDG Electric Vehicles Limited 可轉換公司債每單位面額 HKD 10,000,000 元。

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

## 6. 其他交易

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
勞務費 — 關聯企業	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ -</u>
勞務費 — 關聯企業	<u>\$ 7,780</u>	<u>\$ 2,500</u>
其他收入 — 關聯企業	<u>\$ 92,000</u>	<u>\$ -</u>
其他收入 — 關聯企業	<u>\$ 92,000</u>	<u>\$ -</u>

其他收入主係出售已費用化之專利知識產權。

## 7. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款：無。

(2) 向關係人借款：

### A. 利息費用

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
主要管理階層	\$ -	\$ 434

主係向主要管理階層之借款已於民國 104 年第一季償還，其借款利息為按年利率 3% 支付。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,312	\$ 5,622
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,961	\$ 19,363
股份基礎給付	-	10,522
總計	\$ 17,961	\$ 29,885

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
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
銀行存款 (帳列其他流動資產)	\$ 12,391	\$ 25,704	\$ 9,468	銀行授信額度、信用狀保證金及海關質押
銀行存款 (帳列其他非流動資產)	-	-	1,104	租賃擔保金
存貨	-	75,000	75,000	長期借款
不動產、廠房及設備	282,842	309,094	309,334	短、長期借款
	<u>\$ 295,233</u>	<u>\$ 409,798</u>	<u>\$ 394,906</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

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 日接獲新竹地方法院 105 年度重訴字第 147 號起訴書，依該起訴書所載，原告新竹汽車客運股份有限公司請求立凱綠能應支付 \$15,916 代駛費用及所主張到清償日止，按年息百分之五計算利息(以下稱「本案」)。本案現由台灣新竹地方法院進行準備程序中(案號:105 年重訴字第 147 號)。本集團評估代駛費之發生非全然可歸責於立凱綠能，其尚涉及充換電池土地使用之問題，且代駛費之計算亦存有諸多爭議，仍尚待新竹客運股份有限公司、立凱綠能釐清及法院依證據進行實質審理，故截至報告日止，尚無法估計對本集團之影響。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 52,771	\$ -	\$ -

### 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 28,625	\$ 36,169	\$ 38,109
超過1年但不超過5年	94,604	97,566	99,697
超過5年	52,282	70,000	75,906
	\$ 175,511	\$ 203,735	\$ 213,712

### 3. 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重大影響。
- (4) 截至民國 105 年 11 月 10 日止，原需於 104 年 7 月 4 日以前至加拿大魁北克省擇一建立正極材料廠、電芯廠、Pack 廠(電池模組廠)或電動巴士系統整合廠，茲因本集團與授權人 LiFeP04+C Licensing AG 一致認為中國為全球最大之 LFP 材料市場且非常競爭，為提升中國市場

對高品質 LFP 材料之市場需求，已達成初步共識延期建廠三年，雙方並同意針對建廠計畫進行協商調整以符合未來市場需求環境，建廠條件調整將於未來三年中雙方續行協商。

#### 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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
總借款	\$ 165,894	\$ 299,197	\$ 293,131
減：現金及約當現金	( 643,071)	( 710,165)	( 738,152)
債務淨額	( 477,177)	( 410,968)	( 445,021)
總權益	<u>3,401,564</u>	<u>2,003,914</u>	<u>2,077,850</u>
總資本	<u>2,924,387</u>	<u>1,592,946</u>	<u>1,632,829</u>
負債資本比率	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

				105年9月30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	\$	4,252	31.360	\$		133,320
港幣：新台幣		53,322	4.044			215,636
日幣：新台幣		264,163	0.3109			78,187
人民幣：新台幣		79,060	4.693			371,029
<u>非貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	\$	490,000	4.044			1,754,600
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	1,695	31.360	\$		53,177
港幣：新台幣		23,924	4.044			97,049
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$	35,430	4.044	\$		143,279
				104年12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	\$	5,906	32.825	\$		193,864
人民幣：新台幣		136,340	4.995			681,018
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣		801	4.995			3,999
加幣：新台幣		262	23.64			6,198
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	1,046	32.825	\$		34,335
人民幣：新台幣		20,464	4.995			102,218
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣		27,575	4.995			137,737



	104年9月30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	\$ 10,790	32.87	\$ 354,667
人民幣:新台幣	105,700	5.176	547,103
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	1,582	5.176	8,188
加幣:新台幣	268	24.51	6,569
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 25,945	32.87	\$ 852,812
人民幣:新台幣	16,702	5.176	86,450
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	22,780	5.176	117,909

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日認列全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$19,239)、\$30,609、(\$32,082)及\$18,669。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	105年1月1日至9月30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%	\$ 1,333	\$ -
港幣:新台幣	1%	2,156	-
日幣:新台幣	1%	782	-
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣:新台幣	1%	\$ 10,763	\$ -
港幣:新台幣	1%	-	6,783
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(\$ 531)	\$ -
港幣:新台幣	1%	( 970)	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	1%	\$ -	(\$ 1,433)

104年1月1日至9月30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%	\$ 3,547	\$ -
人民幣：新台幣	1%	5,471	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	82
加幣：新台幣	1%	-	66
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 8,528)	\$ -
人民幣：新台幣	1%	( 864)	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	( 1,179)

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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金及人民幣計價。
- B. 於民國 105 年及 104 年 9 月 30 日，若新台幣、美元及人民幣借款利率增加 1 碼，在所有其他因素維持不動之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 \$311 及 \$550，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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事。
- C. 本集團未逾期且未減損、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：

105年9月30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	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	13,170	-	-	-
應付帳款	46,798	-	-	-
其他應付款	111,890	-	-	-
長期借款	67,756	67,756	17,109	-
(包含一年或一營業週期內到期)				

#### 非衍生金融負債：

104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	\$ 42,510	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	17,621	-	-	-
應付帳款	52,926	-	-	-
其他應付款	134,201	-	-	-
長期借款	108,571	76,713	80,305	-
(包含一年或一營業週期內到期)				

#### 非衍生金融負債：

104年9月30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	\$ 6,548	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	26,980	-	-	-
應付帳款	62,745	-	-	-
其他應付款	133,085	-	-	-
長期借款	114,803	87,316	108,789	-
(包含一年或一營業週期內到期)				

### (三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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。本集團投資之上市櫃股票的公允價值皆屬之。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之可轉換公司債的公允價值均屬之。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 105 及 104 年 9 月 30 日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：

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$1,076,421	\$1,076,421
備供出售金融資產				
權益證券	678,179	-	-	678,179
	<u>\$ 678,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,076,421</u>	<u>\$1,754,600</u>

104 年 9 月 30 日：無。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：  
(1) 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：

#### 上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- (2) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)8 說明。

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第三等級間之任何移轉。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之可轉換公司債其評價流程係由本集團委由外部估價師鑑價。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年9月30日	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值			
混合工具：				
可轉換公司債	\$ 1,076,421	二元樹模型	波動率 58.51%	波動率愈高，公允價值愈高。

民國 104 年 9 月 30 日：無。

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	105年9月30日					
	輸入值 變動		認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
混合工具	波動率	±10%	\$ 5,070	\$ 3,943	\$ -	\$ -

民國 104 年 9 月 30 日：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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD：NTD=1：32.427；資產負債科目以民國 105 年 9 月 30 日匯率 USD：NTD=1：31.360 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：請詳附表四。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。

#### (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)：請詳附表八。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

### 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 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電池粉體</u>	<u>電動巴士</u>	<u>電池</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷調整</u>	<u>合計</u>
部門收入						
-外部	<u>\$ 349,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,765</u>
部門損益	<u>\$ 71,357</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>(\$ 7,701)</u>	<u>(\$ 46,014)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,192</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電池粉體</u>	<u>電動巴士</u>	<u>電池</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷調整</u>	<u>合計</u>
部門收入						
-外部	<u>\$ 954,414</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,008,212</u>
部門損益	<u>\$ 175,566</u>	<u>(\$ 115,009)</u>	<u>(\$ 64,421)</u>	<u>(\$ 55,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59,358)</u>

民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電池粉體</u>	<u>電動巴士</u>	<u>電池</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷調整</u>	<u>合計</u>
部門收入						
-外部	<u>\$ 274,965</u>	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,411</u>
部門損益	<u>\$ 43,655</u>	<u>(\$ 98,878)</u>	<u>(\$ 39,748)</u>	<u>(\$ 3,373)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 98,344)</u>

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>電池粉體</u>	<u>電動巴士</u>	<u>電池</u>	<u>其他部門</u>	<u>沖銷調整</u>	<u>合計</u>
部門收入						
-外部	<u>\$ 822,463</u>	<u>(\$ 23,678)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 798,785</u>
部門損益	<u>\$ 116,167</u>	<u>(\$ 337,369)</u>	<u>(\$ 107,517)</u>	<u>(\$ 15,587)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 344,306)</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105年1月1日至9月30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		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
	之公司	貸與對象											名稱	價值			
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	\$ 125,440	\$ -	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,360,626	\$ 1,360,626	
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	台灣立凱綠能移動股份有限公司	其他應收款-關係人	是	600,000	450,000	230,000	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	485,033	485,033	

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)本公司採權益法投資之被投資公司，從事資金貸與時，總額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105年1月1日至9月30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	4	\$ 1,700,782	\$ 454,359	\$ 416,359	\$ 416,359	\$ -	12%	\$ 1,700,782	Y	N	N	
0	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	4	1,700,782	30,000	-	-	-	-	1,700,782	Y	N	N	
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	台灣立凱綠能移動股份有限公司	3	121,258	60,000	-	-	-	-	121,258	N	N	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。
- (3). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (4). 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。
- (5). 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。
- (6). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (7). 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：

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五十；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五十；本公司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取得之借款額度。

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105年1月1日至9月30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	
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%	\$ -	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	FDG Electric Vehicles Limited可轉換公司債	對本公司具重大影響力之投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27.5 (註1)	1,076,421	-	1,076,421	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	FDG Electric Vehicles Limited普通股	對本公司具重大影響力之投資公司	備供出售金融資產-非流動	430,000,000	678,179	1.9%	678,179	

註1：每單位面額HKD 10,000,000元。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國105年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出				期 末	
	名稱 (註1)	帳列科目			股 數/單 位	金 額	股 數/單 位	金 額	股 數/單 位	售 價	帳面成本	處分損益	股 數/單 位	金 額(註1)
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	採權益法之投資	不適用	不適用	-	\$ -	52,800,000	\$227,927 (註2)	-	\$ -	\$ -	\$ -	52,800,000	\$ 265,055
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees Eco Ark(Cayman) Co.,Ltd.	採權益法之投資	不適用	不適用	55,811,538	328,074	2,880,000	93,274	58,691,538	113,792	94,494	19,298	-	-
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	FDG Electric Vehicles Limited	備供出售金融資產-非流動	不適用	不適用	-	-	430,000,000	880,866	-	-	-	-	430,000,000	678,179
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	FDG Electric Vehicles Limited	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	不適用	不適用	-	-	27.5 (註3)	1,126,688	-	-	-	-	27.5 (註3)	1,076,421

註1：已包含投資損益及累積換算調整數。

註2：Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd. 於民國105年4月14日經董事會通過辦理減資退回股款，退還轉投資公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司之全部股權計52,800,000股予Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.，並於民國105年8月22日經經濟部投審會核准。

註3：每單位面額為HKD 10,000,000。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國105年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據、帳款之比率	
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	聯屬公司	銷貨	\$ 493,099	54%	月結120天	註	註	\$ 361,792	89%	

註：交易條件係由雙方協商議定，與一般交易條件相近，一般客戶之收款期間為預收貨款或為不超過月結180天，關係人約為月結120天。

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105年1月1日至9月30日

附表六

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	年 週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
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)有限公司	聯屬公司	\$ 361,792	1.54	\$ -	期後收款	\$ -	\$ -	-

## 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105年1月1日至9月30日

附表七

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	
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	\$ 13,251	依專利與授權合約規定辦理	-
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	銷貨成本	85,851	收款條件為月結120天	9%
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	361,792	收款條件為月結120天	9%
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	銷貨收入	493,099	收款條件為月結120天	49%
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	台灣立凱綠能移動股份有限公司	3	其他應收款	230,000	註四	6%

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：係母子公司及聯屬公司間資金貸與之款項。

註五：相對關係人交易不另作揭露。

## 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105年1月1日至9月30日

附表八

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	\$ 2,014,508	\$ 2,014,508	94,246,125	99.99	\$ 1,193,919	\$ 154,655	\$ 157,287	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	268,040	-	52,800,000	100	265,055	( 52,348)	( 52,348)	子公司註2
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited	香港	各種事業之投資業務	263,936	263,936	8,530,000	100	( 142,895)	( 16,994)	( 16,994)	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	46,016	( 15,399)	( 3,696)	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	( 1,706)	( 5,075)	( 1,071)	權益法
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	-	1,711,634	-	-	-	( 34,153)	( 34,153)	子公司註3
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	-	1,675,000	-	-	-	( 89,476)	( 89,476)	孫公司註2
Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	香港立凱綠能移動股份有限公司	香港	各種事業之投資業務	12,101	12,101	-	-	-	( 6,039)	( 6,039)	孫公司註3
香港立凱綠能移動股份有限公司	Aleees Eco Ark Canada Co., Inc.	加拿大	正極材料廠、電芯廠、電池模組廠或電動巴士系	11,802	11,802	-	-	-	( 5,948)	( 5,948)	曾孫公司註3

註1：包含子公司間側流交易調整數。

註2：Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd. 於民國105年4月14日經董事會通過辦理減資退回股款，退還轉投資公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司之全部股權計52,800,000股

予Advanced Lithion Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.，並於民國105年8月22日經經濟部投審會核准。

註3：本集團於民國105年8月24日出售 Aleees Eco Ark (Cayman) Co.,Ltd.、香港立凱綠能移動有限公司及 Aleees Eco Ark Canda Co., Inc. 100%股權，請詳附註四(三)2註2說明。

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

## 大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至9月30日

附表九

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	\$ 264,571	註3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 16,820)	100	(\$ 16,820)	(\$ 143,279)	\$ -	
立凱電動車科技(寧波)有限公司	電池及電動巴士批發	30,351	註3	-	-	-	-	( 1,415)	-	( 1,415)	-	-	註4

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)	\$ -	\$ -	\$ -
立凱電動車科技(寧波)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認列。

註3：透過第三地區再投資大陸。

註4：本集團於民國105年8月24日出售立凱電動車科技(寧波)有限公司100%股權，請詳附註四(三)2註2說明。