

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 106 年及 105 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 3 325 5207

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

民國 106 年及 105 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 ~ 53
	(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 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		16 ~ 17
	(六) 重要會計項目之說明		17 ~ 36
	(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 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	營運部門資訊	51 ~ 53	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001492 號

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

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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，故無法對上開合併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

林玉寬

林玉寬



會計師

李典易

李典易



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中華民國 106 年 11 月 10 日

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

## 合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 106 年及 105 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	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 493,182	13	\$ 682,964	18	\$ 643,071	17
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(三)						
	動		-	-	-	-	19,980	1
1150	應收票據淨額		34,086	1	13,056	-	43,199	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	57,601	2	53,419	2	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	7,258	-	47,703	1	61,590	2
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及						
		七	129,948	4	69,747	2	46,109	1
1200	其他應收款		3,794	-	1,852	-	15,185	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	10,957	-	11,129	-
1220	本期所得稅資產	六(二十						
		三)	318	-	350	-	325	-
130X	存貨	六(六)	122,831	3	142,133	4	87,068	2
1410	預付款項	七	67,904	2	76,137	2	65,831	2
1470	其他流動資產	八	9,932	-	88,466	2	91,178	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>926,854</u>	<u>25</u>	<u>1,186,784</u>	<u>31</u>	<u>1,084,665</u>	<u>28</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		1,081,742	30	1,011,657	27	1,076,421	28
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)	649,502	18	616,839	16	678,179	18
1550	採用權益法之投資	六(七)	38,255	1	44,462	1	46,016	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	664,104	18	758,412	20	784,681	20
1780	無形資產	六(九)	140,953	4	160,445	4	166,963	4
1840	遞延所得稅資產		11,445	-	11,445	-	11,445	-
1900	其他非流動資產		135,988	4	44,333	1	33,030	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,721,989</u>	<u>75</u>	<u>2,647,593</u>	<u>69</u>	<u>2,796,735</u>	<u>72</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,648,843</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,834,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,881,400</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106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(十)及 八	\$ -	-	\$ 30,000	1	\$ 20,000	1
2150 應付票據		8,707	-	12,668	-	13,170	-
2170 應付帳款		54,903	2	95,625	2	46,798	1
2200 其他應付款		78,233	2	111,580	3	111,890	3
2230 本期所得稅負債		18,405	1	-	-	-	-
2250 負債準備—流動	六(十一)	3,515	-	9,133	-	10,631	-
2310 預收款項	七	109,938	3	115,240	3	-	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	22,529	1	63,978	2	65,450	2
2399 其他流動負債—其他		10,025	-	9,485	-	125,072	3
21XX 流動負債合計		306,255	9	447,709	11	393,011	10
<b>非流動負債</b>							
2540 長期借款	六(十二) 及八	80,335	2	65,361	2	80,444	2
2550 負債準備—非流動	六(十一)	4,665	-	4,665	-	4,665	-
2670 其他非流動負債—其他	六(七)	188	-	-	-	1,706	-
25XX 非流動負債合計		85,188	2	70,026	2	86,815	2
2XXX 負債總計		391,443	11	517,735	13	479,826	12
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110 普通股股本	六(十四)	2,105,737	58	2,105,737	55	2,105,737	54
<b>資本公積</b>							
3200 資本公積	六(十五)	1,507,437	41	1,507,437	39	1,507,437	39
<b>保留盈餘</b>							
3350 待彌補虧損	六(十六)	(137,568)	(4)	(44,995)	(1)	(18,989)	-
<b>其他權益</b>							
3400 其他權益	六(十七)	(218,216)	(6)	(251,548)	(6)	(192,621)	(5)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		3,257,390	89	3,316,631	87	3,401,564	88
36XX 非控制權益		10	-	11	-	10	-
3XXX 權益總計		3,257,400	89	3,316,642	87	3,401,574	88
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
<b>重大期後事項</b>							
3X2X 負債及權益總計	九 十一	\$ 3,648,843	100	\$ 3,834,377	100	\$ 3,881,400	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 106 年及 105 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  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 198,363	100	\$ 396,765	100	\$ 572,116	100	\$ 1,008,212	100
5000 營業成本	六(六)(二十一)	( 165,267)	( 83)	( 241,305)	( 61)	( 464,791)	( 81)	( 579,890)	( 58)
5950 營業毛利淨額		33,096	17	155,460	39	107,325	19	428,322	42
營業費用	六(二十一)(二十二)及七								
6100 推銷費用		( 33,596)	( 17)	( 55,613)	( 14)	( 92,679)	( 16)	( 157,233)	( 15)
6200 管理費用		( 28,423)	( 14)	( 64,108)	( 16)	( 79,232)	( 14)	( 168,479)	( 17)
6300 研究發展費用		( 11,342)	( 6)	( 18,547)	( 5)	( 50,882)	( 9)	( 161,968)	( 16)
6000 營業費用合計		( 73,361)	( 37)	( 138,268)	( 35)	( 222,793)	( 39)	( 487,680)	( 48)
6900 營業利益(損失)		( 40,265)	( 20)	17,192	4	( 115,468)	( 20)	( 59,358)	( 6)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	1,028	-	93,364	23	6,151	1	96,836	10
7020 其他利益及損失	六(十九)	68,230	34	( 28,531)	( 7)	43,713	8	( 47,797)	( 5)
7050 財務成本	六(二十)	( 810)	-	( 1,632)	-	( 2,345)	( 1)	( 3,901)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 519)	-	( 1,635)	-	( 6,220)	( 1)	( 4,767)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		67,929	34	61,566	16	41,299	7	40,371	4
7900 稅前淨利(淨損)		27,664	14	78,758	20	( 74,169)	( 13)	( 18,987)	( 2)
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	-	-	( 18,405)	( 3)	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 27,664	14	\$ 78,758	20	\$ 92,574	( 16)	\$ 18,987	( 2)
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(十七)	( \$ 2,610)	( 1)	\$ 5,449	1	\$ 1,782	-	\$ 11,707	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(四)(十七)	104,896	53	( 202,687)	( 51)	32,663	6	( 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(七)	367	-	( 1,205)	-	( 1,113)	-	( 2,381)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 102,653	52	( \$ 198,443)	( 50)	\$ 33,332	6	( \$ 193,361)	( 19)
8500 本期綜合損益總額		\$ 130,317	66	( \$ 119,685)	( 30)	( \$ 59,242)	( 10)	( \$ 212,348)	( 21)
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		\$ 27,664	14	\$ 78,756	20	( \$ 92,573)	( 16)	( \$ 18,989)	( 2)
8620 非控制權益		-	-	2	-	( 1)	-	2	-
合計		\$ 27,664	14	\$ 78,758	20	( \$ 92,574)	( 16)	( \$ 18,987)	( 2)
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		\$ 130,317	66	( \$ 119,687)	( 30)	( \$ 59,241)	( 10)	( \$ 212,350)	( 21)
8720 非控制權益		-	-	2	-	( 1)	-	2	-
合計		\$ 130,317	66	( \$ 119,685)	( 30)	( \$ 59,242)	( 10)	( \$ 212,348)	( 21)
每股盈餘(虧損)									
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.13		\$ 0.43		( \$ 0.44)		( \$ 0.11)	

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

合併權益變動表

民國106年及105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	歸屬於本公司之權益					其他權益			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	國外營運機構財務報表換算之差異	其他權益			
<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	460,000	1,150,000	-	-	-	-	-	1,610,000	-	1,610,000	
資本公積彌補虧損	六(十六)	( 430,783)	-	-	430,783	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	( 18,989)	-	-	( 18,989)	2	( 18,987)	
本期其他綜合(損)益	六(十七)	-	-	-	-	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>	
<b>106 年度</b>											
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,105,737	\$ 1,501,021	\$ 2,006	\$ 4,410	(\$ 44,995)	\$ 12,478	(\$ 264,026)	\$ 3,316,631	\$ 11	\$ 3,316,642	
本期淨損	-	-	-	-	( 92,573)	-	-	( 92,573)	( 1)	( 92,574)	
本期其他綜合(損)益	六(十七)	-	-	-	-	669	32,663	33,332	-	33,332	
106 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>(\$ 137,568)</u>	<u>\$ 13,147</u>	<u>(\$ 231,363)</u>	<u>\$ 3,257,390</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 3,257,400</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 Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司


  
 合併現金流量表  
 民國106年及105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	106年1月1日 至9月30日	105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	(\$ 74,169)	(\$ 18,987)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十一) 91,820	150,839
各項攤提	六(九)(二十一) 19,492	23,391
呆帳費用提列數(迴轉數)	六(五) 16,310	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利 益)損失	六(二)(十九) ( 70,085 )	50,267
利息費用	六(二十) 2,345	3,901
利息收入	六(十八) ( 1,712 )	( 2,457 )
其他收入	六(十八)及七 -	( 92,000 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九) 1,025	( 18,001 )
不動產、廠房及設備轉列費用	六(八) 7,212	76
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 6,220	4,767
處分無形資產利益	六(十九) -	( 792 )
處分投資利益	六(十九) ( 1 )	( 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	( 21,030 )	2,630
應收票據-關係人	( 4,182 )	-
應收帳款	34,894	44,847
應收帳款-關係人	( 60,201 )	( 46,109 )
存貨	19,302	7,095
其他應收款	( 1,910 )	( 2,618 )
其他應收款-關係人	-	( 11,129 )
預付款項	8,233	41,168
其他流動資產	( 994 )	417
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 3,961 )	( 4,451 )
應付帳款	( 40,722 )	( 5,927 )
其他應付款	( 26,508 )	( 7,246 )
預收款項	( 5,302 )	-
其他流動負債-其他	539	76,279
負債準備	六(十一) ( 5,618 )	2,633
營運產生之現金(流出)流入	( 109,003 )	179,295
收取之利息	1,712	2,457
支付之利息	( 2,358 )	( 3,896 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 109,649 )	177,856

(續次頁)

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

合 併 現 金 流 量 表  
 民國 106 年及 105 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	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	六(二)	
值衡量金融資產	\$ -	(\$ 1,126,688)
取得備供出售金融資產	六(三)	( 880,866)
無活絡市場之債務工具投資-流動		( 19,980)
處分子公司帳列現金流出		( 65,733)
取得採權益法之長期股權投資	( 1,126)	-
處分採用權益法之投資	六(七)	113,792
取得不動產、廠房及設備	( 107,532)	( 40,692)
處分不動產、廠房及設備價款	1,620	270,263
存出保證金減少(增加)	79,460	( 74,900)
處分無形資產價款	-	9,287
其他金融資產減少	八	13,313
投資活動之淨現金流出	( 26,237)	( 1,802,204)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借數	-	133,450
短期借款償還數	( 30,000)	( 92,510)
長期借款舉借數	115,816	-
長期借款償還數	( 142,290)	( 110,793)
現金增資	六(十四)	1,610,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 56,474)	1,540,147
匯率變動之影響	2,578	17,107
本期現金及約當現金減少數	( 189,782)	( 67,094)
期初現金及約當現金餘額	682,964	710,165
期末現金及約當現金餘額	\$ 493,182	\$ 643,071

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 106 年及 105 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 106 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 106 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

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
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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「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列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，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。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

#### 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。

(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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

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

## 2. 國際財務報導準則第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅低減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產／負債。

### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與民國 105 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 105 年度合併財務報告閱讀。

#### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產（包括衍生工具）。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
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 105 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
			106年9月30日	105年12月31日	105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 (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	100	100	註1

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(二十五)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) 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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經

驗及其他因子持續評估及調整。

該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

金融資產-無活絡市場之可轉換公司債公允價值衡量

本集團投資無活絡市場之可轉換公司債，並將整體指定列入「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產」，其評估過程涉及管理階層及評價師對評價方法及採用參數之主觀判斷，故可能產生重大變動。

截至民國 106 年 9 月 30 日止，本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產帳面金額為\$1,081,742。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 142	\$ 37
支票存款及活期存款	280,697	550,972	515,034
定期存款	212,485	131,850	128,000
	<u>\$ 493,182</u>	<u>\$ 682,964</u>	<u>\$ 643,071</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」)，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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	\$ 1,126,688	\$ 1,126,688
	評價調整	(44,946)	(115,031)	(50,267)
		<u>\$ 1,081,742</u>	<u>\$ 1,011,657</u>	<u>\$ 1,076,421</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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為\$64,364、(\$50,267)、\$70,085 及(\$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。

(三) 無活絡市場之債務投資工具

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 19,980

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。

(四) 備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 880,865	\$ 880,865	\$ 880,865
非上市櫃公司股票	-	7,847	7,847
評價調整	( 231,363)	( 264,026)	( 202,686)
累計減損	-	( 7,847)	( 7,847)
	<u>\$ 649,502</u>	<u>\$ 616,839</u>	<u>\$ 678,179</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 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分別為利益(損失)\$104,896、(\$202,687)、\$32,663 及(\$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。宏境科技股份有限公司已於民國 105 年 11 月申請解散並已經主管機關核准，截至民國 106 年 11 月 10 日尚在進行清算程序。



(五) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款—一般客戶	\$ 15,736	\$ 47,703	\$ 61,590
應收帳款—關係人	129,948	72,555	46,109
小計	145,684	120,258	107,699
減：備抵呆帳	( 8,478)	( 2,808)	-
合計	<u>\$ 137,206</u>	<u>\$ 117,450</u>	<u>\$ 107,699</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 36,114	\$ 89,920	\$ 101,724
群組2	-	-	-
	<u>\$ 36,114</u>	<u>\$ 89,920</u>	<u>\$ 101,724</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1天-30天	\$ 18,592	\$ -	\$ -
31天-90天	18,827	24,363	-
91天-180天	38,929	-	5,617
181天以上	24,744	3,167	358
	<u>\$ 101,092</u>	<u>\$ 27,530</u>	<u>\$ 5,975</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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$8,478、\$2,808 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ 2,808	\$ -	\$ 2,808
提列減損損失	5,670	-	5,670
9月30日	<u>\$ 8,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,478</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

106年9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 35,066	(\$ 329)	\$ 34,737
在製品	10,525	( 3,130)	7,395
半成品	39,134	( 15,751)	23,383
製成品	83,393	( 26,077)	57,316
合計	<u>\$ 168,118</u>	<u>(\$ 45,287)</u>	<u>\$ 122,831</u>

105年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 48,877	(\$ 220)	\$ 48,657
在製品	27,937	( 21,341)	6,596
半成品	37,789	( 5,626)	32,163
製成品	74,303	( 19,586)	54,717
合計	<u>\$ 188,906</u>	<u>(\$ 46,773)</u>	<u>\$ 142,133</u>

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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 156,945	\$ 295,676
跌價回升利益	( 15,422)	( 60,885)
存貨報廢損失	10,096	-
未分攤固定製造費用	13,648	6,514
	<u>\$ 165,267</u>	<u>\$ 241,305</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 406,914	\$ 634,023
跌價回升利益	( 1,499)	( 99,391)
存貨報廢損失	10,096	19,248
未分攤固定製造費用	49,280	26,010
	<u>\$ 464,791</u>	<u>\$ 579,890</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生回升利益。

(七) 採用權益法之投資/其他非流動負債-其他

	<u>106年</u>		<u>105年</u>	
1月1日	\$	44,462	\$	51,458
增加採權益法之投資		1,126	\$	-
採用權益法之投資損益份額	(	6,220)	(	4,767)
其他權益變動(附註六(十七))	(	1,113)	(	2,381)
9月30日	\$	<u>38,255</u>	\$	<u>44,310</u>

	<u>106年9月30日</u>		<u>105年12月31日</u>		<u>105年9月30日</u>	
關聯企業：						
群力電能科技股份有限公司	\$	37,160	\$	44,462	\$	46,016
和泰綠能股份有限公司		-		-	(	1,706)
上海黎倉新能源科技股份有限 公司		<u>1,095</u>		-		-
	\$	<u>38,255</u>	\$	<u>44,462</u>	\$	<u>44,310</u>

1. 本集團於民國 106 年 2 月處分原持有之和泰綠能股份有限公司全部股份，認列處分投資利益\$1。

2. 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
		106年 9月30日	105年 12月31日	105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%	策略聯盟	權益法
上海黎倉新能源科技股份有 限公司	上海	25%	-	-	策略投資	權益法

3. 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 17,935	\$ 19,939	\$ 23,387
非流動資產	138,205	169,314	174,323
流動負債	( 1,309)	( 3,994)	( 5,978)
淨資產總額	<u>\$ 154,831</u>	<u>\$ 185,259</u>	<u>\$ 191,732</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 37,160	\$ 44,462	\$ 46,016
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 37,160</u>	<u>\$ 44,462</u>	<u>\$ 46,016</u>

和泰綠能股份有限公司

	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 8,080	\$ 11,536
非流動資產	1,795	2,031
流動負債	( 23,494)	( 21,649)
淨資產總額	<u>(\$ 13,619)</u>	<u>(\$ 8,082)</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	(\$ 1,706)
商譽	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,706)</u>

上海黎倉新能源科技股  
份有限公司

	106年9月30日
流動資產	\$ 8,234
非流動資產	467
流動負債	( 4,320)
淨資產總額	<u>\$ 4,381</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,095
商譽	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,095</u>

綜合損益表

群力電能科技股份有限公司

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
收入	\$ 6,719	\$ 9,427
繼續營業單位本期淨損	(\$ 174)	(\$ 4,665)
其他綜合損益(稅後淨損)	-	( 5,022)
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 174)</u>	<u>(\$ 9,687)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

群力電能科技股份有限公司

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 26,054	\$ 36,161
繼續營業單位本期淨損	(\$ 25,736)	(\$ 15,399)
其他綜合損益(稅後淨損)	( 4,691)	( 9,921)
本期綜合(損)益總額	(\$ 30,427)	(\$ 25,320)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

和泰綠能股份有限公司

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 16	\$ 16
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 2,441)	(\$ 5,075)
其他綜合損益(稅後淨損)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 2,441)	(\$ 5,075)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

上海黎倉新能源科技股  
份有限公司

	<u>106年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ 6,719
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 174)
其他綜合損益(稅後淨損)	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 174)
自關聯企業收取之股利	\$ -



(八) 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>
106年1月1日									
成本	\$ 147,910	\$ 123,845	\$ 587,281	\$ 106,204	\$ 29,377	\$ 297,670	\$ 15,142	\$ 133,770	\$ 1,441,199
累計折舊	-	( 47,020)	( 390,033)	( 74,746)	( 28,746)	( 59,051)	-	( 83,191)	( 682,787)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 76,825</u>	<u>\$ 197,248</u>	<u>\$ 31,458</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 238,619</u>	<u>\$ 15,142</u>	<u>\$ 50,579</u>	<u>\$ 758,412</u>
106年									
1月1日	\$ 147,910	\$ 76,825	\$ 197,248	\$ 31,458	\$ 631	\$ 238,619	\$ 15,142	\$ 50,579	\$ 758,412
增添	-	-	3,200	-	14	1,090	-	3,301	7,605
處分	-	-	( 1,047)	-	-	-	-	( 1,598)	( 2,645)
重分類	-	-	-	-	-	-	( 7,212)	( 236)	( 7,448)
折舊費用	-	( 3,872)	( 41,540)	( 6,838)	( 390)	( 27,896)	-	( 11,284)	( 91,820)
9月30日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 72,953</u>	<u>\$ 157,861</u>	<u>\$ 24,620</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 211,813</u>	<u>\$ 7,930</u>	<u>\$ 40,762</u>	<u>\$ 664,104</u>
106年9月30日									
成本	\$ 147,910	\$ 123,845	\$ 583,687	\$ 106,198	\$ 27,851	\$ 297,133	\$ 7,930	\$ 133,211	\$ 1,427,765
累計折舊	-	( 50,892)	( 425,826)	( 81,578)	( 27,596)	( 85,320)	-	( 92,449)	( 763,661)
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 72,953</u>	<u>\$ 157,861</u>	<u>\$ 24,620</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 211,813</u>	<u>\$ 7,930</u>	<u>\$ 40,762</u>	<u>\$ 664,104</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
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>

1. 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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分別於民國 104 年度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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 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\$0、\$3,645 及 \$5,117(帳列一年或一營業週期內到期之長期借款)，請詳附註六(十二)。

### (九)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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列為\$23,382、\$42,468、\$68,006 及\$116,026 之權利金當期費用，截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，尚未支付數分別為\$13,827、\$22,826 及\$30,693。
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
106年1月1日			
成本	\$ 287,826	\$ 21,393	\$ 309,219
累計攤銷	( <u>127,924</u> )	( <u>20,850</u> )	( <u>148,774</u> )
	<u>\$ 159,902</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 160,445</u>
106年			
1月1日	\$ 159,902	\$ 543	\$ 160,445
攤銷費用	( <u>19,189</u> )	( <u>303</u> )	( <u>19,492</u> )
9月30日	<u>\$ 140,713</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 140,953</u>
106年9月30日			
成本	\$ 287,826	\$ 21,393	\$ 309,219
累計攤銷	( <u>147,113</u> )	( <u>21,153</u> )	( <u>168,266</u> )
	<u>\$ 140,713</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 140,953</u>

	<u>專利授權金</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
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	\$ 302,314	\$ 41,013	\$ 343,327
累計攤銷	( 136,016)	( 40,348)	( 176,364)
	<u>\$ 166,298</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 166,963</u>

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
推銷費用	\$ 6,397	\$ 6,395
管理費用	91	158
研發費用	-	-
	<u>\$ 6,488</u>	<u>\$ 6,553</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ -	\$ 8
推銷費用	19,189	19,187
管理費用	303	2,404
研發費用	-	1,792
	<u>\$ 19,492</u>	<u>\$ 23,391</u>

(十) 短期借款

民國 106 年 9 月 30 日：無。

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	<u>\$ 30,000</u>	2.04%	無
<u>借款性質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	<u>\$ 20,000</u>	1.92%	附註八

## (十一) 負債準備

	銷貨退回及 折讓準備	保固負債	合計
106年1月1日餘額	\$ 9,133	\$ 4,665	\$ 13,798
當期提列之負債準備	47,891	-	47,891
當期迴轉之未使用金額	(53,509)	-	(53,509)
106年9月30日餘額	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 8,180</u>

	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	76,259	-	76,259
當期迴轉之未使用金額	(73,626)	-	(73,626)
105年9月30日餘額	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 15,296</u>

負債準備分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 9,133</u>	<u>\$ 10,631</u>
非流動	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 4,665</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成本。

## (十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
合作金庫商業銀行 擔保借款	自106年2月17日至111年3 月17日，並按月付息及償 還本金	1.90%~ 1.95%	不動產、廠房及 設備	\$ 102,864
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(22,529)
				<u>\$ 80,335</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105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	1.89%~2.10%	不動產、廠房及設備	\$ 125,694
和潤企業融資借款	自104年7月30日至106年8月20日，並按月付息及償還本金	5.00%	設備	3,645
				129,339
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(63,978)
				<u>\$ 65,361</u>

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>

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 791,649</u>	<u>\$ 291,305</u>	<u>\$ 279,475</u>

### (十三) 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 \$1,071、\$2,312、\$4,620 及 \$7,718。

#### (十四)股本

1. 民國 106 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$3,460,000，分為 346,000 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。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數如下：

	106年	105年
1月1日流通在外股數	210,573,654	164,573,654
現金增資	-	46,000,000
9月30日流通在外股數	210,573,654	210,573,654

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。
4. 為激勵員工、提高員工對公司之向心力，達到吸引及留住人才之目的，本公司於民國 106 年 8 月 11 日經董事會決議通過，發行員工認股權憑證 10,500,000 股，本案業經金融監督管理委員會申報生效，截至報告日止尚未實際給與。

#### (十五)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。

#### (十六)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依章程規定，本公司得依董事會擬訂並經股東會以普通決議通過之利潤分配計畫分配利潤。董事會應以下述方式擬訂該利潤分配計畫：
  - (1) 提繳稅捐；
  - (2) 彌補歷年虧損；
  - (3) 得提撥剩餘利潤之 10% 作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額；其次

(4)必要時得提列或轉回特別盈餘公積。

(5)如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

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

2. 本公司民國105年度為累積虧損，故無盈餘分派。

3. 本公司於民國105年6月27日經股東會決議通過104年度虧損撥補案以資本公積彌補虧損\$430,783。

4. 本公司員工及董監酬勞，請詳附註六(二十二)之說明。

#### (十七) 其他權益項目

	106年		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	(\$ 264,026)	\$ 12,478	(\$ 251,548)
評價調整	32,663	-	32,663
外幣換算調整數			
- 集團	-	1,782	1,782
- 關聯企業	-	(1,113)	(1,113)
9月30日	<u>(\$ 231,363)</u>	<u>\$ 13,147</u>	<u>(\$ 218,216)</u>

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



(十八) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 442	\$ 573
什項收入	583	92,785
租金收入	3	6
	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 93,364</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 1,712	\$ 2,457
什項收入	4,432	94,130
租金收入	7	249
	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 96,836</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量金		
融資產之淨利益(損失)	\$ 64,364	(\$ 50,267)
處分不動產、廠房及設備		
利益	-	21,155
處分無形資產利益	-	792
處分投資利益	-	19,298
淨外幣兌換利益(損失)	4,032	(19,239)
什項支出	(166)	(270)
	<u>\$ 68,230</u>	<u>(\$ 28,531)</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量金		
融資產之淨利益(損失)	\$ 70,085	(\$ 50,267)
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	(1,025)	18,001
處分無形資產利益	-	792
處分投資利益	1	19,298
淨外幣兌換損失	(20,279)	(32,082)
什項支出	(5,069)	(3,539)
	<u>\$ 43,713</u>	<u>(\$ 47,797)</u>

(二十) 財務成本

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 810	\$ 1,632
	<u>810</u>	<u>1,632</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,345	\$ 3,901
	<u>2,345</u>	<u>3,901</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 32,953	\$ 57,784
不動產、廠房及設備折舊 費用	29,141	34,426
無形資產攤銷費用	648	6,553
	<u>\$ 62,742</u>	<u>\$ 98,763</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 127,472	\$ 186,969
不動產、廠房及設備折舊 費用	91,820	150,839
無形資產攤銷費用	19,492	23,391
	<u>\$ 238,784</u>	<u>\$ 361,199</u>

(二十二) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 28,700	\$ 49,686
勞健保費用	2,235	3,705
退休金費用	1,071	2,312
其他用人費用	947	2,081
	<u>\$ 32,953</u>	<u>\$ 57,784</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 110,236	\$ 160,490
勞健保費用	8,794	12,089
退休金費用	4,620	7,718
其他用人費用	3,822	6,672
	<u>\$ 127,472</u>	<u>\$ 186,969</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 10%，董事酬勞不高於 1%。
2. 本公司截至民國 106 年及 105 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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之 所得稅	\$ -	\$ 9,784
未分配盈餘加徵	-	-
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>9,784</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原 始產生及迴轉	-	( 321)
課稅損失	-	( 9,463)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105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
未分配盈餘加徵	18,405	-
當期所得稅總額	<u>18,405</u>	<u>26,291</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原 始產生及迴轉	-	2,754
課稅損失	-	( 29,045)
所得稅費用	<u>\$ 18,405</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。



(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,605	\$ 24,018
加：期初應付設備款	13,660	7,156
期末預付設備款	128,783	22,509
減：期末應付設備款	( 6,927)	( 4,334)
期初預付設備款	( 35,589)	( 8,657)
本期支付現金	<u>\$ 107,532</u>	<u>\$ 40,692</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：

	<u>105年8月24日</u>
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)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
和泰綠能股份有限公司	關聯企業(註1)
FDG Electric Vehicles Limited	對本集團具重大影響力之企業
FDG Investment Holdings Limited	對本集團具重大影響力之企業
五龍動力(重慶)鋰電材料有限公司	其他關係人
天津中聚新能源科技有限公司	其他關係人
吉林中聚新能源科技有限公司	其他關係人
Aleees Eco Ark (Cayman) Co., Ltd.	其他關係人(註2)
立凱電動車科技(寧波)有限公司	其他關係人(註2)
上海黎倉新能源科技有限公司	關聯企業(註3)

註 1：本公司於民國 106 年 2 月 2 日處分原有和泰綠能(股)公司之全數股份，喪失對其重大影響力，故自該日起未將該公司列入關係人。

註 2：本集團於民國 105 年 8 月出售 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% 股權與 FDG Electric Vehicles Limited，自該日起未納入本集團合併報表，為本集團之其他關係人。

註 3：本集團於民國 106 年 8 月投資上海黎倉新能源科技有限公司 25% 股權，自該日起為本集團之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
— 其他關係人	<u>\$                  26,580</u>	<u>\$                  32,689</u>
技術服務收入：		
— 對本集團具重大影響力之企業		
FDG Investment Holdings Limited	<u>\$                  30,538</u>	<u>\$                  47,251</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ -	\$ 5,389
— 其他關係人	58,833	32,689
	<u>\$ 58,833</u>	<u>\$ 38,078</u>
技術服務收入：		
— 對本集團具重大影響力之企業		
FDG Investment Holdings Limited	\$ 103,381	\$ 47,251
— 其他關係人	\$ 410	\$ -

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180天。屬技術服務收入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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收票據：			
— 其他關係人			
吉林中聚新能源科技有限公司	\$ 1,366	\$ -	\$ -
天津中聚新能源科技有限公司	56,235	53,419	-
	<u>\$ 57,601</u>	<u>\$ 53,419</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款：			
— 對本集團具重大影響力之企業			
FDG Investment Holdings Limited	\$ 101,804	\$ 48,642	\$ 15,621
— 關聯企業	-	5,617	5,617
— 其他關係人			
天津中聚新能源科技有限公司	9,095	9,062	19,921
吉林中聚新能源科技有限公司	19,049	9,234	4,950
減：備抵呆帳	-	(2,808)	-
	<u>\$ 129,948</u>	<u>\$ 69,747</u>	<u>\$ 46,109</u>

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
其他應收款：			
— 其他關係人			
立凱電動車科技(寧波)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,957</u>	<u>\$ 11,129</u>

### 3. 預付款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
勞務費：			
— 關聯企業	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 4. 預收款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
— 對本集團具重大影響力之企業			
FDG Investment Holdings Limited	<u>\$ 94,822</u>	<u>\$ 94,822</u>	<u>\$ 94,822</u>

### 5. 取得金融資產

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

  — 對本集團具重大影響力之企業

		單位		
	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
FDG Electric Vehicles Limited	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27.50	可轉換公司債	\$ 1,126,688
FDG Electric Vehicles Limited	備供出售金融資產-非流動	430,000,000	普通股	<u>880,866</u>
				<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。

### 6. 其他交易

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
勞務費：		
— 關聯企業	<u>\$ 6,719</u>	<u>\$ 1,909</u>



	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
勞務費：		
— 關聯企業	\$ 6,719	\$ 7,780
	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
其他收入		
— 其他關係人	\$ -	\$ 92,000
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
其他收入		
— 其他關係人	\$ -	\$ 92,000

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,453	\$ 5,312
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,710	\$ 17,961

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
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
銀行存款 (帳列其他流動資產)	\$ 8,807	\$ 9,768	\$ 12,391	銀行授信額度、信用狀保證金及海關質押
不動產、廠房及設備	220,861	277,384	282,842	短、長期借款
	<u>\$ 229,668</u>	<u>\$ 287,152</u>	<u>\$ 295,233</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 號起訴書及於民國 106 年 4 月 6 日接續追加起訴書狀，依該起訴書及追加書狀所載，原告新竹汽車客運股份有限公司請求立凱綠能應支付\$34,946 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，其尚涉及充換電站土地使用之問題，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(民國 106 年 11

月 10 日)，尚無法估計對本集團之影響。

立凱綠能於收受前揭起訴狀後，認為充換電站土地係由新竹市政府交通處撥交新竹客運汽車股份有限公司，再由其交由立凱綠能建置充換電站，如今卻因土地使用問題，導致立凱綠能被迫無法提供充換電服務，且被強制要求儘速拆移地上物並回復土地原狀，造成立凱綠能之損失，茲此，立凱綠能已於民國 106 年 7 月 6 日向台灣新竹地方法院提起對新竹市政府之國家賠償訴訟，並先以 \$10,000 為請求金額，保留其餘金額之求償權，目前已由台灣新竹地方法院受理(案號:106 年度重國字第 2 號)，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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 39,504	\$ 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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不超過1年	\$ 26,447	\$ 28,369	\$ 28,625
超過1年但不超過5年	96,910	98,943	94,604
超過5年	28,658	46,376	52,282
	<u>\$ 152,015</u>	<u>\$ 173,688</u>	<u>\$ 175,511</u>

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 106 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 LiFePO<sub>4</sub>+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

民國 106 年 9 月 30 日本公司與中國貴州省貴安新區管理委員會(透過其全資附屬公司貴安新區開發投資有限公司)及五龍動力(透過其全資附屬公司五龍動力(貴安)控股有限公司)共同簽屬投資合作協議，共同成立合資公司。該合資公司之註冊資本為人民幣 250,000,000 元，本公司預計出資人民幣 22,500,000 元，持有 9%股權，截至報告日止尚未匯出投資款。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
總借款	\$ 102,864	\$ 159,339	\$ 165,894
減：現金及約當現金	( 493,182)	( 682,964)	( 643,071)
債務淨額	( 390,318)	( 523,625)	( 477,177)
總權益	3,257,390	3,316,631	3,401,564
總資本	2,867,072	2,793,006	2,924,387
負債資本比率	-	-	-

## (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:

	106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	\$ 10,525	30.260	\$ 318,487
港幣:新台幣	13,068	3.873	50,612
人民幣:新台幣	93,764	4.550	426,626
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣:新台幣	\$ 490,000	3.873	\$ 1,897,770
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 2,441	30.26	\$ 73,865
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$ 40,462	4.550	\$ 184,101
	105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	\$ 3,173	32.250	\$ 102,329
港幣:新台幣	13,068	4.158	54,337
日幣:新台幣	264,162	0.2950	78,186
人民幣:新台幣	87,428	4.610	403,043
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣:新台幣	\$ 490,000	4.158	\$ 1,628,496
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 1,717	32.250	\$ 55,373
港幣:新台幣	23,783	4.158	98,890
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$ 35,276	4.158	\$ 146,678

105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	\$ 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

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,032、(\$19,239)、(\$20,279)及(\$32,082)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	106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%	\$ 3,185	\$ -
港幣：新台幣	1%	506	-
人民幣：新台幣	1%	4,266	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 739)	\$ -

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	-
人民幣：新台幣	1%	3,710	-
<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)	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。
- B. 本集團主要投資於國外上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國106年及105年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失之影響請詳附註十二(三)；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失均分別增加或減少\$8,809。

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106年及105年9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美金計價。
- B. 於民國106年及105年9月30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106年及105年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少\$193及\$311，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。主要信用風險來自存放於銀行及金融機構之存款及包括尚未收現之應收帳款。

B. 於民國 106 年及 105 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：

106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>
應付票據	\$ 8,707	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	54,903	-	-	-
其他應付款	78,233	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	22,963	23,396	63,372	-

### 非衍生金融負債：

105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	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	12,668	-	-	-
應付帳款	95,625	-	-	-
其他應付款	111,580	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	66,232	66,232	1,578	-



非衍生金融負債：

105年9月30日	1年內	1年以上	2至5年內	5年以上
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(包含一年或一營業週期內到期)	67,756	67,756	17,109	-

(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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，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：

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,081,742	\$ 1,081,742
備供出售金融資產				
權益證券	649,502	-	-	649,502
	<u>\$ 649,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,081,742</u>	<u>\$ 1,731,244</u>

105年12月31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衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,011,657	\$ 1,011,657
備供出售金融資產				
權益證券	616,839	-	-	616,839
	<u>\$ 616,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,011,657</u>	<u>\$ 1,628,496</u>
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衡量之金融資產				
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>

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，本集團係委請評價師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涉及管理階層及評價師之主觀判斷。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106年及105年1月1日至9月30日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：

	106年9月30日 公允價值	評價技術	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
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 1,081,742	二元樹模型	波動率	55.57%	波動率愈高，公允價值愈高。
	105年12月31日 公允價值	評價技術	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
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 1,011,657	二元樹模型	波動率	56.20%	波動率愈高，公允價值愈高。
	105年9月30日 公允價值	評價技術	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
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。

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：

		106年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
混合工具	波動率	±1%	\$ 4,260	(\$ 639)	\$ -	\$ -	
		105年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
混合工具	波動率	±1%	\$ 4,574	(\$ 3,659)	\$ -	\$ -	
		105年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
混合工具	波動率	±10%	\$ 5,070	(\$ 3,943)	\$ -	\$ -	

### 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD：NTD=1：30.53；資產負債科目以民國 106 年 9 月 30 日匯率 USD：NTD=1：30.26 換算。

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

#### (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)：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

### 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 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 167,825	\$ 30,538	\$ -	\$ -	\$ 198,363
部門(損)益	(\$ 35,292)	(\$ 2,602)	(\$ 2,371)	\$ -	(\$ 40,265)

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 468,735	\$ 103,381	\$ -	\$ -	\$ 572,116
部門(損)益	(\$ 85,617)	(\$ 23,360)	(\$ 6,491)	\$ -	(\$ 115,468)

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 349,514	\$ 47,251	\$ -	\$ -	\$ 396,765
部門(損)益	\$ 71,357	(\$ 8,151)	(\$ 46,014)	\$ -	\$ 17,192

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>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>\$ 53,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,008,212</u>
部門(損)益	<u>\$ 175,566</u>	<u>(\$ 179,430)</u>	<u>(\$ 55,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59,358)</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106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			
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	\$ 400,000	\$ 200,000	\$200,000	-	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 468,982	\$ 468,982	

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106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	(3)	\$ 1,628,695	\$ 997,776	\$ 894,500	\$ 894,500	\$ -	27.46%	\$ 1,628,695	Y	N	N	
0	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	(3)	1,628,695	15,000	15,000	15,000	-	0.46%	1,628,695	Y	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。

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106年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	
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)	\$ 1,081,742	-	\$ 1,081,742
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股	649,502	1.9%	649,502

註1：每單位面額HKD 10,000,000元。

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106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)

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	\$ 191,632	45%	月結120天	註1	註1	\$ 411,980	99.8%	
台灣立凱綠能移動股份有限公司	FDG Investment Holdings Limited	對本公司具 重大影響力	技術服務收入	103,381	100%	月結30天	註2	註2	101,804	99.6%	

註1：交易條件係由雙方協議定，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。

註2：技術服務收入價格及收款條件依合約約定，無其他交易對象可供比較。

## 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106年9月30日

附表五

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	\$ 411,980	0.63	\$ 277,671	期後收款	\$ 49,430	\$ -	-
台灣立凱綠能移動股份有限公司	FDG Investment Holdings Limited	對本集團具重大 影響力	101,804	1.83	86,133	期後收款	1,577		-

## 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106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)

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	\$ 74,367	依專利與授權合約規定辦理	2%
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	411,980	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	銷貨收入	191,632	收款條件為月結120天	33%
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	200,000	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106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)

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	\$ 1,155,859	(\$ 89,975)	(\$ 75,167)	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	268,040	52,800,000	100	242,154	( 30,324)	( 30,324)	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	263,936	263,936	8,530,000	100	( 182,822)	( 39,463)	( 39,463)	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	37,160	( 25,737)	( 6,177)	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	-	-	-	-	-	註2

註1：包含子公司間側流交易調整數。

註2：本集團於民國106年2月出售原持有之和泰綠能(股)公司全部股份。

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

## 大陸投資資訊－基本資料

民國106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)

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	期損益	之持股比例	(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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 39,206)	100	(\$ 39,206)	(\$ 184,101)	\$ -	
上海黎倉新能源科技有限公司	電芯設計及買賣貿易業	4,506	註3	-	1,126	-	-	( 174)	25	( 43)	1,095	-	

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)	\$ -	\$ -	\$ -
上海黎倉新能源科技有限公司(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。