

鴻華先進科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第一季

公司地址：新北市新店區中興路 3 段 3 號 2 樓
電 話：(02)5590-6168

鴻華先進科技股份有限公司

民國 112 年及 111 年第一季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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6	
五、	綜合損益表	7	
六、	權益變動表	8	
七、	現金流量表	9	
八、	財務報表附註	10 ~ 35	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 17	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	
	(六) 重要會計科目之說明	17 ~ 26	
	(七) 關係人交易	27 ~ 30	
	(八) 質押之資產	30	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30	

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	31 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	部門資訊	35	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 22006417 號

鴻華先進科技股份有限公司 公鑒：

前言

鴻華先進科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期

中財務報導」編製，致無法允當表達鴻華先進科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

徐永堅

會計師

徐潔如

徐潔如



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 2 3 日


鴻華先進科技股份有限公司
資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日
(民國112年及111年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,820,139	28	\$ 4,553,538	32	\$ 5,758,866	40
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	九	3,551	-	3,547	-	29,118	-
1140	合約資產—流動	六(十四)及七	69,955	-	57,666	-	1,120	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及七	29,829	-	915	-	22,472	-
1200	其他應收款		6,392	-	10,370	-	1,580	-
1220	本期所得稅資產		789	-	652	-	86	-
130X	存貨	六(三)	372,261	3	271,912	2	41,578	-
1410	預付款項	六(四)	503,883	4	516,049	4	468,357	3
11XX	流動資產合計		<u>4,806,799</u>	<u>35</u>	<u>5,414,649</u>	<u>38</u>	<u>6,323,177</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	931,276	7	1,002,653	7	1,037,964	7
1780	無形資產	六(六)	6,986,807	51	7,048,143	50	6,965,557	48
1840	遞延所得稅資產		544,540	4	476,119	3	295,473	2
1900	其他非流動資產	六(七)及八	381,822	3	237,053	2	16,514	-
15XX	非流動資產合計		<u>8,844,445</u>	<u>65</u>	<u>8,763,968</u>	<u>62</u>	<u>8,315,508</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,651,244</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,178,617</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,638,685</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)及七	\$ 110,287	1	\$ 25,135	-	\$ -	-
2170	應付帳款	七	112,863	1	130,846	1	68,153	1
2200	其他應付款	七	180,165	1	665,264	5	137,633	1
2250	負債準備—流動	六(八)	727	-	618	-	-	-
2300	其他流動負債	九	7,089	-	16,811	-	34,757	-
21XX	流動負債合計		<u>411,131</u>	<u>3</u>	<u>838,674</u>	<u>6</u>	<u>240,543</u>	<u>2</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十四)	129,315	1	129,315	1	-	-
2550	負債準備—非流動	六(八)	1,713	-	1,421	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	87	-
2600	其他非流動負債	六(九)	1,287	-	1,435	-	3,602	-
25XX	非流動負債合計		<u>132,315</u>	<u>1</u>	<u>132,171</u>	<u>1</u>	<u>3,689</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>543,446</u>	<u>4</u>	<u>970,845</u>	<u>7</u>	<u>244,232</u>	<u>2</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	15,913,140	117	15,576,000	110	15,576,000	106
3200	資本公積	六(十二)	35,321	-	-	-	-	-
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十三)	(2,840,663)	(21)	(2,368,228)	(17)	(1,181,547)	(8)
3XXX	權益總計		<u>13,107,798</u>	<u>96</u>	<u>13,207,772</u>	<u>93</u>	<u>14,394,453</u>	<u>98</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 13,651,244</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,178,617</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,638,685</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉揚偉



經理人：李秉彥



會計主管：黃致穎




 鴻華先進科技股份有限公司
 綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日		111 年 1 月 1 日			
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	51,830	100	\$	25,206	100
5000 營業成本	六(三)(十五)						
	(十六)及七	(	39,676)	(77)	(	5,714)	(23)
5900 營業毛利			12,154	23		19,492	77
營業費用	六(十五)(十六)						
	及七						
6100 推銷費用		(	5,456)	(10)	(	1,056)	(4)
6200 管理費用		(	112,324)	(217)	(	86,966)	(345)
6300 研究發展費用		(	444,721)	(858)	(	146,440)	(581)
6000 營業費用合計		(	562,501)	(1085)	(	234,462)	(930)
6900 營業損失		(	550,347)	(1062)	(	214,970)	(853)
營業外收入及支出							
7100 利息收入			2,131	4		32	-
7010 其他收入	七		8,413	16		3,489	14
7020 其他利益及損失		(	1,053)	(2)	(	534)	(2)
7000 營業外收入及支出合計			9,491	18		2,987	12
7900 稅前淨損		(	540,856)	(1044)	(	211,983)	(841)
7950 所得稅利益	六(十七)		68,421	132		42,397	168
8200 本期淨損		(\$	472,435)	(912)	(\$	169,586)	(673)
8500 本期綜合損益總額		(\$	472,435)	(912)	(\$	169,586)	(673)
普通股每股虧損							
9750 基本及稀釋每股虧損	六(十八)	(\$		0.30)	(\$		0.11)

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉揚偉




經理人：李秉彥



會計主管：黃致穎




 鴻華先進科技股份有限公司
 權益變動表
 民國112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱 未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註 普通股股本 資本公積 待彌補虧損 權益總額

民國111年

1月1日	\$15,576,000	\$ -	(\$ 1,011,961)	\$14,564,039
本期淨損	-	-	(169,586)	(169,586)
本期綜合損益總額	-	-	(169,586)	(169,586)
3月31日	<u>\$15,576,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,181,547)</u>	<u>\$14,394,453</u>

民國112年

1月1日	\$15,576,000	\$ -	(\$ 2,368,228)	\$13,207,772
本期淨損	-	-	(472,435)	(472,435)
本期綜合損益總額	-	-	(472,435)	(472,435)
發行員工權利新股	六(十)(十一) 337,140	33,148	-	370,288
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十二) -	2,173	-	2,173
3月31日	<u>\$15,913,140</u>	<u>\$ 35,321</u>	<u>(\$ 2,840,663)</u>	<u>\$13,107,798</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉揚偉



經理人：李秉彥



會計主管：黃致穎




 鴻華先進科技股份有限公司
 現金流量表
 民國112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 540,856)	(\$ 211,983)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十五) 78,083	69,619
攤銷費用	六(十五) 212,206	10,955
利息收入	(2,131)	(32)
預期信用風險減損損失	十二(二) 36	8
股份基礎給付酬勞成本	六(十) 35,321	-
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		
應收帳款	(28,939)	4,023
其他應收款	3,978	3,113
存貨	(100,349)	(20,902)
合約資產	(12,300)	(1,120)
預付款項	12,166	(55,546)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(17,983)	28,848
其他應付款	(37,947)	(208,922)
合約負債	85,152	-
負債準備	401	-
其他流動負債	(9,722)	(13,193)
淨確定福利負債	(148)	(17)
營運產生之現金流出	(323,032)	(395,149)
收取之利息	2,131	32
所得稅支付數	(137)	-
營業活動之淨現金流出	(321,038)	(395,117)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	(4)	20,535
取得不動產、廠房及設備	六(十九) (116,718)	(2,719)
取得無形資產	(150,870)	(127,244)
其他非流動資產(增加)減少	(144,707)	700
存出保證金(增加)減少	(62)	169
投資活動之淨現金流出	(412,361)	(108,559)
籌資活動之現金流量		
其他負債	-	400
籌資活動之淨現金流入	-	400
本期現金及約當現金減少數	(733,399)	(503,276)
期初現金及約當現金餘額	4,553,538	6,262,142
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,820,139	\$ 5,758,866

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉揚偉



經理人：李秉彥



會計主管：黃致穎





鴻華先進科技股份有限公司
財務報表附註
民國 112 年及民國 111 年度第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鴻華先進科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立。主要營業項目為汽車及其零件之設計及製造等業務。鴻海精密工業股份有限公司持有本公司 50% 股權，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 112 年 5 月 23 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。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

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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)外幣換算

本公司係依營運所處主要經濟環境決定功能性貨幣。本財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採交易日之即期匯率換算功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。

(3)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

3. 本公司持有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)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。
5. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

模具設備	3 年	~	5 年
其他設備	2 年	~	9 年

(十一) 無形資產

1. 技術作價之車型技術成本以取得成本為入帳基礎，依直線法

按估計耐用年限 8 年攤銷。

2. 內部產生無形資產－研究發展支出

- (1) 研究支出於發生時認列為當期費用。
 - (2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：
 - A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
 - B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
 - C. 有能力或使用或出售該無形資產；
 - D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
 - E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
 - F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。
 - (3) 內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，按估計效益採生產數量法計提攤銷費用。
3. 專利權採直線法攤銷，攤銷年限為 3~14 年。
4. 電腦軟體以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。

(十二) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 尚未可供使用無形資產定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十三) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十四) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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

3. 員工及董監酬勞

員工及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益

或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 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。

(十八) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(十九) 收入認列

1. 商品銷售

本公司銷售電動巴士，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予買方，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品，銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。

2. 勞務收入

勞務收入主要係提供技術支援服務產生，並採用完工百分比法認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已投入成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。工程合約價款或估計工程總成本如有變動時，作為會計估計變動處理。

(二十) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十一) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
活期存款	2,692,109	3,925,508	5,630,836
定期存款	1,128,000	628,000	128,000
	<u>\$ 3,820,139</u>	<u>\$ 4,553,538</u>	<u>\$ 5,758,866</u>

本公司因用途受限之現金而分類為「其他非流動資產」及「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」，請參閱附註八及附註九之說明。

(二) 應收帳款(含關係人)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	\$ 29,854	\$ 915	\$ 22,480
減：備抵損失	(25)	-	(8)
	<u>\$ 29,829</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 22,472</u>

1. 民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收帳款均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$26,503。

2. 本公司無應收帳款提供作為質押擔保之情形。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
原料	\$ 198,376	\$ 173,946	\$ 19,333
在製品	102,608	93,090	7,418
製成品	73,813	7,280	-
在途存貨	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,914</u>
小計	374,797	274,316	41,665
減：備抵存貨 跌價損失	(<u>2,536</u>)	(<u>2,404</u>)	(<u>87</u>)
合計	<u>\$ 372,261</u>	<u>\$ 271,912</u>	<u>\$ 41,578</u>

本公司當期認列為費損之成本：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 36,438	\$ 519
評價損失	132	87
其他勞務成本	<u>3,106</u>	<u>5,108</u>
	<u>\$ 39,676</u>	<u>\$ 5,714</u>

(四) 預付款項

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
留抵稅額	\$ 360,169	\$ 362,677	\$ 341,691
預付貨款	128,250	141,417	126,543
其他預付款	<u>15,464</u>	<u>11,955</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 503,883</u>	<u>\$ 516,049</u>	<u>\$ 468,357</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日				
成本	\$ 1,426,680	\$ 108,173	\$ 16,669	\$ 1,551,522
累計折舊	(<u>519,661</u>)	(<u>29,208</u>)	<u>-</u>	(<u>548,869</u>)
	<u>\$ 907,019</u>	<u>\$ 78,965</u>	<u>\$ 16,669</u>	<u>\$ 1,002,653</u>
112年1月1日	\$ 907,019	\$ 78,965	\$ 16,669	\$ 1,002,653
增添	300	4,546	1,860	6,706
折舊費用	(<u>70,937</u>)	(<u>7,146</u>)	<u>-</u>	(<u>78,083</u>)
112年3月31日	<u>\$ 836,382</u>	<u>\$ 76,365</u>	<u>\$ 18,529</u>	<u>\$ 931,276</u>
112年3月31日				
成本	\$ 1,426,980	\$ 112,719	\$ 18,529	\$ 1,558,228
累計折舊	(<u>590,598</u>)	(<u>36,354</u>)	<u>-</u>	(<u>626,952</u>)
	<u>\$ 836,382</u>	<u>\$ 76,365</u>	<u>\$ 18,529</u>	<u>\$ 931,276</u>

	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日				
成本	\$1,299,118	\$ 69,615	\$ 1,615	\$1,370,348
累計折舊	(259,824)	(8,887)	-	(268,711)
	<u>\$1,039,294</u>	<u>\$ 60,728</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$1,101,637</u>
111年1月1日	\$1,039,294	\$ 60,728	\$ 1,615	\$1,101,637
增添	-	5,946	-	5,946
移轉	-	1,615	(1,615)	-
折舊費用	(64,956)	(4,663)	-	(69,619)
111年3月31日	<u>\$ 974,338</u>	<u>\$ 63,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,037,964</u>
111年3月31日				
成本	\$1,299,118	\$ 77,175	\$ -	\$1,376,293
累計折舊	(324,780)	(13,549)	-	(338,329)
	<u>\$ 974,338</u>	<u>\$ 63,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,037,964</u>

(六) 無形資產

	專利權	電腦軟體	車型 技術成本	合計
112年1月1日				
成本	\$ 90,000	\$ 140,215	\$ 7,352,001	\$ 7,582,216
累計攤銷及減損	(28,973)	(40,560)	(464,540)	(534,073)
	<u>\$ 61,027</u>	<u>\$ 99,655</u>	<u>\$ 6,887,461</u>	<u>\$ 7,048,143</u>
112年1月1日	\$ 61,027	\$ 99,655	\$ 6,887,461	\$ 7,048,143
增添-源自單獨 取得	-	1,798	-	1,798
增添-源自內部 發展	-	-	149,072	149,072
攤銷費用	(4,575)	(8,299)	(199,332)	(212,206)
112年3月31日	<u>\$ 56,452</u>	<u>\$ 93,154</u>	<u>\$ 6,837,201</u>	<u>\$ 6,986,807</u>
112年3月31日				
成本	\$ 90,000	\$ 142,013	\$ 7,501,073	\$ 7,733,086
累計攤銷及減損	(33,548)	(48,859)	(663,872)	(746,279)
	<u>\$ 56,452</u>	<u>\$ 93,154</u>	<u>\$ 6,837,201</u>	<u>\$ 6,986,807</u>

	專利權	電腦軟體	車型 技術成本	合計
111年1月1日				
成本	\$ 90,000	\$ 113,963	\$ 6,668,676	\$ 6,872,639
累計攤銷及減損	(10,674)	(12,697)	-	(23,371)
	<u>\$ 79,326</u>	<u>\$ 101,266</u>	<u>\$ 6,668,676</u>	<u>\$ 6,849,268</u>
111年1月1日	\$ 79,326	\$ 101,266	\$ 6,668,676	\$ 6,849,268
增添-源自單獨 取得	-	3,695	-	3,695
增添-源自內部 發展	-	-	123,549	123,549
攤銷費用	(4,575)	(6,380)	-	(10,955)
111年3月31日	<u>\$ 74,751</u>	<u>\$ 98,581</u>	<u>\$ 6,792,225</u>	<u>\$ 6,965,557</u>
111年3月31日				
成本	\$ 90,000	\$ 117,658	\$ 6,792,225	\$ 6,999,883
累計攤銷及減損	(15,249)	(19,077)	-	(34,326)
	<u>\$ 74,751</u>	<u>\$ 98,581</u>	<u>\$ 6,792,225</u>	<u>\$ 6,965,557</u>

- 民國 109 年 11 月 6 日華創車電技術中心股份有限公司以進行中的車型技術\$6,360,000 作價入股本公司，其價值係參考外部獨立專家之估價報告，主要為車型平台及相關車用動力系統等進行中的車型技術，該進行中的車型技術未達將繼續研發直到開發完成，當車型技術達可供量產準備時，依直線法按估計耐用年限攤銷。
- 民國 110 年 5 月 31 日華創車電技術中心股份有限公司以專利權\$90,000 作價入股本公司，依直線法按法定耐用年限攤銷。
- 本公司於財務報導期間結束日對車型技術成本之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值係以本公司未來產品生命週期財務預測之現金流量作為估計基礎。民國 111 年及 110 年使用年折現率分別為 14.07%及 15.67% 予以計算。截至 112 年及 111 年 3 月 31 日止，尚無進一步減損跡象且無認列減損之金額。
- 無形資產攤銷明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 582	\$ -
營業費用	211,624	10,955
合計	<u>\$ 212,206</u>	<u>\$ 10,955</u>

(七) 其他非流動資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付設備款	\$ 366,138	\$ 221,431	\$ 1,581
存出保證金	15,684	15,622	14,933
	<u>\$ 381,822</u>	<u>\$ 237,053</u>	<u>\$ 16,514</u>

(八) 負債準備

	保固準備
112年1月1日餘額	\$ 2,039
當期新增之負債準備	401
112年3月31日餘額	<u>\$ 2,440</u>

負債準備分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ -</u>

銷售電動巴士所產生之保固準備，係考量未來零組件之耗損率或其他影響產品品質等因素調整計算，而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，本公司僅針對具負擔保固義務之零組件估列負債，且該義務之金額能可靠估計時認列。本公司所提供之保固多數為期 3 至 8 年，本公司計算保固準備皆係以新品進貨成本作為計算基礎。

(九) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本公司訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 109 年 11 月 6 日轉入支員工。員工符合退休條件者。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 112 年及 111 年年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為認列 \$5 及迴轉 \$17。
- (3) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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) 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,949 及 \$6,671。
(其中認列於內部產生無形資產金額分別為 \$3,762 及 \$3,081。)

(十) 股份基礎給付

1. 民國 112 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
員工認股權計畫	民國112年1月18日	46,728,000股	註

註：員工自被授予員工認股權憑證日及服務屆民國 114 年 9 月 30 日，分別可按 72.15%及 27.85%之比率分批執行員工認股權憑證。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	46,728	10
本期執行認股權	(33,714)	10
3月31日期末流通在外認股權	<u>13,014</u>	10

3. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	履約 股價(元)	預期波 價格(元)	預期存 動率(%)	無風險 預期間	利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	民國112年 1月18日	\$10.86	\$ 10	32.00~ 34.04	0.08~ 2.78	0.87~ 1.08	0.9832~ 2.7880

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年1月1日至3月31日
權益交割	<u>\$ 35,321</u>

(十一) 股本

1. 本公司係由華創車電技術中心股份有限公司(以下稱「華創公司」)及鴻海精密工業股份有限公司(以下稱「鴻海公司」)於民國 109 年 11 月 6 日合資設立。截至民國 112 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$19,600,000，分為 1,960,000 仟股，實收資本額為\$15,913,140，每股面額 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年	111年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	1,557,600	1,557,600
員工執行認股權	33,714	-
3月31日	<u>1,591,314</u>	<u>1,557,600</u>

2. 本公司因員工依認股選擇權辦法行使認股權利發行普通股計 33,714 仟股，每股認購價格為新台幣 10 元，員工以債權轉抵繳股款計\$337,140，增資基準日為民國 112 年 1 月 31 日，業

已於 112 年 3 月 30 日完成變更登記。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	112年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
股份基礎給付酬勞成本	-	35,321	35,321
員工執行認股權	33,148	(33,148)	-
3月31日	\$ 33,148	\$ 2,173	\$ 35,321

(十三) 待彌補虧損

1. 本公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額先提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司公開發行股票後，將應分派之股息及紅利、公司法第二百四十一條規定之資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以現金發放之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以現金發放之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

本公司考量公司獲利狀況、未來營運計畫資金需求及產業環境變化，並兼顧長期股東權益及公司長期財務規劃等因素而規劃本公司股利分配案時，以不低於當年度可供分配盈餘之 30% 為原則，其中現金股利不低於股利分配方案總額 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

3. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

112年1月1日至3月31日	台灣
於某一時點認列收入	\$ 40,211
隨時間逐步認列收入	<u>11,619</u>
合計	<u>\$ 51,830</u>

111年1月1日至3月31日	台灣
於某一時點認列收入	\$ 3,000
隨時間逐步認列收入	<u>22,206</u>
合計	<u>\$ 25,206</u>

(1) 電動巴士之銷售係屬變動對價之銷售。前述電動巴士車體於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨收入為 \$40,043，其中係屬變動對價之銷售款項為 \$11,683，依合約規定，前述變動對價以能全數獲取交通部相關單位補助款最高上限為標準，未能達成部分由貨款中扣除。經本公司評估該變動對價高度很有可能不會發生重大迴轉，惟須待客戶取得政府補助款後始支付。

(2) 截至民國 112 年 3 月 31 日，客戶尚未取得前述屬變動對價之補助款要項，附加價值率達 50% 以上之證明文件本公司尚在準備中，本公司評估附加價值率係達 50% 以上。

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
合約資產-流動：			
勞務合約	\$ 784	\$ 167	\$ 1,120
銷貨合約	<u>69,171</u>	<u>57,499</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 69,955</u>	<u>\$ 57,666</u>	<u>\$ 1,120</u>
合約負債-流動：			
勞務合約	(\$ 17,890)	(\$ 25,135)	\$ -
銷貨合約	(92,397)	-	-
合約負債-非流動：			
銷售合約	(<u>129,315</u>)	(<u>129,315</u>)	<u>-</u>
合計	<u>(\$ 239,602)</u>	<u>(\$ 154,450)</u>	<u>\$ -</u>

(1) 合約資產-勞務合約係屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分；合約資產-銷貨合約為高度很有可能不會發生重大迴轉之變動對價；合約負債係預收貨款。關係人資訊請詳附註七。

(2) 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之期初合約負債於本期認列收入之金額為 \$7,244。

(十五) 費用性質之額外揭露資訊

有關營業成本及營業費用額外揭露資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 204,495	\$ 102,057
折舊費用	78,083	69,619
攤銷費用	212,206	10,955
	<u>\$ 494,784</u>	<u>\$ 182,631</u>

(十六) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 283,757	\$ 162,798
股份基礎給付	35,321	-
勞健保費用	22,818	16,780
退休金費用	7,954	6,654
其他用人費用	26	-
	<u>\$ 349,876</u>	<u>\$ 186,232</u>

依表列科目匯總如下

營業成本及費用	\$ 204,495	\$ 102,057
內部產生之無形資產	145,381	84,175
合計	<u>\$ 349,876</u>	<u>\$ 186,232</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 5%至 7%。
2. 截至民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止本公司皆為淨損，故未估列員工酬勞。

(十七) 所得稅

1. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	(\$ 68,421)	(\$ 42,397)
所得稅利益	<u>(\$ 68,421)</u>	<u>(\$ 42,397)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(十八) 每股虧損

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 472,435)	1,579,950	(\$ 0.30)
	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 169,586)	1,557,600	(\$ 0.11)

本公司民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係虧損，若計入員工認股權之影響將產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股虧損之計算。

(十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房 及設備	\$ 6,706	\$ 5,946
加：期初應付設備款	120,161	4,208
減：期末應付設備款	(10,149)	(7,435)
本期支付現金	\$ 116,718	\$ 2,719

2. 不影響現金流量之籌資活動

如附註六(十一)所述，112年1月1日至3月31日員工執行認股權發行股份價款\$337,140，係以債權轉抵繳股款。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
鴻海精密工業股份有限公司及其所屬子公司 (鴻海集團)	對本公司具控制之集團
鴻海精密工業股份有限公司(鴻海公司)	本公司之母公司
台灣準時達國際物流股份有限公司(準時達)	對本公司具控制之集團 其子公司
Cloud Network Technology Singapore	〃
賽恩倍吉遠東科技顧問股份有限公司	〃
富鴻網股份有限公司	〃
裕隆汽車製造股份有限公司及其所屬子公司 (裕隆集團)	對本公司具重大影響之集團
裕隆汽車製造股份有限公司(裕隆汽車)	對本公司具重大影響之公司
華創車電技術中心股份有限公司(華創車電)	〃
納智捷汽車股份有限公司(納智捷)	對本公司具重大影響之集團 其子公司
裕器工業股份有限公司	〃
穎西工業股份有限公司	〃
友聯車材製造股份有限公司	〃
裕盛工業股份有限公司(裕盛工業)	〃
裕豐公寓大廈管理維護股份有限公司	〃
北智捷汽車股份有限公司	〃
富智捷股份有限公司(富智捷)	鴻海集團之關聯企業
廣宇科技股份有限公司(廣宇科技)	〃
雲智匯科技服務有限公司(雲智匯)	〃
GENERAL INTERFACE SOLUTION LIMITED(GIS)	〃

(二)與關係人間之重大交易

1. 營業收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
勞務銷售：		
納智捷	\$ 10,820	\$ 21,184

- (1) 勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。
- (2) 除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司銷售及提供勞務服務予上開關係人之價格與一般客戶銷售及勞務提供價格相近。
- (3) 截至民國 112 年及 111 年 3 月 31 日止，上述已簽約尚未完成履約義務之勞務收入分別為 \$61,869 及 \$127,329。

2. 進貨

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
鴻海集團之關聯企業	\$ 2,915	\$ 106
裕隆集團	1,510	3
鴻海集團	<u>933</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 109</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司係依時價向上開關係人進貨，進貨係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 應收關係人款項

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收帳款：			
納智捷	\$ 2,433	\$ 868	\$ 22,286
裕隆集團	74	-	-
鴻海集團	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 22,286</u>

應收款項於月結 30~60 天到期，上述應收款項並無質押及附息。

4. 合約資產-勞務合約

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
納智捷	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 1,120</u>

5. 合約負債-勞務合約

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
納智捷	<u>\$ 17,890</u>	<u>\$ 25,135</u>	<u>\$ -</u>

6. 應付關係人款項

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
裕隆集團	\$ 1,167	\$ 962	\$ 175
鴻海集團	933	-	778
裕隆汽車	2,338	1,077	-
廣宇科技	2,203	1,142	81
鴻海集團之關聯企業	<u>254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,895</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 1,034</u>

應付關係人款項於購貨日及勞務提供後 30~90 天到期。該應付款項並無附息。

7. 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
裕隆汽車	\$ 25,009	\$ 2,565	\$ 12,154
鴻海公司	14,697	13,649	3,953
鴻海集團	3,610	4,994	55
裕隆集團	2,072	3,203	2,344
華創車電	-	113,468	1,141
鴻海集團之關 聯企業	-	1,470	-
合計	<u>\$ 45,388</u>	<u>\$ 139,349</u>	<u>\$ 19,647</u>

其他應付款主係為代墊款、管理服務費、設計開發費及應付設備款。

8. 租賃交易－承租人

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向裕隆集團承租辦公室，租賃合約不超過 12 個月。

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
裕隆公司	\$ 12,500	\$ 12,068
裕隆集團	-	345
合計	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 12,413</u>

9. 其他成本及費用

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
勞務費		
- 鴻海集團	\$ 1,294	\$ 3,731
倉儲及報關雜費		
- 鴻海集團	514	26
其他成本及費用		
- 鴻海集團	2,068	633
- 裕隆集團	3,461	706
合計	<u>\$ 7,337</u>	<u>\$ 5,096</u>

10. 營業外收入(表列「其他收入」)

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
華創車電	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ -</u>

係因航空城徵收而桃園市政府給付搬遷補助款予華創車電，華創車電將所收受之搬遷補助款中設備所有權屬本公司之相應補助款轉付予本公司。

11. 財產交易

(1) 取得不動產及設備

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
裕隆集團	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>

(2)取得無形資產-電腦軟體

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
裕隆集團	\$ 3,267	\$ -

(三)主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 30,463	\$ 4,877
退職後福利	263	233
股份基礎給付	2,173	-
總計	\$ 32,899	\$ 5,110

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
定期存款(表列「其他非流動資產」)	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	海關保證金

政府補助履約保證金請參閱附註九之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合約承諾

本公司參與經濟部科技研究發展專案之補助計畫，計劃期間自民國 109 年 12 月 1 日起至民國 111 年 11 月 30 日止，截至民國 111 年 12 月 31 日依約應繳交履約保證金\$128,000，該保證金已由銀行開具履約保證金連帶保證書作為擔保。截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，本公司分別已申請取得\$128,000、\$128,000 及\$102,646 補助款，其中部分補助款因尚未完成計畫專案，故分別將該部分補助款\$3,551、\$3,547 及\$29,118 列為受限制存款(表列「按攤銷後成本衡量金融資產—流動」)。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,246,520	\$ 466,196	\$ 301,995

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 4 月 20 日以人民幣 10,000 仟元向母公司之間接投資之子公司富泰華(深圳)工業有限公司取得鴻華先進(杭州)有限公司 100%股權。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，以積極降低負債資本比率及資金成本，並為股東提供報酬之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 3,820,139	\$ 4,553,538	\$ 5,758,866
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	3,551	3,547	29,118
應收帳款(含關係人)	29,829	915	22,472
其他應收款	6,392	10,370	1,580
存出保證金	15,684	15,622	14,933
	<u>\$ 3,875,595</u>	<u>\$ 4,583,992</u>	<u>\$ 5,826,969</u>
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付帳款(含關係人)	\$ 112,863	\$ 130,846	\$ 68,153
其他應付款	180,165	665,264	137,633
	<u>\$ 293,028</u>	<u>\$ 796,110</u>	<u>\$ 205,786</u>

2. 風險管理政策

- (1)本公司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)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

112年3月31日					
			帳面金額	敏感度分析	
				變動	
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益影響	
(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	3,511	30.45	\$ 106,910	1%	\$ 1,069
人民幣：新台幣	4,157	4.431	18,420	1%	184
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	300	30.45	\$ 9,135	1%	\$ 91
人民幣：新台幣	4,233	4.431	18,756	1%	188
111年12月31日					
			帳面金額	敏感度分析	
				變動	
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益影響	
(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	4,106	30.71	\$ 126,095	1%	\$ 1,261
人民幣：新台幣	7,037	4.408	31,019	1%	310
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	198	30.71	\$ 6,081	1%	\$ 61
人民幣：新台幣	14,142	4.408	62,338	1%	623
111年3月31日					
			帳面金額	敏感度分析	
				變動	
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	幅度	損益影響	
(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	58	28.63	\$ 1,661	1%	\$ 17
人民幣：新台幣	1,668	4.5060	7,516	1%	75
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	91	28.63	\$ 2,605	1%	\$ 26
人民幣：新台幣	3,081	4.5060	13,883	1%	139

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總損失分別為\$1,031 及\$534(表列「其他利益及損失」)。

價格風險

本公司並無從事有價格風險之投資標的，故無重大之價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司未投資利率商品，並無借入款項，因此無利率變動之現金流量風險。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險。

本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款於條件前，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。

個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

B. 本公司假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。

C. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

D. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
未逾期	\$ 29,585	\$ 915	\$ 4,433
0-90天	269	-	18,047
	<u>\$ 29,854</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 22,480</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 本公司評估應收帳款及合約資產之逾期信用風險方法如下：

(A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；

(B) 其餘客戶依據本公司信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；

(C) 納入國發會景氣指標查詢系統及巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及

現時資訊所建立之損失率。

F. 本公司應收帳款(含關係人)及合約資產備抵損失變動表如下:

	112年	111年
1月1日	(\$ 50)	\$ -
減損損失	(36)	(8)
3月31日	(\$ 86)	(\$ 8)

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本公司之非衍生金融負債均於未來一年內到期。另本公司無衍生金融負債。

(三) 公允價值資訊

1. 本公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。
2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(現金及約當現金、其他流動資產、其他非流動資產、其他應付款及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 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)：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表一。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

本公司僅經營單一產業，本公司部門損益、資產及負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

鴻華先進科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(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 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回						
鴻華先進科技(杭州)有限公司	從事汽車零部件研發；汽車零部件及配件製造及批發等業務	\$ 44,310	(1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,596	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	註2
鴻華先進科技股份有限公司	依經濟部審會規定赴大陸地區投資限額	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	
鴻華先進科技股份有限公司	依經濟部審會規定赴大陸地區投資限額	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：鴻華先進科技(杭州)有限公司已經經濟部投審會核准投資人民幣10,000,000元，惟迄民國112年3月31日尚未注資。

註3：本公司投資大陸地區之限額係以淨值60%為限。

註4：本表相關數字以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告之匯率換算為新台幣。

鴻華先進科技股份有限公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
鴻海精密工業股份有限公司	794,400,000	49.92%
華創車電技術中心股份有限公司	763,200,000	47.96%