

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 112 年及 111 年第一季
(股票代碼 5227)

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

電 話：+886 3 364 6655

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

民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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 ~ 43
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 30
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31 ~ 33

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	33
(十一)	重大之期後事項	33
(十二)	其他	33 ~ 41
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42
(十四)	營運部門資訊	42 ~ 43

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000099 號

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

前言

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

李燕娜

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 1 日

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子 公 司

合 併 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 日之合併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)	\$ 221,508	16	\$ 235,395	18	\$ 214,367	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	流動		55,740	4	64,464	5	81,852	7
1170	應收帳款淨額	六(二)	83,415	6	69,904	5	47,394	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	-	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		4,915	-	-	-	13,308	1
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		185	-	165	-	148	-
130X	存貨	六(三)	369,021	26	243,547	19	90,230	8
1410	預付款項	六(四)	78,041	5	54,618	4	76,590	7
1470	其他流動資產		14,220	1	12,858	1	9,587	1
11XX	流動資產合計		827,045	58	680,951	52	533,476	47
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	非流動		20,021	1	20,021	2	20,000	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	496,933	35	499,675	38	484,231	42
1755	使用權資產	六(六)	2,503	-	4,505	-	3,185	-
1780	無形資產		1,533	-	7,342	1	26,795	2
1840	遞延所得稅資產		13,465	1	13,465	1	13,465	1
1900	其他非流動資產	八	72,162	5	74,072	6	64,276	6
15XX	非流動資產合計		606,617	42	619,080	48	611,952	53
1XXX	資產總計		\$ 1,433,662	100	\$ 1,300,031	100	\$ 1,145,428	100

(續次頁)

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

合併資產負債表

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日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年3月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年3月31日 金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(七)	\$ 309,533	22	\$ 124,568	9	\$ 322,323	28
2130 合約負債—流動	六(十六)	68,753	5	34,654	3	10,443	1
2170 應付帳款		69,062	5	48,848	4	29,344	3
2200 其他應付款	六(八)	178,632	12	187,620	14	90,766	8
2250 負債準備—流動		34,818	2	34,818	3	34,818	3
2280 租賃負債—流動	六(六)	1,502	-	2,369	-	1,776	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)						
債		15,736	1	15,573	1	28,238	2
2365 退款負債—流動	六(十六)	13,451	1	11,609	1	7,595	1
2399 其他流動負債—其他		15,039	1	10,657	1	4,310	-
21XX 流動負債合計		706,526	49	470,716	36	529,613	46
非流動負債							
2540 長期借款	六(九)	109,201	8	113,190	9	196,624	18
2580 租賃負債—非流動	六(六)	1,001	-	2,136	-	1,410	-
25XX 非流動負債合計		110,202	8	115,326	9	198,034	18
2XXX 負債總計		816,728	57	586,042	45	727,647	64
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十二)						
3110 普通股股本		700,000	49	700,000	54	600,000	52
資本公積	六(十三)						
3200 資本公積		515,044	36	515,044	39	143,009	13
保留盈餘	六(十四)						
3350 待彌補虧損		(621,615)(	44)(	525,471)(	40)(	352,366)(	31)
其他權益	六(十五)						
3400 其他權益		23,505	2	24,416	2	27,138	2
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		616,934	43	713,989	55	417,781	36
3XXX 權益總計		616,934	43	713,989	55	417,781	36
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X 負債及權益總計		\$ 1,433,662	100	\$ 1,300,031	100	\$ 1,145,428	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：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子 公 司

合 併 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 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 271,366 100	\$ 106,704 100
5000 營業成本	六(三)(二十)(二十一)	(227,383) (84)	(121,633) (114)
5950 營業毛利(毛損)淨額		43,983 16	14,929 (14)
營業費用	六(二十)(二十一)		
6100 推銷費用		(32,303) (12)	(24,508) (23)
6200 管理費用		(63,993) (24)	(37,400) (35)
6300 研究發展費用		(14,952) (5)	(22,984) (21)
6000 營業費用合計		(111,248) (41)	(84,892) (79)
6900 營業損失		(67,265) (25)	(99,821) (93)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		429 -	21 -
7010 其他收入	六(十七)及七	807 -	223 -
7020 其他利益及損失	六(十八)	566 -	1,543 1
7050 財務成本	六(十九)	(3,294) (1)	(3,439) (3)
7000 營業外收入及支出合計		(1,492) (1)	(1,652) (2)
7900 稅前淨損		(68,757) (26)	(101,473) (95)
7950 所得稅費用	六(二十二)	(27,387) (10)	- -
8200 本期淨損		(\$ 96,144) (36)	(\$ 101,473) (95)
其他綜合損益	六(十五)		
不重分類至損益之項目			
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		(\$ 911) -	(\$ 3,017) 3
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 911) -	(\$ 3,017) 3
8500 本期綜合損益總額		(\$ 97,055) (36)	(\$ 98,456) (92)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 96,144) (36)	(\$ 101,473) (95)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 97,055) (36)	(\$ 98,456) (92)
每股虧損	六(二十三)		
9750 基本每股虧損		(\$ 1.37)	(\$ 1.69)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子 公 司

合 併 權 益 變 動 表
民國 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

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益
資 本 公 積

附 註 普 通 股 股 本 發 行 溢 價 庫 藏 股 票 交 易 員 工 認 股 權 其 他 待 彌 補 虧 損 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 權 益 總 額

111 年度

111 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 600,000	\$ 116,585	\$ 2,006	\$ -	\$ 4,930	(\$ 250,893)	\$ 24,121	\$ 496,749
本期淨損		-	-	-	-	-	(101,473)	-	(101,473)
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	-	3,017	3,017
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(101,473)	3,017	(98,456)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	-	-	-	19,488	-	-	-	19,488
111 年 3 月 31 日 餘 額		\$ 600,000	\$ 116,585	\$ 2,006	\$ 19,488	\$ 4,930	(\$ 352,366)	\$ 27,138	\$ 417,781

112 年度

112 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 700,000	\$ 500,257	\$ -	\$ -	\$ 14,787	(\$ 525,471)	\$ 24,416	\$ 713,989
本期淨損		-	-	-	-	-	(96,144)	-	(96,144)
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	-	(911)	(911)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(96,144)	(911)	(97,055)
112 年 3 月 31 日 餘 額		\$ 700,000	\$ 500,257	\$ -	\$ -	\$ 14,787	(\$ 621,615)	\$ 23,505	\$ 616,934

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子 公 司

合 併 現 金 流 量 表
民國 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		(\$ 68,757)	(\$ 101,473)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(二十)	14,370	13,499
各項攤提	六(二十)	6,544	6,500
利息費用	六(十九)	3,294	3,439
利息收入		(429)	(21)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	-	19,488
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		(13,511)	(8,938)
其他應收款		(4,915)	(2,579)
存貨		(125,474)	(21,932)
預付款項		(23,423)	12,415
其他流動資產		(1,362)	(3,806)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		34,099	(18,397)
應付帳款		20,214	3,704
其他應付款		(1,883)	1,460
退款負債		1,842	1,317
其他流動負債-其他		4,382	1,625
營運產生之現金流出		(155,009)	(93,699)
收取之利息		429	21
支付之利息		(3,063)	(3,439)
支付之所得稅		(27,387)	-
營業活動之淨現金流出		(185,030)	(97,117)

(續 次 頁)

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子 公 司

合 併 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
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 35,022)	(\$ 45,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		43,746	14,816
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(18,589)	(40,958)
取得無形資產		(735)	(949)
存出保證金增加		(449)	(949)
存出保證金減少		251	-
其他非流動資產		2,108	-
投資活動之淨現金流出		(8,690)	(73,540)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數		285,173	322,323
短期借款償還數		(100,000)	(150,000)
長期借款償還數		(3,826)	(6,885)
租賃本金償還	六(二十五)	(375)	(521)
籌資活動之淨現金流入		180,972	164,917
匯率變動之影響		(1,139)	3,006
本期現金及約當現金減少數		(13,887)	(2,734)
期初現金及約當現金餘額		235,395	217,101
期末現金及約當現金餘額		\$ 221,508	\$ 214,367

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張聖時



經理人：張聖時



會計主管：曾詳銓



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

合 併 財 務 報 表 附 註

民國 112 年及 111 年第一季

(僅經核閱，未依審計準則查核)

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 112 年 3 月 31 日止，已通過發行股數共計 70,000,000 股，每股面額 10 元，實收資本額 \$700,000。

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

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 5 月 1 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

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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，於與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度

判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 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
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱電能科技股份有限公司	LFP-NCO及橄欖石結構 鋰電池關鍵材料研 發、製造及銷售	100	100	100	
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	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
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.	Aleees US, Corp.	投資公司	100	100	100	註2
Aleees US, Corp.	Aleees AU Pty. Ltd.	LFP-NCO及橄欖石結構 鋰電池關鍵材料研 發、製造及銷售	100	100	100	註3
Aleees US, Corp.	Aleees Texas, LLC	LFP-NCO及橄欖石結構 鋰電池關鍵材料研 發、製造及銷售	100	100	100	註4
Aleees US, Corp.	Aleees EU SARL	LFP-NCO及橄欖石結構 鋰電池關鍵材料研 發、製造及銷售	100	100	100	註5
Aleees US, Corp.	Aleees UK, Ltd.	LFP-NCO及橄欖石結構 鋰電池關鍵材料研 發、製造及銷售	100	100	-	註6

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

註 2:本公司於民國 110 年 4 月 13 日註冊登記 Advanced Lithium Electrochemistry (US), LLC. 並持有 100% 股權，於民國 110 年 7 月 6 日董事會決議通過更名為 Advanced Lithium Electrochemistry (US), Corp.；另於民國 111 年 4 月 15 日更名為 Aleees US, Corp.。

註 3:本公司於民國 110 年 9 月 7 日註冊登記 Alees AU Pty. Ltd. 並持有 100% 股權，於民國 111 年 5 月 20 日更名為 Aleees AU Pty. Ltd.。

註 4:本公司於民國 111 年 3 月 11 日註冊登記 Aleees Texas, LLC 並持有 100% 股權。

註 5:本公司於民國 111 年 4 月 8 日註冊登記 Aleees EU SARL 並持有 100% 股權。

註 6:本公司於民國 111 年 8 月 31 日註冊登記 Aleees UK, Ltd. 並持有 100% 股權。

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

(四) 員工福利

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

(五) 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 111 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
活期存款及支票存款	<u>\$ 221,508</u>	<u>\$ 235,395</u>	<u>\$ 214,367</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日三個月以上之定期存款分別為\$0、\$3,070 及\$0，業已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動項下。
3. 本集團民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日因用途受限之現金及約當現金分別為\$75,761、\$81,415 及\$101,852，業已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產項下，提供質押擔保情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(二) 應收帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款—一般客戶	\$ 103,361	\$ 89,850	\$ 67,340
應收帳款—關係人	91,108	91,108	91,108
小計	194,469	180,958	158,448
減：備抵呆帳	(111,054)	(111,054)	(111,054)
合計	<u>\$ 83,415</u>	<u>\$ 69,904</u>	<u>\$ 47,394</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未逾期	\$ 78,619	\$ 68,225	\$ 36,227
30天內	4,796	-	9,755
31-90天	-	1,679	1,412
91-180天	-	-	-
181天以上	111,054	111,054	111,054
	<u>\$ 194,469</u>	<u>\$ 180,958</u>	<u>\$ 158,448</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$149,510。
- 於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息收入皆為\$0。
- 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

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

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 112,180	(\$ 3,876)	\$ 108,304
在製品	8,175	(287)	7,888
半成品	73,956	(18,082)	55,874
製成品	91,324	(19,843)	71,481
合計	<u>\$ 285,635</u>	<u>(\$ 42,088)</u>	<u>\$ 243,547</u>

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原物料	\$ 24,928	(\$ 732)	\$ 24,196
在製品	9,335	-	9,335
半成品	24,336	(2,154)	22,182
製成品	39,496	(4,979)	34,517
合計	<u>\$ 98,095</u>	<u>(\$ 7,865)</u>	<u>\$ 90,230</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 202,694	\$ 112,614
存貨回升利益	(22,425)	(6,597)
報廢損失	23,474	-
未分攤固定製造費用	23,640	15,616
	<u>\$ 227,383</u>	<u>\$ 121,633</u>

本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因加強庫存管理，導致存貨呆滯損失回升。

(四) 預付款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付貨款	\$ 25,332	\$ 5,362	\$ 27,905
留抵稅額	42,109	37,554	38,649
其他	10,600	11,702	10,036
	<u>\$ 78,041</u>	<u>\$ 54,618</u>	<u>\$ 76,590</u>

(五) 不動產、廠房及設備

		112年								
		土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日										
成本		\$ 147,910	\$ 195,366	\$ 643,623	\$ 107,529	\$ 1,573	\$ 510	\$ 313,565	\$ 28,015	\$ 1,438,091
累計折舊及減損		—	(80,459)	(572,155)	(81,590)	(1,374)	(510)	(202,328)	—	(938,416)
		<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 114,907</u>	<u>\$ 71,468</u>	<u>\$ 25,939</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 111,237</u>	<u>\$ 28,015</u>	<u>\$ 499,675</u>
1月1日		\$ 147,910	\$ 114,907	\$ 71,468	\$ 25,939	\$ 199	\$ —	\$ 111,237	\$ 28,015	\$ 499,675
增添		—	—	800	4,231	—	—	3,290	2,932	11,253
移轉		—	—	—	21,503	—	—	1,696	(23,199)	—
折舊費用		—	(1,656)	(4,590)	(1,299)	(42)	—	(6,408)	—	(13,995)
3月31日		<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 113,251</u>	<u>\$ 67,678</u>	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 109,815</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 496,933</u>
3月31日										
成本		\$ 147,910	\$ 195,366	\$ 644,423	\$ 133,263	\$ 1,573	\$ 510	\$ 318,551	\$ 7,748	\$ 1,449,344
累計折舊及減損		—	(82,115)	(576,745)	(82,889)	(1,416)	(510)	(208,736)	—	(952,411)
		<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 113,251</u>	<u>\$ 67,678</u>	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 109,815</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 496,933</u>

111年									
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 147,910	\$ 192,593	\$ 620,329	\$ 106,108	\$ 1,576	\$ 510	\$ 295,497	\$ 16,860	\$ 1,381,383
累計折舊	<u>-</u>	<u>(73,707)</u>	<u>(557,891)</u>	<u>(80,768)</u>	<u>(1,214)</u>	<u>(510)</u>	<u>(183,276)</u>	<u>-</u>	<u>(897,366)</u>
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 118,886</u>	<u>\$ 62,438</u>	<u>\$ 25,340</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,221</u>	<u>\$ 16,860</u>	<u>\$ 484,017</u>
1月1日	\$ 147,910	\$ 118,886	\$ 62,438	\$ 25,340	\$ 362	\$ -	\$ 112,221	\$ 16,860	\$ 484,017
增添	-	-	-	133	-	-	1,838	11,221	13,192
折舊費用	<u>-</u>	<u>(1,692)</u>	<u>(4,663)</u>	<u>(1,123)</u>	<u>(42)</u>	<u>-</u>	<u>(5,458)</u>	<u>-</u>	<u>(12,978)</u>
3月31日	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 117,194</u>	<u>\$ 57,775</u>	<u>\$ 24,350</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,601</u>	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ 484,231</u>
3月31日									
成本	\$ 147,910	\$ 192,593	\$ 620,329	\$ 106,241	\$ 1,569	\$ 510	\$ 296,323	\$ 28,081	\$ 1,393,556
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(75,399)</u>	<u>(562,554)</u>	<u>(81,891)</u>	<u>(1,249)</u>	<u>(510)</u>	<u>(187,722)</u>	<u>-</u>	<u>(909,325)</u>
	<u>\$ 147,910</u>	<u>\$ 117,194</u>	<u>\$ 57,775</u>	<u>\$ 24,350</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,601</u>	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ 484,231</u>

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日利息資本化之金額皆為\$0。

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

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築物，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團承租之倉庫之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 2,503	\$ 4,505	\$ 3,185
	<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>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	\$ 375	\$ 521	

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$2,458。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<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>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,824	\$ 481

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$3,272 及\$1,002。

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>112年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			按攤銷後成本衡量之金融
擔保借款	\$ 309,533	2.94%~6.36%	資產-流動、不動產、廠房及設備
<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			按攤銷後成本衡量之金融
擔保借款	\$ 124,568	2.82%~5.95%	資產-流動、不動產、廠房及設備

借款性質	111年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			按攤銷後成本衡量之金融
擔保借款	\$ 314,809	2.12%~2.25%	資產-流動、不動產、廠
			房及設備
信用借款	7,514	2.25%	無
	<u>322,323</u>		

於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期借款認列於損益之利息費用分別為\$2,112 及\$1,294。

(八) 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 28,622	\$ 52,293	\$ 17,893
應付勞務費	9,638	5,231	6,091
應付設備款	8,421	15,757	4,246
應付耗材費	6,575	7,537	8,736
其他	125,376	106,802	53,800
	<u>\$ 178,632</u>	<u>\$ 187,620</u>	<u>\$ 90,766</u>

(九) 長期借款

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

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
陽信商業銀行 擔保借款	自109年8月24日至116年8月24日，並按月付息及償還本金	3.75%	不動產、廠房及設備	\$ 28,632
"	自109年8月24日至124年8月24日，並按月付息及償還本金	2.82%	"	60,681
"	自110年12月28日至117年12月28日，並按月付息及償還本金	4.84%	不動產、廠房及設備、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	39,450
				128,763
減：一年內到期之長期借款				(15,573)
				<u>\$ 113,190</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3月31日
陽信商業銀行 擔保借款	自109年8月24日至116年8月24日，並按月付息及償還本金	3.75%	不動產、廠房及設備	\$ 63,694
"	自109年8月24日至124年8月24日，並按月付息及償還本金	2.25%	"	63,675
"	自110年5月10日至117年5月10日，並按月付息及償還本金 (註)	4.75%	"	53,856
"	自110年12月28日至117年12月28日，並按月付息及償還本金	4.75%	不動產、廠房及設備、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	43,637
				224,862
減：一年內到期之長期借款				(28,238)
				<u>\$ 196,624</u>

於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日長期借款認列於損益之利息費用分別為\$1,182 及\$2,145。

註：已於民國 111 年 6 月提前償還。

(十)退休金

1. 本公司之國內子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司及台灣立凱綠能移動股份有限公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。

本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 本公司之大陸地區子公司-立凱亞以士能源科技(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之21%提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該子公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 本公司之孫公司-Aleees Texas, LLC 及 Aleees UK, Ltd. 之退休金提繳方式，當地法令未強制要求，依個別公司制度而異。
4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,822 及\$1,329。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	111.3.23	742	NA	立即既得

上述部分基礎給付協議係以權益交割。

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，加權平均相關資訊如下：

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	預期 股利率	無風險 利率	每股公允 價值(元)
現金增資保留員工認購	111.3.23	86.1	60.0	63.02%	0.09年	-	0.59%	26.2643

註：預期波動率採用本公司自櫃檯買賣中心掛牌至認股權給與日間之每日歷史交易資料估算而得。

3. 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	111年1月1日至3月31日
權益交割	\$ -	\$ 19,488

(十二) 股本

1. 民國 112 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為300,000仟股，實收資本額為\$700,000，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數如下(單位：股)：

	112年	111年
1月1日(3月31日同)流通在外股數	70,000,000	60,000,000

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(減資後為 9,283 仟股)，每股面額新台幣 10 元，並於民國 105 年 8 月 23 日經董事會決議通過實際私募價格為新台幣 35 元。本私募案之普通股其權利義務，與本公司已發行之普通股相同，惟本私募案之普通股於交付後三年內，除依中華民國證券交易法第 43 之 8 條之規定轉讓者外，不得自由轉讓，相關說明請詳附註九、(一)。
4. 本公司於民國 110 年 12 月 10 日經董事會決議透過辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，並於民國 111 年 3 月 8 日經金管會核准申報在案，其每股發行價格為新台幣 60 元，該項增資案已於民國 111 年 5 月辦理完竣。
5. 本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議透過辦理現金增資發行新股 12,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，截至民國 112 年 5 月 1 日業已向金融監督管理委員會申請。

(十三) 資本公積

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

(十四) 保留盈餘(待彌補虧損)

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

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

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

2. 本公司民國 111 年及 110 年度為累積虧損，故無盈餘分派。

(十五) 其他權益項目

	112年 外幣換算
1月1日	\$ 24,416
外幣換算調整數- 集團	(911)
3月31日	<u>\$ 23,505</u>
	111年 外幣換算
1月1日	\$ 24,121
外幣換算調整數- 集團	3,017
3月31日	<u>\$ 27,138</u>

(十六) 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 271,366</u>	<u>\$ 106,704</u>

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

112年1月1日至3月31日	中國	其他亞洲國家	歐洲	美洲	合計
收入認列時點					
與某一時點認列之收入					
電池粉體	\$ 67,740	\$ 67,315	\$ 40,257	\$ 4,764	\$ 180,076
技術授權	-	-	-	91,290	91,290
	<u>67,740</u>	<u>67,315</u>	<u>40,257</u>	<u>96,054</u>	<u>271,366</u>
隨時間逐步認列之收入					
諮詢服務	-	-	-	-	-
	<u>\$ 67,740</u>	<u>\$ 67,315</u>	<u>\$ 40,257</u>	<u>\$ 96,054</u>	<u>\$ 271,366</u>
111年1月1日至3月31日	中國	其他亞洲國家	歐洲	美洲	合計
收入認列時點					
與某一時點認列之收入					
電池粉體	\$ 18,562	\$ 59,988	\$ 27,607	\$ 547	\$ 106,704
技術授權	-	-	-	-	-
	<u>18,562</u>	<u>59,988</u>	<u>27,607</u>	<u>547</u>	<u>106,704</u>
隨時間逐步認列之收入					
諮詢服務	-	-	-	-	-
	<u>\$ 18,562</u>	<u>\$ 59,988</u>	<u>\$ 27,607</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 106,704</u>

1. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債-				
產品銷售合約	\$ 68,753	\$ 34,654	\$ 10,443	\$ 28,840

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<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>
產品銷售合約	\$ 34,275	\$ 18,941

2. 本集團認列之收入金額應為其預期有權收取的對價，收入認列之金額不包含企業預期產生之銷貨折讓及退回的部分，企業認列退款負債及一項資產，以表彰向客戶收回商品之權利。在資產負債表上該項資產應和退款負債分別表達如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
待退回產品權利-流動	\$ 10,956	\$ 9,898	\$ 5,677
(帳列其他流動資產)	(13,451)	(11,609)	(7,595)
退款負債-流動	(\$ 2,495)	(\$ 1,711)	(\$ 1,918)

(十七) 其他收入

	<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>
政府補助收入	\$ 787	\$ 203
其他收入-其他	20	20
	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 223</u>

(十八) 其他利益及損失

	<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>
外幣兌換利益	\$ 572	\$ 1,493
透過損益按公允價值衡量之	-	53
金融資產利益		
其他損失	(6)	(3)
	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 1,543</u>

(十九) 財務成本

	<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>
利息費用	\$ 3,294	\$ 3,439

(二十)費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 58,993	\$ 58,374
不動產、廠房及設備折舊費用	13,995	12,978
使用權資產折舊費用	375	521
無形資產攤銷費用	6,544	6,500

(二十一)員工福利費用

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 50,973	\$ 33,834
股份基礎給付	-	19,488
勞健保費用	4,252	2,742
退休金費用	1,822	1,329
其他用人費用	1,946	981
	<u>\$ 58,993</u>	<u>\$ 58,374</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 112 年及 111 年 3 月 31 日止均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
其他	27,387	-
當期所得稅總額	<u>27,387</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ -	\$ -
所得稅費用	<u>\$ 27,387</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。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所	\$ -	\$ -
得稅		
其他	27,387	-
所得稅費用	\$ 27,387	\$ -

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

4. 本集團國內子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 110 年度。

(二十三) 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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 96,144)	70,000	(\$ 1.37)
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 101,473)	60,000	(\$ 1.69)

(二十四) 現金流量補充資訊

	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	\$ 11,253	\$ 13,192
加：期初應付設備款	15,757	32,012
減：期末應付設備款	(8,421)	(4,246)
本期支付現金	\$ 18,589	\$ 40,958

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

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

111年			
	短期借款	長期借款(含一年內 到期之長期借款)	租賃負債
1月1日	\$ 150,000	\$ 231,747	\$ 1,249
籌資現金流量之變動	172,323 (	6,885) (	521)
其他非現金之變動	-	-	2,458
3月31日	<u>\$ 322,323</u>	<u>\$ 224,862</u>	<u>\$ 3,186</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

關係人名稱	與本集團之關係
FDG Electric Vehicles Limited	其他關係人
五龍動力有限公司	其他關係人
FDG Investment Holdings Limited	其他關係人
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
立凱電動車科技(寧波)有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	<u>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：			
— 其他關係人			
FDG Investment Holdings Limited	\$ 68,523	\$ 68,523	\$ 68,523
天津中聚新能源科技有限公司	14,316	14,316	14,316
其他	<u>8,269</u>	<u>8,269</u>	<u>8,269</u>
	91,108	91,108	91,108
減：備抵損失			
FDG Investment Holdings Limited	(68,523)	(68,523)	(68,523)
天津中聚新能源科技有限公司	(14,316)	(14,316)	(14,316)
其他	<u>(8,269)</u>	<u>(8,269)</u>	<u>(8,269)</u>
	<u>(91,108)</u>	<u>(91,108)</u>	<u>(91,108)</u>
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
其他應收款：			
— 其他關係人			
立凱電動車科技(寧波)有限公司	\$ 10,641	\$ 10,641	\$ 10,641
減：備抵損失			
立凱電動車科技(寧波)有限公司	<u>(10,641)</u>	<u>(10,641)</u>	<u>(10,641)</u>
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 其他非流動資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
長期應收款			
－其他關係人			
FDG Electric Vehicles Limited	\$ 1,126,688	\$ 1,126,688	\$ 1,126,688
減：備抵損失			
FDG Electric Vehicles Limited	(<u>1,126,688</u>)	(<u>1,126,688</u>)	(<u>1,126,688</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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

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

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,039	\$ 1,731
退職後福利	<u>30</u>	<u>30</u>
總計	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 1,761</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動及非流動)	\$ 75,761	\$ 81,415	\$ 101,852	短期及長期借款、信用 狀保證金及信託
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	62,380	62,380	62,380	資產保全程序及海關質 押
不動產、廠房及設備	261,161	262,817	265,104	短期及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本集團之子公司-台灣立凱綠能移動股份有限公司(以下簡稱「立凱綠能」)於民國 105 年 7 月 18 日接獲臺灣新竹地方法院 105 年度重訴字第 147 號起訴書及於民國 106 年 4 月 6 日接獲追加起訴書狀(以下稱「重訴字第 147 號案」)，另民國 107 年 10 月 31 日接獲臺灣新竹地方法院 107 年度重訴字第 216 號起訴書(以下稱「重訴字第 216 號案」)，依上述重訴字第 147 號案及重訴字第 216 號案所載，原告新竹汽車客運股份有限公司請求立凱綠能分別支付\$34,946 及\$51,030 代駛費用及所主張到清償日止，按年息百分之五計算利息。重訴字第 147 號案於民國 107 年 9 月 11 日由臺灣新竹地方法院判決被告立凱綠能應給付原告新竹汽車客運股份有限公司，本集團評估代駛費之發生非全然可歸責於立凱綠能，其尚涉及充換電站土地使用之問題，第一審之判決顯係認適用法有誤，本集團業已遞狀向臺灣高等法院民事庭提起上訴(案號:台灣高等法院 107 年度重上 805 號，以下稱「重上字第 805 號案」)，並於民國 108 年 6 月 27 日由臺灣高等法院判決上訴駁回，本集團已再遞狀提起上訴，並於民國 111 年 8 月 18 日業經最高法院以 109 年台上字第 002292 號判決所載，原判決廢棄，發回臺灣高等法院更審，雖尚無法判斷其可能結果，惟本集團經審慎評估後，已將可能之損失金額估列入帳。重訴字第 216 號案原訂民國 108 年 1 月 24 日進行言詞辯論程序，惟本案與最高法院 109 年台上字第 002292 號案爭點相同，代駛費之發生非全然可歸責於立凱綠能，為免與其產生裁判歧異，已於民國 108 年 1 月 22 日經法院裁定停止訴訟程序，截至報告日止，尚無法估計對本集團之影響。

立凱綠能對於該換電站土地確實有主管機關認定不法使用，即充換電站土地係由新竹市政府交通處撥交新竹客運汽車股份有限公司，再由其交由立凱綠能建置充換電站，如今卻因土地使用問題，導致立凱綠能被迫無法提

供充換電服務，且被強制要求儘速拆移地上物並回復土地原狀，造成立凱綠能之損失，茲此，立凱綠能已於民國 106 年 7 月 6 日向台灣新竹地方法院提起對新竹市政府之國家賠償訴訟，並先以\$10,000 為請求金額，保留其餘金額之求償權，目前已由台灣新竹地方法院受理(案號:106 年度重國字第 2 號)該案件為免與前述 109 年台上字第 002292 號案產生裁判歧異，已於民國 107 年 10 月 24 日經法院裁定停止訴訟程序。截至報告日止，尚無法估計對本集團之影響。

2. 本公司與五龍電動車(集團)有限公司(以下簡稱五龍電動車公司)於 105 年度為建立長久合作關係，雙方完成相互投資以達成資本合作。因本公司於 109 年 8 月向五龍電動車公司發出提前清償可轉換公司債之請求，然其尚未清償，為確保本公司及股東權益，本公司聲請法院命債務人五龍電動車公司旗下子公司五龍動力投資有限公司(以下簡稱五龍動力投資)不得就其持有本公司之私募普通股 9,283 仟股(110 年完成減資後)為移轉、設定抵押權及其他一切處分行為，本公司提供擔保金\$50,000 予臺灣臺北地方法院並於 109 年 12 月接獲法院執行命令(北院忠 109 司執全木字第 644 號)；嗣本公司聲請法院命五龍動力投資不得就其持有本公司之私募普通股 9,283 仟股(110 年完成減資後)行使股東權利，本公司提供擔保金\$9,380 予臺灣桃園地方法院並於 110 年 4 月接獲法院執行命令(110 年度司執全字第 78 號)。

(二)承諾事項

1. 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	\$ 3,042	\$ 9,644	\$ 27,272

2. 專利再授權合約：

- (1)本集團於民國 100 年 7 月 4 日完成與 LiFeP04+C Licensing AG 簽訂專利再授權合約，其中合約要求該公司需於合約簽訂 3 年內(民國 103 年 7 月 4 日前)於加拿大魁北克省設廠生產磷酸鐵鋰電池正極材料，並完成建置年產能達 1,000 噸之設備規模。
- (2)民國 102 年 8 月 26 日本集團考量歐美市場需求不若預期，遂與 LiFeP04+C Licensing AG 完成簽署專利再授權合約之增補合約，雙方約定建廠並完成營運期限得展延 12 個月，即本集團得於民國 104 年 7 月 4 日前，於加拿大魁北克省設置並營運一具備工業規模且得年產至少 1,000 噸授權產品之製造工廠，本集團如未依約建廠完成，LiFeP04+C Licensing AG 有權向本集團主張美金三十萬元之展延費，並得終止專利再授權合約。

(3)民國 103 年 11 月 19 日本集團考量歐、美、加拿大之電動車以及儲能系統之發展潛力，遂與 LiFeP04+C Licensing AG 完成簽署專利再授權合約增補合約，約定本公司得選擇建立粉體廠、電芯廠、電池模組廠或電動巴士系統整合廠。且民國 104 年 7 月 4 日前在加拿大魁北克省完成設立資本支出不低於美金 600 萬元；至民國 107 年 7 月 4 日前每年雇用的年度平均全職員工人數不低於 10 人，若未能如期完成本項合約義務以致影響專利授權之權利，可能對本集團之業務與財務產生影響。

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

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

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。

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

資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
總借款	\$ 434,470	\$ 253,331	\$ 547,185
減：現金及約當現金	(221,508)	(235,395)	(214,367)
債務淨額	212,962	17,936	332,818
總權益	616,934	713,989	417,781
總資本	<u>\$ 829,896</u>	<u>\$ 731,925</u>	<u>\$ 750,599</u>
負債資本比率	<u>26%</u>	<u>2%</u>	<u>44%</u>

(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 /放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 221,508	\$ 235,395	\$ 214,367
按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	75,761	84,485	101,852
應收帳款(含關係人)	83,415	69,904	47,394
其他應收款(含關係人)	4,915	-	13,308
存出保證金(帳列其他非流動資產)	64,406	64,208	64,276
	<u>\$ 450,005</u>	<u>\$ 453,992</u>	<u>\$ 441,197</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 309,533	\$ 124,568	\$ 322,323
應付帳款	69,062	48,848	29,344
其他應付款	178,632	187,620	90,766
長期借款(包含一年內到期)	124,937	128,763	224,862
退款負債	13,451	11,609	7,595
	<u>\$ 695,615</u>	<u>\$ 501,408</u>	<u>\$ 674,890</u>
租賃負債	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 3,186</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要預計透過以相關外幣計價之借款來管理。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、美金及澳幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,962	30.45	\$ 242,443
港幣：新台幣	275,000	3.89	1,069,750
人民幣：新台幣	23,312	4.431	103,295
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,811	30.45	\$ 176,945
111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	\$ 16,803	30.71	\$ 516,020
港幣：新台幣	275,000	3.94	1,082,950
人民幣：新台幣	23,312	4.408	102,759
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,141	30.71	\$ 157,880

111年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,513	28.63	\$ 186,467
港幣：新台幣	275,030	3.66	1,006,610
人民幣：新台幣	4,212	4.506	18,979

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 2,225	28.63	\$ 63,702
--------	----------	-------	-----------

E. 本集團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 日認列全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$572 及\$1,493。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

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

111年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,865	\$ -
港幣：新台幣	1%	10,066	-
人民幣：新台幣	1%	190	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 637)	\$ -

價格風險

無。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團之借款主係為浮動利率，於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 當銀行借款利率上升或下跌 1 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利之最大影響將分別減少或增加 \$217 及 \$274，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。

內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行及金融機構之存款及包括尚未收現之應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。對銀行及金融機構而言，僅有信用良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，為當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生合約款項因預期無法收回而轉列催收款之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團納入景氣指標資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款、合約資產及長期應收款的備抵損失，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

112年3月31日	個別揭露	未逾期	逾期60天 內	逾期61天- 120天	逾期121 天-180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0-7%	100%	
帳面價值總額								
－應收帳款	\$ 3,220	\$ 78,619	\$ 4,796	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 107,834	\$ 194,469
－其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,641	\$ 10,641
備抵損失	\$ 3,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,475	\$ 121,695

長期應收款(帳列其他非流動資產)

預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,126,688
備抵損失	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,126,688

111年12月31日	個別揭露	未逾期	逾期60天 內	逾期61天- 120天	逾期121 天-180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0-7%	100%	
帳面價值總額								
－應收帳款	\$ 3,220	\$ 68,225	\$ 1,218	\$ 461	\$ -	\$ -	\$ 107,834	\$ 180,958
－其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,641	\$ 10,641
備抵損失	\$ 3,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,475	\$ 121,695

長期應收款(帳列其他非流動資產)

預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,126,688
備抵損失	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,126,688

111年3月31日	個別揭露	未逾期	逾期60天 內	逾期61天- 120天	逾期121 天-180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0-17%	100%	
帳面價值總額								
一應收帳款	\$ 3,220	\$ 36,227	\$ 11,167	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 107,834	\$ 158,448
一其他應收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,641	\$ 10,641
備抵損失	\$ 3,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,475	\$ 121,695
長期應收款(帳列其他非流動資產)								
預期損失率	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688
備抵損失	\$1,126,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,126,688

G. 本集團採簡化做法之應收款項備抵損失變動表如下：

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

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

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團財務部予以統籌彙總。集團財務部監控各營運個體流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 108,917	\$ 229,182	\$ 185,566
一年以上到期	-	-	-
	\$ 108,917	\$ 229,182	\$ 185,566

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合併現金流量金額係未折現之餘額。

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1年以上	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 124,568	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	48,848	-	-	-
其他應付款	187,620	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	19,989	19,989	46,330	24,697
退款負債	11,609	-	-	-
租賃負債	2,369	2,136	-	-

非衍生金融負債：

111年3月31日	1年內	1年以上	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 322,323	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	29,344	-	-	-
其他應付款	90,766	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	36,176	36,176	108,527	76,756
退款負債	7,595	-	-	-
租賃負債	1,776	1,410	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之可轉換公司債及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票款、應收帳款、其他應收款、受限制現金(表列其他流動資產及其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第三等級間之任何移轉。

(四)其他事項

無。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依各被投資公司經會計師核閱財務報告編製，且下列子公司間交易事項，於編製合併財務報告業已沖銷，以下揭露資訊係供參考。有關轉投資事業相關資訊，其中本期損益係按民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD：NTD=1：30.39；資產負債科目以民國 112 年 3 月 31 日匯率 USD：NTD=1：30.45 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：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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

(四) 主要股東資訊

發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表七。

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. 本集團之資產係多屬共用資產，負債則採取統籌調度管理；因是，在營運管理上並未將資產及負債分配予各營運部門，財務收入與支出、投資相關損益及處分資產損益等亦未分配至各營運部門，不計入部門之績效衡量，合併表達於「其他部門」內。

(三) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

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

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	電池粉體-製造	電池粉體-授權	其他部門	沖銷調整	合計
部門收入					
-外部	\$ 106,704	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,704
部門(損)益	(\$ 88,547)	\$ -	(\$ 11,274)	\$ -	(\$ 99,821)

(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112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註4)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	台灣立凱電能科技 股份有限公司	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	其他應收 款 -關係 人	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	-	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	\$ 202,405	\$ 202,405	
2	Advanced Lithum Electrochemistry (HK) Co., Limited	立凱亞以士能源科技 (上海)有限公司	其他應收 款 -關係 人	是	105,000	105,000	99,704	-	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	242,941	242,941	

註1： 編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註3： (1)本公司與子公司，從事資金貸與時，總額不超過母公司淨值的100%為限，個別對象總額 不超過母公司淨值的100%為限。
(2)子公司-台灣立凱電能科技股份有限公司對聯屬公司間，從事資金貸與時，總額不超過該公司淨值的40%為限，個別對象總額不超過該公司淨值的40%為限。
(3)子公司-Advanced Lithum Electrochemistry (HK) Co., Limited對聯屬公司間，從事資金貸與時，總額不超過該公司淨值的800%為限，個別對象總額不超過該公司淨值的800%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。

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
		公司名稱	關係 (註2)											
0	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱電能科技股份有限公司	(2)	\$ 1,233,868	\$ 474,909	\$ 474,909	\$ 372,082	-	76.98%	\$ 1,233,868	Y	N	N	
0	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees AU Pty Ltd.	(2)	\$ 1,233,868	5,283	-	-	-	0.00%	1,233,868	Y	N	N	
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	(3)	1,012,026	34,138	34,104	24,360	29,900	6.74%	1,012,026	N	Y	N	

註1： 編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
(1)有業務關係之公司。
(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

註4： 係公司嗣後實際向銀行動支金額或實際完成擔保事項。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司
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112年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	FDG Electric Vehicles Limited	其他關係人	長期應收款(註1)	\$1,126,688	-	\$ 1,126,688	註2	\$ -	\$ 1,126,688

註1：本公司投資之可轉換公司債於民國109年8月31日提前到期，故本公司將此可轉換公司債轉列至長期應收款項-關係人。
註2：本公司已委任律師處理後續法律相關事宜。

Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd. 及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至3月31日

附表四
 單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	台灣立凱電能科技股份有限公司	Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	2	其他應收款	\$ 20,000	註五	1%
2	Advanced Lithium Electrochemistry (HK) Co., Limited	立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	1	其他應收款	99,704	註五	7%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 1. 母公司填0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。
 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
 1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。
 註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。
 註四：相對關係人交易不另作揭露；另重要交易揭露標準為新台幣20,000仟元以上。
 註五：係聯屬公司間資金貸與之款項。

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

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		損益	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	\$ 2,540,043	\$ 2,540,043	198,800,000	100	\$ 506,013	(\$ 65,891)	(\$ 65,891)		子公司註1
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	台灣立凱綠能移動股份有限公司	台灣	電池、汽車及其零件製造及批發	1,675,000	1,675,000	52,800,000	100	14,120	(345)	(345)		子公司註2
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Advanced Lithum Electrochemistry (HK) Co., Limited	香港	各種事業之投資業務	592,862	592,862	19,330,000	100	30,368	186	186		子公司
Advanced Lithium Electrochemistry (Cayman) Co., Ltd.	Aleees US, Corp.	美國	各種事業之投資業務	60,102	52,347	20,900,000	100	26,914	(9,837)	(9,837)		子公司
Aleees US, Corp.	Aleees AU Pty. Ltd.	澳大利亞	LFP-NCO及橄欖石結構鋰電池關鍵材料研發、製造及銷售	32,767	32,767	1,630,000	100	17,085	(3,430)	(3,430)		孫公司
Aleees US, Corp.	Aleees EU SARL	法國	LFP-NCO及橄欖石結構鋰電池關鍵材料研發、製造及銷售	3,255	3,255	100,000	100	989	(58)	(58)		孫公司註3
Aleees US, Corp.	Aleees Texas, LLC	美國	LFP-NCO及橄欖石結構鋰電池關鍵材料研發、製造及銷售	15,036	15,036	500,000	100	1,502	(4,727)	(4,727)		孫公司註4
Aleees US, Corp.	Aleees UK, Ltd.	英國	LFP-NCO及橄欖石結構鋰電池關鍵材料研發、製造及銷售	7,306	-	200,000	100	6,004	(1,496)	(1,496)		孫公司註5

註1：包含子公司間側流交易調整數。

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

註3：該公司於民國111年4月8日成立，本公司持有100%股權。

註4：該公司於民國111年3月11日成立，本公司持有100%股權。

註5：該公司於民國111年8月31日成立，本公司持有100%股權。

附表六

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			損益	金額			
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	(註2)		金額	匯回投資收益	
立凱亞以士能源科技(上海)有限公司	電芯設計及買賣貿易業	\$ 481,203	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 322)	100	(\$ 322)	(\$ 70,513)	\$ -		

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會	依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
立凱亞以士能源科技(上海)有限公司(註1)	\$ -	\$ -	\$ -

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

註2：經母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

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

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
凱基商業銀行受託保管五龍動力投資有限公司投資專戶	9,283,146	13.26%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。