



股票代號：6993

# 凱納股份有限公司 一一二年度年報

Annual Report 2023

刊印日期：中華民國一一三年四月三十日  
查詢年報網址：<https://mops.twse.com.tw/>  
本公司網址：<https://www.hyena-ebike.com/>

**一、 本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

發言人姓名：李玲榕

職稱：財管處長

聯絡電話：(04)23598810

電子郵件信箱：[ir@hyenatek.com](mailto:ir@hyenatek.com)

代理發言人姓名：李佳樺

職稱：管理處長

聯絡電話：(04)23598810

電子郵件信箱：[ir@hyenatek.com](mailto:ir@hyenatek.com)

**二、 公司地址：**

公司地址：臺中市南屯區精科北路 25 號

電話：(04)23598810

**三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：**

名稱：元大證券股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號 B1

網址：<https://www.yuanta.com.tw/eYuanta>

電話：(02)25865859

**四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：**

會計師姓名：劉美蘭、徐建業會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：臺中市西屯區市政路 402 號 12 樓

網址：<http://www.pwc.com>

電話：(04)27049168

**五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢資訊方式：不適用。**

交易場所名稱：無海外

有價證券掛牌買賣查詢資訊方式：無

**六、 公司網址：<https://www.hyena-ebike.com/>**

# 目 錄

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書.....                                               | 1  |
| 貳、公司簡介.....                                                 | 3  |
| 一、設立日期.....                                                 | 3  |
| 二、公司沿革.....                                                 | 3  |
| 參、公司治理報告.....                                               | 4  |
| 一、組織系統.....                                                 | 4  |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管.....                        | 7  |
| 三、公司治理運作情形.....                                             | 17 |
| 四、會計師公費資訊.....                                              | 32 |
| 五、最近兩年度更換會計師資訊.....                                         | 32 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊..... | 32 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....  | 32 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....               | 33 |
| 九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....    | 34 |
| 肆、募資情形.....                                                 | 35 |
| 一、資本及股份.....                                                | 35 |
| 二、公司債辦理情形.....                                              | 38 |
| 三、特別股辦理情形.....                                              | 38 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形.....                                          | 38 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形.....                                          | 39 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形.....                                         | 40 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....                                   | 40 |
| 八、資金運用計畫執行情形.....                                           | 40 |
| 伍、營運概況.....                                                 | 41 |
| 一、業務內容.....                                                 | 41 |
| 二、市場及產銷概況.....                                              | 53 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料.....                                | 60 |
| 四、環保支出資訊.....                                               | 60 |
| 五、勞資關係.....                                                 | 60 |
| 六、資通安全管理.....                                               | 61 |

|                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| 七、重要契約.....                                                         | 62        |
| <b>陸、財務概況.....</b>                                                  | <b>63</b> |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....                                             | 63        |
| 二、最近五年度財務分析.....                                                    | 67        |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會或監察人審查報告.....                                       | 69        |
| 四、最近年度財務報告.....                                                     | 69        |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....                                        | 69        |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響.....                | 69        |
| <b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>                                   | <b>70</b> |
| 一、財務狀況.....                                                         | 70        |
| 二、財務績效.....                                                         | 70        |
| 三、現金流量.....                                                         | 71        |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....                                           | 71        |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....                          | 72        |
| 六、風險事項之分析評估.....                                                    | 72        |
| 七、其他重要事項.....                                                       | 75        |
| <b>捌、特別記載事項.....</b>                                                | <b>76</b> |
| 一、關係企業相關資料.....                                                     | 76        |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....                                     | 77        |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....                                | 77        |
| 四、其他必要補充說明事項.....                                                   | 77        |
| <b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....</b> | <b>77</b> |
| <b>壹拾、 附錄</b>                                                       |           |
| 一、監察人審查報告書.....                                                     | 79        |
| 二、合併財務報告暨會計師查核報告.....                                               | 82        |
| 三、個體財務報告暨會計師查核報告.....                                               | 129       |

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生

回顧 112 年，對凱納來說確實是一個艱難的一年。COVID-19 疫情後的消費市場需求驟降，對全球經濟造成了巨大的衝擊，市場端庫存高漲、地緣政治影響以及主要客戶國家的高通貨膨脹，導致了我們的營收表現不佳。儘管面對這些困難，我們始終保持著堅定的信心和積極的態度。

茲針對凱納公司 112 年度之營運表現報告如下：

## 一、112 年度之營運狀況

### (一) 營運計畫實施成果

單位：新台幣仟元；%

|         | 2023 年度   | 2022 年度   | YOY   |
|---------|-----------|-----------|-------|
| 營業收入    | 401,251   | 1,707,340 | -76%  |
| 營業毛利(損) | (347)     | 332,125   | -100% |
| 營業(損)益  | (196,848) | 126,831   | -255% |
| 稅前(損)益  | (185,337) | 128,358   | -244% |
| 稅後(損)益  | (185,337) | 135,414   | -237% |

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告

單位：新台幣仟元

| 項目           | 112 年度   | 111 年度   | 增(減)變動金額  |
|--------------|----------|----------|-----------|
| 資產總計         | 723,964  | 875,329  | (151,365) |
| 負債總計         | 426,522  | 414,392  | 12,130    |
| 權益總計         | 297,442  | 460,937  | (163,495) |
| 營業活動淨現金流入(出) | (62,551) | 32,673   | (95,224)  |
| 投資活動淨現金流入(出) | (22,088) | (20,195) | (1,893)   |
| 理財活動淨現金流入(出) | 64,022   | 1,081    | 62,941    |
| 現金餘額(註)      | 339,713  | 360,426  | (20,713)  |

註：包含三個月以上之定期存款。

自行車產業疫後面臨客戶為消化庫存而調整訂單及要求延長出貨，對於本公司出貨造成巨大衝擊，然為因應 113 年可能的自行車產業的景氣復甦，本公司於景氣低迷時仍持續強化研發團隊量能、加強新產品開發，以及軟硬整合及售後服務之核心競爭力之提升，也因此 112 年整體營業費用相較 111 年僅小幅下降。112 年度合併營收 401,251 仟元，較 111 年度大幅衰退 76%；營運未達經濟規模，加上提列較高之存貨相關保固準備等及營業費用維持較高水位，致稅後淨損達 185,337 仟元。

(二) 預算執行情形: 112 年度僅設立內部預算目標並未對外公開財務預測數。

### (三) 研究發展狀況

輕量中置系統: 因應登山車及載運車車款需求，本公司推出第一代中置電機系統。2.4 公斤輕量化設計與最大扭矩 70Nm 的規格，輔以完整的設計規範及整車車架設計樣板，提供品牌商更快速及更多自由度設計成車。

超輕量輪穀系統: 在過去城市車及旅行車用之輪穀系統佈局外，本公司亦為中階公路車及礫石車推出超輕量輪穀系統。該系統為當前全球最輕量輪穀系統，並配備外掛水壺電池可

延長里程，提供騎乘者輔助動力及騎行里程兩大升級。整車設計部份，系統電池的簡易設計，大幅降低客戶設計車架成本，有利於品牌客戶開發更具成本競爭力車款。

調校軟體推出：過往品牌廠開發電輔車過程中，需與本公司反覆調校騎乘順暢度，因品牌廠對於三電系統熟悉度較低，經常導致此調校過程冗長，進而影響產品開發時間及上市規劃。有鑑於此，本公司進一步強化軟硬體整合優勢，推出調校軟體協助客戶優化期調校時程，以加速產品開發。

## 二、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

地緣政治角力加劇、環保意識高漲及各國電輔車法規升級，高度牽動三電系統製造及服務。製造面，因應歐盟碳邊境調整機制(CBAM)及美國清潔競爭法案(CCA)的推出，間接提高亞洲廠商製造成本，地緣政治亦大幅提高原物料供應鏈管理難度。服務面，環保意識抬頭除加速綠色能源推廣外，亦提高綠色能源開發要求。廢品回收要求及電池可維修等新法規條文，大幅提升當地服務能力需求。

本公司長期關注上述影響，在 112 年市場劇烈變動下，積極整合內部資源，以最精簡高效的方式，持續不斷投入資源以精進當地服務能力，並同步調整供應鏈佈局，以優化公司競爭力。

## 三、113 年年度展望

展望 113 年，我們將迎來一個全新的起點。我們的新產品中置馬達和超輕量輪穀馬達，這些創新產品將為公司帶來新的增長動能，有望有效提升 113 年及 114 年的營收及毛利。研發面，本公司將持續投入系統整合研發及軟體數據服務，提升軟硬整合價值，以期提供品牌客戶更具競爭力產品。

除了產品及技術上的創新，我們還將市場的視野從原本的歐洲及北美，進一步拓展至日本及台灣。這一步將為公司開拓新的市場空間，擴大我們的業務版圖，進一步提高公司的市場份額和盈利能力。

在新的一年裡，我們將繼續秉持著創新、品質和服務的理念，不斷提高產品的性能和可靠性，為客戶提供更優質的產品和服務。同時，我們也將積極開拓新的市場，擴大公司的業務規模，實現公司的可持續發展。

最後，我要再次感謝各位股東對凱納公司的支持和信任。在新的一年裡，我們將攜手合作，共同努力，為公司的發展開創更加美好的未來。

此致

董事長：



總經理：



會計主管：



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 102 年 07 月 12 日

二、公司沿革

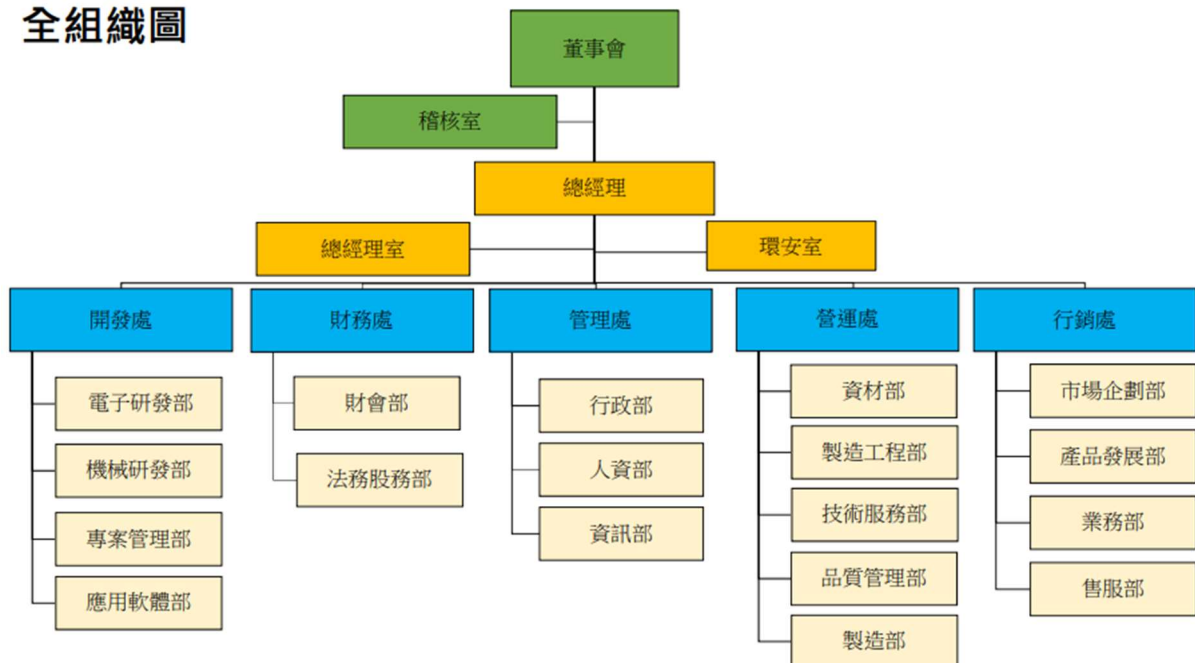
| 年 度           | 重要記事                                                                                                                     |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 102 年 07 月 | 公司設立                                                                                                                     |
| 民國 103 年      | 建立初代 E-Bike 電控驅動系統原型<br>建立初代 E-Bike 電控系統診斷軟體工具                                                                           |
| 民國 104 年      | 正式推出 Hyena (Hydrive) 品牌<br>與德國品牌單車開始商務合作，產品進軍德國市場<br>首度於台北國際自行車展亮相                                                       |
| 民國 105 年      | 發布初代 E-Bike 智慧型手機 App<br>產品拓展至荷蘭市場<br>發布初代 HMI（人機介面）標準品                                                                  |
| 民國 106 年      | 產品全面導入 CAN 通訊協議<br>完成 E-Bike 電控系統 2.0 的開發<br>發布第二代 E-Bike 智慧型手機 App<br>發布初代線上版電控系統維護診斷工具                                 |
| 民國 107 年      | 首次於上海自行車展以及 Eurobike 亮相<br>產品拓展至美國市場<br>與 Brose 結盟合作                                                                     |
| 民國 108 年      | 完成電池與 BMS 的突破性發展<br>正式發布初代的整套電控系統標準品<br>產品通過 EN15194/ISO13849 國際市場法規驗證<br>發布第三代的 E-Bike 手機 App 與系統維護診斷工具<br>正式開發雲端數位生態系統 |
| 民國 109 年      | 完成電池以與控制及驅動元件整合的突破發展<br>完成電機技術的突破發展<br>全面升級通訊協議、韌體核心模組化<br>完成 E-Bike 電控系統 2.5 的開發<br>陸續推出多套適合不同車款的標準驅動系統套件               |
| 民國 110 年      | 正式成立新的 E-Bike 實驗室以及 Pilot Run 產線<br>正式發布第四代的 E-Bike 手機 App 與系統維護診斷工具                                                     |
| 民國 111 年      | 持續擴大新的生產設施<br>持續拓展全球的服務據點                                                                                                |
| 民國 112 年      | 研發中心啟用                                                                                                                   |

## 參、 公司治理報告

### 一、 組織系統

#### (一) 組織結構

全組織圖



#### (二) 各主要部門所營業務

| 部門   | 主要職掌                                                                                                                                                                                                                    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 總經理室 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 專利規劃及申請。</li> <li>● 內部自行車文化推廣。</li> <li>● 科專申請。</li> </ul>                                                                                                                     |
| 環安室  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 釐訂職業災害防止計畫、緊急應變計畫、職業安全衛生管理計畫，並指導相關部門實施。</li> <li>● 規劃、督導各部門辦理環境安全衛生相關作業。</li> <li>● 緊急事件應變與職業災害調查處理及統計分析，並提出矯正預防。</li> </ul>                                                   |
| 稽核室  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 查核及評估本公司及子公司內部控制制度是否有效運作，以確保內部控制制度得以持續有效實施。</li> <li>● 查核各單位資訊與作業資訊的正確性和完整性，並查核資訊的維護、控制是否正確，資訊的報導是否及時、有效。</li> <li>● 評估各單位所制定的辦法及作業程序是否適當（不違反法令、規章），以防違規行為發生及作適當處置。</li> </ul> |

| 部門    | 主要職掌                                                                                                                                           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 電子研發部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 電控零部件之開發。</li> <li>● 提供新產品從工程驗證到量產之間所需的技術支援。</li> <li>● 新開發產品法規所需技術文件產出。</li> </ul>                   |
| 機械研發部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 公司開發流程進行新產品研發。</li> <li>● 新產品技術轉移、機構問題分析與解決。</li> <li>● 累積與強化機構設計研發與創新能力。</li> </ul>                  |
| 專案管理部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 專案開發時程控管及導入技轉。</li> <li>● 客戶、廠內部門及外包商之溝通協調。</li> <li>● 跨部門資源協調及整合。</li> </ul>                         |
| 應用軟體部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 支援製造相關之品質檢測與管控項目所需之軟體系統整合。</li> <li>● 整車軟體與資訊整合。</li> <li>● 跨系統資訊內部支援工具。</li> </ul>                   |
| 財會部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 財務報表及預算之編製、分析，供決策單位管理及制定政策。</li> <li>● 會計制度之建立、評估及落實等業務。</li> <li>● 企業稅務規劃及申報。</li> </ul>             |
| 法務股務部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 合約審理及管理。</li> <li>● 法律資料的蒐集，協助需求單位與律師溝通</li> <li>● 股務事宜。</li> <li>● 員工認股權事務處理</li> </ul>              |
| 人資部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 人力資源管理。</li> <li>● ESG 規劃與督導。</li> </ul>                                                              |
| 行政部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 行政庶務採買及管理。</li> </ul>                                                                                 |
| 資訊部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 公司資訊系統開發與導入。</li> <li>● 資訊設備管理維護公司網路安全運作和資料管理，並進行備份，及防毒等工作。</li> <li>● 各項資訊系統整合開發與維護及測試工作。</li> </ul> |
| 資材部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 新供應商開發及材料詢價比價議價。</li> <li>● 材料、設備及雜項採購及交期管控。</li> <li>● 材料成本及年度降價管理管控。</li> </ul>                     |
| 製造工程部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 製程設計與設備管理</li> <li>● 生產 SOP 制訂與發行</li> <li>● 外包廠管理</li> </ul>                                         |

| 部門    | 主要職掌                                                                                                                                         |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 技術服務部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 協助車廠裝配整車並解決及反饋組車問題。</li> <li>● 車廠教育訓練，產品組裝、軟體應用。</li> <li>● Assembly manual 協助提供安裝步驟與審查。</li> </ul> |
| 品質管理部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 品質系統導入、維護、認證。</li> <li>● 供應商品質管理。</li> <li>● 製程品質管控。</li> </ul>                                     |
| 製造部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 確認工單並執行生產工令。</li> <li>● 生產效率及品質管控與品質問題對策。</li> <li>● 落實生產效率及產能提升。</li> </ul>                        |
| 市場企劃部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 品牌行銷及產品推廣策略規劃執行。</li> <li>● 市場調查、競品資料收集、產品前期企劃提案。</li> <li>● 國內外展會/活動企劃、專案管理、執行。</li> </ul>         |
| 產品發展部 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 系統及樣車搭配規劃。</li> <li>● 產品規劃與規格制定。</li> <li>● 樣車設計開發。</li> </ul>                                      |
| 業務部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 客戶關係維繫與管理。</li> <li>● 訂單接收與滾動式更新出貨排程。</li> <li>● 出貨異常處理。</li> </ul>                                 |
| 售服部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 售後市場客訴處理及技術支援。</li> <li>● 市場不良資訊蒐集及反饋。</li> <li>● 管理海外服務中心並提供當地支援。</li> </ul>                       |

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

### (一) 董事及監察人資料

113 年 4 月 30 日；單位：股；%

| 職 稱          | 姓 名                    | 性別<br>年齡   | 國籍或<br>註冊地 | 初次<br>選任<br>日期     | 選任<br>日期           | 任期  | 選 任 時<br>持有股份 |          | 現 在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 |          | 利用他人名義持<br>有股份   |                | 主要經(學)歷                                                                                                     | 目前兼<br>任本公<br>司及其<br>他公司<br>之職務 | 具配偶或二親等以內<br>關係之其他主管、董<br>事或監察人 |                   |          | 備註 |
|--------------|------------------------|------------|------------|--------------------|--------------------|-----|---------------|----------|-------------|----------|--------------------|----------|------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|----------|----|
|              |                        |            |            |                    |                    |     | 股數            | 持股<br>比率 | 股數          | 持股<br>比率 | 股數                 | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率       |                                                                                                             |                                 | 職稱                              | 姓名                | 關係       |    |
| 董事長<br>(註 2) | 莊侑頌                    | 男<br>41~50 | 中華<br>民國   | 102.07.12          | 111.01.19          | 3 年 | 210,000       | 1.11%    | 210,000     | 1.10%    | 490,000            | 2.57%    | 550,000<br>(註 3) | 2.89%<br>(註 3) | 台灣大學電機工程碩士<br>凱納執行副總，研發總監<br>巨大(捷安特)電動車副理<br>瑞昱半導體 IC Designer                                              | 註 1                             | 董事                              | 羊聰投<br>資(股)<br>公司 | 投資<br>公司 | —  |
| 董事           | 華盛國際投<br>資(股)公司        | —          | 中華<br>民國   | 112.05.03<br>(註 4) | 112.05.03<br>(註 4) | 3 年 | 300,000       | 1.58%    | 300,000     | 1.58%    | —                  | —        | —                | —              | —                                                                                                           | 註 5                             | —                               | —                 | —        | —  |
|              | 代表人：<br>林翰飛            | 男<br>51~60 | 中華<br>民國   | 105.07.09          | 112.05.03<br>(註 4) | 3 年 | 38,000        | 0.20%    | 38,000      | 0.20%    | —                  | —        | —                | —              | 美國賓夕法尼亞大學華<br>頓商學院經營管理碩士<br>國立臺灣大學化學工程<br>系學士<br>晨星半導體(股)有限公司<br>財務長                                        | 註 6                             | —                               | —                 | —        | —  |
| 董事           | 台灣集富一<br>號創業投資<br>有限合夥 | —          | 中華<br>民國   | 111.01.19          | 111.01.19          | 3 年 | 1,800,000     | 9.47%    | 1,800,000   | 9.45%    | —                  | —        | —                | —              | —                                                                                                           | —                               | —                               | —                 | —        | —  |
|              | 代表人：<br>李貞觀            | 男<br>51~60 | 中華<br>民國   | 111.01.19          | 111.01.19          | 3 年 | —             | —        | —           | —        | —                  | —        | —                | —              | 美國康乃爾大學企業管<br>理 MBA<br>美國康乃爾大學電腦科<br>學系碩士<br>JAFECO Asia – Senior<br>Director, Head of Taiwan<br>Investment | 註 7                             | —                               | —                 | —        | —  |
| 董事           | 羊 聰 投 資<br>(股)公司       | —          | 中華<br>民國   | 111.01.19          | 111.01.19          | 3 年 | 550,000       | 2.89%    | 550,000     | 2.89%    | —                  | —        | —                | —              | —                                                                                                           | —                               | 董事長                             | 莊侑頌               | 負責人      | —  |
|              | 代表人：<br>涂榆政            | 男<br>51~60 | 中華<br>民國   | 111.01.19          | 111.01.19          | 3 年 | —             | —        | —           | —        | —                  | —        | —                | —              | 輔仁大學法律系學士<br>紐約市立大學刑事司法<br>學碩士<br>理律法律事務所合夥人                                                                | 註 8                             | —                               | —                 | —        | —  |

| 職 稱 | 姓 名                             | 性別<br>年齡   | 國籍或<br>註冊地 | 初次<br>選任<br>日期      | 選任<br>日期            | 任期  | 選 任 時<br>持有股份 |          | 現 在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年子<br>女現在持有股份 |          | 利用他人名義持<br>有股份 |          | 主要經(學)歷                                                                                                                     | 目前兼<br>任本公<br>司及其<br>他公司<br>之職務 | 具配偶或二親等以內<br>關係之其他主管、董<br>事或監察人 |    |    | 備註 |
|-----|---------------------------------|------------|------------|---------------------|---------------------|-----|---------------|----------|-------------|----------|--------------------|----------|----------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----|----|----|
|     |                                 |            |            |                     |                     |     | 股數            | 持股<br>比率 | 股數          | 持股<br>比率 | 股數                 | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                                                                             |                                 | 職稱                              | 姓名 | 關係 |    |
| 董事  | 華 強 投 資<br>(股)公司                | —          | 中 華<br>民 國 | 103.12.23           | 111.12.19<br>(註 9)  | 3 年 | 49,486        | 0.26%    | 49,486      | 0.26%    | —                  | —        | —              | —        | —                                                                                                                           | —                               | —                               | —  | —  | —  |
|     | 代表人：<br>陳柏翰                     | 男<br>21~30 | 中 華<br>民 國 | 112.07.01<br>(註 10) | 112.07.01<br>(註 10) | 3 年 | —             | —        | —           | —        | —                  | —        | —              | —        | 美國西雅圖華盛頓大學<br>經濟學系學士<br>華鴻創投集團執行副總<br>經理<br>中國百麗時尚集團品牌<br>總監<br>IBM亞太區軟件技術及雲<br>服務市場策略經理<br>Ipsos Consulting 中國醫<br>療市場諮詢顧問 | 註 11                            |                                 |    |    |    |
| 監察人 | 北 科 之 星 創<br>業 投 資 ( 股 )<br>公 司 | —          | 中 華<br>民 國 | 111.01.19           | 111.01.19           | 3 年 | 212,000       | 1.12%    | 212,000     | 1.11%    | —                  | —        | —              | —        | —                                                                                                                           | —                               | —                               | —  | —  | —  |
|     | 代表人：<br>曾柏翰                     | 男<br>41~50 | 中 華<br>民 國 | 111.01.19           | 111.01.19           | 3 年 | —             | —        | —           | —        | —                  | —        | —              | —        | 美國芝加哥大學企管碩<br>士<br>台灣大學電信所碩士<br>交通大學電信系學士<br>法商巴黎證券研究部副<br>總裁<br>正文科技軟體部主任                                                  | 註 12                            |                                 |    |    |    |
| 監察人 | 誠 信 和 投 資<br>( 股 ) 公 司          | —          | 中 華<br>民 國 | 111.12.19           | 111.12.19<br>(註 9)  | 3 年 | 260,334       | 1.37%    | 260,334     | 1.37%    | —                  | —        | —              | —        | —                                                                                                                           | —                               | —                               | —  | —  | —  |
|     | 代表人：<br>柯穎和                     | 男<br>51~60 | 中 華<br>民 國 | 111.12.19           | 111.12.19<br>(註 9)  | 3 年 | —             | —        | —           | —        | —                  | —        | —              | —        | 健行工專電機科                                                                                                                     | 註 13                            | —                               | —  | —  | —  |

註 1：Hyena International Corporation 負責人、(昆山)中凱電商貿有限公司董事長兼總經理。

註 2：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加監察人席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，目前有過半數董事未兼任員工或經理人，未來本公司亦規劃增加監察人席次以提升董事會職能及強化監督功能。

註 3：係羊驄投資(股)公司持有本公司之股份。

註 4：原法人董事英屬開曼群島商 STCH INVESTMENT INC 於 111.12.29 因持有本公司之股權全數移轉而解任。本公司於 112.5.3 補選華盛國際投資(股)公司為董事。

註 5：台聯電訊(股)公司董事長、欣德芮(股)公司董事。

註 6：采鈺科技(股)公司獨立董事、禾昌興業(股)公司獨立董事、伊雲谷數位科技(股)公司獨立董事、華威國際科技顧問(股)公司合夥人、台霖生物科技(股)公司董事、宇威資產管理(股)公司、駿瀚生化(股)公司監察人、易威生醫科技(股)公司董事長兼執行長、易威生醫科技香港有限公司法人董事代表、Magnifica Inc.法人董事代表、美合國際實業(股)公司監察人、禾薪科技(股)公司董事、Tulex Pharmaceuticals Inc.法人董事代表、江蘇華瀚醫藥科技有限公司法人董事代表、千金方健康生技(股)公司董事長、唯品風尚(股)公司監察人、南山人壽保險(股)公司法人董事代表。

註 7：JAFECO Asia - Senior Director, Head of Taiwan Investment、台灣奇士美化妝品(股)公司董事、永美久和環宇企業(股)公司董事、群翌能源(股)公司董事、睿控網安(股)公司董事、杜浦數位安全(股)公司董事。

註 8：理律法律事務所合夥人、台中市政府採購申訴審議委員會委員。

註 9：本公司於 111.12.19 補選一席董事及一席監察人。

註 10：華強投資(股)公司於 112.7.1 改派法人代表人。

註 11：華鴻管理顧問(股)公司、鴻弘投資(股)公司監察人。

註 12：華威國際科技顧問(股)公司合夥人、聯亞光電工業(股)公司行銷暨新事業開發總監；台郡科技(股)公司獨立董事、宏觀微電子(股)公司獨立董事、友上科技(股)公司監察人、台灣忍嘉(股)公司監察人

註 13：誠信和投資(股)公司董事長、清和興業(股)公司董事長

## (二) 董事屬法人股東者之主要股東：

(表一)法人股東之主要股東：

113 年 4 月 30 日

| 法 人 股 東 名 稱(註 1) | 法 人 股 東 之 主 要 股 東(註 2)                                                                                                                                                |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 華盛國際投資(股)公司      | 華威國際科技顧問(股)公司(100%)                                                                                                                                                   |
| 台灣集富一號創業投資有限合夥   | 台灣集富一號控股(股)公司(普通合夥人)                                                                                                                                                  |
| 羊驄投資(股)公司        | 蔡郁芬(86.67%)、莊侑頌(13.33%)                                                                                                                                               |
| 華強投資(股)公司        | 陳柏翰(60.03%)、陳彥光(39.19%)、陳仕信(0.78%)                                                                                                                                    |
| 北科之星創業投資(股)公司    | 華盛國際投資(股)公司(20.00%)、群光電子(股)公司(11.67%)、群光電能科技(股)公司(5.00%)、百誼投資(股)公司(10.00%)、義隆電子(股)公司(10.00%)、車王電子(股)公司(6.67%)、碩鴻投資有限公司(3.00%)、金佳旺財務管理(股)公司(3.33%)、天宇國際科技顧問有限公司(3.33%) |
| 誠信和投資(股)公司       | 柯穎和(33.34%)、柯穎誠(33.33%)、柯穎信(33.33%)                                                                                                                                   |

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱（其股權比率占前十名）及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

(表二)表一主要股東屬法人者其主要股東：

113 年 4 月 30 日

| 法 人 名 稱       | 法 人 之 主 要 股 東                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 華威國際科技顧問(股)公司 | 英屬維京群島商 MAIN STREET 集團有限公司(100%)                                                                                                                                                                                                                           |
| 台灣集富一號控股(股)公司 | 集富台灣資本管理顧問(股)公司(100%)                                                                                                                                                                                                                                      |
| 群光電子(股)公司     | 許崑泰(7.45%)、元大台灣高股息基金專戶(4.73%)、台北富邦商業銀行(股)公司受託保管復華台灣科技優息 ETF 證券投資信託基金專戶(4.23%)、群益台灣精選高息 ETF 基金專戶(3.8%)、有康電子(股)公司(2.58%)、華南商業銀行受託保管統一台灣高息動能 E T F 證券投資信託基金專戶(2.37%)、宏匯(股)公司(2.08%)、新制勞工退休基金(1.79%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管 J P 摩根證券有限公司投資專戶(1.73%)、高效電子(股)公司(1.68%) |
| 群光電能科技(股)公司   | 群光電子(股)公司(51.80%)、李慈靜(6.11%)、渣打營業部受託保管柏瑞全球基金(2.06%)、林彥里(1.98%)、林怡青(1.98%)、渣打營業部託管斯威德銀行羅伯全球基金(1.50%)、台新國際商業銀行受託信託財產專戶-林彥里(1.25%)、台新國際商業銀行受託信託財產專戶-林怡青(1.25%)、元大台灣高股息低波動 ETF 基金專戶(1.07%)、帝珈投資(股)公司(1.03%)                                                    |
| 百誼投資(股)公司     | 億光電子工業(股)公司(100.00%)                                                                                                                                                                                                                                       |
| 義隆電子(股)公司     | 義隆投資(股)公司(4.09%)、匯豐(台灣)商銀託管摩根士丹利國際有限公司(3.41%)、新制勞工退休基金(3.00%)、玉隆投資(股)公司(2.33%)、葉儀皓(2.06%)、花旗(台灣)託管挪威中央銀行投資專戶(1.66%)、大通託管 APG 新興市場股票共同基金專戶(1.57%)、匯豐(台灣)商銀託管英商高盛國際公司投資專戶(1.45%)、南山人壽保險(股)公司(1.43%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.28%)                                |
| 車王電子(股)公司     | 寶富投資(股)公司(13.55%)、魏成毅(4.96%)、蔡裕棟(3.88%)、曾韋嵐(3.36%)、蔡裕慶(3.30%)、蔡珠蘭(3.20%)、蔡文正(2.88%)、蔡裕成(2.56%)、蔡志惠(2.03%)、曾蔡珠美(1.92%)                                                                                                                                      |
| 碩鴻投資有限公司      | 陳宗智(93.06%)                                                                                                                                                                                                                                                |
| 金佳旺財務管理(股)公司  | 蕭惠珠(33.56%)、鄭敦仁(26.10%)                                                                                                                                                                                                                                    |
| 天宇國際科技顧問有限公司  | 李志豪(100%)                                                                                                                                                                                                                                                  |

(三) 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

| 姓名                        | 條件                                                                                               | 專業資格與經驗 | 獨立性情形                                                                                                                                          | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 莊侑頌                       | 學歷：<br>台灣大學電機工程碩士<br>經歷：<br>本公司執行副總，研發總監<br>巨大(捷安特)電動車副理<br>瑞昱半導體 IC Designer<br>未有公司法第 30 條各款情事 |         | 本公司董事長莊侑頌為董事羊驄投資(股)公司之負責人外，其餘三席董事及二席監察人彼此間並未具有配偶或二親等以內之親屬關係，故本公司之董事間、監察人間或監察人與董事間，未有超過半數之席次具有配偶或二親等以內之親屬關係，並無違反證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定之情事 | 無                |
| 華盛國際投資(股)公司<br>代表人：林翰飛    | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗<br>未有公司法第 30 條各款情事                                                     |         |                                                                                                                                                | 3                |
| 台灣集富一號創業投資有限公司<br>代表人：李貞觀 | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗<br>未有公司法第 30 條各款情事                                                     |         |                                                                                                                                                | 無                |
| 羊驄投資(股)公司<br>代表人：涂榆政      | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗<br>未有公司法第 30 條各款情事                                                     |         |                                                                                                                                                | 無                |
| 華強投資(股)公司<br>代表人：陳柏翰      | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗<br>未有公司法第 30 條各款情事                                                     |         |                                                                                                                                                | 無                |
| 北科之星創業投資(股)公司<br>代表人：曾柏諭  | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗<br>未有公司法第 30 條各款情事                                                     |         |                                                                                                                                                | 2                |
| 誠信和投資(股)公司<br>代表人：柯穎和     | 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗<br>未有公司法第 30 條各款情事                                                     |         |                                                                                                                                                | 無                |

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

#### (四) 董事會多元化及獨立性

1. 董事會多元化：本公司提倡、尊重董事多元化政策，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，相信多元化方針有助提升公司整體表現。董事會成員之選任均以用人唯才為原則，具備跨產業領域之多元互補能力，也各自具有產業經驗與相關技能，以及營業判斷、經營管理、領導決策等能力。為強化董事會職能達到公司治理理想目標，本公司董事會整體應具備之能力如下：

| 多元化核心<br>項目               | 基本組成 |    |       |           |           |           |              |           | 具備之能力    |             |          |          |               |                |
|---------------------------|------|----|-------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|----------|-------------|----------|----------|---------------|----------------|
|                           | 國籍   | 性別 | 具員工身分 | 年齡        |           |           | 獨立董事任<br>期年資 |           | 營運<br>判斷 | 會計及財<br>務分析 | 經營<br>管理 | 產業<br>知識 | 國際<br>市場<br>觀 | 領導<br>決策<br>能力 |
|                           |      |    |       | 21~<br>30 | 41~<br>50 | 51~<br>60 | 3 年<br>以下    | 超過<br>3 年 |          |             |          |          |               |                |
| 董事姓名                      |      |    |       |           |           |           |              |           |          |             |          |          |               |                |
| 莊侑頌                       | 中華民國 | 男  | V     |           | V         |           | 註            | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |
| 華盛國際投資(股)公司<br>代表人：林翰飛    | 中華民國 | 男  | —     |           |           | V         |              | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |
| 台灣集富一號創業投資有限合夥<br>代表人：李貞觀 | 中華民國 | 男  | —     |           |           | V         |              | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |
| 羊驄投資(股)公司<br>代表人：涂榆政      | 中華民國 | 男  | —     |           |           | V         |              | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |
| 華強投資(股)公司<br>代表人：陳柏翰      | 中華民國 | 男  | —     | V         |           |           |              | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |
| 北科之星創業投資(股)公司<br>代表人：曾柏諭  | 中華民國 | 男  | —     |           | V         |           |              | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |
| 誠信和投資(股)公司<br>代表人：柯穎和     | 中華民國 | —  | —     |           |           | V         |              | V         | V        | V           | V        | V        | V             | V              |

註：本公司未設有獨立董事

綜觀本公司董事會總計 5 席董事會成員，2 席監察人成員，整體而言已具備營運判斷、會計及財務分析、經營管理、產業知識國際市場觀、領導及決策能力，具備產業經驗和專業知識。本公司 5 席董事及 2 席監察人皆為本國籍；另就董事成員年齡分布區間觀之，本公司董事年齡介於 30~60 歲間。本公司董事具有多元化面向、互補及落實情形，未來仍視董事會運作、營運型態及發展需求調整多元化方針，包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能等二大面向之標準，以確保董事會成員應普遍具備執行職務所必須知識、技能及素養。

2. 董事會獨立性：本公司董事共計 5 席，監察人共計 2 席，除董事長莊侑頌為董事羊驄投資股份有限公司之負責人外，其餘 3 席董事及 2 席監察人彼此間並未具有配偶或二親等以內之親屬關係，故本公司之董事間、監察人間或監察人與董事間，未有超過半數之席次具有配偶或二親等以內之親屬關係，並無違反證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定之情事。

(六) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 4 月 30 日；單位：股；%

| 職 稱           | 國 籍  | 姓 名          | 性 別 | 就任日期      | 持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |       | 主要經（學）歷                                                | 目前兼任其他公司之職務  | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 備註 |
|---------------|------|--------------|-----|-----------|---------|-------|--------------|-------|------------|-------|--------------------------------------------------------|--------------|-----------------|----|----|----|
|               |      |              |     |           | 股數      | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數         | 持股比率  |                                                        |              | 職稱              | 姓名 | 關係 |    |
| 總經理           | 中華民國 | 莊侑頌          | 男   | 111/01/19 | 210,000 | 1.10% | 490,000      | 2.57% | 550,000    | 2.89% | 本公司執行副總，研發總監<br>巨大(捷安特)電動車副理<br>台灣大學電機工程所              | 羊驄投資(股)公司董事長 | —               | —  | —  | 註  |
| 營運處長          | 中華民國 | 張克銘          | 男   | 111/12/01 | 140,000 | 0.73% | —            | —     | —          | —     | 正崴精密集團車用產品事業處廠長<br>華容電子工程部經理<br>華泰電子工程部課長<br>高苑科技大學電子系 | —            | —               | —  | —  | —  |
| 財務處長          | 中華民國 | 劉昀陞<br>(註 1) | 男   | 111/12/01 | 180,000 | 0.94% | 119,000      | 0.62% | —          | —     | 元大證券投資銀行業務處資深經理<br>台灣大學國際企業學士                          | —            | —               | —  | —  | —  |
| 財務處長          | 中華民國 | 李玲榕<br>(註 2) | 女   | 113/02/02 | 4,000   | 0.02% | —            | —     | —          | —     | 華鴻創投財務部副總<br>交通大學經營管理所<br>政治大學會計系                      | —            | —               | —  | —  | —  |
| 管理處長          | 中華民國 | 李佳樺<br>(註 3) | 女   | 113/04/01 | 20,000  | 0.10% | —            | —     | —          | —     | 本公司行銷處特助<br>正崴集團富港電子(昆山)公司<br>社會責任部主任<br>致理科技大學會計系     | —            | —               | —  | —  | —  |
| 行銷處<br>副處長    | 中華民國 | 黃逸風<br>(註 4) | 男   | 113/04/01 | —       | —     | —            | —     | —          | —     | 達方(美國)電動車部門主管<br>巨大(捷安特)電動車業務主管<br>中央大學企業管理所           | —            | —               | —  | —  | —  |
| 會計主管暨<br>財務主管 | 中華民國 | 鄭宏韻          | 男   | 111/12/01 | —       | —     | —            | —     | —          | —     | SK Inc Materials 會計課長<br>彰化師範大學會計系                     | —            | —               | —  | —  | —  |
| 稽核主管          | 中華民國 | 游本詮          | 男   | 111/12/01 | —       | —     | —            | —     | —          | —     | 和益化工稽核主管<br>台北大學財稅行政所                                  | —            | —               | —  | —  | —  |

註：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加監察人席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理。

註1：113年1月31日離任。  
 註2：113年2月2日新任。  
 註3：113年4月1日新任。  
 註4：113年4月1日新任。

(七) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 最近年度(112)支付董事及監察人之酬金：

(1)董事之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名                            | 董事酬金    |                   |          |                   |         |                   |               |                   | A、B、 C及D<br>等四項總額及占<br>稅後純益之比例<br>(%) |                   | 兼任員工領取相關酬金        |                   |          |                       |          |          |               |          | A、B、C、D、<br>E、F及G等七項<br>總額及占稅後純益<br>之比例(%) |                   | 領取<br>來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資業<br>或母公<br>司酬金 |
|-----|-------------------------------|---------|-------------------|----------|-------------------|---------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------------|----------|----------|---------------|----------|--------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|
|     |                               | 報酬(A)   |                   | 退職退休金(B) |                   | 董事酬勞(C) |                   | 業務執行費用<br>(D) |                   |                                       |                   | 薪資、獎金及<br>特支費等(E) |                   | 退職退休金(F) |                       | 員工酬勞(G)  |          |               |          |                                            |                   |                                             |
|     |                               | 本公<br>司 | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司  | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司 | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司       | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司                               | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司           | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司  | 財務報<br>告內所<br>有公<br>司 | 本公司      |          | 財務報告內<br>所有公司 |          | 本公司                                        | 財務報告<br>內所有公<br>司 |                                             |
|     |                               |         |                   |          |                   |         |                   |               |                   |                                       |                   |                   |                   |          |                       | 現金<br>金額 | 股票<br>金額 | 現金<br>金額      | 股票<br>金額 |                                            |                   |                                             |
| 董事長 | 莊侑頌                           | —       | —                 | —        | —                 | —       | —                 | —             | —                 | —%                                    | —%                | 5,585             | 5,585             | —        | —                     | —        | —        | —             | —        | 5,585<br>(3.01)%                           | 5,585<br>(3.01)%  | —                                           |
| 董事  | 華盛國際投資(股)公<br>司<br>代表人：林翰飛    | —       | —                 | —        | —                 | —       | —                 | —             | —                 | —%                                    | —%                | —                 | —                 | —        | —                     | —        | —        | —             | —        | —                                          | —                 | —                                           |
| 董事  | 台灣集富一號創業投<br>資有限合夥<br>代表人：李貞觀 | —       | —                 | —        | —                 | —       | —                 | —             | —                 | —%                                    | —%                | —                 | —                 | —        | —                     | —        | —        | —             | —        | —                                          | —                 | —                                           |
| 董事  | 羊驄投資(股)公司<br>代表人：涂榆政          | —       | —                 | —        | —                 | —       | —                 | —             | —                 | —%                                    | —%                | —                 | —                 | —        | —                     | —        | —        | —             | —        | —                                          | —                 | —                                           |
| 董事  | 華強投資(股)公司<br>代表人：陳柏翰          | —       | —                 | —        | —                 | —       | —                 | —             | —                 | —%                                    | —%                | —                 | —                 | —        | —                     | —        | —        | —             | —        | —                                          | —                 | —                                           |

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：無。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

## (2)監察人之酬金：

單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名                    | 監察人酬金 |           |       |           |           |           | A、B 及 C 等三項總額及占稅後純益之比例 |           | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|-----|-----------------------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|------------------------|-----------|----------------------|
|     |                       | 報酬(A) |           | 酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |           |                        |           |                      |
|     |                       | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司                    | 財務報告內所有公司 |                      |
| 監察人 | 北科之星創業投資(股)公司，代表人：曾柏諭 | —     | —         | —     | —         | —         | —         | —                      | —         | —                    |
| 監察人 | 誠信和投資(股)公司，代表人：柯穎和    | —     | —         | —     | —         | —         | —         | —                      | —         | —                    |

## 2. 最近年度(112 年度)支付給總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

| 職稱  | 姓名  | 薪資(A)<br>(註) |                   | 退職退休金(B) |                   | 獎金及<br>特支費等(C) |                   | 員工酬勞金額(D) |          |               |          | A、B、C 及 D 等四項總額<br>及占稅後純益之比例(%) |                  | 領取來自子公司<br>以外轉投資<br>事業或母公司<br>酬金 |
|-----|-----|--------------|-------------------|----------|-------------------|----------------|-------------------|-----------|----------|---------------|----------|---------------------------------|------------------|----------------------------------|
|     |     | 本公司          | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司            | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司       |          | 財務報告內<br>所有公司 |          | 本公司                             | 財務報告內<br>所有公司    |                                  |
|     |     |              |                   |          |                   |                |                   | 現金<br>金額  | 股票<br>金額 | 現金<br>金額      | 股票<br>金額 |                                 |                  |                                  |
| 總經理 | 莊侑頌 | 5,585        | 5,585             | —        | —                 | —              | —                 | —         | —        | —             | —        | 5,585<br>(3.01)%                | 5,585<br>(3.01)% | —                                |

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

註：包括薪資、職務加給、各種獎金、各項津貼、及依據 IFRS2「股份基礎給付」，歷年度發放員工認股權憑證，本公司按既得比率於 112 年度認列之薪資費用。

(八) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司 112 年度並未分派員工酬勞。

1. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元；%

| 項目                     | 111 年度 |       | 112 年度  |         |
|------------------------|--------|-------|---------|---------|
|                        | 本公司    | 合併報表  | 本公司     | 合併報表    |
| 董事酬金總額                 | —      | —     | —       | —       |
| 董事酬金總額占稅後純益比例(%)       | —      | —     | —       | —       |
| 監察人酬金總額                | —      | —     | —       | —       |
| 監察人酬金總額占稅後純益比例(%)      | —      | —     | —       | —       |
| 總經理及副總經理酬金總額           | 4,319  | 4,319 | 5,585   | 5,585   |
| 總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%) | 2.96%  | 2.96% | (3.01)% | (3.01)% |

2. 給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事及監察人

本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定，依當年度獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不高於 3% 為董監酬勞，監察人則不參與董監酬勞分派。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，提報董事會並經董事會決議通過後發放。

綜上所述，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，除基本薪酬外，其他獎勵部份，則與經營績效呈正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 10 次，董事監察人出席情形如下：(112/01/01-113/4/30)

| 職稱   | 姓名                        | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註           |
|------|---------------------------|-----------|--------|-------------|--------------|
| 董事長  | 莊侑頌                       | 10        | -      | 100%        |              |
| 法人董事 | 台灣集富一號創業投資有限合夥<br>代表人：李貞觀 | 9         | -      | 90%         |              |
| 法人董事 | 羊驄投資股份有限公司<br>代表人：涂榆政     | 7         | 3      | 100%        |              |
| 法人董事 | 華強投資股份有限公司<br>代表人：陳柏翰     | 8         | 2      | 100%        |              |
| 法人董事 | 華盛國際投資股份有限公司<br>代表人：林翰飛   | 7         |        | 88%         | 112.5.3 補選新任 |
| 監察人  | 北科之星創業投資股份有限公司<br>代表人：曾柏論 | 3         | -      | 100%        |              |
| 監察人  | 誠信和投資股份有限公司<br>代表人：柯穎和    | 3         | -      | 100%        |              |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

112 年度及截至年報刊印日止(期間:112/01/01 至 113/04/30)共召開 10 次董事會議，決議重大事項內容如年報第 32-33 頁。所有董事對於證券交易法第 14 條之 3 所列事項均無異議照案通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：不適用。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(1)112 年 6 月 7 日董事會會議

本公司擬依據 2022 年第一次員工認股權發行及認股辦法及 2022 年第二次員工認股權發行及認股辦法發放員工認股權憑證。

決議:

A.莊侑頌董事長為利害關係人，迴避未參與本案之討論及表決，法人董事華強投資代表人李玲榕擔任表決時之代理主席。

B.本案除有利害關係人迴避外，其餘出席董事無異議照修正後提案通過。

(2)112 年 9 月 13 日董事會會議

本公司擬制定 2023 年第一次員工認股權發行及認股辦法案。

決議:

A.莊侑頌董事長為利害關係人，迴避未參與本案之討論及表決，法人董事華盛國際代表人林翰飛擔任表決時之代理主席。

B.本案除有利害關係人迴避外，其餘出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)本公司董事會確實遵循「董事會議事規則」及相關法令規範運作，財務及稽核主管亦列席董事會並出具相關報告供董事參考。

(二) 董事會評鑑執行情形: 本公司為公開發行公司，不適用。

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|------|------|------|------|------|
| -    | -    | -    | -    | -    |

(三) 審計委員會運作或監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 10 次，列席情形如下：(期間:112/01/01 至 113/04/30)

| 職稱  | 姓名                        | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註 |
|-----|---------------------------|-----------|--------|-------------|----|
| 監察人 | 北科之星創業投資股份有限公司<br>代表人：曾柏諭 | 7         | 0      | 70%         |    |
| 監察人 | 誠信和投資股份有限公司<br>代表人：柯穎和    | 10        | 0      | 100%        |    |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)。

本公司監察人與各業務經辦窗口間有良好互動管道，如有股東反映監察人職責議題或溝通資訊，都會適時陳報監察人，以建立良好關係與溝通渠道。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

本公司監察人如有對於公司財務、業務狀況事項議題，會隨時或於每季召開之董事會列席參與，及與內部稽核主管或會計師進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理:無。

註:

\*年度終了日前有監察人離職者-應於備註欄註明裁職日期,實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\*年度終了日前有監察人改選者・應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任 '新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(四) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                                       | 運作情形 |   |                                                                            | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                     |
|------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                       |                                          |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？                         |      | V | 本公司為公開發行公司，已擬定公司治理實務守則，然尚未經股東會通過，有關公司治理之實務運作，持續秉持永續經營理念及公司治理實務守則規範，做為執行依據。 | 將配合法令規定辦理，並依公司實際運作需要。                    |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V    |   | 本公司設有發言人及代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛等問題，並依相關法令規範辦理。                                  | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符無顯著差異，並視公司實際運作設立相關程序。 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？                        |      | V | 對於主要股東及董事持股情形均隨時注意掌握，並定期申報董事、經理人及持股10%以上股東之股權異動情形。                         | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符無顯著差異，並視公司實際運作設立相關程序。 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？                            | V    |   | 本公司與關係企業均個別獨立運作，並已於內部控制制度及「對子公司監督與管理辦法」及「關係人交易管理辦法」中建立相關控管。                | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符無顯著差異。                |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？                    | V    |   | 本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，禁止公司董事或員工等內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。                | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符無顯著差異。                |

| 評估項目                                                         | 運作情形 |   |                                                      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                      |
|--------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                              | 是    | 否 | 摘要說明                                                 |                                           |
| <p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p> | V    |   | 本公司董事會之組成於章程中明訂，並依「董事及監察人選舉辦法」產生，其運作程序即依「董事會議事規則辦理」。 | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符，無顯著差異，並視公司實際運作設立相關程序。 |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？                  |      | V | 本公司為公開發行公司，目前尚未設置薪酬委員會及審計委員會或其他各類功能性委員會。             | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符，無顯著差異，並視公司實際運作設立相關程序。 |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？  |      | V | 本公司董事會議事運作依照「董事會議事規則」辦理，尚未訂定董事會績效評估辦法及評估方式。          | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符，無顯著差異，並視公司實際運作設立相關程序。 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                        | V    |   | 本公司委託具獨立性之會計師辦理查核簽證                                  | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符，無顯著差異。                |

| 評估項目                                                                                                               | 運作情形 |   |                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                  |                            |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V    |   | 本公司為公開發行公司，對於左列公司治理項目分別由法務股務室、財務等相關專責單位予以處理各項公司治理相關事務。                | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符，無顯著差異。 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                  | V    |   | 本公司各業務經辦窗口與利害關係人間有良好溝通，並適時將關係人所關切之重要企業社會責任議題或溝通資訊呈報權責主管，以建立良好關係及溝通管道。 | 運作與上市上櫃公司治理實務守則原則相符，無顯著差異。 |
| 六、公司是否委任專業股代辦機構辦理股東會事務？                                                                                            | V    |   | 本公司已委任專業股務代辦機構-元大證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。                                | 符合「上市上櫃公司治理實務守則」，無顯著差異。    |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |
| 七、資訊公開<br>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                                                           | V    |   | 本公司已架設公司網站，對於揭露財務業務及公司治理資訊則公開於公開觀測資訊站。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 符合「上市上櫃公司治理實務守則」，無顯著差異。 |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？                                                           | V    |   | 本公司設有專人負責資訊蒐集工作，並依規定及時允當揭露相關資訊。並已依規定設置發言人與代理發言人制度，指派財務部處長李玲榕任發言人，管理處處長李佳樺擔任代理發言人。                                                                                                                                                                                                                                                                             | 符合「上市上櫃公司治理實務守則」，無顯著差異。 |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？                                                              | V    |   | 本公司為公開發行公司，已依規定期限公告並申報年度財報與各月營運情形。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 符合「上市上櫃公司治理實務守則」，無顯著差異。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關係、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | V    |   | <p>本公司管理階層積極推動公司治理，相關採行之制度、措施及履行情形摘要如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司訂有工作規則，並確實執行對於員工之權益照護，不分階級、性別、國籍，除以優於法令規定之方式為員工辦理各項保險、教育訓練、身體健檢及退休業務外，本公司之職工福利委員會以作為勞資雙方溝通管道為成立宗旨，推動與執行多項員工福利政策，創造和諧之工作環境，豐富員工之生活。</li> <li>2. 投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利：力求公司資訊透明化，依法令規定及時允當揭露各項財務業務資訊，並設置聯絡窗口及電子信箱，以提供投資人、供應商及利害關係人留言及意見反應之管道。為同時保障國內外投資者之權益。</li> </ol> | 符合「上市上櫃公司治理實務守則」，無顯著差異。 |

|                                                                              |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                              |  |  | <p>本公司與供應商間均以平等原則簽訂書面合約或訂購單，以明定雙方合作期間之權利義務關係，保障彼此之合法權益。</p> <p>3. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注本業經營配合相關法令規定，推動及落實各項政策之執行，並訂定風險管理辦法及相關管理政策，以降低並避免任何可能危害公司利益之風險及重視人員安全之維護。有關公司營運重大政策、投資案、取得或處分資產、背書保證等事項皆經相關權責部門評估分析後，送交董事會決議執行。稽核室依風險管理辦法執行結果，擬訂年度稽核計畫並確實執行，以落實風險控管等監督機制。</p> <p>4. 客戶政策之執行情形：本公司由業務部人員負責與客戶進行不定期的溝通協調作業，因應客製作之需求，提供良好的服務及解決客戶之問題，並由業務部不定期進行客戶滿意度調查，提供客戶雙向溝通之各種管道。</p> <p>5. 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，並將投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，於 112 年 9 月 13 日董事會進行報告。</p> |  |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：不適用。</p> |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |

(五) 公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

本公司未設置薪酬委員會，不適用。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                                           | 運作情形 |   |                                                                                                     | 與上市上櫃永續發展實務守則差異情形及原因                |
|----------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                |                                     |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ |      | V | 本公司為公開發行公司，尚未建立推動永續發展之治理架構，但永續發展相關議題由管理處致力推行督導。                                                     | 將配合法令規定辦理，並視公司實際運作需要而建立推動永續發展之治理架構。 |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？       |      | V | 本公司依內部訂定之 ISO9001「品質管理系統」建立風險評估程序，並依此進行風險評估。且透過落實稽核計畫，持續確認各項內控制度對潛在風險控管之有效性，並定期呈報董事會，針對重大風險進決定因應策略。 | 將配合法令規定辦理，並視公司實際運作需要而訂定相關風險管理政策或策略  |
| 三、環境議題<br>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                           |      | V | 本公司依照產業特性，訂有標準作業程序及標準書，除要求人員確實依照公司規範執行作業，更致力於加強作業環境、活動、儀器或設備之安全衛生風險控制，並定期配合實施作業環境測定。                | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。   |
| (二) 公司是否致力於提升能源使用效率，及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？                          |      | V | 本公司有定期與不定期節能減碳宣導，並執行能資源管理程序與辦理廢棄物分類及資源回收。                                                           | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。   |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？                 |      | V | 本公司對於環境保護相關議題及環境改善仍持續關心且依環安衛政策宣導落實，並已進行 2023 年溫室氣體盤查。                                               | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。   |

|                                                                           |  |   |                                                                                                |                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|--|---|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？          |  | V | 本公司 111 年度並未實際量測，但自 112 年起委託進行溫室氣體盤查，並致力於實施節能減碳，為逐步朝向公司減碳目的，導入能資源管理、環安衛政策與廢棄物管理程序，以達減少碳排放量之目的。 | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| 四、社會議題<br>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                             |  | V | 本公司遵守勞基法等勞動法規，並制定各項管理辦法，保障員工權益，如結社自由、集體協商權、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等。                 | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？                  |  | V | 本公司訂定工作規則及設置福利委員會，明訂各項員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並定期做績效考核將經營績效及成果，適當反映於員工薪酬。                        | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？                                   |  | V | 本公司提供良好工作環境，定期實施員工健康檢查並定期或不定期實施安全衛生教育訓練。                                                       | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                               |  | V | 本公司訂有「內部講師激勵管理辦法」每年評估年度教育訓練需求並擬定計畫，課程包含專業類課程、通識課程、安全類課程、管理類訓練等，藉由工作與訓練使個人職涯規劃與公司整體利益能同時成長。     | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ |  | V | 為落實資訊安全，本公司訂有「資通安全管理程序」，以確保利害關係人之權益。本公司於公司網站設有「利害關係人」專區，提供連絡管道，客戶有任何問題皆能透過相關窗口連繫反映。            | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |

|                                                                             |   |   |                                                              |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？                     | V |   | 本公司依ISO9001建立供應商管理程序對於供應商往來之前之評估與每年定期針對供應商之年度評鑑，監督供應商遵守相關規範。 | 符合「上市上櫃公司永續發展實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ |   | V | 本公司目前尚未編製永續報告書。                                              | 不適用。                              |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定永續發展守則。         |   |   |                                                              |                                   |
| 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無                                                  |   |   |                                                              |                                   |

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目                                                                                         | 運作情形 |   |                                                                        | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                              | 是    | 否 | 摘要說明                                                                   |                                   |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？     |      | V | 本公司已擬定「誠信經營守則」，然尚未提報股東會，現秉持永續經營、誠信經營之理念，董事、經理人及員工執行業務應遵守法令規定，作為經營管理政策。 | 運作情形與上市上櫃公司誠信經營守則規範原則相符，配合法令規定辦理。 |
| (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各 |      | V | 本公司已擬訂「誠信經營作業程序及行為指南」，然尚未提報股東會，目前依據 ISO9001，每年定期實施風險評估，並據以制定對應風險的相關對策。 | 運作情形與上市上櫃公司誠信經營守則規範原則相符，配合法令規定辦理。 |

|                                                                                                 |   |   |                                                                                                                                                                                    |                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 款行為之防範措施？                                                                                       |   |   |                                                                                                                                                                                    |                                   |
| (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？                                    |   | V | 本公司已擬訂「誠信經營作業程序及行為指南」，然尚未提報股東會，目前依據ISO 9001，每年進行風險評估，並設立檢舉信箱與申訴制度據以應對相關風險對策。                                                                                                       | 運作情形與上市上櫃公司誠信經營守則規範原則相符，配合法令規定辦理。 |
| 二、落實誠信經營                                                                                        |   |   |                                                                                                                                                                                    |                                   |
| (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？                                                   | V |   | 本公司依ISO 9001訂定「供應商管理程序」與客戶信用評估中規範於商業往來之前，應考量其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。                                                                                | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之基本精神及規範，無顯著差異。   |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？                         |   | V | 本公司已擬訂「誠信經營作業程序及行為指南」，然尚未送審計委員會，現於「董事會議事規則」訂有董事之利益迴避制度，及相關內控作業程序規範權利及義務，以防止利益衝突有關之行為。                                                                                              | 運作情形與上市上櫃公司誠信經營守則規範原則相符，配合法令規定辦理。 |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                                              | V |   | 本公司商業契約之定訂由專職與法務單位共同研擬明定誠信原則，以作為誠信依據，並提供陳述管道。                                                                                                                                      | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之基本精神及規範，無顯著差異。   |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | V |   | 本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並向董事會報告。 | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之基本精神及規範，無顯著差異。   |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                                     |   | V | 本公司日常營運時對員工隨時宣導誠信經營理念，但尚未舉辦定期之教育訓練，未來將視實際需要定期舉                                                                                                                                     | 未來視實際需要定期舉辦與誠信                    |

|                                                                                                                                           |   |   |                                               |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                                                                                                           |   |   | 辦與誠信經營相關之教育訓練。                                | 經營相關之教育訓練。                      |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？                                                                       |   | V | 本公司尚未訂定具體的獎懲與檢舉制度但設有舉報聯絡管道，指派專責人員負責處理檢舉等相關事務。 | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？                                                                                           |   | V | 本公司尚未訂定具體的獎懲與檢舉制度但設有舉報聯絡管道，指派專責人員負責處理檢舉等相關事務。 | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？                                                                                                            | V |   | 本公司除對檢舉人身份嚴加保密外，並確保檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。            | 符合「上市上櫃公司誠信經營守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                      |   | V | 本公司已擬定誠信經營守則然尚未提報股東會。相關誠信經營與推動成效資訊揭露於年報。      | 將配合法令規定辦理，並視公司實際運作需要適時予以設立。     |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：<br>本公司已擬定誠信經營守則然尚未提報股東會，但有關公司誠信之實務運作，已遵循誠信經營守則之規範，作為執行依據。                             |   |   |                                               |                                 |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)<br>本公司甫成為公開發行公司，已規畫訂定「誠信經營守則」，並隨時注意國內外相關法令規範之發展，鼓勵董事、經理人及受僱人提出建議，據以檢討改進本公司規畫，提昇公司誠信經營之成效。 |   |   |                                               |                                 |

- (八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：  
本公司訂定有「董事會議事規則」刊載於議事手冊，將持續遵循法令規範，以建構完善之公司治理守則，並作為公司治理之執行依據。
- (九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之的重要資訊  
本公司持續遵循法律規範，如有建構完整之公司治理守則，並提報股東會報告，同時刊載於議事手冊。

(十) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

|                                                                                                                                                                                                     |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <br>凱納股份有限公司<br>內部控制制度聲明書                                                                                          | 日期：113年4月11日 |
| 本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：                                                                                                                                                                  |              |
| 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。                                                                       |              |
| 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。                                                                       |              |
| 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。 |              |
| 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。                                                                                                                                                           |              |
| 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。                                                           |              |
| 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。                                                                                                       |              |
| 七、本聲明書業經本公司民國一一三年四月十一日董事會通過，出席董事四人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。                                                                                                                                      |              |
| 凱納股份有限公司<br>董事長：莊侑頤 簽章<br>總經理：莊侑頤 簽章                                                                                                                                                                |              |

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情事。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議內容

| 召開日期               | 重要議題                               | 執行情形                   |
|--------------------|------------------------------------|------------------------|
| 2023/5/3<br>(股東常會) | 報告事項：一、2022 年度營業狀況報告案。             | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
|                    | 報告事項：2.監察人審查 2022 年度決算表冊報告案。       | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
|                    | 報告事項：3.本公司 2022 年度員工酬勞及董監酬勞分派情形報告。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
|                    | 承認事項：1.本公司 2022 年度財務報表及營           | 經全體出席股東投票表決結果，承        |

| 召開日期 | 重要議題                     | 執行情形                                                  |
|------|--------------------------|-------------------------------------------------------|
|      | 業報告書案。                   | 認表決權數：13,377,866 權，贊成比例 98.38%，本案同意照案承認。              |
|      | 承認事項：2.本公司 2022 年度盈虧撥補案。 | 經全體出席股東投票表決結果，承認表決權數：13,597,866 權，贊成比例 100%，本案同意照案承認。 |
|      | 選舉事項：1.本公司補選一席董事案。       | 董事當選名單：華盛國際投資股份有限公司                                   |
|      | 其他議案：1.擬解除新任董事競業禁止之限制案。  | 本次當選補選董事無競業情形，經主席裁示，不予討論。                             |

## 2. 董事會重要決議內容

| 召開日期      | 重要決議                                                        |
|-----------|-------------------------------------------------------------|
| 2023/3/1  | 1.通過本公司向銀行申請融資額度案。                                          |
|           | 2.通過本公司向銀行申請貸款案。                                            |
|           | 3.通過本公司向銀行申請融資額度案。                                          |
|           | 4.通過本公司向銀行申請授信額度案。                                          |
| 2023/3/27 | 1.通過本公司更新本公司 2023 年度預算案。                                    |
|           | 2.通過本公司簽訂主經銷協議第一次增補協議案。                                     |
|           | 3.通過本公司 2021 年度財務報表案。                                       |
|           | 4.通過房屋租賃案。                                                  |
|           | 5.本公司檢視公司變相資金融通之情形與評估討論案。                                   |
|           | 6.通過 111 年度「內部控制聲明書」案。                                      |
|           | 7.通過本公司之子公司內控管理辦法。                                          |
|           | 8.通過本公司修訂核決權限表案。                                            |
|           | 9.通過本公司修訂內控管理辦法案。                                           |
|           | 10.通過本公司訂定內控管理辦法案。                                          |
|           | 11.本公司擬補選一席董事。                                              |
|           | 12.本公司解除新任董事競業禁止限制案。                                        |
|           | 13.本公司 2022 年度財務報表與營業報告書案。                                  |
|           | 14.通過本公司 2022 年度員工酬勞及董監事酬勞案。                                |
|           | 15.通過本公司 2022 年度虧損撥補案。                                      |
|           | 16.2023 年股東常會召開及受理股東提案事宜。                                   |
| 2023/6/7  | 1.通過本公司申請辦理股票公開發行案。                                         |
|           | 2.通過修訂「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」。                                |
|           | 3.通過 2022 年第一次員工認股權發行及認股辦法及 2022 年第二次員工認股權發行及認股辦法發放員工認股權憑證。 |
|           | 4.通過本公司向銀行申請授信額度案。                                          |
|           | 5.通過不繼續辦理董事會決議之現金增資案。                                       |
| 2023/8/11 | 1.通過本公司向銀行申請授信額度案。                                          |
| 2023/9/13 | 1.通過 2023 年第一次員工認股權發行及認股辦法案。                                |
|           | 2.通過修訂內控管理辦法並指定內部重大資訊作業專責處理單位。                              |
|           | 3.通過修訂董事會議事規範。                                              |
|           | 4.通過修訂誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南、道德行為準則、公司治理實務守則與永續發展實務守則。        |
|           | 5.通過修訂股東會議事規則。                                              |
|           | 6.通過修訂董事及監察人選任程序。                                           |
|           | 7.修訂取得或處分資產處理程序。                                            |
|           | 8.修訂背書保證作業程序。                                               |

| 召開日期       | 重要決議                                  |
|------------|---------------------------------------|
|            | 9.通過修訂資金貸與他人作業程序。                     |
|            | 10.通過修訂章程案                            |
|            | 11.全面改選董事(含獨立董事)案                     |
|            | 12.通過解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。          |
|            | 13.通過召開 2023 年第一次股東臨時會                |
|            | 14.通過本公司向銀行申請融資事項與追認案。                |
| 2023/10/3  | 1.2023 年第一次股東臨時會獨立董事候選人資格審查案。         |
| 2023/10/11 | 1.撤銷本公司召開 2023 年第一次股東臨時會決議案。          |
| 2023/12/19 | 1.通過本公司向銀行申請保證額度案。                    |
|            | 2.通過本公司向銀行申請貸款與曝險額度案。                 |
|            | 3.通過發行 2022 年第一次員工認股權憑證認購本公司普通股發行新股案。 |
|            | 4.通過 2024 年度財務預算案。                    |
|            | 5.通過 2024 年度稽核計畫案。                    |
|            | 6.通過 2024 年度子公司稽核計畫案。                 |
|            | 7.通過核決權限表修正案。                         |
|            | 8.通過修正公司內部控制制度案。                      |
|            | 9.通過發言人任命案。                           |
| 2024/02/02 | 1.通過銀行融資額度案。                          |
|            | 2.通過本公司向銀行申請融資額度案。                    |
|            | 3.通過本公司向銀行申請授信額度案。                    |
|            | 4.通過本公司向銀行申請續約額度案。                    |
|            | 5.通過本公司向金融機構申請保證發行商業本票額度案。            |
|            | 6.通過修正 2023 年第一次員工認股權發行及認股辦法案。        |
|            | 7.通過新任財務處長任命案。                        |
| 2024/04/11 | 1.通過 2023 年度營業報告書案。                   |
|            | 2.通過 2023 年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。            |
|            | 3.通過 2023 年度合併財務報表及個體財務報表案。           |
|            | 4.通過 2023 年度虧損撥補案。                    |
|            | 5.通過 2023 年度內部控制制度有效性考核及內部控制聲明書案。     |
|            | 6.通過修訂 2024 年度稽核計畫案。                  |
|            | 7.通過修定本公司「董事會議事規範」案。                  |
|            | 8.通過更換印鑑保管人案。                         |
|            | 9.通過 2024 年股東常會召集事由案。                 |
|            | 10.通過 2024 年股東常會受理股東提案。               |
|            | 11.通過本公司向銀行申請續約保證額度案。                 |
|            | 12.通過本公司向銀行擴大申請續約額度案。                 |
|            | 13.通過本公司向銀行擴大申請續約額度案。                 |
|            | 14.通過本公司向銀行申請融資額度案。                   |

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

| 職稱   | 姓名  | 到任日期      | 解任日期     | 辭職或解任原因 |
|------|-----|-----------|----------|---------|
| 財務處長 | 劉昀陞 | 111.12.01 | 113.1.31 | 生涯規劃    |

#### 四、簽證會計師公費資訊

##### (一) 簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所<br>名稱   | 會計師<br>姓 名 | 會計師查<br>核期間             | 審計<br>公費 | 非審計<br>公費 | 合計    | 備註  |
|----------------|------------|-------------------------|----------|-----------|-------|-----|
| 資誠聯合會<br>計師事務所 | 劉美蘭        | 112.01.01~<br>112.12.31 | 1,240    | 1,070     | 2,310 | (註) |
|                | 徐建業        |                         |          |           |       |     |

註：非審計公費係稅務簽證 400 仟元、內控專審及公開說明書審閱 500 仟元、員工認股權公開說明書覆核 100 仟元、受控外國企業查核 20 仟元、其他諮詢服務 50 仟元。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、最近兩年度更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

##### (一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱            | 姓 名                | 112 年度        |               | 113 年度截至<br>4 月 30 日止 |               |
|---------------|--------------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
|               |                    | 持有股數增(減)<br>數 | 質押股數增(減)<br>數 | 持有股數增(減)<br>數         | 質押股數增(減)<br>數 |
| 董事長兼總經理       | 莊侑頌                | (20,000)      | —             | —                     | —             |
| 董事<br>(註 1)   | 華盛國際投資(股)<br>公司    | —             | —             | —                     | —             |
|               | 代表人：林翰飛            | —             | —             | —                     | —             |
| 董事            | 台灣集富一號創業投<br>資有限合夥 | —             | —             | —                     | —             |
|               | 代表人：李貞觀            | —             | —             | —                     | —             |
| 董事            | 羊驄投資(股)公司          | —             | —             | —                     | —             |
|               | 代表人：涂榆政            | —             | —             | —                     | —             |
| 董事            | 華強投資(股)公司          | —             | —             | —                     | —             |
|               | 代表人：陳柏翰            | —             | —             | —                     | —             |
| 監察人           | 北科之星創業投資<br>(股)公司  | —             | —             | —                     | —             |
|               | 代表人：曾柏諭            | —             | —             | —                     | —             |
| 監察人           | 誠信和投資(股)公司         | —             | —             | —                     | —             |
|               | 代表人：柯穎和            | —             | —             | —                     | —             |
| 營運處長          | 張克銘                | 30,000        | —             | —                     | —             |
| 財務處長<br>(註 2) | 李玲榕                | —             | —             | —                     | —             |
| 管理處長<br>(註 3) | 李佳樺                | —             | —             | —                     | —             |
| 財會主管          | 鄭宏頡                | —             | —             | 5,000                 | —             |

| 職稱           | 姓 名        | 112 年度        |               | 113 年度截至<br>4 月 30 日止 |               |
|--------------|------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
|              |            | 持有股數增(減)<br>數 | 質押股數增(減)<br>數 | 持有股數增(減)<br>數         | 質押股數增(減)<br>數 |
| 稽核主管         | 游本詮        | —             | —             | —                     | —             |
| 大股東<br>(註 4) | 薩摩亞商超利有限公司 | (1,748,000)   | —             | —                     | —             |

註 1：112 年 5 月 3 日選任。

註 2：113 年 2 月 2 日就任。

註 3：113 年 4 月 1 日就任。

註 4：112 年 8 月 2 日以後持股低於百分之十非本公司大股東。

(二) 董事、監察人、經理人及持股百分之十以上之股東股權移轉資訊

單位：股；新臺幣元

| 姓名         | 股權移轉原因 | 交易日期      | 交易相對人                              | 交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股 數     | 交易價格  |
|------------|--------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|---------|-------|
| 莊侑頌        | 贈與     | 112.02.04 | 莊松潔                                | 董事長二親等                              | 20,000  | —     |
| 薩摩亞商超利有限公司 | 交易     | 112.08.02 | TRANSTON(B.V.I.)HOLDING S CO. LTD. | 為大股東之關係企業                           | 874,000 | 70.57 |
| 薩摩亞商超利有限公司 | 交易     | 112.08.02 | RIGHT TEAM INVESTMENT S LIMITED    | 為大股東之關係企業                           | 874,000 | 70.57 |

(三) 董事、經理人及持股百分之十以上之股東股權質押情形：無。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113年4月30日；單位：股；%

| 姓名                                                  | 本人持有股份    |         | 配偶、未成年子女持有股份 |         | 利用他人名義合計持有股份 |         | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 |        | 備註 |
|-----------------------------------------------------|-----------|---------|--------------|---------|--------------|---------|------------------------------------------|--------|----|
|                                                     | 股數        | 持股比率(%) | 股數           | 持股比率(%) | 股數           | 持股比率(%) | 名稱(或姓名)                                  | 關係     |    |
| 台灣集富一號創業投資有限合夥<br>代表人：台灣集富一號控股股份有限公司                | 1,800,000 | 9.45    | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
|                                                     | —         | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      |    |
| 元大亞洲投資(香港)有限公司<br>代表人：游曉翠                           | 1,000,000 | 5.25    | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
|                                                     | —         | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      |    |
| 英屬開曼群島商<br>CID GREATER CHINA FUND V 合夥公司<br>代表人：張景溢 | 964,000   | 5.06    | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
|                                                     | 38,000    | 0.20    | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      |    |
| 薩摩亞商超利有限公司<br>代表人：Yu, WenYing                       | 874,000   | 4.59    | —            | —       | —            | —       | 華健有限公司                                   | 代表人同一人 | —  |
|                                                     | —         | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      |    |

| 姓名                                                    | 本人持有股份  |         | 配偶、未成年子女持有股份 |         | 利用他人名義合計持有股份 |         | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 |        | 備註 |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|--------------|---------|--------------|---------|------------------------------------------|--------|----|
|                                                       | 股數      | 持股比率(%) | 股數           | 持股比率(%) | 股數           | 持股比率(%) | 名稱(或姓名)                                  | 關係     |    |
| RIGHT TEAM INVESTMENTS LIMITED<br>代表人：Yu, WenYing     | 874,000 | 4.59    | —            | —       | —            | —       | 薩摩亞商超利有限公司                               | 代表人同一人 | —  |
|                                                       | —       | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
| TRANSTON(B.V.I.) HOLDINGS CO. LTD.<br>代表人：Yu, WenYing | 874,000 | 4.59    | —            | —       | —            | —       | 薩摩亞商超利有限公司                               | 代表人同一人 | —  |
|                                                       | —       | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
| 華健有限公司<br>代表人：Yu, WenYing                             | 780,000 | 4.09    | —            | —       | —            | —       | 薩摩亞商超利有限公司                               | 代表人同一人 | —  |
|                                                       | —       | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
| TRANSTON HOLDINGS CO. LTD.<br>代表人：Yu, WenYing         | 780,000 | 4.09    | —            | —       | —            | —       | 華健有限公司                                   | 代表人同一人 | —  |
|                                                       | —       | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
| 中華世紀投資股份有限公司<br>代表人：張志成                               | 771,000 | 4.05    | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
|                                                       | —       | —       | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |
| 林滄海                                                   | 750,000 | 3.94    | —            | —       | —            | —       | —                                        | —      | —  |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

### 九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 公司最近五年度及截至年報刊印日止股本變動情形

113年4月30日；單位：仟股；新台幣仟元

| 年 月    | 發 行<br>價 格 | 核 定 股 本 |         | 實 收 股 本  |         | 備 註                    |                               |        |
|--------|------------|---------|---------|----------|---------|------------------------|-------------------------------|--------|
|        |            | 股 數     | 金 額     | 股 數      | 金 額     | 股 本<br>來 源             | 以 現 金 以<br>外 之 財 產<br>抵 充 股 款 | 其<br>他 |
| 107.11 | 10         | 20,000  | 200,000 | 11,000   | 110,000 | 員工認股權憑證轉換<br>10,000 仟元 | —                             | 註 1    |
| 108.01 | 40         | 20,000  | 200,000 | 13,500   | 135,000 | 現金增資 25,000 仟元         | —                             | 註 2    |
| 109.11 | 13         | 20,000  | 200,000 | 14,500   | 145,000 | 員工認股權憑證轉換<br>10,000 仟元 | —                             | 註 3    |
| 110.01 | 50         | 20,000  | 200,000 | 15,500   | 155,000 | 現金增資 10,000 仟元         | —                             | 註 4    |
| 110.04 | 75         | 20,000  | 200,000 | 19,000   | 190,000 | 現金增資 35,000 仟元         | —                             | 註 5    |
| 112.07 | 60         | 30,000  | 300,000 | 19,006   | 190,060 | 員工認股權憑證轉換<br>60 仟元     | —                             | 註 6    |
| 112.12 | 60         | 30,000  | 300,000 | 19,049.5 | 190,495 | 員工認股權憑證轉換<br>435 仟元    | —                             | 註 7    |
| 113.04 | 60         | 30,000  | 300,000 | 19,054.5 | 190,545 | 員工認股權憑證轉換<br>50 仟元     | —                             | 註 8    |

註 1：變更登記日期文號：中華民國 107 年 02 月 14 日府授經商字第 10707589180 號

註 2：變更登記日期文號：中華民國 108 年 01 月 29 日府授經商字第 10807064020 號

註 3：變更登記日期文號：中華民國 109 年 11 月 27 日府授經商字第 10907671930 號

註 4：變更登記日期文號：中華民國 110 年 01 月 20 日府授經登字第 11007041070 號

註 5：變更登記日期文號：中華民國 110 年 04 月 15 日府授經登字第 11007187630 號

註 6：變更登記日期文號：中華民國 112 年 07 月 25 日府授經登字第 11207451720 號

註 7：變更登記日期文號：中華民國 112 年 12 月 28 日府授經登字第 11207802820 號

註 8：尚未辦理變更登記

##### 2. 股份種類

113年4月30日；單位：股；新台幣元

| 股份種類  | 核 定 股 本     |            |            | 備 註      |
|-------|-------------|------------|------------|----------|
|       | 流 通 在 外 股 份 | 未 發 行 股 份  | 合 計        |          |
| 記名普通股 | 19,054,500  | 10,945,500 | 30,000,000 | 公開發行公司股票 |

#### (二)股東結構

113年4月30日

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人      | 個人        | 外國機構<br>及外國人 | 合計         |
|------------|------|------|-----------|-----------|--------------|------------|
| 人 數        | —    | —    | 18        | 76        | 7            | 340        |
| 持 有 股 數    | —    | —    | 6,694,622 | 6,213,878 | 6,146,000    | 19,054,500 |
| 持 股 比 例    | —    | —    | 35.13%    | 32.61%    | 32.25%       | 100%       |

### (三) 股權分散情形

113 年 4 月 30 日；單位：人；股；%

| 持股分級                | 股東人數 | 持有股數       | 持股比例   |
|---------------------|------|------------|--------|
| 1 至 999             | 1    | 756        | 0.00   |
| 1,000 至 5,000       | 10   | 44,500     | 0.23   |
| 5,001 至 10,000      | 5    | 50,000     | 0.26   |
| 10,001 至 15,000     | 6    | 80,000     | 0.42   |
| 15,001 至 20,000     | 6    | 120,000    | 0.63   |
| 20,001 至 30,000     | 13   | 380,000    | 1.99   |
| 30,001 至 40,000     | 2    | 76,000     | 0.40   |
| 40,001 至 50,000     | 8    | 394,486    | 2.07   |
| 50,001 至 100,000    | 14   | 1,004,045  | 5.27   |
| 100,001 至 200,000   | 8    | 1,344,559  | 7.06   |
| 200,001 至 400,000   | 13   | 3,388,154  | 17.78  |
| 400,001 至 600,000   | 4    | 2,005,000  | 10.52  |
| 600,001 至 800,000   | 5    | 3,781,000  | 19.84  |
| 800,001 至 1,000,000 | 5    | 4,586,000  | 24.08  |
| 1,000,001 以上        | 1    | 1,800,000  | 9.45   |
| 合 計                 | 101  | 19,054,500 | 100.00 |

### (四) 主要股東名單

113 年 4 月 30 日；單位：股；%

| 主要股東名稱                                | 股份 | 持有股數      | 持股比例  |
|---------------------------------------|----|-----------|-------|
| 台灣集富一號創業投資有限合夥                        |    | 1,800,000 | 9.45  |
| 元大亞洲投資(香港)有限公司                        |    | 1,000,000 | 5.25  |
| 英屬開曼群島商 CID GREATER CHINA FUND V 合夥公司 |    | 964,000   | 5.06  |
| 薩摩亞商超利有限公司                            |    | 874,000   | 4.59  |
| RIGHT TEAM INVESTMENTS LIMITED        |    | 874,000   | 4.59  |
| TRANSTON(B.V.I.)HOLDINGS CO. LTD.     |    | 874,000   | 4.59  |
| 華健有限公司                                |    | 780,000   | 4.09  |
| TRANSTON HOLDINGS CO. LTD.            |    | 780,000   | 4.09  |
| 中華世紀投資股份有限公司                          |    | 771,000   | 4.05  |
| 林滄海                                   |    | 750,000   | 3.94  |
| 合 計                                   |    | 9,467,000 | 49.68 |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 年 度<br>項 目    |              | 111 年度 | 112 年度 |
|---------------|--------------|--------|--------|
| 每股市價          | 最高           | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
|               | 最低           | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
|               | 平均           | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
| 每股淨值<br>(註 1) | 分配前          | 24.26  | 15.61  |
|               | 分配後          | —      | —      |
| 每股盈餘          | 加權平均股數       | 19,000 | 19,003 |
|               | 每股盈餘         | 7.13   | (9.75) |
| 每股股利          | 現金股利         | —      | —      |
|               | 盈餘           | —      | —      |
|               | 配股           | —      | —      |
|               | 資本公積配股       | —      | —      |
| 累積未付股利(註 4)   |              | —      | —      |
| 投資報酬<br>分析    | 本益比(註 5)     | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
|               | 本利比(註 6)     | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |
|               | 現金股利殖利率(註 7) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) |

註 1：112 年度之虧損撥補案，業經 113 年 04 月 11 日董事會同意通過，但尚待本次股東常會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。

本公司提撥盈餘公積後，嗣餘盈餘應依法令、本章程所定程序及下列原則分派之：因本公司產業仍屬成長期，本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，以不低於本年盈餘之百分之二十進行分派，但經前述分派方式之每股紅利如低於 0.1 元時，得經董事會擬議不予分派，並提請股東會承認。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之五十為原則。

2. 本年度擬議股利分派情形：無此情形

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司係依章程規定以當年度如有獲利，扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列員工及董事酬勞金額係依公司章程規定之提撥成數計算估列，認列為薪資費用。如年度財務報告通過發布日後金額仍有變動則視為會計估計變動，調整次一年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

本公司經董事會決議通過 112 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞不予分派，並無費用認列差異之情事。

若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：不適用。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司前一年度（111 年度）因尚有累積虧損，故未分派酬勞，並無費用認列差異之情事。

(九)公司買回本公司股份情形：本公司無此情形。

二、公司債辦理情形：本公司無此情形。

三、特別股辦理情形：本公司無此情形。

四、海外存託憑證之辦理情形：本公司無此情形。

## 五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

| 員工認股權憑證種類            | 111 年第一次                                                      |                                                               | 111 年第二次                                                      |                                                               | 112 年第一次                                 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 申報生效日期及總單位數          | 尚未公開發行，故不適用                                                   |                                                               | 尚未公開發行，故不適用                                                   |                                                               | 113 年 01 月 10 日<br>463,000 單位            |
| 發行日期                 | 111 年 7 月 1 日                                                 | 112 年 6 月 8 日                                                 | 112 年 1 月 19 日                                                | 112 年 6 月 8 日                                                 | 未定                                       |
| 存續期間                 | 十年                                                            | 十年                                                            | 五年                                                            | 五年                                                            | 五年                                       |
| 已發行單位數               | 888,000                                                       | 105,000                                                       | 1,338,000                                                     | 62,000                                                        | 0                                        |
| 尚可發行單位數              | 0                                                             |                                                               | 0                                                             |                                                               | 463,000                                  |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率    | 4.66%                                                         | 0.55%                                                         | 7.02%                                                         | 0.33%                                                         | 0.00%                                    |
| 得認股期間                | 111 年 7 月 1 日~<br>121 年 6 月 30 日                              | 112 年 6 月 8 日~<br>121 年 6 月 30 日                              | 112 年 1 月 19 日~<br>116 年 11 月 30 日                            | 112 年 6 月 8 日~<br>116 年 11 月 30 日                             | 未定                                       |
| 履約方式                 | 發行新股                                                          | 發行新股                                                          | 發行新股                                                          | 發行新股                                                          | 發行新股                                     |
| 限制認股期間及比率(%)         | 屆滿一年累計可行使認股比率為 50%；<br>屆滿二年累計可行使比率為 75%；<br>屆滿三年累計可行使比率為 100% | 屆滿一年累計可行使認股比率為 50%；<br>屆滿二年累計可行使比率為 75%；<br>屆滿三年累計可行使比率為 100% | 屆滿一年累計可行使認股比率為 50%；<br>屆滿二年累計可行使比率為 75%；<br>屆滿三年累計可行使比率為 100% | 屆滿一年累計可行使認股比率為 50%；<br>屆滿二年累計可行使比率為 75%；<br>屆滿三年累計可行使比率為 100% | 屆滿二年累計可行使認股比率為 50%；<br>屆滿三年累計可行使比率為 100% |
| 已執行取得股數              | 54,500                                                        | 0                                                             | 0                                                             | 0                                                             | 0                                        |
| 已執行認股金額              | 3,270,000                                                     | 0                                                             | 0                                                             | 0                                                             | 0                                        |
| 未執行認股數量              | 733,500                                                       | 98,000                                                        | 1,178,000                                                     | 24,000                                                        | 463,000                                  |
| 未執行認股者其每股認購價格        | 60                                                            | 60                                                            | 60                                                            | 60                                                            | 未定                                       |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 3.85%                                                         | 0.51%                                                         | 6.18%                                                         | 0.13%                                                         | 2.43%                                    |
| 對股東權益影響              | 員工認股權轉換後將對股東權益造成一定之稀釋結果，惟分年執行對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。           |                                                               |                                                               |                                                               |                                          |

註 1：已發行股份含 113/4 員工認股權憑證換發新股伍仟股，截至年報刊印日尚未辦理變更登記完成。

註 2：未執行認股權數量已扣除離職員工未具行使權之認股權憑證數量。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

|             | 職稱      | 姓名   | 取得認股數量<br>(仟股) | 取得認股數量占已發行股份總數比率 | 已執行          |      |              |                | 未執行          |      |              |                |
|-------------|---------|------|----------------|------------------|--------------|------|--------------|----------------|--------------|------|--------------|----------------|
|             |         |      |                |                  | 認股數量<br>(仟股) | 認股價格 | 認股金額<br>(仟元) | 認股數量占已發行股份總數比率 | 認股數量<br>(仟股) | 認股價格 | 認股金額<br>(仟元) | 認股數量占已發行股份總數比率 |
| 經理人         | 董事長兼總經理 | 莊侑頌  | 569            | 2.99%            | 35           | 60   | 2,100        | 0.18%          | 534          | 60   | 32,040       | 2.80%          |
|             | 營運處長    | 張克銘  |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 管理處長    | 李佳樺  |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 財會主管    | 鄭宏頡  |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 稽核主管    | 游本詮  |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
| 員工<br>(註 1) | 員工      | 田 OO | 580            | 3.04%            | —            | —    | —            | —              | 580          | 60   | 34,800       | 3.04%          |
|             | 員工      | 江 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 高 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 高 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 陳 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 陳 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 曾 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 黃 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 黃 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |
|             | 員工      | 趙 OO |                |                  |              |      |              |                |              |      |              |                |

註 1：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工，並以姓氏筆畫排序。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情形。

八、資金運用計畫執行情形(前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者)：本公司無此情形。

## 伍、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1. 業務範圍

##### (1) 公司所營業務之主要內容

- A. F401010 國際貿易業
- B. F114040 自行車及其零件批發業
- C. CD01050 自行車及其零件製造業
- D. CD01990 其他運輸工具及其零件製造業
- E. CD01040 機車及其零件製造業
- F. F114020 機車批發業
- G. F114030 汽、機車零件配備批發業
- H. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- I. CH01010 體育用品製造業
- J. I199990 其他顧問服務業
- K. I501010 產品設計業
- L. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- M. CC01030 電器及視聽電子產品製造業
- N. CC01040 照明設備製造業
- O. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### (2) 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 產品項目      | 111年度     |         | 112年度   |         |
|-----------|-----------|---------|---------|---------|
|           | 營業收入      | 營業比重    | 營業收入    | 營業比重    |
| 電動輔助自行車系統 | 1,706,458 | 99.95%  | 401,145 | 99.97%  |
| 其他        | 882       | 0.05%   | 106     | 0.003%  |
| 合計        | 1,707,340 | 100.00% | 401,251 | 100.00% |

##### (3) 公司目前之商品（服務）項目

本公司為電動輔助自行車系統廠，電動輔助自行車系統係以電機馬達為主，包含控制器、傳感器、儀表及電池在內所組成之電控系統，本公司致力於電動輔助自行車系統之研發、生產、銷售及軟體整合等相關技術服務，提供適合不同自行車車款使用的最佳系統配置套件，協助客戶打造理想的電動輔助自行車。

#### (4) 計劃開發之新商品(服務)

- A.三電系統整合及零件開發
- B.關鍵零件前瞻技術研發
- C.物連網軟體、服務軟體及行動軟體研發
- D.智能配件整合技術研發

### 2. 產業概況

#### (1)產業之現況與發展

##### A.電動自行車起源

1766年，一群修士在修復達文西在1490年作的手稿的時候，發現最早的自行車雛型，但並沒有實際的製造出來，只停在想像的階段。

法國人西夫拉克（Comte de Sivrac）在一個下雨天，在街頭被經過的四輪馬車濺了一身泥，這一濺使他突發奇想：四輪馬車這麼寬，應當把馬車順著切掉一半，四個車輪變成前後兩個車輪……。於是在1791年，第一架代步的「木馬輪」小車誕生了。這輛小車有前後兩個木質的車輪，中間連著橫梁，上面安了一條板凳，像一個玩具。這輛「木馬輪」雖然既沒有傳動鏈條，又無轉向裝置，但一般被認為是人類最早的自行車。此後經歷了多人改良，一般認為真正具有現代化形式的自行車在1874年誕生。英國人羅松在自行車上別出心裁地裝上鏈條和鏈輪，用後輪的轉動來推動車子前進。

電動自行車外型類似自行車，配備有電池作為輔助動力來源，並配備電機作為動力輔助系統。電動輔助自行車起源自1895年，不過當時徒具基本概念，直到1932年才由荷蘭飛利浦公司推出系列產品上市，但因當時技術水準不足，且消費者認知有限，不久便在市面上消聲匿跡。而在近年高齡化、重視休閒生活、環保與能源危機意識高漲的交互作用下，尋找無污染、低能源消耗的替代性交通工具成了全球焦點，因此全球消費者對輕便的綠色交通工具產生更大的需求，因應這樣的趨勢，電動自行車開始在市場上快速竄起，1993年YAMAHA將電子零組件與自行車結合，推出大受歡迎的PAS系列電動自行車，而台灣繼中廣公司在1990年投入生產後，美利達公司的風雲產品—萊電車PEDCON電動自行車亦於1996年正式上市，而台灣自行車產業龍頭捷安特也隨後在1997年推出Lafree電動自行車產品。台灣電動自行車業一直呈現與時俱進的傲人魄力，之後陸續有多家廠商加入電動自行車的開發行列，包括菲力、泰億、科理、愛地雅、龍通關、高瑋、伯佳、能特力、三網等等。

##### B.電動輔助自行車類型

若依能源供給模式劃分，目前在市面上的電動自行車主要分為兩大類：全電動與電動輔助(Pedelec)。全電動指完全依靠電力運作，而電動輔助必須配合人力踩踏輔助才供電，電動輔助自行車外型類似傳統自行車，除配備有電池作為輔助動力來源，並搭載電機及傳感器作為動力輔助系統。與傳統自行車主要差異係電動輔助自行車非由傳統手動調整變速器來調節動力大小，而係透過傳

感器捕捉騎乘者之踩踏力度及速度信號，並由韌體演算法計算騎乘者之動力需求，連結電機等硬體部件回饋騎乘者相對應之動力輔助，進而理解騎乘者之騎乘習慣，使騎乘者更加輕鬆。而電動輔助自行車又依據電機所在的位置，可分為前置、中置或後置三種類型：

#### (A)前置

在前置電機的電動輔助自行車中，電機放置在前輪的中間，電線和電池的安裝相對容易，此外，前部馬達系統與自行車的其餘部分隔離，而這種分開的放置使自行車的維護更加容易，而又不會干擾電機。

但是前置電動機電動自行車的局限性之一是電動機容量低，例如250W或350W。這是因為與後輪轂電動自行車相比，自行車的前叉缺乏結構平台所致。



#### (B)中置

在中置電機的電動輔助自行車中，電動機實際上放置在自行車中心附近。但是，電動機的動力使控制鏈傳動的後輪旋轉。

中間驅動馬達驅動曲柄而不是車輪，與前後馬達輔助電動自行車相比，使電動自行車更加平衡。

由於中置電機需要調整車架等設計來適應電機的位置與作用方式，因此中置電動機電動輔助自行車通常比前置或後置電動機電動輔助自行車貴。



### (C)後置

對於電動自行車後輪轂電機，驅動系統直接連接到後輪電機。這給騎手帶來了推動的感覺，這反過來又使騎手更加靈敏。

後置電動自行車也具有標準自行車的外觀，並且沒有太多奇怪的設計和製造。後置電動自行車馬達通常性價比高，功率大，傳輸性能強，更適合現代人的需求。

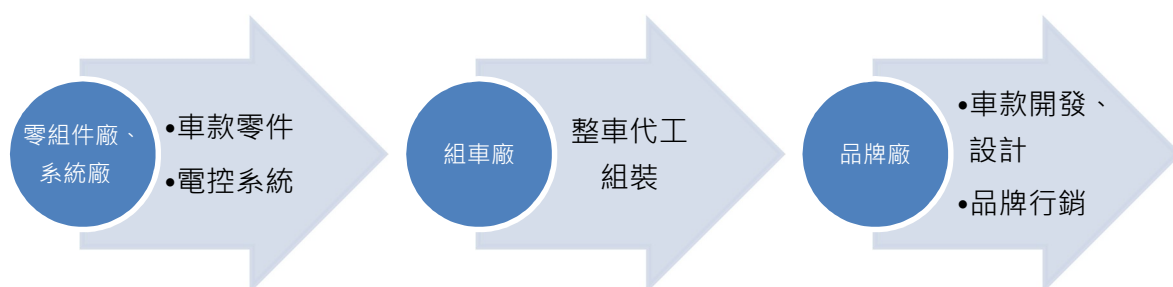


### C.全球電動輔助自行車概況

電動輔助自行車產業為一高度專業分工之產業鏈，隨著產業集中及專業分工之全球化趨勢，國際品牌大廠為減少存貨呆滯風險、降低生產成本及迅速反應市場需求，將資源運用於具較高附加價值的研發與品牌行銷活動，多採取國際產銷分工之模式，自行車品牌廠多負責車款之設計及研發，之後交由ODM/OEM組車廠進行代工組裝，組車廠向零組件材料廠商購入原材料後於廠

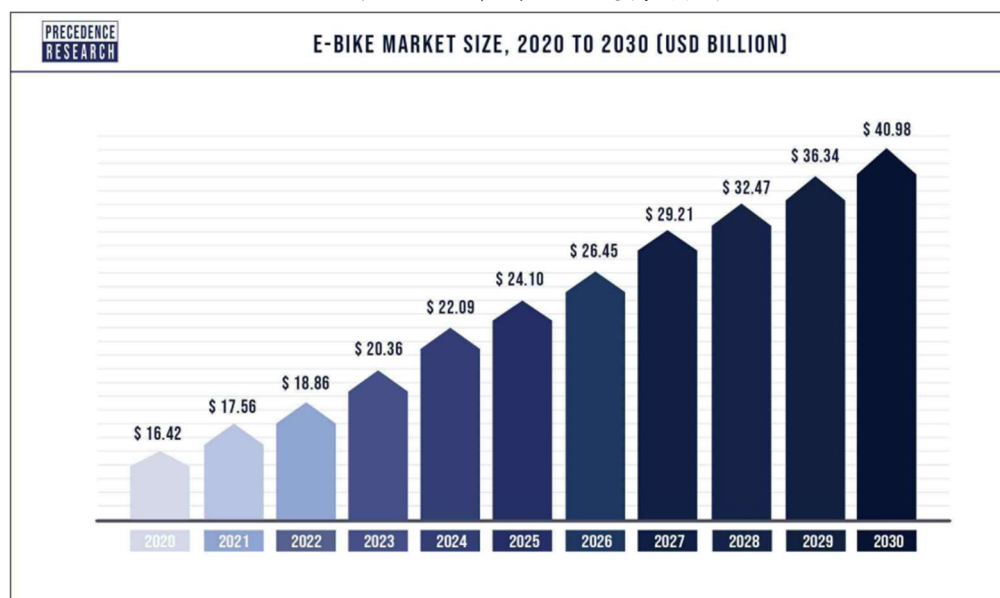
內組裝完成，再售回品牌端進行終端銷售，而為穩定車款品質，整車關鍵零組件(如電池、電機馬達等)通常由品牌廠指定購入並須與品牌廠共同開發設計，以滿足對特殊規格零配件之需求。

電動輔助自行車產品結構圖



近年隨著自行車產業朝向電動化、輕量化、智慧化及共享與服務化之發展趨勢，應用於E-bike之需求隨之增加及多變，讓E-bike能兼顧輕巧與車體平衡，E-bike之需求迅速蔓延，綜觀全球整體終端E-Bike消費市場，根據Precedence Research的市調報告指出，全球電動輔助自行車市場到2030年預期將達到40.98億美元，2021年至2030年複合年成長率為9.6%。

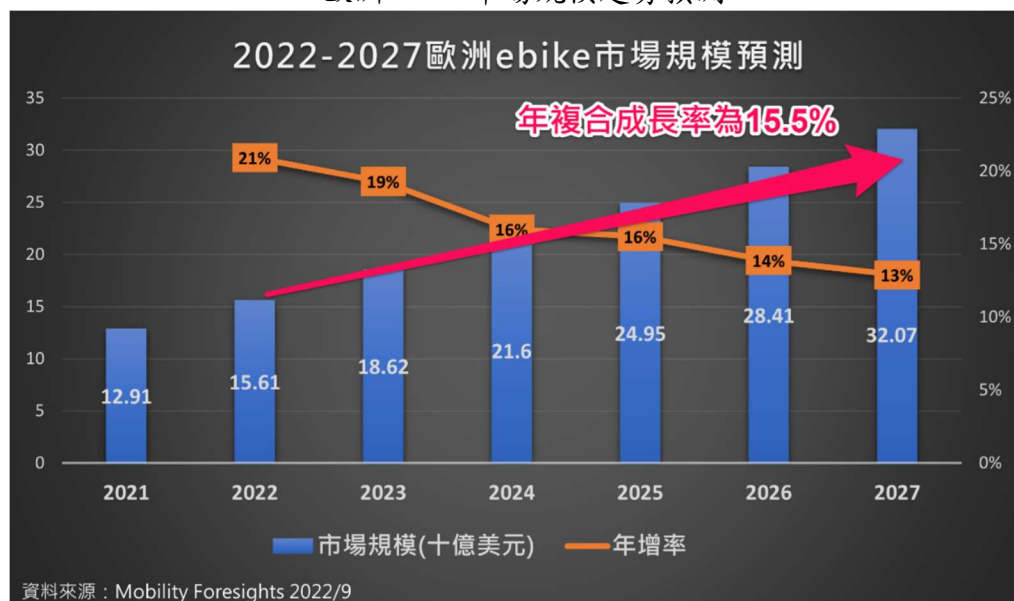
全球E-Bike市場規模趨勢預測



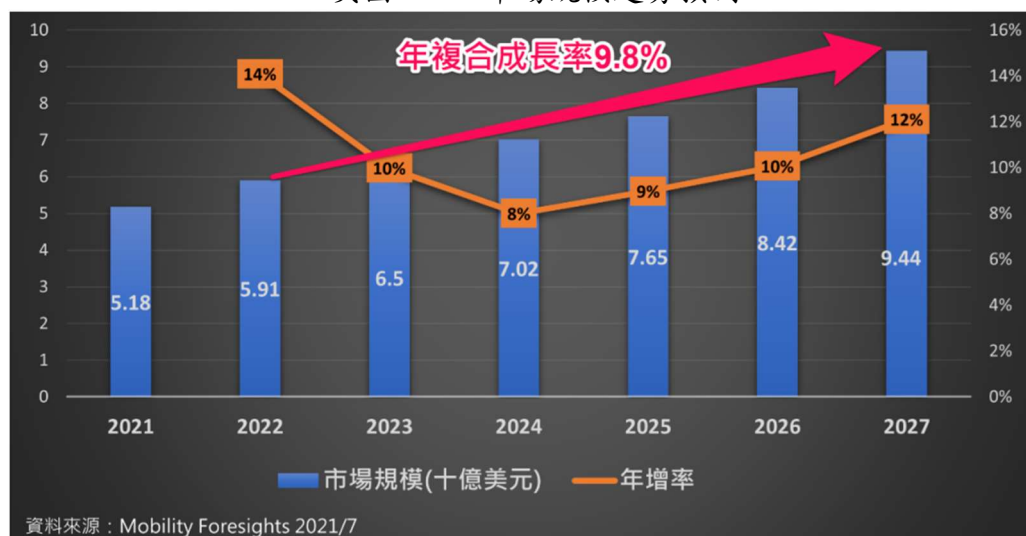
目前E-bike市場主要集中於歐洲、日本及北美地區，其中以歐洲市場最為成熟，為全球最大E-bike消費市場，北美市場則因E-bike進入時間相對較晚，滲透率相對低，因此發展最為迅速。由於歐美地區有著較為悠久的自行車傳統文化，且歐美民眾普遍重視運動及健康生活，騎乘自行車亦為日常主要運動之一，部分國家甚至將自行車視為重要交通工具，隨著運動健身風潮流行，加上新冠疫情改變人們通勤習慣、烏俄戰爭使能源價格提升影響民生生活的情況下，E-Bike在維持騎乘的特質下，使騎乘行為變得更加輕鬆，加上環保意識抬頭，多國政府推行綠能政策、新建自行車道等基礎建設(表一)，皆有利E-bike產業發展，E-bike消費族群因此擴增，同時，歐美地區之終端消費者對產品及品牌黏著度較

高，一旦認可E-Bike，重複購買率也隨之提升。

歐洲E-bike市場規模趨勢預測



美國E-Bike市場規模趨勢預測



歐美各國自行車推動相關政策彙總(表一)

| 城市(國家)    | 自行車推動相關政策                                                                                                                                                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 華盛頓DC(美國) | <ul style="list-style-type: none"> <li>將鄰近42公里周邊街道速限降低至24公里/時</li> <li>將全市速限降低至32公里/時</li> <li>改進自行車道網絡品質，修建19公里的專用自行車道(Protected bicycle lanes)</li> <li>自行車共享系統中增加23個停靠站點及600台電動輔助自行車</li> </ul>                   |
| 倫敦(英國)    | <ul style="list-style-type: none"> <li>專用自行車道長度增加逾3倍，從50公里增加至162公里</li> <li>實施85個低交通流量社區(Low-traffic neighborhoods, LTN)</li> <li>學校自行車街道擴增計劃</li> </ul>                                                             |
| 布魯塞爾(比利時) | <ul style="list-style-type: none"> <li>修建50公里臨時性自行車道(pop-up bicycle lanes)，填補自行車網絡分布不足處</li> <li>禁止車輛於特定地區行駛，僅保留給自行車通行</li> <li>多數街道最高限速為30 公里/時</li> </ul>                                                          |
| 慕尼黑(德國)   | <ul style="list-style-type: none"> <li>建置5公里自行車道</li> <li>開通一座240m長的自行車橋</li> <li>新建3,600個自行車停車位</li> <li>每年增加2,500萬歐元經費用於步行及自行車相關規劃</li> </ul>                                                                      |
| 巴黎(法國)    | <ul style="list-style-type: none"> <li>建置52公里自行車道</li> <li>將Rue de Rivoli街道改造成自行車友善道路</li> <li>將多數城市街道速限降低至30公里/時</li> <li>通過未來五年新自行車計劃「Paris 100% Cyclable」</li> </ul>                                              |
| 巴塞隆納(西班牙) | <ul style="list-style-type: none"> <li>建置21公里自行車道，取代汽車通行車道</li> <li>Bike sharing system(Bicing)共享單車計劃中，增加2,000輛電動輔助自行車</li> <li>鼓勵自行車成為上學通勤主要交通工具</li> <li>2020年城市出行計劃(Urban Mobility Plan)呼籲將自行車出行次數增加一倍</li> </ul> |

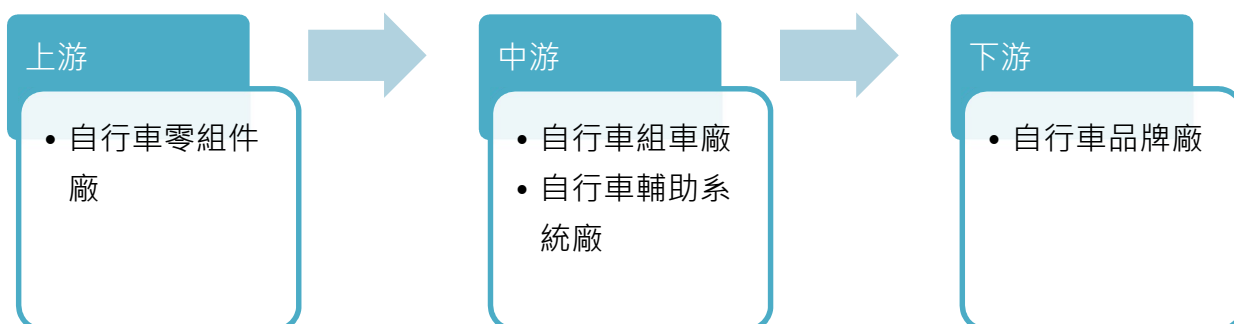
資料來源：工研院產科國際所(2022/12)

另根據台灣自行車輸出同業公會統計，雖因市場仍在進行去化，觀察113年1-2月電動輔助自行車出口產值1.23億美元，與同期的傳統自行車出口值1.59億美元差異不大，由此可知未來電動輔助自行車市場仍有持續成長之勢。

E-bike既保留自行車踏板行進的操作習慣，又可借助電動輔助動力優化騎行者的騎乘體驗，可滿足日常通勤、郊遊及戶外運動等多樣化需求，近年因天時地利之因素，躍居自行車產業成長的領頭羊，同時也推升國際車廠以及維修市場對我國E-bike零件之需求。本公司所提供之產品及服務，獲得國際知名自行車品牌廠的肯定，成功打入國際電動輔助自行車大廠之供應鏈，本公司具有足夠研發創新量能，持續提供高品質優良產品及完整解決方案，展現E-Bike價值與科技力，提供消費者更舒適騎乘體驗，創造價值帶動營收成長。

## (2)產業上、中、下游之關聯性

本公司主要從事電動輔助自行車系統的設計、製造與銷售，本公司之中游及下游與自行車零件公司相仿，上游則較類似電子業，本公司所屬之產業上、中、下游之關聯性請詳下圖：



### (3)產品之各種發展趨勢

疫情期間讓電動輔助自行車快速成長，加上因環保意識抬頭及能源價格提升衝擊，各國政策鼓勵等因素，帶動自行車銷量持續提升。另物流外送方面，廠商透過自行車運送貨品與餐食，健身及登山用途亦在提升免疫力與運動風氣興盛下維持成長動能。未來終端產品零碳排成為基本要求，故本公司所屬自行車產業及其產品符合行業未來發展趨勢，觀察目前全球自行車產業發展有四大趨勢，分別為輕量化、電動化、智能與聯網化及共享與服務化，：

#### A.輕量化

隨著科技進展，電動輔助自行車逐漸擺脫過往厚重形象，品牌商及製造廠致力於開發外型優雅且外觀吸引人的設計，從車架材質選用、車架結構設計到馬達及電池本體輕量化，藉以降低電控系統零組件之存在感，打造出外觀類似普通自行車的電動輔助自行車，呈現傳統自行車輕盈流暢車體曲線美感。而電動輔助自行車系統廠為配合品牌商及製造廠之需求，必須更早介入品牌商及製造廠之設計供應鏈，一同開發整合關鍵零組件(尤其是電池與馬達)之外觀與設計，並兼顧產品性能表現。

#### B.電動化

電動化包含動力輔助系統套件如電機馬達、電池、傳感器、控制器及儀表等，其中又以馬達及電池為主要動力輔助來源，馬達如同電動輔助自行車心臟，製造商正持續開發先進的馬達系統，發展低噪音、高扭矩能更有效率地結合騎行者的踩踏輸入力度，提高騎乘舒適度及降低助力發動瞬間不適感，提供騎乘者最佳騎乘模式。

而電池則如同電動輔助自行車之血液，電池管理系統的軟啟動機制、短路偵測與預防、低電池靜置功耗等均為影響電池效率的因素。製造商持續投資研發電源管理技術，以創造更高能量密度的電池，提高電池容量及循環使用壽命以增強電池續航力。使電動輔助自行車可在單次充電中行駛更長的距離，使其更適合通勤和休閒用途，騎行體驗更加自然和愉悅。

#### C.智能及聯網化

在自行車電動化過程中，車輛的聯網技術為重要的一環，其中包含馬達控制、電子變速、電池管理系統及個人化資訊推播等，均需藉由聯網功能進行相關設定與連結，藉由無線聯網功能收集騎行者使用相關數據，並反饋回雲端資料庫進行統計分析。因此電動輔助自行車強化融入智能功能，綜合管理個人設備及騎乘資訊，騎行者可以通過連結個人手機應用程式或內建界面獲取即時資訊，方便騎行者端隨時查詢人、車狀態，如GPS導航、監控電池壽命、追蹤健身指標、防盜機制等，提高電動輔助自行車附加價值。

#### D.共享及服務化

隨著科技發展、自行車使用需求日漸多樣化，透過智能及聯網技術更新，可滿足自行車產銷及消費者應用等各階段管理需求，以電動輔助自行車為載體，可了解騎行者使用行為或伴隨之消費習慣，藉以提供差異化服務，如個人社群

交流或群體(車隊)追蹤共享管理服務、供應鏈生產製造管理、倉儲物流管理等應用，亦可成為經銷商遠端車況追蹤與售後服務之輔助工具，使自行車不論是在不同終端應用、行車場域、生產與物流條件下，均能及時獲得多元解決方案。

#### (4)競爭情形

電動輔助自行車系統主要以國外日系與德系為產業領導者，而中國業者挾製造資源也搶進此一市場，台灣素有「自行車王國」美譽，且素為電子產業大本營，在電動輔助自行車市場自然也不能缺席，茲將電動輔助自行車系統業者分為下列幾種型態：

##### A.汽車零組件廠

本類型主要為歐系業者，其挾汽車業相關資源與售後服務體系進入電動輔助自行車市場，品質與性能為其最大賣點。

##### B.自行車零件廠

本類型最強廠商為日系業者，台灣素有「自行車王國」美譽，故台灣的自行車零件廠自不能缺席，由於電動輔助自行車品牌業者多與傳統自行車重疊，故本類型的業者的成熟業務通路與完整售後服務體系為其主要競爭利基。

##### C.電動輔助自行車零件廠

本類型業者包含原來提供電機、電池或電控系統的業者，由於法規所需，電動輔助自行車品牌業者多希望可以在一個廠商得到一站式完整服務，本類型業者為攫取此類商機，故跨足電動輔助自行車系統供應。

##### D.電子業大廠

由於電動輔助自行車系統主要零件及技術均與電子業相同，故當市場成長性明朗以後，國內有不少電子業大廠也紛紛涉足電動輔助自行車系統供應。

本公司經營管理團隊於業界發展多年，熟悉產業脈動及市場趨勢，且研發團隊同時具有傳統自行車及電子產業之經歷，本公司具有協同客戶共同開發設計之能力，有助於本公司提供符合市場需求之高品質產品，藉以維持本公司之市場競爭力。

### 3. 技術及研發概況

#### (1)所營業務之技術層次及研究發展情形

本公司由起初為特定客戶客製電控系統中某幾個零件為起點，經過多年的努力，已成功由單一電控零件客製廠商，升級為整套電控系統方案提供廠商，產品平均單價及毛利均可大幅提高。以營業額計，本公司目前客戶選用整系統而非單一零件之比例，已達90%以上。未來幾年本公司預計朝以下幾大面向發展：

##### A.零件差異化

目前搭載本公司產品之電動輔助自行車，以整車零售價來看，多分佈於中價位及中偏低價位，除中價及中低價位外，本公司預計更進一步擴張至中高價位。基於此，本公司預計投入更多研發資源，逐步提升零件自主研發設計比例，

期望藉由提高產品差異化及提供優質平價產品兩大主軸，佔據更高比例的中階市場。

#### B.全球服務

維修電動輔助自行車系統，需具備高度電子知識及軟體知識，從傳統自行車產業中的生態鏈觀察可得知，從自行車品牌商、自行車零件商、自行車組車廠乃至自行車店面，多數缺乏電子及軟體專業，也因此，相較於傳統自行車，電動輔助自行車使用者可獲得的服務非常有限。本公司已於幾年前設立海外服務中心，未來預計投入更多資源，提升服務品質，除提高備品管理效率外，亦規劃更進一步強化品牌商開發服務、加強當地店面教育訓練及當地組車廠支持，透過佈建全球服務網來提升客戶黏著度。

#### C.開放平台

本公司基於電控系統所開發之服務軟體，於歐美市場上獨樹一格，不僅受到客戶高度讚揚，當前亦無類似競品。本公司服務軟體著重於提升產業鏈上所有利害關係人之運作效率，其中包含降低品牌客戶開發電動自行車難度、提升組車廠組裝效率及協助自行車店面做電控品除錯。本公司服務軟體已被現有合作廠商使用多年，也已累積大量資訊，未來本公司預計利用該資訊及既有服務軟體，將之轉化為開放式軟體平台，由提升所有利害關係人之運作效率，升級為提升利害關係人於產業鏈上之價值。

#### D.品牌行銷

本公司以電控系統設計及相關服務軟體為研發能力強項，已成功推廣並銷售於數個知名自行車品牌，其中多數為客製系統。藉由知名自行車品牌的帶動，本公司在歐美市場已獲得一定知名度。本公司希冀藉此知名度，運用既有產品經驗開發具高性價比之標準電控系統，並建立自有電控系統品牌，搭配本公司廣受歡迎的服務軟體及當地服務體系，進一步推廣至中小自行車品牌。

### (2) 研究發展人員與其學經歷

單位：人數

| 學歷      | 110 年 | 111 年 | 112 年 |
|---------|-------|-------|-------|
| 博士      | 0     | 1     | 1     |
| 碩士      | 14    | 15    | 12    |
| 大專/大學   | 16    | 20    | 26    |
| 高中（含）以下 | 0     | 1     | 1     |
| 合計      | 30    | 37    | 40    |

## (3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目      | 108 年度  | 109 年度  | 110 年度  | 111 年度    | 112 年度  |
|---------|---------|---------|---------|-----------|---------|
| 研發費用    | 40,484  | 37,945  | 58,088  | 105,456   | 88,476  |
| 營業收入淨額  | 308,769 | 231,030 | 673,958 | 1,707,340 | 401,251 |
| 占營業淨額比例 | 13.11%  | 16.42%  | 8.62%   | 6.18%     | 22.05%  |

註：108~112年度為經會計師查核簽證之合併財務報告。

## (4)最近五年度開發成功之技術或產品

| 年度     | 產品或研發成果          | 說明                                                                                                                    |
|--------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 107 年度 | E-Bike 鋰電池       | 第一款自主開發之 E-Bike 鋰電池，運用機構設計將使用 CAN bus 通訊的系統控制器整合至電池座，實現供電、控制、驅動於單一元件上，並且易於取放。此開發成果與其搭配之整系統，成功導入至北美市場。                 |
|        | 第二代電輔車維護診斷工具     | 第二代電輔自行車 E-Bike 的售後服務應用程式，為 Web App 形式，可讓自行車技師透過電腦開啟網站連接電輔車，查看車況與使用狀況、快速識別驅動系統故障、進行韌體更新。此版本作為原型的售服工具導入至荷蘭市場。          |
|        | 第二代電輔車騎乘者 App    | 第二代電輔自行車 E-Bike 的智慧型手機 App，可讓自行車使用者透過手機連接電輔車，查看車況與使用狀況、進行韌體更新、導航、應用個性化設置。以此版本作為原型的 App 導入至荷蘭市場。                       |
| 108 年度 | 電動輔助自行車系統雲端資料庫   | 可與電動輔助自行車系統以及其生命週期中各及應用程式進行資料交互與管理之雲端資料庫系統。                                                                           |
|        | 第二代電動輔助自行車智慧製造系統 | 電動輔助自行車的智能生產管理應用程式，可讓自行車製造商透過電腦連接電動輔助自行車，於出廠前將電子元件資料綁定為數據包，建立至雲端資料庫，並進行品質管理、韌體更新、性能調校等。透過智慧製造系統生產的電動輔助自行車，均可於未來追蹤其資料。 |
|        | 自主設計電池管理系統       | 電動輔助自行車鋰電池之管理系統，除實時監控電壓、SOC、SOH，防止過放、過充、過溫外，亦可使用通訊協定與電動輔助自行車系統通訊，進行紀錄、機體識別等。並將此研發成果導入產品 BP-B250 電池。                   |
| 109 年度 | E-Bike 鋰電池       | 為台灣第一款將電池的中控模組、電池管理系統模組、電芯整合至極小空間內的綜合功能 E-Bike 鋰電池，能讓此鋰電池適用於各種不同的自行車型。                                                |
|        | 韌體模組化結構          | 將電動輔助自行車的控制韌體及其參數模組化、升級通訊協議架構，不但突破了傳統的控制需要手動編程的缺點，也能夠將資料化為封包或可透過軟體調整之參數集，大幅簡化了電動輔助自行車系統的調校與資訊傳輸。                      |

| 年度     | 產品或研發成果           | 說明                                                                                                                                              |
|--------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 110 年度 | 第四代電動輔助自行車維護診斷工具  | 電動輔助自行車的售後服務應用程式，可讓自行車技師透過電腦連接電動輔助自行車，查看車況與使用狀況、快速識別驅動系統故障、進行韌體更新、進行性能調校，且將所有資料及數據與雲端資料庫連結。於全球平台公開上架。                                           |
|        | 第四代電動輔助自行車騎乘者 App | 電動輔助自行車的智慧型手機 App，可讓自行車使用者透過手機連接電動輔助自行車，查看車況與使用狀況、紀錄騎乘歷史、進行韌體更新、查閱地圖、應用個性化設置，且將所有資料及數據與雲端資料庫連結。於全球平台公開上架。                                       |
|        | 輕量化後輪轂電機          | 輕量化後輪轂驅動電機與標準驅動相比，體積減少 15%，重量減輕 25%，但保持強大的輪轂扭矩，提供更高的轉速，並與 8-11 速卡式飛輪相容，適合性能導向和簡潔外觀的電動輔助自行車，此外，其金屬鍛造成型為其提供更緻密、更堅固的機械結構，以應對外力和磨損。                 |
| 111 年度 | 第二代電子零件智慧製造系統     | 基於 Raspberry Pi (樹莓派) 開發的電動輔助自行車系統部件的智慧製造管理工具。能夠將產品製造各工站、以及品檢紀錄完整保存至雲端資料庫，並且與生態系統中的軟體連結，以進行資料交換。                                                |
| 112 年度 | 輕量中置系統            | 因應登山車及載運車車款需求，本公司推出第一代中置電機系統。2.4 公斤輕量化設計與最大扭矩 70Nm 的規格，輔以完整的設計規範及整車車架設計樣板，提供品牌商更快速及更多自由度設計成車。                                                   |
|        | 超輕量輪轂系統           | 在過去城市車及旅行車用之輪轂系統佈局外，本公司亦為中階公路車及礫石車推出超輕量輪轂系統。該系統為當前全球最輕量輪轂系統，並配備外掛水壺電池可延長里程，提供騎乘者輔助動力及騎行里程兩大升級。整車設計部份，系統電池的簡易設計，大幅降低客戶設計車架成本，有利於品牌客戶開發更具成本競爭力車款。 |
|        | 調校軟體推出            | 過往品牌廠開發電輔車過程中，需與本公司反覆調校騎乘順暢度，因品牌廠對於三電系統熟悉度較低，經常導致此調校過程冗長，進而影響產品開發時間及上市規劃。有鑑於此，本公司進一步強化軟硬體整合優勢，推出調校軟體協助客戶優化期調校時程，以加速產品開發。                        |

#### 4. 長短期業務發展計劃

|    |                                                                                                                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 短期 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 深耕現有客戶，積極爭取新產品導入機會。</li> <li>2. 穩固與有效掌握出貨份額，持續實現業績穩定增長。</li> <li>3. 拓展硬體系統與軟體系統的應用範圍，擴大產品市場份額。</li> <li>4. 緊密與外供應鏈合作，精準規劃產能。</li> </ol> |
| 長期 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 提供更多元與更多市場適用的電控系統。</li> <li>2. 緊密與外供應商合作，提供更多高整合性的電子配件。</li> <li>3. 提供對應的軟體整合服務，提升售後服務的效率。</li> </ol>                                   |

## (二) 市場及產銷概況

### 1. 市場分析

#### (1) 主要產品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

| 銷售<br>地區 |    | 111年度     |        | 112年度   |       |
|----------|----|-----------|--------|---------|-------|
|          |    | 銷售額       | 比率(%)  | 銷售額     | 比率(%) |
| 內銷       | 台灣 | 235,567   | 13.80  | 89,616  | 22.33 |
| 外銷       | 亞洲 | 1,117,697 | 65.46  | 246,307 | 61.38 |
|          | 美洲 | 86,794    | 5.08   | 15,202  | 3.79  |
|          | 歐洲 | 267,282   | 15.66  | 50,126  | 12.49 |
|          | 其他 | —         | —      | —       | —     |
| 合 計      |    | 1,707,340 | 100.00 | 401,251 | 100   |

#### (2) 市場佔有率

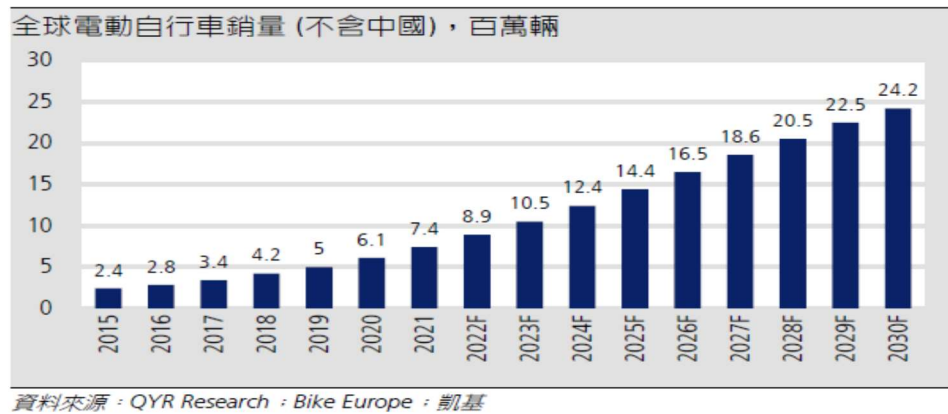
本公司主要從事電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售，主要產品皆係搭載於電動輔助自行車出貨，依據產業資料與本公司111年出貨數量推估，本公司之電動輔助自行車系統市場佔有率推估小於2%，仍有極高的成長空間。

#### (3) 市場未來供需狀況與成長性

##### A. 需求方面

自111年度下半年起，雖短期消費需求受俄烏戰爭、通貨膨脹及終端市場上庫存仍未完全去化之影響，使需求相對低迷，惟部分國家電動輔助自行車銷量仍逆勢突破。以荷蘭為例，111年度，在自行車整體銷量下降趨勢中，荷蘭電動輔助自行車銷量仍較110年同期成長1.67%。

隨著消費者對於環保日益重視、城市化不斷提升和能源危機的加劇，讓更多國家及消費者意識到自行車是未來交通工具的重要發展方向，政府加大政策推廣及補貼力度，也將進一步推動電動輔助自行車銷量增長，電動輔助自行車的實用性、安全性、娛樂性、可持續性促使電動輔助自行車的受歡迎程度上升，根據 QYR Research；Bike Europe；凱基資料顯示，110年度全球電動自行車銷量（不含中國）達7,400萬輛，而119年將成長至24,200萬輛，110~119年複合成長率將達12.58%，長期來看，電動輔助自行車已然成為自行車產業發展共識。



## B.供給方面

由於電動輔助自行車需求日益推升，在疫情中逐漸滲透進消費者日常生活，成為炙手可熱的新領域商機。近年來，除了典型造車方-傳統自行車廠延伸商業觸角發展電動輔助自行車，其餘非典型造車方如汽車、電子業廠商亦紛紛跨界搶進布局電動輔助自行車事業，從品牌成車到電控系統零組件，百花齊放的創業潮，引領城市通勤車、外送用的貨車、寵物車等新車款應用，帶動自行車產業新氣象。各國政府亦隨著社會發展趨勢，陸續制定一系列產品安全規範，讓電動輔助自行車有標準可循，進而提升電動輔助腳踏車安全把關機制，建立消費者信心。隨著產業規範完善、消費者需求升級，業者持續投入以滿足全球電動輔助自行車的發展需求。

## (4)競爭利基

本公司於十年前即投入電動自行車電控系統研發，至今主要著重於產品品牌行銷、設計研發及售後服務，其中設計研發部份更已累積高度競爭力，茲列示本公司競爭優勢如下：

### A.系統整合

電控系統整合，除電子電機相關知識外，自行車知識及產業知識需同時具備，方可提供品牌客戶最佳解決方案。本公司擁有多年電控系統整合經驗，提出過數百件方案，成功執行至量產數十件，成套開發服務流程及各流程上細節已取得多數品牌客戶認可並執行多年。除此之外，本公司零件自主開發比重逐年升高，至目前整系統零件已超過60%為自行設計開發，除技術深度及廣度均需具備外，競爭對手亦無從短時間藉由複製本公司之供應鏈而做出類似產品。

### B.軟體服務

本公司所開發之服務軟體，除目前市面上無類似產品外，該軟體已被運用於量產本公司所設計之數百萬零件並已累積大量數據，該數據可高度使用於優化本公司新開發之電控系統及提升與本公司合作之各零件廠、組車廠、品牌客戶及店家之價值。除軟體已穩定被使用多年之外，與本公司合作之廠商均已習慣本公司服務軟體之便利性，也與本公司服務團隊建立多年合作默契。其中，多數廠商更是運用本公司服務軟體所生成之資料於其內部系統多年，在此合作結構下，本公司與合作廠商間形成緊密合作關係，無形中降低本公司產品被取代性。

### C.地利優勢

電動自行車由自行車零件及電子零件兩大類別所組成，其中電控系統研發需高度自行車知識及電子零件知識。台灣研發及生產多數高階自行車零件，除零件外，組車廠及品牌均於世界上佔有一席之地。電子部份，台灣擁有世界級電子產業聚落，上從晶片設計，下至電子產品組裝均擁有豐富經驗。本公司於台灣從事研發及製造，相較於日德等高端競爭對手，本公司可藉此地利優勢快速取得所需資源並有效縮短研發時程。另外，以近年國際情勢而言，歐洲傾銷稅及中美貿易戰加速供應鏈離開中國，也因此，相對著重於低價產品的大陸競爭對手面臨高幅度成本上升，相較之下，品牌客戶更願意選擇台廠作為其電控系統供應商。本公司除掌握此一時間點外，也同步與更多台廠緊密合作，以台灣產業同盟之姿提高產品豐富度。

### (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### A.有利因素

##### (A)新冠疫情改變人們通勤習慣，擴大消費族群

109年爆發的新冠疫情嚴重影響人們的通勤習慣，由於大眾運輸工具需要與許多人在一段時間在相對密閉空間中共處，增加了新冠疾病傳染的可能性，故消費者紛紛選擇其他交通方式來替代，而電動輔助自行車因其省時省力、高性價比與環保的特性而受到消費者青睞，故消費族群也不斷擴大。

##### (B)環保意識抬頭，各國政府推動綠能政策及補貼，市場需求持續成長

近年來因環保意識抬頭、各國政府推動節能減碳政策，車輛已朝向低耗能及低汙染方向發展，挪威、荷蘭、印度、以色列等國家近年紛紛制定禁售燃油車時間表，而電動車係兼顧環保與節能的綠色產品，美國、中國、德國、日本等各國政府均提供獎勵和補貼，以鼓勵電動汽車銷售；另歐洲米蘭、巴黎、倫敦等大城市趁著新冠肺炎疫情改造市容，拓寬自行車道，並實施「無車計畫」，讓自行車一躍成為最好的代步工具，且法國政府亦對購置電動自行車提供補助，鼓勵民眾多多騎自行車，由此可知，電動車市場持續發展將帶動電動輔助自行車系統的商機。

##### (C)我國自行車產業及電子零組件產業發展成熟，供應鏈緊密穩定

台灣自行車外銷始於1970年代初，迄1990年代，台灣已享有「自行車王國」的美譽，長久以來均扮演全球高階自行車設計、製造的重要角色；電子業為台灣第一大出口產業，稍具規模的公司都已經是上市、上櫃企業。由於電動輔助自行車系統橫跨電子與自行車兩大產業，在台灣深耕發展正好可以槓桿台灣兩大產業的資源與深厚的基礎，並提供客戶完整的解決方案。

#### B.不利因素及因應對策

##### (A)市場競爭加劇

由於電動輔助自行車市場潛力逐步顯現，除原有系統廠外，不論是自行

車零件廠或電子大廠均挾其原有龐大資源搶進，企圖在此市場中搶占一席之地。

#### 因應對策

本公司在電動輔助自行車系統已深耕十年，對於整合自行車與電子產業相關能耐已有多多年經驗，由於本公司主要供應電動輔助自行車系統，並不排斥與自行車及電子產業同行共同合作開拓新市場，且電動輔助自行車市場仍將高速成長，實有空間容納廠商互相合作，為客戶創造更多價值。

#### (B)研發人才養成不易

由於台灣電動輔助自行車人才缺乏，電子相關人才多從事電子或網路相關行業，且對於自行車行業之產業知識不足，故需要較長時間之養成，而對本公司成長造成限制。

#### 因應對策

本公司除持續內部培育與拔擢人才外，亦與學校進行專案合作，並積極進行校園徵才，同時尋求未來股票上櫃，以增加公司知名度，藉以吸引各多優秀人才。

#### (C)產品以外銷為主，匯率波動風險較高

本公司，主要銷售北美及歐洲市場，銷貨交易主要係以美元計價，原料或商品採購交易亦多以美元計價為主，應收付款項相沖抵雖會產生一定之自然避險效果，惟需換匯以台幣支應日常營運資金需求，仍有匯兌損益產生。

#### 因應對策

財務單位與各金融機構保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊，充分掌握國際間匯率走勢及變化資訊，並以此作為調節外幣帳戶之適當措施之參考，而向客戶進行報價時，考量匯率變動可能造成之影響，採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使匯率波動對已接單之利潤影響程度降低。

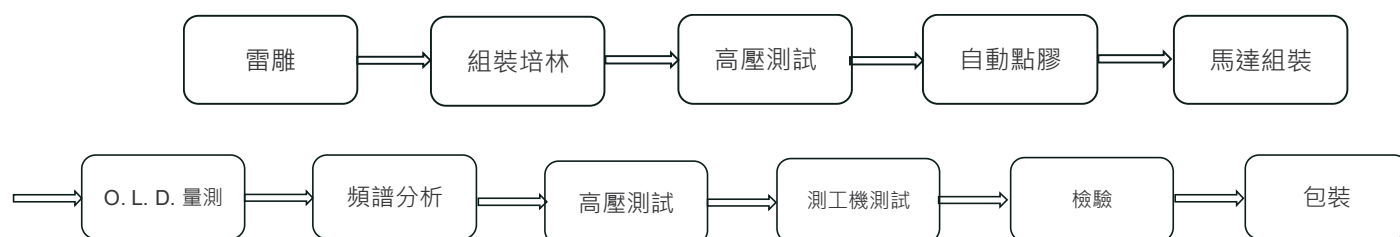
## 2. 主要產品之重要用途及產製過程

### (1)主要產品之重要用途

| 主要產品      | 用途                                                                                                                                                                                                           |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 電動輔助自行車系統 | <p>「電動輔助自行車」(Electrically assisted bicycle, E-bike)外型類似傳統自行車，具有踏板，以人力為主電動為輔。有別於傳統自行車，E-bike 在同樣的速度，有較少的能量消耗，讓使用者可以輕鬆爬坡、騎得更遠，充分享受騎車賞景與朋友們一起遊玩的樂趣。</p> <p>而電動輔助自行車系統就是整合電機、電控與電池等零件之系統，從而實現讓自行車可以透過電力輔助行車。</p> |

## (2)主要產品之產製過程

本公司主要進行電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售，電動輔助自行車系統主要包含車表、馬達控制器、馬達、電池、傳感器、充電器及連接線，由於台灣的電子業供應鏈完整，故本公司僅專精於馬達之組裝，車表、馬達控制器與部分電池主由本公司開發完成後委由協力廠生產，其餘產品係與協力廠共同開發生產，茲就馬達之產製過程敘述如下：



## 3. 主要原料之供應狀況

產品之主要原料含鋰電池、電機機芯、傳感器、馬達控制器、車表、充電器等，均與各供應商維持良好供應關係，並分散來源，以確保供貨之穩定性。

### (1)最近二年度生產量值變化情形

單位：新台幣仟元；

| 主要商品 | 年 度<br>生產量值 | 111 年度 |         |        | 112 年度 |        |        |
|------|-------------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|
|      |             | 產能     | 產量      | 產值     | 產能     | 產量     | 產值     |
| 電機   |             | 註一     | 157,303 | 59,248 | 註一     | 20,477 | 56,479 |
|      |             |        |         |        |        |        |        |
|      |             |        |         |        |        |        |        |
| 合計   |             | 註一     | 157,303 | 59,248 | 註一     | 20,477 | 56,479 |

註1：本公司係提供客製品和半客製品開模設計服務及少量多樣化的訂單營運模式。產品種類及規格繁多，且係業主需求之規格製作，有其獨特性無法計算其產能，故僅依產品類別統計產量及產值。

變動分析：本公司隨著製程優化，促使產值較去年度提升。

### (2)最近二年度銷售量值

| 主要商品    | 年度<br>銷售量值 | 111 年度 |         |         |           | 112 年度 |        |        |         |
|---------|------------|--------|---------|---------|-----------|--------|--------|--------|---------|
|         |            | 內銷     |         | 外銷      |           | 內銷     |        | 外銷     |         |
|         |            | 量      | 值       | 量       | 值         | 量      | 值      | 量      | 值       |
| 電動自行車系統 |            | 13,660 | 235,567 | 128,624 | 1,470,891 | 17,610 | 89,616 | 22,665 | 311,529 |
| 其他      |            | -      | -       | -       | 882       | -      | -      | -      | 106     |
| 合計      |            | 13,660 | 235,567 | 128,624 | 1,470,891 | 17,610 | 89,616 | 22,665 | 311,635 |

變動分析：內銷單銷售值下降，主係部分客戶非成套採購所致；外銷單位銷售值上升，主係本公司新產品成功導入。

4. 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

最近二年度主要銷貨客戶資料

|    | 111 年度 |           |                           |             | 112 年 |         |                       |             | 113 年度截至前一季止 |         |                              |             |
|----|--------|-----------|---------------------------|-------------|-------|---------|-----------------------|-------------|--------------|---------|------------------------------|-------------|
| 項目 | 名稱     | 金額        | 占全年度<br>銷貨淨額<br>比率<br>[%] | 與發行人<br>之關係 | 名稱    | 金額      | 占全年度銷<br>貨淨額比率<br>[%] | 與發行人<br>之關係 | 名稱           | 金額      | 占當年度截至前<br>一季止銷貨淨額<br>比率 [%] | 與發行人<br>之關係 |
| 1  | X 公司   | 1,018,605 | 59.66                     | 無           | X 公司  | 190,229 | 47.41                 | 無           | X 公司         | 70,376  | 56.82                        | 無           |
| 2  | M 公司   | 111,875   | 6.55                      | 無           | Y 公司  | 62,719  | 15.63                 | 無           | D 公司         | 22,971  | 18.55                        | 無           |
| 3  | D 公司   | 259,532   | 15.2                      | 無           | D 公司  | 53,838  | 13.42                 | 無           | Y 公司         | 22,075  | 17.82                        | 無           |
| 4  |        |           |                           |             | A 公司  | 48,970  | 12.2                  | 無           |              |         |                              |             |
| 5  |        |           |                           |             |       |         |                       |             |              |         |                              |             |
| 6  |        |           |                           |             |       |         |                       |             |              |         |                              |             |
| 7  |        |           |                           |             |       |         |                       |             |              |         |                              |             |
| 8  |        |           |                           |             |       |         |                       |             |              |         |                              |             |
| 9  |        |           |                           |             |       |         |                       |             |              |         |                              |             |
| 10 |        |           |                           |             |       |         |                       |             |              |         |                              |             |
|    | 其他     | 317,328   | 18.59                     |             | 其他    | 45,495  | 11.34                 |             | 其他           | 8,435   | 6.81                         |             |
|    | 銷貨淨額   | 1,707,340 | 100                       |             | 銷貨淨額  | 401,251 | 100                   |             | 銷貨淨額         | 123,857 | 100                          |             |

註 1：最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因。但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

變動原因：變動係客戶策略為去化庫存調整訂單所致，係屬正常營運活動而產生之變動，尚無重大異常之情事。

## 最近二年度主要供應商資料

|    | 年    |           |               |         | 年    |         |               |         | 年度截至前一季止 |        |                     |         |
|----|------|-----------|---------------|---------|------|---------|---------------|---------|----------|--------|---------------------|---------|
| 項目 | 名稱   | 金額        | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱   | 金額      | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱       | 金額     | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1  | 兆普   | 484,859   | 37.88         | 無       | 兆普   | 64,824  | 30.04         | 無       | 兆普       | 16,430 | 31.23               | 無       |
| 2  | 吉嘉   | 152,093   | 11.88         | 無       | 邁特   | 26,698  | 12.37         | 無       | 邁特       | 11,950 | 22.72               | 無       |
| 3  |      |           |               |         | 駿雅   | 24,864  | 11.52         | 無       |          |        |                     |         |
| 4  |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
| 5  |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
| 6  |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
| 7  |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
| 8  |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
| 9  |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
| 10 |      |           |               |         |      |         |               |         |          |        |                     |         |
|    | 其他   | 643,031   | 50.24         |         | 其他   | 99,395  | 46.06         |         | 其他       | 24,223 | 46.05               |         |
|    | 進貨淨額 | 1,279,983 | 100           |         | 進貨淨額 | 215,781 | 100           |         | 進貨淨額     | 52,603 | 100                 |         |

註 1：最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因。但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

變動原因變動係公司為去化庫存調整訂單所致，係屬正常營運活動而產生之變動，尚無重大異常之情事。

## 二、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料

單位：人；%

| 年 度                        |           | 111 年度 | 112 年度 | 113 年度 4 月 30 日 |
|----------------------------|-----------|--------|--------|-----------------|
| 員<br>工<br>人<br>數           | 經 理 人     | 17     | 15     | 17              |
|                            | 生 產 線 員 工 | 34     | 17     | 11              |
|                            | 一 般 職 員   | 103    | 104    | 95              |
|                            | 合 計       | 154    | 136    | 123             |
| 平 均 年 歲 (歲)                |           | 34     | 35     | 35              |
| 平 均 服 務 年 資 (年)            |           | 1.52   | 2.42   | 2.76            |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 博 士       | 0.69   | 0.76   | 0.83            |
|                            | 碩 士       | 20.97  | 21.22  | 22.5            |
|                            | 大 專       | 64.34  | 69.69  | 69.17           |
|                            | 高 中       | 14     | 8.33   | 7.5             |
|                            | 高 中 以 下   | 0      | 0      | 0               |

## 三、環保支出資訊：

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司 112 年未因環境污染事件而遭受損失或環保單位稽查處分之情形。

## 四、勞資關係

- (一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

### 1. 員工福利措施

- (1) 年終獎金、三節獎金、年中分紅獎金。
- (2) 員工餐廳、停車場及哺乳室設置。
- (3) 年度尾牙及健康檢查、午餐費補助。
- (4) 員工自到職日起，即有勞工保險、全民健康保險及團體保險。
- (5) 依法提撥職工福利金、成立職工福利委員會，經辦各項職工福利活動，如：生日禮券、婚喪喜慶補助、部門聚餐補助、員工特約商店等。

### 2. 進修及訓練

配合公司發展之需要，同時提昇員工知識，使人力獲得有效運用，進而提高公司整體經營績效，達成公司的營運目標，訂定教育訓練課程，包含：

- (1) 新進人員訓練：公司概况簡介、基礎訓練及到職引導。

- (2) 通識訓練：含政府法令規定、公司政策要求，及全公司整體性或各階層通識性之訓練活動、安全衛生訓練課程及廠區緊急應變訓練課程。
- (3) 主管訓練：依各級主管之管理才能與管理職責等需求，規劃訓練課程。
- (4) 專業職能訓練：依據各部門之專業職能規劃內部訓練課程，或派員參加各訓練機構之課程，加強個人專業知識及技能。

### 3. 退休制度與其實施狀況

依照勞動基準法及勞工退休金條例，依照規定按月提撥勞工退休準備金，專戶存儲；適用該條例退休金制度之勞工則按月提繳退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。

### 4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司注重勞資關係互動，依據勞基法規定，每季度召開勞資會議協調、溝通意見，以維持良好勞資關係。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

1. 本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國111年12月1日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國111年9月13日至其復職日之薪資等福利計 3,802 仟元。因法院認為本件事實尚有待調查確認之處，截至年報刊印日止，尚由地方法院審理中。本公司已於112年財務報表提列負債準備3,802 仟元，此負債所認列之損益帳列管理費用。
2. 本公司前法定代理人向本公司主張資遣費及特休未休工資共 1,621 仟元之請求，因兩造法律關係究屬僱傭抑或委任法律關係，尚有賴法院為最終認定。截至年報刊印日止，此案件一審訴訟程序尚在審理中。

## 五、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全之資源等。

### 1. 資通安全架構

公司資通安全由資訊部門專責，主在於保護資訊資產並確保提供資訊處理作業能安全有效地運作，依照資訊安全政策相關管理辦法進行系統化監控，定期進行資料備份及災害演練、員工資安教育訓練及宣導、召開資安檢討及改善會議，以確保達成資訊安全之要求資通安全政策。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失，可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 六、重要契約：

| 契約性質          | 當事人        | 起迄日期                | 主要內容     | 限制條款 |
|---------------|------------|---------------------|----------|------|
| 土地廠房租賃契約      | 貿巨企業股份有限公司 | 112.11.01~117.10.31 | 土地廠房之租賃  | 無    |
| 土地廠房租賃契約      | 台中市政府經濟發展局 | 111.09.08~120.09.07 | 土地廠房之租賃  | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 112.02.09~113.03.16 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 110.11.24~115.11.24 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 110.11.24~115.11.24 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 111.11.10~116.11.10 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 富邦銀行       | 112.06.26~113.05.31 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 富邦銀行       | 111.05.24~114.05.23 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 玉山銀行       | 112.12.06~113.12.05 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 中國信託銀行     | 112.03.03~113.03.02 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 新光銀行       | 112.03.09~113.03.08 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 台新銀行       | 112.03.01~113.02.29 | 綜合額度     | 無    |
| 委任保證發行商業本票約定書 | 中華票券       | 112.02.14~113.02.13 | 保證商業本票發行 | 無    |
| 代理合約          | 凱盟公司       | 111.03.22~112.12.31 | 產品代理     | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 112.09.08~117.09.08 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 113.03.17~114.03.16 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 兆豐銀行       | 113.03.06~114.03.05 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 中國信託銀行     | 113.01.31~114.01.31 | 綜合額度     | 無    |
| 銀行融資合約        | 台新銀行       | 113.02.28~114.02.28 | 綜合額度     | 無    |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

#### (一) 簡明資產負債表

##### 1. 合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度           | 最近五年度財務資料（註 1） |           |           |          |           |
|-------------|--------------|----------------|-----------|-----------|----------|-----------|
|             |              | 108 年          | 109 年     | 110 年     | 111 年    | 112 年     |
| 流動資產        |              | 153,811        | 204,938   | 727,564   | 781,233  | 599,516   |
| 不動產、廠房及設備   |              | 16,646         | 15,904    | 30,823    | 34,501   | 27,286    |
| 無形資產        |              | 1,001          | 682       | 2,439     | 3,567    | 5,402     |
| 其他資產        |              | 42,811         | 34,825    | 38,413    | 56,028   | 91,760    |
| 資產總額        |              | 214,269        | 256,349   | 799,239   | 875,329  | 723,964   |
| 流動負債        | 分配前          | 64,886         | 103,650   | 437,294   | 305,987  | 304,616   |
|             | 分配後          | 64,886         | 103,650   | 437,294   | 305,987  | 304,616   |
| 非流動負債       |              | 27,349         | 32,077    | 39,982    | 108,405  | 121,906   |
| 負債總額        | 分配前          | 92,235         | 135,727   | 477,276   | 414,392  | 426,522   |
|             | 分配後          | 92,235         | 135,727   | 477,276   | 414,392  | 426,522   |
| 歸屬於母公司業主之權益 |              | 122,034        | 120,622   | 321,963   | 460,937  | 297,442   |
| 股本          |              | 135,000        | 155,000   | 190,000   | 190,000  | 190,495   |
| 資本公積        |              | 29,943         | 80,843    | 308,343   | 311,828  | 293,664   |
| 保留盈餘        | 分配前          | (41,473)       | (113,875) | (175,005) | (39,591) | (185,337) |
|             | 分配後          | (41,473)       | (113,875) | (175,005) | (39,591) | (185,337) |
| 其他權益        |              | (1,436)        | (1,346)   | (1,375)   | (1,300)  | (1,300)   |
| 庫藏股票        |              | —              | —         | —         | —        | —         |
| 非控制權益       |              | —              | —         | —         | —        | —         |
| 權益總額        | 分配前          | 122,034        | 120,622   | 321,963   | 460,937  | 297,442   |
|             | 分配後<br>(註 3) | 122,034        | 120,622   | 321,963   | 460,937  | 297,442   |

註 1：上列各年度均經會計師查核簽證。

註 2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

## 2. 個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度     |           | 最近五年度財務資料 ( 註 1 ) |           |           |          |           |
|-------------|-----------|-------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
|             |           | 108 年             | 109 年     | 110 年     | 111 年    | 112 年     |
| 流動資產        |           | 152,456           | 205,608   | 728,158   | 783,319  | 594,261   |
| 不動產、廠房及設備   |           | 16,646            | 15,904    | 30,584    | 34,281   | 27,095    |
| 無形資產        |           | 1,001             | 682       | 2,439     | 3,567    | 5,402     |
| 其他資產        |           | 48,248            | 41,181    | 44,521    | 61,962   | 102,433   |
| 資產總額        |           | 218,351           | 263,375   | 805,702   | 883,129  | 723,794   |
| 流動負債        | 分配前       | 68,967            | 110,676   | 443,757   | 313,787  | 304,446   |
|             | 分配後       | 68,967            | 110,676   | 443,757   | 313,787  | 304,446   |
| 非流動負債       |           | 27,350            | 32,077    | 39,982    | 108,405  | 121,906   |
| 負債總額        | 分配前       | 96,317            | 142,753   | 483,739   | 422,192  | 426,352   |
|             | 分配後       | 96,317            | 142,753   | 483,739   | 422,192  | 426,352   |
| 歸屬於母公司業主之權益 |           | 122,034           | 120,622   | 321,963   | 460,937  | 297,442   |
| 股本          |           | 135,000           | 155,000   | 190,000   | 190,000  | 190,495   |
| 資本公積        |           | 29,943            | 80,843    | 308,343   | 311,828  | 293,664   |
| 保留盈餘        | 分配前       | (41,473)          | (113,875) | (175,005) | (39,591) | (185,337) |
|             | 分配後 (註 3) | (41,473)          | (113,875) | (175,005) | (39,591) | (185,337) |
| 其他權益        |           | (1,436)           | (1,346)   | (1,375)   | (1,300)  | (1,380)   |
| 庫藏股票        |           | —                 | —         | —         | —        | —         |
| 權益總額        | 分配前       | 122,034           | 120,622   | 321,963   | 460,937  | 297,442   |
|             | 分配後 (註 3) | 122,034           | 120,622   | 321,963   | 460,937  | 297,442   |

註 1：上列各年度均經會計師查核簽證。

註 2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

## (二) 簡明綜合損益表

### 1. 合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料（註 1） |          |          |           |           |
|--------------------|----------------|----------|----------|-----------|-----------|
|                    | 108 年          | 109 年    | 110 年    | 111 年     | 112 年     |
| 營業收入               | 308,769        | 231,030  | 673,958  | 1,707,340 | 401,251   |
| 營業毛利               | 51,543         | 31,765   | 50,633   | 332,125   | (347)     |
| 營業損益               | (40,466)       | (67,583) | (65,978) | 126,831   | (196,848) |
| 營業外收入及支出           | (1,010)        | (4,819)  | 4,848    | 1,527     | 11,511    |
| 稅前淨利               | (41,476)       | (72,402) | (61,130) | 128,358   | (185,337) |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | (41,473)       | (72,402) | (61,130) | 135,414   | (185,337) |
| 停業單位損失             | —              | —        | —        | —         | —         |
| 本期淨利（損）            | (41,473)       | (72,402) | (61,130) | 135,414   | 135,414   |
| 本期其他綜合損益<br>（稅後淨額） | (181)          | 90       | (29)     | 75        | (80)      |
| 本期綜合損益總額           | (41,654)       | (72,312) | (61,159) | 135,489   | (185,417) |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | (41,473)       | (72,402) | (61,130) | 135,414   | (185,337) |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | —              | —        | —        | —         | —         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | (41,654)       | (72,312) | (61,159) | 135,489   | (185,417) |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | —              | —        | —        | —         | —         |
| 每股盈餘               | (3.10)         | (5.28)   | (3.36)   | 7.13      | (9.75)    |

註 1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

## 2. 個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

| 年度<br>項目           | 最近五年度財務資料（註 1） |          |          |           |           |
|--------------------|----------------|----------|----------|-----------|-----------|
|                    | 108 年          | 109 年    | 110 年    | 111 年     | 112 年     |
| 營業收入               | 309,852        | 229,786  | 673,958  | 1,707,340 | 401,251   |
| 營業毛利               | 50,902         | 31,228   | 50,673   | 332,125   | (347)     |
| 營業損益               | (40,512)       | (67,998) | (65,840) | 126,854   | (195,937) |
| 營業外收入及支出           | (964)          | (4,404)  | 4,710    | 1,504     | 10,600    |
| 稅前淨利               | (41,476)       | (72,402) | (61,130) | 128,358   | (185,337) |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | (41,473)       | (72,402) | (61,130) | 135,414   | (185,337) |
| 停業單位損失             | —              | —        | —        | —         | —         |
| 本期淨利（損）            | (41,473)       | (72,402) | (61,130) | 135,414   | (185,337) |
| 本期其他綜合損益<br>（稅後淨額） | (181)          | 90       | (29)     | 75        | (80)      |
| 本期綜合損益總額           | (41,654)       | (72,312) | (61,159) | 135,489   | (185,417) |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | (41,473)       | (72,402) | (61,130) | 135,414   | (185,337) |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | —              | —        | —        | —         | —         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | (41,654)       | (72,312) | (61,159) | 135,489   | (185,417) |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | —              | —        | —        | —         | —         |
| 每股盈餘               | (3.10)         | (5.28)   | (3.36)   | 7.13      | (9.75)    |

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

### （三）最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度  | 會計師事務所     | 簽證會計師   | 查核意見  |
|-----|------------|---------|-------|
| 108 | 資誠聯合會計師事務所 | 劉美蘭     | 無保留意見 |
| 109 | 資誠聯合會計師事務所 | 劉美蘭     | 無保留意見 |
| 110 | 資誠聯合會計師事務所 | 劉美蘭     | 無保留意見 |
| 111 | 資誠聯合會計師事務所 | 劉美蘭、徐建業 | 無保留意見 |
| 112 | 資誠聯合會計師事務所 | 劉美蘭、徐建業 | 無保留意見 |

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析－國際財務會計準則(合併財務報表)

| 分析項目        |                  | 年度 | 最近五年度財務分析 |          |          |          |          |
|-------------|------------------|----|-----------|----------|----------|----------|----------|
|             |                  |    | 108 年     | 109 年    | 110 年    | 111 年    | 112 年    |
| 財務結構<br>(%) | 負債占資產比率          |    | 43.05     | 52.95    | 59.72    | 47.34    | 58.91    |
|             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 |    | 897.41    | 960.13   | 1,174.27 | 1,650.22 | 1,536.86 |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率             |    | 237.05    | 197.72   | 166.38   | 255.32   | 196.81   |
|             | 速動比率             |    | 162.47    | 130.64   | 99.45    | 143.03   | 126.10   |
|             | 利息保障倍數           |    | N/A       | N/A      | N/A      | 34.98    | (26.64)  |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)       |    | 7.67      | 5.89     | 11.54    | 20.16    | 6.29     |
|             | 平均收現日數           |    | 48        | 62       | 32       | 18       | 58       |
|             | 存貨週轉率(次)         |    | 7.89      | 3.97     | 3.87     | 4.61     | 1.39     |
|             | 平均銷貨日數           |    | 46        | 92       | 94       | 79       | 263      |
|             | 應付款項週轉率(次)       |    | 10.23     | 5.33     | 5.03     | 8.17     | 4.82     |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  |    | 19.42     | 14.20    | 28.85    | 52.27    | 12.99    |
|             | 總資產週轉率(次)        |    | 1.58      | 0.98     | 1.28     | 2.04     | 0.50     |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)         |    | (20.66)   | (30.33)  | (11.29)  | 16.53    | (22.51)  |
|             | 權益報酬率(%)         |    | (30.49)   | (59.67)  | (27.62)  | 34.59    | (48.88)  |
|             | 稅前純益占實收資本比率(%)   |    | (30.72)   | (46.71)  | (32.17)  | 67.56    | (97.29)  |
|             | 純益率(%)           |    | (13.43)   | (31.34)  | (9.07)   | 7.93     | (46.19)  |
|             | 每股盈餘(元)(註1)      |    | (3.10)    | (5.28)   | (3.36)   | 7.13     | (9.73)   |
| 現金流量        | 現金流量比率(%)        |    | (56.16)   | (30.73)  | (17.01)  | 10.68    | (20.53)  |
|             | 現金流量允當比率(%)      |    | (293.94)  | (267.79) | (82.31)  | (47.96)  | (67.58)  |
|             | 現金再投資比率(%)       |    | (23.28)   | (19.12)  | (19.28)  | 5.36     | (13.08)  |
| 槓桿度         | 營運槓桿度            |    | N/A       | N/A      | N/A      | 13.19    | (1.84)   |
|             | 財務槓桿度            |    | N/A       | N/A      | N/A      | 1.03     | 0.05     |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 負債占資產比率上升: 主係 112 年應收帳款及存貨淨額降低, 使資產總額減少所致。
2. 流動比率下降: 主係 112 年存貨淨額及預付款項降低, 使流動資產減少所致。
3. 利息保障倍數下降: 主係 112 年所得稅及利息費用前純損所致。
4. 應收款項週轉率(次)下降: 主係 112 年營收衰退所致。
5. 平均收現日數上升: 主係 112 年營收衰退所致。
6. 存貨週轉率(次)下降: 主係 112 年度銷貨下降所致。
7. 平均銷貨日數上升: 主係 112 年度銷貨下降所致。
8. 應付款項週轉率下降: 主係 112 年度銷貨成本下降所致。
9. 不動產、廠房及設備週轉率上升: 主係 112 年營業收入減少及固定資產淨額減少所致。
10. 總資產週轉率下降: 主係 112 年主係銷貨淨額少所致。
11. 權益報酬率下降: 主係 112 年稅後淨損所致。
12. 稅前純益佔實收資本比率下降: 主係 112 年稅後淨損所致。
13. 純益率下降: 主係 112 年銷售衰退所致。
14. 每股盈餘下降: 主係 112 年銷售衰退所致。
15. 現金流量比率下降: 主係營運現金流量淨減少所致。
16. 現金在投資比率: 主係營運現金流量淨減少所致。
17. 營運槓桿度下降: 主係 112 年淨損所致。

(二) 財務分析－國際財務會計準則(個體財務報表)

| 分析項目     |                  | 年度 | 最近五年度財務分析 |          |          |          |         |
|----------|------------------|----|-----------|----------|----------|----------|---------|
|          |                  |    | 108 年     | 109 年    | 110 年    | 111 年    | 112 年   |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率          |    | 43.05     | 52.95    | 59.72    | 47.81    | 58.91   |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 |    | 897.41    | 960.13   | 1,174.27 | 1,650.81 | 1536.86 |
| 償債能力 (%) | 流動比率             |    | 237.05    | 197.72   | 166.38   | 249.63   | 196.81  |
|          | 速動比率             |    | 162.47    | 130.64   | 99.45    | 143.16   | 126.10  |
|          | 利息保障倍數           |    | N/A       | N/A      | N/A      | 34.98    | (26.64) |
| 經營能力     | 應收款項週轉率 (次)      |    | 7.67      | 5.89     | 11.54    | 20.65    | 6.29    |
|          | 平均收現日數           |    | 48        | 62       | 32       | 18       | 58      |
|          | 存貨週轉率 (次)        |    | 7.89      | 3.97     | 3.87     | 4.61     | 1.39    |
|          | 平均銷貨日數           |    | 46        | 92       | 94       | 79       | 263     |
|          | 應付款項週轉率 (次)      |    | 10.23     | 5.33     | 5.03     | 7.84     | 4.82    |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) |    | 19.42     | 14.20    | 28.85    | 52.64    | 12.99   |
|          | 總資產週轉率 (次)       |    | 1.58      | 0.98     | 1.28     | 2.02     | 0.50    |
| 獲利能力     | 資產報酬率 (%)        |    | (20.66)   | (30.33)  | (11.29)  | 16.39    | (22.51) |
|          | 權益報酬率 (%)        |    | (30.49)   | (59.67)  | (27.62)  | 34.59    | (48.88) |
|          | 稅前純益占實收資本比率 (%)  |    | (30.72)   | (46.71)  | (32.17)  | 67.56    | (97.29) |
|          | 純益率 (%)          |    | (13.43)   | (31.34)  | (9.07)   | 7.93     | (46.19) |
|          | 每股盈餘 (元) (註 2)   |    | (3.10)    | (5.28)   | (3.36)   | 7.13     | (9.73)  |
| 現金流量     | 現金流量比率 (%)       |    | (56.16)   | (30.73)  | (17.01)  | 10.68    | (20.53) |
|          | 現金流量允當比率 (%)     |    | (293.94)  | (267.79) | (82.31)  | (47.96)  | (67.58) |
|          | 現金再投資比率 (%)      |    | (23.28)   | (19.12)  | (19.28)  | 5.36     | (13.08) |
| 槓桿度      | 營運槓桿度            |    | N/A       | N/A      | N/A      | 13.18    | (1.84)  |
|          | 財務槓桿度            |    | N/A       | N/A      | N/A      | 1.03     | 0.97    |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 負債占資產比率上升: 主係 112 年應收帳款及存貨淨額降低, 使資產總額減少所致。
2. 流動比率下降: 主係 112 年存貨淨額及預付款項降低, 使流動資產減少所致。
3. 利息保障倍數下降: 主係 112 年所得稅及利息費用前純損所致。
4. 應收款項週轉率(次)下降: 主係 112 年營收衰退所致。
5. 平均收現日數上升: 主係 112 年營收衰退所致。
6. 存貨週轉率(次)下降: 主係 112 年度銷貨下降所致。
7. 平均銷貨日數上升: 主係 112 年度銷貨下降所致。
8. 應付款項週轉率下降: 主係 112 年度銷貨成本下降所致。
9. 不動產、廠房及設備週轉率上升: 主係 112 年營業收入減少及固定資產淨額減少所致。
10. 總資產週轉率下降: 主係 112 年主係銷貨淨額少所致。
11. 權益報酬率下降: 主係 112 年稅後淨損所致。
12. 稅前純益佔實收資本比率下降: 主係 112 年稅後淨損所致。
13. 純益率下降: 主係 112 年銷售衰退所致。
14. 每股盈餘下降: 主係 112 年銷售衰退所致。
15. 現金流量比率下降: 主係營運現金流量淨減少所致
16. 現金在投資比率: 主係營運現金流量淨減少所致。
17. 營運槓桿度下降: 主係 112 年淨損所致。

註：上述兩份財務分析表之計算公式如下：

1.財務結構：

(1)負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金佔不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力：

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力：

(1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

(2)平均收現日數＝365日／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

(5)平均銷貨日數＝365日／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力：

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量：

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會或監察人審查報告:請參閱附錄一

四、最近年度財務報告：請參閱附錄二

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱附錄三

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無。

# 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

## 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項目                                   | 年度 | 111 年度   | 112 年度    | 差異        |      |
|--------------------------------------|----|----------|-----------|-----------|------|
|                                      |    |          |           | 金額        | %    |
| 流動資產                                 |    | 781,233  | 599,516   | (181,717) | (23) |
| 不動產、廠房及設備                            |    | 34,501   | 27,286    | (7,215)   | (21) |
| 無形資產                                 |    | 3,567    | 5,402     | 1,835     | 51   |
| 其他資產                                 |    | 59,595   | 97,162    | 37,567    | 63   |
| 資產總額                                 |    | 875,329  | 723,964   | (151,365) | (17) |
| 流動負債                                 |    | 305,987  | 304,616   | (1,371)   | (0)  |
| 非流動負債                                |    | 108,405  | 121,906   | 13,501    | 12   |
| 負債總額                                 |    | 414,392  | 426,522   | 12,130    | 3    |
| 股本                                   |    | 190,000  | 190,495   | 495       | 0    |
| 資本公積                                 |    | 311,828  | 293,664   | (18,164)  | (6)  |
| 保留盈餘                                 |    | (39,591) | (185,337) | (145,746) | 368  |
| 其他權益                                 |    | (1,300)  | (1,380)   | (80)      | 6    |
| 非控制權益                                |    | 0        | 0         | 0         | 0    |
| 權益總額                                 |    | 460,937  | 297,442   | (163,495) | (35) |
| 說明：                                  |    |          |           |           |      |
| 最近二年度增減變動比率達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者： |    |          |           |           |      |
| 1. 流動資產：主係 112 年存貨淨額減少所致。            |    |          |           |           |      |
| 2. 不動產、廠房及設備：主係 112 年折舊提列所致。         |    |          |           |           |      |
| 3. 資本公積：主係 112 年現金增資普通股溢價所致。         |    |          |           |           |      |
| 4. 無形資產：主係 112 年建置營業用軟體系統。           |    |          |           |           |      |
| 5. 其他資產：主係 112 年承租研發中心辦公室，使用權資產增加所致。 |    |          |           |           |      |
| 6. 保留盈餘：主係 112 年虧損所致。                |    |          |           |           |      |
| 7. 權益總額：主係 112 年待彌補虧損增加所致。           |    |          |           |           |      |

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

| 項目       | 111 年度    | 112 年度    | 差異          |       |
|----------|-----------|-----------|-------------|-------|
|          |           |           | 金額          | %     |
| 營業收入     | 1,707,340 | 401,251   | (1,306,089) | (76)  |
| 營業成本     | 1,375,215 | 401,598   | (973,617)   | (71)  |
| 營業毛利     | 332,125   | -347      | (332,472)   | (100) |
| 營業費用     | 205,294   | 196,848   | (8,446)     | (4)   |
| 營業淨利     | 126,831   | 126,831   | 0           | 0     |
| 營業外收入及支出 | 1,527     | 11,511    | 9,984       | 654   |
| 稅前利益     | 128,358   | (185,337) | (313,695)   | (244) |
| 所得稅費用    | 7,056     | 0         | (7,056)     | (100) |
| 本期淨利     | 135,414   | 185,337   | 49,923      | 37    |

說明：最近二年度增減變動比率達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

- 1.營業收入、成本及毛利:主係因整體產業市況低迷，致 112 年度收入、成本及毛利減少。
- 2.營業淨利:主係 112 年營業收入減少所致。
- 4.營業外收入及支出:主係 112 年利息收入及政府補助收入增加所致。
- 5.稅前利益:主係 112 年營業減少增加所致。
- 6.所得稅費用:主係 112 年淨損，當年度無所得稅費用所致。
- 7.本期淨利:主係 112 年營業收入減少所致。

### 三、現金流量

#### (一) 最近年度現金流量變動之分析：

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目                         | 111 年度 | 112 年度   | 增（減）變動   |         |
|------------------------------------|--------|----------|----------|---------|
|                                    | 金額     | 金額       | 金額       | %       |
| 營業活動現金流入                           | 32,673 | (62,551) | (95,224) | (291)   |
| 投資活動現金流(出)入                        | 2,065  | (76,543) | (78,608) | (3,807) |
| 籌資活動現金流(出)入                        | 1,081  | 64,022   | 62,941   | 5,822   |
| 現金流量變動情形分析：                        |        |          |          |         |
| 1.營業活動：淨現金流出增加主係因稅前淨損增加所致。         |        |          |          |         |
| 2.投資活動：淨現金流出增加主係按攤銷後成本衡量之金融資產增加所致。 |        |          |          |         |
| 3.籌資活動：淨現金流入增加主係舉借短期借款增加所致。        |        |          |          |         |

#### (二) 流動性不足之改善計畫：無。

#### (三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額<br>(註)               | 預計全年來自營業<br>活動淨現金流量 | 預計全年投資及籌<br>資活動淨現金流量 | 預計現金剩餘<br>(不足)數額<br>(註) | 預計現金不足<br>額之補救措施 |      |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|------------------|------|
|                                 |                     |                      |                         | 投資計畫             | 理財計畫 |
| 339,730                         | (53,577)            | (93,314)             | 192,839                 | —                | —    |
| 註：含按攤銷後成本衡量之金融資產。               |                     |                      |                         |                  |      |
| 1.未來一年度現金流量變動情形分析：              |                     |                      |                         |                  |      |
| (1)營業活動：預計營運周轉金需求產生之現金流出。       |                     |                      |                         |                  |      |
| (2)投資活動：預計購置設備及軟體等資本支出產生之現金流出。  |                     |                      |                         |                  |      |
| (3)籌資活動：預計以銀行借款支應營運營運周轉所需之現金流入。 |                     |                      |                         |                  |      |
| 2.預計現金不足額之補救措施：不適用。             |                     |                      |                         |                  |      |

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度無重大資本支出，故對財務業務並無重大影響。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 轉投資政策：本公司轉投資政策依循係基於永續經營及營運成長性考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度訂定對子公司監控管理辦法，針對其資訊揭露、財務及業務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事得以發揮最大作用。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

| 被投資公司                           | 主要營業項目        | 112 年度認列之投資利益(損失) | 獲利或虧損之主要原因                   | 改善計畫           |
|---------------------------------|---------------|-------------------|------------------------------|----------------|
| Hyena International Corporation | 經營轉投資業務       | (557)             | 主係認列轉投資公司－昆山中凱電商貿有限公司投資損失所致。 | 持續降低相關費用以降低損失。 |
| 昆山中凱電商貿有限公司                     | Ebike 零件採購與銷售 | (557)             | 主係營業規模不大，產生虧損所致。             | 持續降低相關費用以降低損失。 |

(三) 未來一年投資計畫：

無。

## 六、風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

### 1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 111 年度及 112 年度利息支出金額分別為(2,649)仟元及(2,528)仟元，分別佔各該年度營業收入比重為(0.16)%及(0.63)%，故其利率變動對公司之營運並未有重大影響。本公司除持續注意經濟環境變動情形，密切注意各項利率變化與走勢，並與銀行保持良好關係，以取得較優惠利率，且適時評估所有付息負債可能遭遇之利率風險，以調整資本結構等方式，藉由適當財務規劃運用，以降低各項負債所可能產生的利率風險。

### 2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 111 年度及 112 年度兌換損益金額分別為 6,767 仟元及 3,884 仟元，分別佔各該年度營業收入比重為 0.40%及 0.97%，本公司產生兌換損益主要係因美金匯率波動所致，兌換(損)益佔營收淨額比率微小，故匯率變動對本公司並無重大影響性。為降低匯率波動之影響，本公司以自然避險為原則，並密切注意匯率變化趨勢，以降低匯率波動對公司所造成的影響。

### 3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

受全球原物料上漲影響，整體經濟環境呈現通貨膨脹之趨勢，而本公司與供應商及客戶保持密切且良好互動關係，並密切關注原物料市場價格之波動，適度調整產品價格及原物料庫存以為因應，截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1) 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司專注於本業經營，並以財務穩健保守為原則，最近年度截至公開說明書刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資。

(2) 從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度截至公開說明書刊印日止，無從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事，而基於營運風險考量，未來若欲從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等事項，將依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」或「取得或處分資產處理程序」規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1) 未來研發計畫：

本公司依市場及技術趨勢、因應後續客戶需求及公司營運策略進行各大產品類研發專案之規劃，以提供具有市場性、未來性之產品及技術。各產品主要開發方向如下：

- A. 三電系統整合及零件開發
- B. 關鍵零件前瞻技術研發
- C. 物連網軟體、服務軟體及行動軟體研發
- D. 智能配件整合技術研發

(2) 預計投入之研發費用：

預計本年度投入研發之費用約為新台幣1億元。未來將投入之研發費用依新產品及技術開發進度編列。隨著營業額的成長，不排除逐步提高研發費用，以支持未來研發計畫。採購研發相關材料、樣車以及設備、並招募有能力之研發人才，以提升研發能力，進而提升本公司競爭優勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動向，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，以因應科技改變及產業變化對公司之影響，此外，本公司設有資安政策，提升員工資安意識，以保障本公司資通安全。最近年度截至公開說明書刊印日止，尚無科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對本公司財務業務產生重大不利影響之情事。

(五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動向，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，以因應科技改變及產業變化對公司之影響，此外，本公司設有資安

政策，以保障本公司資通安全。本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對本公司財務業務產生重大不利影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來秉持專業和誠信之經營原則，遵循相關法令規定，積極強化內部管理，致力於提供良好的產品，以獲得客戶青睞。同時保持和諧之勞資關係，以維持優良企業形象。本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無任何影響企業形象與遭受危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無進行併購之情事。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司並無具體擴廠之情事，倘未來若有相關擴廠規畫，本公司依循相關法令執行並公告。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，有對兆普公司進貨達 30% 以上之情形，主係其為本公司主要之鋰電池供應商。兆普公司係上市公司 AES-KY(代號 6781)之子公司，其產品品質與交期均為業界翹楚，尚無供應風險，惟本公司為避免進貨集中，將持續開發新的鋰電池供應商，同時備置適量庫存，以避免供貨短缺或中斷之風險，且本公司長期以來與供應商建立穩健的合作關係，並未有供貨短缺或中斷以致影響本公司業務之情事，故進貨集中對本公司產生之風險尚屬有限。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，有對 X 公司銷貨比率逾 50% 以上之情形，主係本公司營運規模相對 X 公司小，且因其對本公司產品品質認同，故增加採購所致。本公司除將持續進行客戶推廣外，並積極參與各大自行車展，發展代理體系以拓展業務網，以降低對 X 公司之依賴，此外，本公司將持續評估主要客戶財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性，以降低本公司銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其係爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事

訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利計 3,802 仟元。因法院認為本件事實尚有待調查確認之處，截至年報刊印日止，尚由地方法院審理中。本公司已提列負債準備 3,802 仟元，此負債所認列之損益帳列管理費用。

2. 本公司前法定代理人依勞動法律關係及寄託法律關係，向本公司主張資遣費、特休未休工資共 1,621 仟元及股權寄託物 49 萬股返還請求；渠民事起訴日期係為 112 年 9 月 6 日，現經臺灣臺中地方法院 112 年度勞專調字第 123 號繫屬在案且屬強制調解事件，截至年報刊印日止法院端尚未安排調解庭期，本公司現已委任律師應訴，惟因本案尚待調解與審理程序，尚無法評估可能結果。
3. 本公司於 113 年 3 月委任律師，對前法定代理人及供應商等人提出侵權行為損害賠償，以維護股東權益，本公司請求損害賠償金額 31,168 仟元。惟因本案尚待司法調查與審理程序，尚無法評估可能結果。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

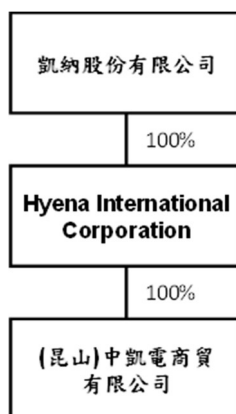
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業組織圖

日期：112 年 12 月 31 日



##### 2.各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；112 年 12 月 31 日

| 關係企業名稱                          | 與本公司之關係 | 本公司持有關係企業股份 |          |         | 關係企業持有本公司股份 |          |        |
|---------------------------------|---------|-------------|----------|---------|-------------|----------|--------|
|                                 |         | 股數          | 股權比例 (%) | 實際投資金額  | 股數          | 股權比例 (%) | 實際投資金額 |
| Hyena International Corporation | 子公司     | —           | 100.00   | USD 600 | —           | —        | —      |
| (昆山)中凱電商貿有限公司                   | 子公司     | —           | 100.00   | USD 600 | —           | —        | —      |

3.推定有控制或從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要包括投資控股、Ebike 零件採購與銷售業務。

5.各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

| 企業名稱                            | 職稱  | 姓名或代表人     | 持有股份 |       |
|---------------------------------|-----|------------|------|-------|
|                                 |     |            | 股數   | 持股比例  |
| Hyena International Corporation | 董事長 | 凱納法人代表：莊侑頌 | -    | 0.00% |
| 昆山中凱電商貿有限公司                     | 董事長 | 凱納法人代表：莊侑頌 | -    | 0.00% |

6.各關係企業營運概況

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 企業名稱                            | 資本額    | 資產總額  | 負債總額 | 淨值    | 營業收入 | 營業<br>(損)益 | 本期淨<br>(損)益 |
|---------------------------------|--------|-------|------|-------|------|------------|-------------|
| Hyena International Corporation | 24,447 | 5,277 | -    | 5,277 | -    | -          | (557)       |
| 昆山中凱電商貿有限公司                     | 16,100 | 5,335 | 68   | 5,267 | -    | (557)      | (557)       |

(二) 關係企業合併財務報表：

本公司 112 年度(自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三) 關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情形。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 壹拾、 附錄

- 一、 監察人審查報告書
- 二、 合併財務報告暨會計師查核報告
- 三、 個體財務報告暨會計師查核報告

## 凱納股份有限公司

### 監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等；其中財務報表(含合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所劉美蘭會計師、徐建業會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依照公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

凱納股份有限公司一一三年股東常會

監察人：北科之星創業投資股份有限公司



代表人：曾柏諭

曾柏諭

中 華 民 國 一 一 三 年 四 月 十 一 日

## 凱納股份有限公司

### 監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等；其中財務報表(含合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所劉美蘭會計師、徐建業會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依照公司法第二百一十九條之規定報告如上。

此致

凱納股份有限公司一一三年股東常會

監察人：誠信和投資股份有限公司

代表人：柯穎和



中 華 民 國 一 一 三 年 四 月 十 一 日

凱納股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至民國 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱納股份有限公司

負 責 人：莊侑頌



中華民國 113 年 4 月 11 日

**會計師查核報告**

(113)財審報字第 23005904 號

凱納股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

凱納股份有限公司及其子公司(以下簡稱「凱納集團」)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱納集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與凱納集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**其他事項 – 個體財務報告**

凱納股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱納集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱納集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱納集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱納集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱納集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱納集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭    
會計師  
徐建業  

金融 管理委員會  
核准簽 文號：金管證審字第 1070323061 號  
金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 1 1 日

凱納股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                      | 附註     | 112 年 12 月 31 日 | %   | 111 年 12 月 31 日 | %   |
|-------|----------------------|--------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|       |                      | 金 額    |                 |     | 金 額             |     |
| 流動資產  |                      |        |                 |     |                 |     |
| 1100  | 現金及約當現金              | 六(一)   | \$ 285,258      | 39  | \$ 360,426      | 41  |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流<br>動 | 六(二)及八 | 54,455          | 8   | -               | -   |
| 1170  | 應收帳款淨額               | 六(三)   | 43,287          | 6   | 76,983          | 9   |
| 1200  | 其他應收款                |        | 130             | -   | 135             | -   |
| 1220  | 本期所得稅資產              |        | 1,000           | -   | 103             | -   |
| 130X  | 存貨                   | 六(四)   | 188,115         | 26  | 305,836         | 35  |
| 1410  | 預付款項                 | 六(五)   | 27,271          | 4   | 37,750          | 4   |
| 11XX  | 流動資產合計               |        | 599,516         | 83  | 781,233         | 89  |
| 非流動資產 |                      |        |                 |     |                 |     |
| 1600  | 不動產、廠房及設備            | 六(六)   | 27,286          | 4   | 34,501          | 4   |
| 1755  | 使用權資產                | 六(七)   | 76,574          | 10  | 42,456          | 5   |
| 1780  | 無形資產                 |        | 5,402           | 1   | 3,567           | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產              | 六(二十五) | 7,401           | 1   | 7,381           | 1   |
| 1900  | 其他非流動資產              | 六(八)   | 7,785           | 1   | 6,191           | 1   |
| 15XX  | 非流動資產合計              |        | 124,448         | 17  | 94,096          | 11  |
| 1XXX  | 資產總計                 |        | \$ 723,964      | 100 | \$ 875,329      | 100 |

(續次頁)

凱納股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                    |                 | 附註    | 112 年 12 月 31 日 |                    | 111 年 12 月 31 日 |                    |
|--------------------------|-----------------|-------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|                          |                 |       | 金               | 額 %                | 金               | 額 %                |
| <b>流動負債</b>              |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 2100                     | 短期借款            | 六(九)  | \$              | 143,570 20         | \$              | 51,697 6           |
| 2130                     | 合約負債—流動         | 六(十八) |                 | 290 -              |                 | 549 -              |
| 2170                     | 應付帳款            |       |                 | 38,079 5           |                 | 128,716 15         |
| 2200                     | 其他應付款           | 六(十二) |                 | 50,593 7           |                 | 73,670 8           |
| 2250                     | 負債準備—流動         | 六(十三) |                 | 13,168 2           |                 | 9,815 1            |
| 2280                     | 租賃負債—流動         |       |                 | 14,130 2           |                 | 14,703 2           |
| 2320                     | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十)  |                 | 28,711 4           |                 | 21,500 2           |
| 2365                     | 退款負債—流動         | 六(十八) |                 | 2,532 -            |                 | 4,736 1            |
| 2399                     | 其他流動負債—其他       |       |                 | 13,543 2           |                 | 601 -              |
| 21XX                     | <b>流動負債合計</b>   |       |                 | <u>304,616 42</u>  |                 | <u>305,987 35</u>  |
| <b>非流動負債</b>             |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 2540                     | 長期借款            | 六(十)  |                 | 58,721 8           |                 | 80,520 9           |
| 2580                     | 租賃負債—非流動        |       |                 | 63,185 9           |                 | 27,885 3           |
| 25XX                     | <b>非流動負債合計</b>  |       |                 | <u>121,906 17</u>  |                 | <u>108,405 12</u>  |
| 2XXX                     | <b>負債總計</b>     |       |                 | <u>426,522 59</u>  |                 | <u>414,392 47</u>  |
| <b>權益</b>                |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| <b>股本</b>                |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 3110                     | 普通股股本           | 六(十五) |                 | 190,495 26         |                 | 190,000 22         |
| <b>資本公積</b>              |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 3200                     | 資本公積            | 六(十六) |                 | 293,664 41         |                 | 311,828 35         |
| <b>保留盈餘</b>              |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 3350                     | 待彌補虧損           | 六(十七) | (               | 185,337) ( 26) (   |                 | 39,591) ( 4)       |
| <b>其他權益</b>              |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 3400                     | 其他權益            |       | (               | 1,380) - (         |                 | 1,300) -           |
| 3XXX                     | <b>權益總計</b>     |       |                 | <u>297,442 41</u>  |                 | <u>460,937 53</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b> |                 |       |                 |                    |                 |                    |
| 3X2X                     | <b>負債及權益總計</b>  |       | \$              | <u>723,964 100</u> | \$              | <u>875,329 100</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：莊侑頤



經理人：莊侑頤



會計主管：鄭宏頤



凱納股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                         | 附註              | 112 年 度            | 111 年 度            |
|----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
|                            |                 | 金 額 %              | 金 額 %              |
| 4000 營業收入                  | 六(十八)           | \$ 401,251 100     | \$ 1,707,340 100   |
| 5000 營業成本                  | 六(四)            | ( 401,598) ( 100)  | ( 1,375,215) ( 80) |
| 5900 營業(毛損)毛利              |                 | ( 347) -           | 332,125 20         |
| 營業費用                       | 六(二十三)<br>(二十四) |                    |                    |
| 6100 推銷費用                  |                 | ( 52,993) ( 13)    | ( 50,632) ( 3)     |
| 6200 管理費用                  |                 | ( 51,447) ( 13)    | ( 49,206) ( 3)     |
| 6300 研究發展費用                |                 | ( 88,477) ( 22)    | ( 105,456) ( 6)    |
| 6450 預期信用減損損失              | 十二(二)           | ( 3,584) ( 1)      | - -                |
| 6000 營業費用合計                |                 | ( 196,501) ( 49)   | ( 205,294) ( 12)   |
| 6900 營業(損失)利益              |                 | ( 196,848) ( 49)   | 126,831 8          |
| 營業外收入及支出                   |                 |                    |                    |
| 7100 利息收入                  | 六(十九)           | 9,240 2            | 1,129 -            |
| 7010 其他收入                  | 六(二十)           | 6,339 2            | 362 -              |
| 7020 其他利益及損失               | 六(二十一)          | 2,638 1            | 3,814 -            |
| 7050 財務成本                  | 六(二十二)          | ( 6,706) ( 2)      | ( 3,778) -         |
| 7000 營業外收入及支出合計            |                 | 11,511 3           | 1,527 -            |
| 7900 稅前(淨損)淨利              |                 | ( 185,337) ( 46)   | 128,358 8          |
| 7950 所得稅利益                 | 六(二十五)          | - -                | 7,056 -            |
| 8200 本期(淨損)淨利              |                 | (\$ 185,337) ( 46) | \$ 135,414 8       |
| 其他綜合損益                     |                 |                    |                    |
| 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<br>兌換差額 |                 | (\$ 100) -         | \$ 94 -            |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所<br>得稅   |                 | 20 -               | ( 19) -            |
| 8300 其他綜合損益(淨額)            |                 | (\$ 80) -          | \$ 75 -            |
| 8500 本期綜合損益總額              |                 | (\$ 185,417) ( 46) | \$ 135,489 8       |
| 綜合損益總額歸屬於：                 |                 |                    |                    |
| 每股(虧損)盈餘                   | 六(二十六)          |                    |                    |
| 9750 基本                    |                 | (\$ 9.75)          | \$ 7.13            |
| 9850 稀釋                    |                 | (\$ 9.75)          | \$ 7.13            |

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：莊侑頌

經理人：莊侑頌

會計主管：鄭宏頌

凱納股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                 | 附註    | 歸屬於母公司業主之權益 |            |           |              |            |            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額 |
|-----------------|-------|-------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|-------------------|------|
|                 |       | 資本          | 公積         | 資本公積      | 資本公積         | 資本公積       | 資本公積       |                   |      |
|                 |       | 普通          | 股本         | 發行        | 溢價           | 員工認股權      | 待彌補虧損      |                   |      |
| 111 年 度         |       |             |            |           |              |            |            |                   |      |
| 111 年 1 月 1 日   |       | \$ 190,000  | \$ 308,343 | \$ -      | (\$ 175,005) | (\$ 1,375) | \$ 321,963 |                   |      |
| 本期淨利            |       | -           | -          | -         | 135,414      | -          | 135,414    |                   |      |
| 本期其他綜合損益        |       | -           | -          | -         | -            | 75         | 75         |                   |      |
| 本期綜合損益總額        |       | -           | -          | -         | 135,414      | 75         | 135,489    |                   |      |
| 股份基礎給付-員工認股權    | 六(十四) | -           | -          | 3,485     | -            | -          | 3,485      |                   |      |
| 111 年 12 月 31 日 |       | \$ 190,000  | \$ 308,343 | \$ 3,485  | (\$ 39,591)  | (\$ 1,300) | \$ 460,937 |                   |      |
| 112 年 度         |       |             |            |           |              |            |            |                   |      |
| 112 年 1 月 1 日   |       | \$ 190,000  | \$ 308,343 | \$ 3,485  | (\$ 39,591)  | (\$ 1,300) | \$ 460,937 |                   |      |
| 本期淨損            |       | -           | -          | -         | (185,337)    | -          | (185,337)  |                   |      |
| 本期其他綜合損益        |       | -           | -          | -         | -            | (80)       | (80)       |                   |      |
| 本期綜合損益總額        |       | -           | -          | -         | (185,337)    | (80)       | (185,417)  |                   |      |
| 資本公積彌補虧損        | 六(十七) | -           | (39,591)   | -         | 39,591       | -          | -          |                   |      |
| 股份基礎給付-員工認股權    | 六(十四) | 495         | 2,985      | 18,442    | -            | -          | 21,922     |                   |      |
| 112 年 12 月 31 日 |       | \$ 190,495  | \$ 271,737 | \$ 21,927 | (\$ 185,337) | (\$ 1,380) | \$ 297,442 |                   |      |

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：莊侑頤



經理人：莊侑頤



會計主管：鄭宏頤



  
 凱納股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註        | 112年1月1日<br>至12月31日 | 111年1月1日<br>至12月31日 |
|------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> |           |                     |                     |
| 本期稅前(淨損)淨利       |           | (\$ 185,337)        | \$ 128,358          |
| 調整項目             |           |                     |                     |
| 收益費損項目           |           |                     |                     |
| 折舊費用             | 六(六)(二十三) | 20,252              | 20,570              |
| 折舊費用-使用權資產       | 六(七)(二十三) | 16,842              | 13,356              |
| 攤銷費用             | 六(二十三)    | 1,718               | 936                 |
| 預期信用損失提列數        | 十二(二)     | 3,584               | -                   |
| 利息收入             | 六(十九)     | ( 9,240 )           | ( 1,129 )           |
| 利息費用-融資          | 六(二十二)    | 5,098               | 3,263               |
| 利息費用-租賃負債        | 六(七)(二十二) | 1,608               | 515                 |
| 薪資費用-員工認股權       | 六(十四)     | 18,952              | 3,485               |
| 預付設備款轉費用         |           | -                   | 321                 |
| 租賃修改利益           | 六(七)(二十一) | -                   | ( 16 )              |
| 保固負債估列           | 六(十三)     | 18,265              | 19,886              |
| 退款負債估列           | 六(十八)     | -                   | 4,736               |
| 訴訟給付之短期負債準備      | 六(十三)     | 3,802               | -                   |
| 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             |           | -                   | 35                  |
| 應收帳款             |           | 27,908              | 10,778              |
| 其他應收款            |           | 5                   | 320                 |
| 存貨               |           | 117,721             | ( 46,026 )          |
| 預付款項             |           | 10,483              | 2,224               |
| 其他流動資產           |           | ( 4 )               | ( 43 )              |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |           |                     |                     |
| 合約負債-流動          |           | ( 259 )             | ( 66,981 )          |
| 應付帳款             |           | ( 90,637 )          | ( 79,147 )          |
| 其他應付款            |           | ( 19,318 )          | 29,134              |
| 其他流動負債           |           | 12,942              | 379                 |
| 保固負債             | 六(十三)     | ( 18,714 )          | ( 10,071 )          |
| 營運產生之現金(流出)流入    |           | ( 64,329 )          | 34,883              |
| 收取之利息            |           | 9,240               | 1,129               |
| 支付之利息            |           | ( 6,565 )           | ( 3,239 )           |
| 支付所得稅            |           | ( 897 )             | ( 100 )             |
| 營業活動之淨現金(流出)流入   |           | ( 62,551 )          | 32,673              |

(續次頁)

  
 凱納股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                     | 附註     | 112年1月1日<br>至12月31日 | 111年1月1日<br>至12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)減少 |        | (\$ 54,455)         | \$ 22,260           |
| 購置不動產、廠房及設備         | 六(二十七) | ( 8,167 )           | ( 8,535 )           |
| 購置無形資產              |        | ( 3,553 )           | ( 2,064 )           |
| 存出保證金(增加)減少         |        | ( 544 )             | 502                 |
| 預付設備款增加             | 六(二十七) | ( 9,824 )           | ( 3,048 )           |
| 預付軟體費增加             |        | -                   | ( 7,050 )           |
| 投資活動之淨現金(流出)流入      |        | ( 76,543 )          | 2,065               |
| <u>籌資活動之現金流量</u>    |        |                     |                     |
| 舉借短期借款              | 六(二十八) | 143,570             | 51,697              |
| 償還短期借款              | 六(二十八) | ( 51,697 )          | ( 97,236 )          |
| 舉借長期借款              | 六(二十八) | 7,067               | 71,561              |
| 償還長期借款              | 六(二十八) | ( 21,655 )          | ( 10,541 )          |
| 租賃本金償還數             | 六(二十八) | ( 16,233 )          | ( 14,400 )          |
| 員工認股權               |        | 2,970               | -                   |
| 籌資活動之淨現金流入          |        | 64,022              | 1,081               |
| 匯率影響數               |        | ( 96 )              | 247                 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    |        | ( 75,168 )          | 36,066              |
| 期初現金及約當現金餘額         | 六(一)   | 360,426             | 324,360             |
| 期末現金及約當現金餘額         | 六(一)   | \$ 285,258          | \$ 360,426          |

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：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：鄭宏頡



凱納股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 112 年度及 111 年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

凱納股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 113 年 4 月 11 日經董事會通過發布。

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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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<br>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「會計估計值之定義」                | 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          |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」         | 民國112年5月23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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 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          |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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<br>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21號之修正「缺乏可兌換性」                              | 民國114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，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

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。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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

### (二) 編製基礎

1. 本集團合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司                            |                                 | 子公司      | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|---------------------------------|---------------------------------|----------|------------|------------|----|
| 名稱                              | 名稱                              | 業務性質     | 112年12月31日 | 111年12月31日 |    |
| 凱納股份有限公司                        | Hyena International Corporation | 控股       | 100%       | 100%       |    |
| Hyena International Corporation | 昆山中凱電商貿易有限公司 (中凱電)              | 其他綜合商品銷售 | 100%       | 100%       |    |

## 3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

## 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

## 5. 重大限制

無此情形。

## 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

## (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)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)預期將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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團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。

4. 本集團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，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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(按正常產能分攤)，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須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 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集團，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. 本集團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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|      |           |
|------|-----------|
| 機器設備 | 2 年 ~ 6 年 |
| 運輸設備 | 5 年       |
| 辦公設備 | 2 年 ~ 5 年 |
| 租賃改良 | 1 年 ~ 5 年 |
| 其他設備 | 2 年 ~ 5 年 |

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本；及後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 無形資產

電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團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。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 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票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 負債準備

負債準備(包含保固及或有負債)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。

## (二十) 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

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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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，則按會計估計值變動處理。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。

## (二十一) 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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

### （二十三）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。

### （二十四）收入認列

#### 1. 商品銷售

(1) 本集團設計製造及銷售電動輔助自行車系統，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證據所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### 2. 勞務收入

本集團提供自行車零件及系統之開發、測試等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入，客戶依照勞務提供完成時支付合約價款。

### （二十五）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集團發生之費用，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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設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值及假設。所作出之重大會計估計值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

無此情形。

### (二)重要會計估計值及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 188,115 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 112年12月31日         | 111年12月31日        |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 65              | \$ 70             |
| 支票存款及活期存款 | 131,486            | 360,356           |
| 約當現金－定期存款 | 122,820            | -                 |
| 約當現金－短期票券 | 30,887             | -                 |
| 合計        | <u>\$ 285,258</u>  | <u>\$ 360,426</u> |
| 利率區間      |                    |                   |
| 定期存款      | <u>5.22%~5.73%</u> | <u>-</u>          |
| 短期票券      | <u>5.60%</u>       | <u>-</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. 本集團將借款及進貨保證金用途之受限制定期存款，列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，請詳附註六(二)及八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目        | 112年12月31日       | 111年12月31日  |
|-----------|------------------|-------------|
| 流動項目：     |                  |             |
| 質押之定期存款   | \$ 21,493        | \$ -        |
| 三個月以上定期存款 | 21,929           | -           |
| 受限制備償活期存款 | 11,033           | -           |
| 合計        | <u>\$ 54,455</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本集團於民國 112 年度因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入為 4,527 仟元。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 應收帳款

|        | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$ 48,739        | \$ 78,885        |
| 減：備抵損失 | ( 5,452 )        | ( 1,902 )        |
|        | <u>\$ 43,287</u> | <u>\$ 76,983</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 未逾期     | \$ 40,261        | \$ 72,216        |
| 30天內    | 470              | 3                |
| 31-90天  | -                | 4                |
| 91-180天 | -                | 24               |
| 181天以上  | 8,008            | 6,638            |
|         | <u>\$ 48,739</u> | <u>\$ 78,885</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 87,761 仟元。
3. 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 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為每類應收帳款之帳面金額。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(四) 存貨

|      | 112年12月31日        |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原物料  | \$ 67,717         | (\$ 15,838)        | \$ 51,879         |
| 半成品  | 22,120            | ( 720)             | 21,400            |
| 製成品  | 56,711            | ( 7,162)           | 49,549            |
| 商品存貨 | 100,012           | ( 34,725)          | 65,287            |
| 合計   | <u>\$ 246,560</u> | <u>(\$ 58,445)</u> | <u>\$ 188,115</u> |

|      | 111年12月31日        |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原物料  | \$ 65,933         | (\$ 14,306)        | \$ 51,627         |
| 半成品  | 46,814            | ( 309)             | 46,505            |
| 製成品  | 82,360            | ( 4,209)           | 78,151            |
| 商品存貨 | 137,021           | ( 7,468)           | 129,553           |
| 合計   | <u>\$ 332,128</u> | <u>(\$ 26,292)</u> | <u>\$ 305,836</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|           | 112年度             | 111年度               |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 342,544        | \$ 1,332,384        |
| 未分攤固定製造費用 | 9,901             | -                   |
| 存貨跌價損失    | 32,153            | 22,008              |
| 保固及維修成本   | 12,866            | 19,882              |
| 存貨報廢損失    | 2,559             | 916                 |
| 存貨盤虧      | 1,575             | 25                  |
|           | <u>\$ 401,598</u> | <u>\$ 1,375,215</u> |

(五) 預付款項

|       | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 預付貨款  | \$ 6,083         | \$ 13,010        |
| 進項稅額  | 2,286            | 7,687            |
| 預付軟體費 | 7,050            | 7,050            |
| 預付保險費 | 2,949            | 3,242            |
| 其他預付款 | 8,903            | 6,761            |
|       | <u>\$ 27,271</u> | <u>\$ 37,750</u> |

(六) 不動產、廠房及設備

|      |     | 112年度   |             |            |          |        |             |
|------|-----|---------|-------------|------------|----------|--------|-------------|
|      |     | 期初餘額    | 本期增加        | 本期減少       | 本期移轉     | 淨兌換差額  | 期末餘額        |
| 成本   |     |         |             |            |          |        |             |
| 機器設備 | \$  | 38,685  | \$ 648      | (\$ 560)   | \$ 115   | (\$ 5) | \$ 38,883   |
| 運輸設備 |     | 85      | -           | -          | -        | -      | 85          |
| 辦公設備 |     | 10,284  | 1,937       | ( 577)     | 10       | -      | 11,654      |
| 租賃改良 |     | 15,862  | 913         | -          | 7,858    | -      | 24,633      |
| 其他設備 |     | 9,338   | 770         | ( 9)       | 791      | -      | 10,890      |
| 合計   | \$  | 74,254  | \$ 4,268    | (\$ 1,146) | \$ 8,774 | (\$ 5) | \$ 86,145   |
| 累計折舊 |     |         |             |            |          |        |             |
| 機器設備 | (\$ | 16,554) | (\$ 10,116) | \$ 560     | \$ -     | \$ -   | (\$ 26,110) |
| 運輸設備 | (   | 84)     | ( 1)        | -          | -        | -      | ( 85)       |
| 辦公設備 | (   | 4,979)  | ( 2,459)    | 577        | -        | -      | ( 6,861)    |
| 租賃改良 | (   | 10,904) | ( 5,523)    | -          | -        | -      | ( 16,427)   |
| 其他設備 | (   | 7,232)  | ( 2,153)    | 9          | -        | -      | ( 9,376)    |
| 合計   | (\$ | 39,753) | (\$ 20,252) | \$ 1,146   | \$ -     | \$ -   | (\$ 58,859) |
| 總計   | \$  | 34,501  |             |            |          |        | \$ 27,286   |

|      |     | 111年度   |             |            |           |       |             |
|------|-----|---------|-------------|------------|-----------|-------|-------------|
|      |     | 期初餘額    | 本期增加        | 本期減少       | 本期移轉      | 淨兌換差額 | 期末餘額        |
| 成本   |     |         |             |            |           |       |             |
| 機器設備 | \$  | 20,725  | \$ 5,317    | (\$ 393)   | \$ 13,033 | \$ 4  | \$ 38,686   |
| 運輸設備 |     | 85      | -           | -          | -         | -     | 85          |
| 辦公設備 |     | 6,494   | 4,392       | ( 603)     | -         | -     | 10,283      |
| 租賃改良 |     | 15,030  | 832         | -          | -         | -     | 15,862      |
| 其他設備 |     | 12,351  | 599         | ( 3,683)   | 71        | -     | 9,338       |
| 合計   | \$  | 54,685  | \$ 11,140   | (\$ 4,679) | \$ 13,104 | \$ 4  | \$ 74,254   |
| 累計折舊 |     |         |             |            |           |       |             |
| 機器設備 | (\$ | 6,202)  | (\$ 10,745) | \$ 393     | \$ -      | \$ -  | (\$ 16,554) |
| 運輸設備 | (   | 70)     | ( 14)       | -          | -         | -     | ( 84)       |
| 辦公設備 | (   | 4,138)  | ( 1,444)    | 603        | -         | -     | ( 4,979)    |
| 租賃改良 | (   | 5,384)  | ( 5,520)    | -          | -         | -     | ( 10,904)   |
| 其他設備 | (   | 8,068)  | ( 2,847)    | 3,683      | -         | -     | ( 7,232)    |
| 合計   | (\$ | 23,862) | (\$ 20,570) | \$ 4,679   | \$ -      | \$ -  | (\$ 39,753) |
| 總計   | \$  | 30,823  |             |            |           |       | \$ 34,501   |

註 1：本期移轉係自預付設備款轉入。

註 2：上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：民國 112 年及 111 年度皆無此情事。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車、及多功能事務機，租賃合約之

期間通常介於 2 到 9 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租屬短期租賃期間標的資產主要為堆高機及影印機，承租屬低價值之標的資產主要為咖啡機。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|      | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
|      | 帳面金額             | 帳面金額             |
| 房屋   | \$ 76,000        | \$ 41,144        |
| 運輸設備 | 574              | 1,250            |
| 其他設備 | -                | 62               |
|      | <u>\$ 76,574</u> | <u>\$ 42,456</u> |
|      | 112年度            | 111年度            |
|      | 折舊費用             | 折舊費用             |
| 房屋   | \$ 16,103        | \$ 12,043        |
| 運輸設備 | 677              | 1,235            |
| 其他設備 | 62               | 78               |
|      | <u>\$ 16,842</u> | <u>\$ 13,356</u> |

4. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別 50,960 仟元及 36,732 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 112年度           | 111年度           |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                 |                 |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 1,608        | \$ 515          |
| 屬短期租賃合約之費用       | 119             | 1,508           |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 68              | 31              |
| 租賃修改利益           | -               | (16)            |
|                  | <u>\$ 1,795</u> | <u>\$ 2,038</u> |

1. 本集團於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 18,028 仟元及 16,454 仟元。

(八) 其他非流動資產

|       | 112年12月31日      | 111年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金 | \$ 4,349        | \$ 2,386        |
| 預付設備款 | <u>3,436</u>    | <u>3,805</u>    |
|       | <u>\$ 7,785</u> | <u>\$ 6,191</u> |

(九) 短期借款

| 借款性質 | 112年12月31日        | 111年12月31日         |
|------|-------------------|--------------------|
| 銀行借款 |                   |                    |
| 擔保借款 | \$ 109,669        | \$ 51,697          |
| 信用借款 | 33,901            | -                  |
|      | <u>\$ 143,570</u> | <u>\$ 51,697</u>   |
| 利率區間 | <u>1.4%~2.65%</u> | <u>2.05%~2.29%</u> |

上述擔保借款係由銀行存款備償戶及財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

(十) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間                   | 還款方式                     | 擔保品 | 112年12月31日          |
|--------------------|------------------------|--------------------------|-----|---------------------|
| 擔保借款               | 自110年11月24日至115年11月24日 | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。 | 註   | \$ 18,958           |
| 擔保借款               | 自111年5月30日至114年5月30日   | 以一個月為一期，本金分36期均攤。利息每月支付。 | 註   | 15,000              |
| 擔保借款               | 自112年9月08日至117年9月08日   | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。 | 註   | 7,067               |
| 擔保借款               | 自111年11月10日至116年11月10日 | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。 | 註   | <u>46,407</u>       |
|                    |                        |                          |     | 87,432              |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                        |                          |     | ( <u>28,711</u> )   |
|                    |                        |                          |     | <u>\$ 58,721</u>    |
| 利率區間               |                        |                          |     | <u>2.095%~2.53%</u> |

| 借款性質               | 借款期間                   | 還款方式                                | 擔保品 | 111年12月31日         |
|--------------------|------------------------|-------------------------------------|-----|--------------------|
| 擔保借款               | 自109年6月24日至112年6月24日   | 寬限期一年，寬限期滿後以一個月為一期，本金分24期均攤。利息每月支付。 | 註   | \$ 5,000           |
| 擔保借款               | 自110年11月24日至115年11月24日 | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。            | 註   | 25,458             |
| 擔保借款               | 自111年5月30日至114年5月30日   | 以一個月為一期，本金分36期均攤。利息每月支付。            | 註   | 24,167             |
| 擔保借款               | 自111年11月10日至114年11月10日 | 以一個月為一期，本金分48期均攤。利息每月支付。            | 註   | <u>47,395</u>      |
|                    |                        |                                     |     | 102,020            |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                        |                                     |     | ( <u>21,500</u> )  |
|                    |                        |                                     |     | <u>\$ 80,520</u>   |
| 利率區間               |                        |                                     |     | <u>2.12%~2.40%</u> |

註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

(十一) 退休金

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 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,233 仟元及 3,837 仟元。

(十二) 其他應付款

|        | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應付薪資   | \$ 33,035        | \$ 41,618        |
| 應付保險費  | 1,129            | 1,153            |
| 應付設備款  | 55               | 3,954            |
| 其他應付費用 | 16,374           | 26,945           |
|        | <u>\$ 50,593</u> | <u>\$ 73,670</u> |

(十三) 負債準備

|           | 112年度           |                 | 111年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
|           | 保固              | 訴訟              | 保固              |
| 期初餘額      | \$ 9,815        | \$ -            | \$ -            |
| 本期新增之負債準備 | 18,265          | 3,802           | 19,886          |
| 本期使用之負債準備 | (18,714)        | -               | (10,071)        |
| 期末餘額      | <u>\$ 9,366</u> | <u>\$ 3,802</u> | <u>\$ 9,815</u> |

1. 保固

本集團之保固負債準備主係與自行車及其零件產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 訴訟

本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利計 3,802 仟元，故予以提列負債準備。此負債準備所認列之損益帳列管理費用。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 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     | 合約期間 | 既得條件    |
|--------------|------------|----------|------|---------|
| 第1次員工認股權計畫   | 111年07月01日 | 1,000仟單位 | 10年  | 1~3年之服務 |
| 第2次員工認股權計畫   | 112年01月19日 | 1,350仟單位 | 5年   | 1~3年之服務 |
| 第1-1次員工認股權計畫 | 112年06月08日 | 105仟單位   | 10年  | 1~3年之服務 |
| 第2-1次員工認股權計畫 | 112年06月08日 | 62仟單位    | 4.5年 | 1~3年之服務 |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 第 1 次員工認股權計畫

|                 | 112年12月31日    |                 | 111年12月31日    |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權   | 1,000         | \$ 60.00        | -             | \$ -            |
| 本期給與認股權         | -             | -               | 1,000         | 60.00           |
| 本期喪失認股權         | ( 133.5)      | 60.00           | -             | -               |
| 本期執行認股權         | ( 49.5)       | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | 817           | 60.00           | 1,000         | 60.00           |
| 12月31日期末可執行認股權  | 345           | 60.00           | -             | -               |

(2) 第 2 次員工認股權計畫

|                 | 112年12月31日    |                 | 111年12月31日    |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>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         | 1,350         | 60.00           | -             | -               |
| 本期喪失認股權         | ( 50)         | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | 1,300         | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | -             | -               | -             | -               |

(3)第 1-1 次員工認股權計畫

|                 | 112年12月31日    |                 | 111年12月31日    |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>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         | 105           | 60.00           | -             | -               |
| 本期喪失認股權         | (4)           | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | 101           | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | -             | -               | -             | -               |

(4)第 2-1 次員工認股權計畫

|                 | 112年12月31日    |                 | 111年12月31日    |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>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         | 62            | 60.00           | -             | -               |
| 本期喪失認股權         | (3)           | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | 59            | 60.00           | -             | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | -             | -               | -             | -               |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日      | 到期日        | 112年12月31日 |             | 111年12月31日 |             |
|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|
|            |            | 股數<br>(千股) | 履約價格<br>(元) | 股數<br>(千股) | 履約價格<br>(元) |
| 111年07月01日 | 121年06月30日 | 821        | \$ 60       | 1,000      | \$ 60       |
| 112年01月19日 | 117年01月18日 | 1,350      | 60          | -          | -           |
| 112年06月08日 | 121年07月01日 | 101        | 60          | -          | -           |
| 112年06月08日 | 116年12月01日 | 59         | 60          | -          | -           |

4. 本集團給予日給予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      | 股價    | 履約價格 | 預期波動率(註) | 預期存續期間      | 預期股利 | 無風險利率         | 每單位公允價值     |
|---------|----------|-------|------|----------|-------------|------|---------------|-------------|
| 員工認股權計畫 | 111.7.1  | 45.91 | 60   | 32.30%   | 5.5年~6.5年   | 0%   | 1.076%~1.129% | 10.30~11.70 |
| 員工認股權計畫 | 112.1.19 | 58.59 | 60   | 34.01%   | 3.0年~4.0年   | 0%   | 1.052%~1.076% | 13.70~15.90 |
| 員工認股權計畫 | 112.6.8  | 42.68 | 60   | 31.89%   | 5.04年~6.04年 | 0%   | 1.095%~1.103% | 7.80~9.10   |
| 員工認股權計畫 | 112.6.8  | 42.68 | 60   | 31.89%   | 2.74年~3.74年 | 0%   | 1.022%~1.069% | 4.40~6.00   |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|              | 112年度     | 111年度    |
|--------------|-----------|----------|
| 權益交割-員工認股權計畫 | \$ 18,952 | \$ 3,485 |

#### (十五) 股本

民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 300,000 仟元，分為 30,000 仟股(含員工之認股權憑證可認購股數 3,900 仟股)，實收資本額為 190,495 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

|         | 112年<br>股數 | 111年<br>股數 |
|---------|------------|------------|
| 1月1日    | 19,000.0   | 19,000     |
| 員工執行認股權 | 49.5       | -          |
| 12月31日  | 19,049.5   | 19,000     |

#### (十六) 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。

#### (十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘再加

計累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 112 年度為累積虧損，於民國 113 年 4 月 11 日經董事會提議以資本公積 185,337 仟元彌補虧損；民國 111 年度為累積虧損，於民國 112 年 6 月 30 日經股東會決議以資本公積 39,591 仟元彌補虧損。

(十八) 營業收入

客戶合約之收入

|         | 112年度      | 111年度        |
|---------|------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 401,251 | \$ 1,707,340 |

1. 客戶合約收入之細分

請詳附註十四說明。

2. 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：

|       | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 111年1月1日  |
|-------|------------|------------|-----------|
| 合約負債- |            |            |           |
| 預收貨款  | \$ 290     | \$ 549     | \$ 67,530 |

(2) 期初合約負債本期認列收入

|          | 112年度 | 111年度     |
|----------|-------|-----------|
| 合約負債期初餘額 |       |           |
| 本期認列收入   | \$ -  | \$ 66,143 |

3. 退款負債

本集團認列客戶合約收入之退款負債如下：

|      | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 退款負債 | \$ 2,532   | \$ 4,736   |

(十九) 利息收入

|                       | 112年度           | 111年度           |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 利息收入：                 |                 |                 |
| 銀行存款利息                | \$ 1,973        | \$ 965          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產<br>利息收入 | 4,527           | -               |
| 其他利息收入                | 2,740           | 164             |
|                       | <u>\$ 9,240</u> | <u>\$ 1,129</u> |

(二十) 其他收入

|        | 112年度           | 111年度         |
|--------|-----------------|---------------|
| 政府補助收入 | \$ 6,106        | \$ -          |
| 其他收入   | 233             | 362           |
|        | <u>\$ 6,339</u> | <u>\$ 362</u> |

上述補助款係政府 A+研究專案計畫補助款，請詳附註九、(二)。

(二十一) 其他利益及損失

|         | 112年度           | 111年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益  | \$ 3,884        | \$ 6,767        |
| 賠償損失    | ( 1,026)        | ( 1,928)        |
| 什項支出    | ( 215)          | ( 786)          |
| 租賃修改利益  | -               | 16              |
| 其他利益及損失 | ( 5)            | ( 255)          |
|         | <u>\$ 2,638</u> | <u>\$ 3,814</u> |

(二十二) 財務成本

|        | 112年度           | 111年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用   |                 |                 |
| 銀行借款   | \$ 5,098        | \$ 3,263        |
| 租賃負債利息 | 1,608           | 515             |
| 財務成本   | <u>\$ 6,706</u> | <u>\$ 3,778</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

|               | 112年度             | 111年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用        | \$ 142,756        | \$ 125,408        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 20,252            | 20,570            |
| 使用權資產折舊費用     | 16,842            | 13,356            |
| 攤銷費用          | 1,718             | 936               |
|               | <u>\$ 181,568</u> | <u>\$ 160,270</u> |

(二十四) 員工福利費用

|        | 112年度             | 111年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用   | \$ 104,664        | \$ 103,317        |
| 員工認股權  | 18,952            | 3,485             |
| 勞健保費用  | 9,917             | 7,956             |
| 退休金費用  | 5,233             | 3,837             |
| 其他用人費用 | 3,990             | 6,813             |
|        | <u>\$ 142,756</u> | <u>\$ 125,408</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，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 1%。
2. 本公司民國 112 年及 111 年度皆為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

|               | 112年度       | 111年度             |
|---------------|-------------|-------------------|
| 當期所得稅：        |             |                   |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ -        | \$ -              |
| 當期所得稅總額       | -           | -                 |
| 遞延所得稅：        |             |                   |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | - ( 7,056)  |                   |
| 遞延所得稅總額       | -           | -                 |
| 所得稅費用(利益)     | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,056)</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | 112年度        | 111年度          |
|------------|--------------|----------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>\$ 20</u> | <u>(\$ 19)</u> |

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係

|                 | 112年度       | 111年度      |
|-----------------|-------------|------------|
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之 | (\$ 37,067) | \$ 25,672  |
| 所得稅             |             |            |
| 按稅法規定應剔除之費用     | 112         | 53         |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | 7,397       | -          |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產  | 29,558      | -          |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | -           | (32,781)   |
| 所得稅費用(利益)       | \$ -        | (\$ 7,056) |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|             | 112年            |             |              |                 |
|-------------|-----------------|-------------|--------------|-----------------|
|             | 1月1日            | 認列於其        |              | 12月31日          |
|             |                 | 認列於損益       | 他綜合損益        |                 |
| 遞延所得稅資產：    |                 |             |              |                 |
| -暫時性差異：     |                 |             |              |                 |
| 未實現兌換損失     | \$ 515          | \$ -        | \$ -         | \$ 515          |
| 未休假獎金       | 186             | -           | -            | 186             |
| 未實現銷貨退回及折讓  | 947             | -           | -            | 947             |
| 備抵呆帳        | 150             | -           | -            | 150             |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失 | 5,258           | -           | -            | 5,258           |
| 國外營運機構兌換差額  | 325             | -           | 20           | 345             |
| 合計          | <u>\$ 7,381</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20</u> | <u>\$ 7,401</u> |

|             | 111年          |                 |                |                 |
|-------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
|             | 1月1日          | 認列於其            |                | 12月31日          |
|             |               | 認列於損益           | 他綜合損益          |                 |
| 遞延所得稅資產：    |               |                 |                |                 |
| -暫時性差異：     |               |                 |                |                 |
| 未實現兌換損失     | \$ -          | \$ 515          | \$ -           | \$ 515          |
| 未休假獎金       | -             | 186             | -              | 186             |
| 未實現銷貨退回及折讓  | -             | 947             | -              | 947             |
| 備抵呆帳        | -             | 150             | -              | 150             |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失 | -             | 5,258           | -              | 5,258           |
| 國外營運機構兌換差額  | 344           | -               | (19)           | 325             |
| 合計          | <u>\$ 344</u> | <u>\$ 7,056</u> | <u>(\$ 19)</u> | <u>\$ 7,381</u> |

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 112年12月31日 |         |                   |                   |        |
|------------|---------|-------------------|-------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額            | 未認列遞延             |        |
|            |         |                   | 所得稅資產金額           | 最後扣抵年度 |
| 108        | 核定數     | \$ 18,748         | \$ 18,748         | 118    |
| 109        | 核定數     | 71,754            | 71,754            | 119    |
| 110        | 申報數     | 64,480            | 64,480            | 120    |
| 112        | 預計申報數   | 147,793           | 147,793           | 122    |
|            |         | <u>\$ 302,775</u> | <u>\$ 302,775</u> |        |

| 111年12月31日 |         |                   |                   |        |
|------------|---------|-------------------|-------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額            | 未認列遞延             |        |
|            |         |                   | 所得稅資產金額           | 最後扣抵年度 |
| 108        | 核定數     | \$ 26,671         | \$ 26,671         | 118    |
| 109        | 核定數     | 71,754            | 71,754            | 119    |
| 110        | 申報數     | 64,480            | 64,480            | 120    |
|            |         | <u>\$ 162,905</u> | <u>\$ 162,905</u> |        |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 112年12月31日      | 111年12月31日  |
|----------|-----------------|-------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 7,397</u> | <u>\$ -</u> |

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十六) 每股(虧損)盈餘

| 112年度                |              |          |             |
|----------------------|--------------|----------|-------------|
|                      | 加權平均流通       |          | 每股虧損<br>(元) |
|                      | 稅後金額         | 在外股數(仟股) |             |
| <u>每股虧損</u>          |              |          |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損 | (\$ 185,337) | 19,003   | (\$ 9.75)   |
| 111年度                |              |          |             |
|                      | 加權平均流通       |          | 每股盈餘<br>(元) |
|                      | 稅後金額         | 在外股數(仟股) |             |
| <u>每股盈餘</u>          |              |          |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 135,414   | 19,000   | \$ 7.13     |

註：民國 112 年及 111 年度，本公司之員工認股權具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|               | 112年度           | 111年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備   | \$ 4,268        | \$ 11,140       |
| 加：期初應付設備款     | 3,954           | 1,349           |
| 減：期末應付設備款     | ( 55)           | ( 3,954)        |
| 本期支付現金        | <u>\$ 8,167</u> | <u>\$ 8,535</u> |
|               | 112年度           | 111年度           |
| 本期移轉不動產、廠房及設備 | \$ 8,774        | \$ 13,104       |
| 本期轉列費用        | -               | 321             |
| 加：期末預付設備款     | 3,436           | 2,386           |
| 減：期初預付設備款     | ( 2,386)        | ( 12,763)       |
|               | <u>\$ 9,824</u> | <u>\$ 3,048</u> |

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

|           | 112年度             |                  |                   |                   |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|           | 短期借款              | 租賃負債             | 長期借款(包含一年內到期之長借)  | 來自籌資活動之負債總額       |
| 1月1日      | \$ 51,697         | \$ 42,588        | \$ 102,020        | \$ 196,305        |
| 籌資現金流量之變動 | 91,873            | ( 16,233)        | ( 14,588)         | 61,052            |
| 其他非現金之變動  | -                 | 50,960           | -                 | 50,960            |
| 12月31日    | <u>\$ 143,570</u> | <u>\$ 77,315</u> | <u>\$ 87,432</u>  | <u>\$ 308,317</u> |
|           | 111年度             |                  |                   |                   |
|           | 短期借款              | 租賃負債             | 長期借款(包含一年內到期之長借)  | 來自籌資活動之負債總額       |
| 1月1日      | \$ 97,236         | \$ 21,493        | \$ 41,000         | \$ 159,729        |
| 籌資現金流量之變動 | ( 45,539)         | ( 14,400)        | 61,020            | 1,081             |
| 本期增加      | -                 | 35,495           | -                 | 35,495            |
| 12月31日    | <u>\$ 51,697</u>  | <u>\$ 42,588</u> | <u>\$ 102,020</u> | <u>\$ 196,305</u> |

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

|        | 112年度            | 111年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,911         | \$ 8,421        |
| 退職後福利  | 195              | 384             |
| 總計     | <u>\$ 10,106</u> | <u>\$ 8,805</u> |

#### 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12月31日 | 111年12月31日 |                      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 32,526  | \$ -       | 銀行短長期借款、<br>專案補助款保證金 |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一)或有事項

1. 本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利計 3,802 仟元。因法院認為本件事實尚有待調查確認之處，截至民國 113 年 4 月 11 日止，尚由地方法院審理中。本公司已提列負債準備 3,802 仟元，此負債所認列之損益帳列管理費用。
2. 本公司前法定代理人向本公司主張資遣費及特休未休工資共 1,621 仟元之請求，因兩造法律關係究屬僱佣抑或委任法律關係，尚有賴法院為最終認定。截至民國 113 年 4 月 11 日止，此案件一審訴訟程序尚在審理中。

##### (二)承諾事項

本公司於民國 112 年 7 月 1 日向經濟部工業局申請 A+企業創新研發淬鍊計畫，此計畫預計於民國 114 年 6 月 30 日結束，補助款共計 38,000 仟元，民國 112 年度認列補助款收入計 6,106 仟元，相關主要權利及義務規範如下：

依據補助款契約書規定，公司須於年度結束後，將帳務查證報告書送財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會(經濟部產業技術司委由台北市電腦商業同業公會辦理)，若經審核未動支數須繳還政府。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 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。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|             | 112年12月31日        | 111年12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     | \$ 285,258        | \$ 360,426        |
| 按攤銷後成本衡量之   | 54,455            | -                 |
| 金融資產        |                   |                   |
| 應收帳款        | 43,287            | 76,983            |
| 其他應收款       | 130               | 135               |
| 存出保證金       | 4,349             | 3,805             |
|             | <u>\$ 387,479</u> | <u>\$ 441,349</u> |
| <u>金融負債</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之   |                   |                   |
| 金融負債        |                   |                   |
| 短期借款        | \$ 143,570        | \$ 51,697         |
| 應付帳款        | 38,079            | 128,716           |
| 其他應付款       | 50,593            | 73,670            |
| 長期借款(包含一年   |                   |                   |
| 或一營業週期內到期)  | 87,432            | 102,020           |
|             | <u>\$ 319,674</u> | <u>\$ 356,103</u> |
| 租賃負債(包含一年   |                   |                   |
| 或一營業週期內到期)  | <u>\$ 77,315</u>  | <u>\$ 42,588</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。

(2) 風險管理工作由本集團財務管理部門係為各業務單位提供服務統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險)、信用風險及流動性風險。

### 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，因此受相對與本集團功能性貨幣不同的交易

所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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12月31日        |           |        |               |
|-------------------|-----------|--------|---------------|
|                   | 外幣        | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |           |        |               |
| <u>金融資產</u>       |           |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |        |               |
| 美金：新台幣            | \$ 10,012 | 30.705 | \$ 307,418    |
| 人民幣：新台幣           | 979       | 4.327  | 4,236         |
| <u>金融負債</u>       |           |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |        |               |
| 美金：新台幣            | \$ 874    | 30.705 | \$ 26,836     |
| 111年12月31日        |           |        |               |
|                   | 外幣        | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |           |        |               |
| <u>金融資產</u>       |           |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |        |               |
| 美金：新台幣            | \$ 11,953 | 30.71  | \$ 367,077    |
| 人民幣：新台幣           | 743       | 4.41   | 3,279         |
| 英鎊：新台幣            | 61        | 37.09  | 2,260         |
| <u>金融負債</u>       |           |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |        |               |
| 美金：新台幣            | \$ 2,916  | 30.71  | \$ 89,550     |

- C. 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年度認列之全部兌換損益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益3,884仟元及淨利益6,767仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |      | 112年度    |          |   |
|--------------|------|----------|----------|---|
|              |      | 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%   | \$ 3,074 | \$       | - |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 42       |          | - |
| <u>金融負債</u>  |      |          |          |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |          |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 268   | \$       | - |
|              |      | 111年度    |          |   |
|              |      | 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%   | \$ 3,671 | \$       | - |
| 人民幣：新台幣      | 1%   | 33       |          | - |
| 英鎊：新台幣       | 1%   | 23       |          | - |
| <u>金融負債</u>  |      |          |          |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |          |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 895   | \$       | - |

#### 現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之借款主係為固定及浮動利率，於民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款係以美元及歐元計價。

B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 1,848 仟元及 1,230 仟元，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. 本集團之信用風險係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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收款項。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，依外部信用機構評等，檢視銀行存款銀行信用。依內部明定之授信政策，集團內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定法。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。其中 111 年 12 月 31 日逾期 180 天以上之 4,736 仟元，因出貨驗收後，客戶提出產品規格與議定標準有所差異，雙方尚在溝通處理中，本公司業已就款項 100% 估列退款負債。並於民國 112 年 12 月收回 2,204 仟元，餘款 2,532 仟元已於民國 113 年 2 月收回。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額為 5,452 仟元及 1,902 仟元，其餘應收款項以預期損失評估後，累計備抵損失金額皆為 0 仟元，準備矩陣如下：

|                   | 未逾期       | 30天內   | 31~90天 | 91~180天 | 181天以上  | 合計        |
|-------------------|-----------|--------|--------|---------|---------|-----------|
| <u>112年12月31日</u> |           |        |        |         |         |           |
| 預期損失率             | 0.06%     | 0.14%  | 2.34%  | 27.54%  | 100.00% |           |
| 帳面價值總額            | \$ 40,261 | \$ 470 | \$ -   | \$ -    | \$ 24   | \$ 40,755 |
| 備抵損失              | \$ -      | \$ -   | \$ -   | \$ -    | \$ -    | \$ -      |
| <u>111年12月31日</u> |           |        |        |         |         |           |
| 預期損失率             | 0.04%     | 0.16%  | 1.54%  | 22.53%  | 100.00% |           |
| 帳面價值總額            | \$ 72,216 | \$ 3   | \$ 4   | \$ 24   | \$ -    | \$ 72,247 |
| 備抵損失              | \$ -      | \$ -   | \$ -   | \$ -    | \$ -    | \$ -      |

F. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

|          | 112年     | 111年     |
|----------|----------|----------|
| 1月1日     | \$ 1,902 | \$ 2,677 |
| 本期沖銷減損損失 | -        | (802)    |
| 本期提列減損損失 | 3,584    | -        |
| 匯率影響數    | (34)     | 27       |
| 12月31日   | \$ 5,452 | \$ 1,902 |

G. 本集團納入行政院主計總處發佈之經濟預期對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之債務工具投資之違約機率，估計預期信用損失。

H. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小，故民國 112 年及民國 111 年 12 月 31 日之備抵損失皆不重大。

(3) 流動性風險

A. 本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

B. 本集團截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未動用之借款額度分別為 194,969 仟元及 77,105 仟元。

C. 下表係本集團之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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| 112年12月31日         | 一年內        | 一年以上   | 合計         |
|--------------------|------------|--------|------------|
| <u>非衍生金融負債：</u>    |            |        |            |
| 短期借款               | \$ 144,081 | \$ -   | \$ 144,081 |
| 應付帳款               | 38,079     | -      | 38,079     |
| 其他應付款              | 50,593     | -      | 50,593     |
| 租賃負債(含一年或一營業週期內到期) | 15,906     | 69,875 | 85,781     |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期) | 30,353     | 60,381 | 90,734     |

| 111年12月31日         | 一年內       | 一年以上   | 合計        |
|--------------------|-----------|--------|-----------|
| <u>非衍生金融負債：</u>    |           |        |           |
| 短期借款               | \$ 51,921 | \$ -   | \$ 51,921 |
| 應付帳款               | 128,716   | -      | 128,716   |
| 其他應付款              | 73,670    | -      | 73,670    |
| 租賃負債(含一年或一營業週期內到期) | 15,561    | 33,644 | 49,205    |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期) | 23,453    | 83,410 | 106,863   |

### (三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、負債準備－流動、租賃負債－流動、退款負債－流動、長期借款(含一年內到期)及租賃負債－非流動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

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）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。

2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表三。

3. 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：不適用。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。本集團營運部門之衡量基礎與財務報表編製基礎一致。

(二) 產品別及勞務別之資訊

本期團系經營電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售。

收入餘額明細組成如下：

|           | 112年度             | 111年度               |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 電動輔助自行車系統 | \$ 401,145        | \$ 1,707,334        |
| 其他收入      | 106               | 6                   |
| 合計        | <u>\$ 401,251</u> | <u>\$ 1,707,340</u> |

(三) 地區別資訊

本集團民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

|        | 112年度             |                   | 111年度               |                  |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|
|        | 收入                | 非流動資產             | 收入                  | 非流動資產            |
| 柬埔寨    | \$ 192,447        | \$ -              | \$ 1,018,605        | \$ -             |
| 歐洲     | 50,126            | -                 | 267,282             | -                |
| 台灣     | 89,616            | 117,047           | 235,567             | 86,715           |
| 其他亞洲地區 | 53,860            | -                 | 99,092              | -                |
| 美洲     | 15,202            | -                 | 86,794              | -                |
| 合計     | <u>\$ 401,251</u> | <u>\$ 117,047</u> | <u>\$ 1,707,340</u> | <u>\$ 86,715</u> |

本集團地區別收入係以客戶所在地為計算基礎，非流動資產依資產所在地區分。非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，但不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊

本集團民國 112 年及 111 年度重要客戶資訊如下：

|     | 112年度      | 111年度        |
|-----|------------|--------------|
|     | 金額         | 金額           |
| 甲客戶 | \$ 190,229 | \$ 1,018,605 |
| 乙客戶 | 62,694     | 111,875      |
| 丙客戶 | 53,860     | 259,532      |

凱納股份有限公司  
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12月31日

附表一

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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 |      | 備註         |
|----------|---------------------------------|------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|----------|---------------|---------------|------|------------|
|          |                                 |      |        | 本期期末      | 去年年底      | 股數        | 比率     | 帳面金額     |               | 投資損益          | 投資損益 |            |
| 凱納股份有限公司 | Hyena International Corporation | 薩摩亞  | 控股公司   | \$ 24,447 | \$ 24,447 | 7,600,000 | 100.00 | \$ 5,276 | (\$ 557)      | (\$ 557)      |      | 子公司<br>(註) |

註：於合併報告已沖銷。

凱納股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國112年1月1日至12月31日

附表二

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<br>(註1) | 本期期初自台        | 本期匯出或收回 |      | 本期期末自台        | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>損益(註2) | 期末投資帳面<br>金額 | 截至本期止已 |        | 備註 |
|--------------|--------------|-----------|--------------|---------------|---------|------|---------------|---------------|-------------------------|------------------|--------------|--------|--------|----|
|              |              |           |              | 灣匯出累積投<br>資金額 | 匯出      | 收回   | 灣匯出累積投<br>資金額 |               |                         |                  |              | 匯回投資收益 | 匯回投資收益 |    |
| 昆山中凱電商貿易有限公司 | 其他綜合商品<br>銷售 | \$ 16,100 | 2            | \$ 16,100     | \$ -    | \$ - | \$ -          | (\$ 557)      | 100.00                  | (\$ 557)         | 5,276        | \$ -   | \$ -   |    |

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(昆山中凱電商貿易有限公司係透過Hyena International Corporation再投資)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

凱納股份有限公司  
轉投資大陸地區限額  
民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 公司名稱     | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1) | 經濟部投審會核准投資金額(註1) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2) |
|----------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 凱納股份有限公司 | \$ 16,100                | \$ 16,100        | \$ 30,705              |

註1：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金600仟元，係依實際匯出匯率計算。

註2：依據民國105年2月1日經濟部投資審議委員會經審二字第10500025550號函規定之申報限額為美金1,000仟元。

附表三第1頁

**會計師查核報告**

(113)財審報字第 23005905 號

凱納股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

凱納股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱納股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與凱納股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱納股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱納股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱納股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱納股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱納股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱納股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凱納股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭 劉美蘭

會計師

徐建業

徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 1 1 日

凱新股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                      |        | 附註 | 112 年 12 月 31 日 | %   | 111 年 12 月 31 日 | %       |     |
|-------|----------------------|--------|----|-----------------|-----|-----------------|---------|-----|
|       |                      |        |    | 金 額             |     | 金 額             |         |     |
| 流動資產  |                      |        |    |                 |     |                 |         |     |
| 1100  | 現金及約當現金              | 六(一)   | \$ | 281,066         | 39  | \$              | 358,724 | 41  |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流<br>動 | 六(二)及八 |    | 54,020          | 7   | -               | -       |     |
| 1170  | 應收帳款淨額               | 六(三)   |    | 43,287          | 6   | 76,983          | 9       |     |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額           | 七(二)   |    | -               | -   | 3,872           | -       |     |
| 1200  | 其他應收款                |        |    | -               | -   | 120             | -       |     |
| 1220  | 本期所得稅資產              |        |    | 1,000           | -   | 103             | -       |     |
| 130X  | 存貨                   | 六(四)   |    | 188,047         | 26  | 305,767         | 35      |     |
| 1410  | 預付款項                 | 六(五)   |    | 26,841          | 4   | 37,750          | 4       |     |
| 11XX  | 流動資產合計               |        |    | 594,261         | 82  | 783,319         | 89      |     |
| 非流動資產 |                      |        |    |                 |     |                 |         |     |
| 1550  | 採用權益法之投資             | 六(六)   |    | 5,276           | 1   | 5,934           | -       |     |
| 1600  | 不動產、廠房及設備            | 六(七)   |    | 27,095          | 4   | 34,281          | 4       |     |
| 1755  | 使用權資產                | 六(八)   |    | 76,574          | 10  | 42,456          | 5       |     |
| 1780  | 無形資產                 |        |    | 5,402           | 1   | 3,567           | -       |     |
| 1840  | 遞延所得稅資產              | 六(二十六) |    | 7,401           | 1   | 7,381           | 1       |     |
| 1900  | 其他非流動資產              | 六(九)   |    | 7,785           | 1   | 6,191           | 1       |     |
| 15XX  | 非流動資產合計              |        |    | 129,533         | 18  | 99,810          | 11      |     |
| 1XXX  | 資產總計                 |        | \$ | 723,794         | 100 | \$              | 883,129 | 100 |

(續次頁)

凱新股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益           |                 |       | 112 年 12 月 31 日 |          | 111 年 12 月 31 日 |    |         |      |
|-----------------|-----------------|-------|-----------------|----------|-----------------|----|---------|------|
| 附註              |                 |       | 金               | 額        | %               | 金  | 額       | %    |
| 流動負債            |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 2100            | 短期借款            | 六(十)  | \$              | 143,570  | 20              | \$ | 51,697  | 6    |
| 2130            | 合約負債－流動         | 六(十九) |                 | 290      | -               |    | 549     | -    |
| 2170            | 應付帳款            |       |                 | 37,942   | 5               |    | 129,186 | 15   |
| 2180            | 應付帳款－關係人        | 七(二)  |                 | -        | -               |    | 7,364   | 1    |
| 2200            | 其他應付款           | 六(十三) |                 | 50,560   | 7               |    | 73,636  | 8    |
| 2250            | 負債準備－流動         | 六(十四) |                 | 13,168   | 2               |    | 9,815   | 1    |
| 2280            | 租賃負債－流動         |       |                 | 14,130   | 2               |    | 14,703  | 2    |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一) |                 | 28,711   | 4               |    | 21,500  | 2    |
| 2365            | 退款負債－流動         | 六(十九) |                 | 2,532    | -               |    | 4,736   | 1    |
| 2399            | 其他流動負債－其他       |       |                 | 13,543   | 2               |    | 601     | -    |
| 21XX            | 流動負債合計          |       |                 | 304,446  | 42              |    | 313,787 | 36   |
| 非流動負債           |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 2540            | 長期借款            | 六(十一) |                 | 58,721   | 8               |    | 80,520  | 9    |
| 2580            | 租賃負債－非流動        |       |                 | 63,185   | 9               |    | 27,885  | 3    |
| 25XX            | 非流動負債合計         |       |                 | 121,906  | 17              |    | 108,405 | 12   |
| 2XXX            | 負債總計            |       |                 | 426,352  | 59              |    | 422,192 | 48   |
| 權益              |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 股本              |                 | 六(十六) |                 |          |                 |    |         |      |
| 3110            | 普通股股本           |       |                 | 190,495  | 26              |    | 190,000 | 21   |
| 資本公積            |                 | 六(十七) |                 |          |                 |    |         |      |
| 3200            | 資本公積            |       |                 | 293,664  | 41              |    | 311,828 | 35   |
| 保留盈餘            |                 | 六(十八) |                 |          |                 |    |         |      |
| 3350            | 待彌補虧損           |       | (               | 185,337) | ( 26)           | (  | 39,591) | ( 4) |
| 其他權益            |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 3400            | 其他權益            |       | (               | 1,380)   | -               | (  | 1,300)  | -    |
| 3XXX            | 權益總計            |       |                 | 297,442  | 41              |    | 460,937 | 52   |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 九               |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 諾               |                 |       |                 |          |                 |    |         |      |
| 3X2X            | 負債及權益總計         |       | \$              | 723,794  | 100             | \$ | 883,129 | 100  |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：鄭宏頌



凱 納 股 份 有 限 公 司  
個 體 綜 合 損 益 表  
民 國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                                | 附註              | 112 年 度             | 111 年 度            |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
|                                   |                 | 金 額 %               | 金 額 %              |
| 4000 營業收入                         | 六(十九)           | \$ 401,251 100      | \$ 1,707,340 100   |
| 5000 營業成本                         | 六(四)及七(二)       | ( 401,598) ( 100)   | ( 1,375,215) ( 80) |
| 5900 營業(毛損)毛利                     |                 | ( 347) -            | 332,125 20         |
| 營業費用                              | 六(二十四)<br>(二十五) |                     |                    |
| 6100 推銷費用                         |                 | ( 52,202) ( 13)     | ( 50,632) ( 3)     |
| 6200 管理費用                         |                 | ( 51,328) ( 13)     | ( 49,182) ( 3)     |
| 6300 研究發展費用                       |                 | ( 88,476) ( 22)     | ( 105,457) ( 6)    |
| 6450 預期信用減損損失                     | 十二(二)           | ( 3,584) ( 1)       | - -                |
| 6000 營業費用合計                       |                 | ( 195,590) ( 49)    | ( 205,271) ( 12)   |
| 6900 營業(損失)利益                     |                 | ( 195,937) ( 49)    | 126,854 8          |
| 營業外收入及支出                          |                 |                     |                    |
| 7100 利息收入                         | 六(二十)           | 9,234 2             | 1,129 -            |
| 7010 其他收入                         | 六(二十一)          | 6,339 2             | 362 -              |
| 7020 其他利益及損失                      | 六(二十二)          | 2,290 1             | 4,060 -            |
| 7050 財務成本                         | 六(二十三)          | ( 6,706) ( 2)       | ( 3,778) -         |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關<br>聯企業及合資損益之份額 | 六(六)            | ( 557) -            | ( 269) -           |
| 7000 營業外收入及支出合計                   |                 | 10,600 3            | 1,504 -            |
| 7900 稅前(淨損)淨利                     |                 | ( 185,337) ( 46)    | 128,358 8          |
| 7950 所得稅利益                        | 六(二十六)          | - -                 | 7,056 -            |
| 8200 本期(淨損)淨利                     |                 | ( \$ 185,337) ( 46) | \$ 135,414 8       |
| 其他綜合損益                            |                 |                     |                    |
| 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<br>兌換差額        |                 | ( \$ 100) -         | \$ 94 -            |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所<br>得稅          | 六(二十六)          | 20 -                | ( 19) -            |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                   |                 | ( \$ 80) -          | \$ 75 -            |
| 8500 本期綜合損益總額                     |                 | ( \$ 185,417) ( 46) | \$ 135,489 8       |
| 每股(虧損)盈餘                          | 六(二十七)          |                     |                    |
| 9750 基本                           |                 | ( \$ 9.75)          | \$ 7.13            |
| 9850 稀釋                           |                 | ( \$ 9.75)          | \$ 7.13            |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：鄭宏頌



  
 凱 發 信 託 有 限 公 司  
 個 體 財 務 報 表  
 民 國 112 年 及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                 | 資 本 公 積 |            |            |           |                 |            | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差 額 | 權 益 總 額    |
|-----------------|---------|------------|------------|-----------|-----------------|------------|----------------------------|------------|
|                 | 附 註     | 普 通 股      | 本 發 行      | 溢 價       | 員 工 認 股 權 待 彌 補 | 虧 損 差      |                            |            |
| 111 年 度         |         |            |            |           |                 |            |                            |            |
| 111 年 1 月 1 日   |         | \$ 190,000 | \$ 308,343 | \$ -      | (\$ 175,005)    | (\$ 1,375) |                            | \$ 321,963 |
| 本期淨利            |         | -          | -          | -         | 135,414         | -          |                            | 135,414    |
| 本期其他綜合損益        |         | -          | -          | -         | -               | 75         |                            | 75         |
| 本期綜合損益總額        |         | -          | -          | -         | 135,414         | 75         |                            | 135,489    |
| 股份基礎給付-員工認股權    | 六(十五)   | -          | -          | 3,485     | -               | -          |                            | 3,485      |
| 111 年 12 月 31 日 |         | \$ 190,000 | \$ 308,343 | \$ 3,485  | (\$ 39,591)     | (\$ 1,300) |                            | \$ 460,937 |
| 112 年 度         |         |            |            |           |                 |            |                            |            |
| 112 年 1 月 1 日   |         | \$ 190,000 | \$ 308,343 | \$ 3,485  | (\$ 39,591)     | (\$ 1,300) |                            | \$ 460,937 |
| 本期淨損            |         | -          | -          | -         | ( 185,337)      | -          |                            | ( 185,337) |
| 本期其他綜合損益        |         | -          | -          | -         | -               | ( 80)      |                            | ( 80)      |
| 本期綜合損益總額        |         | -          | -          | -         | ( 185,337)      | ( 80)      |                            | ( 185,417) |
| 資本公積彌補虧損        | 六(十八)   | -          | ( 39,591)  | -         | 39,591          | -          |                            | -          |
| 股份基礎給付-員工認股權    | 六(十五)   | 495        | 2,985      | 18,442    | -               | -          |                            | 21,922     |
| 112 年 12 月 31 日 |         | \$ 190,495 | \$ 271,737 | \$ 21,927 | (\$ 185,337)    | (\$ 1,380) |                            | \$ 297,442 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊侑頤



經理人：莊侑頤



會計主管：鄭宏頤



凱納股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                       | 112 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 111 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>         |                              |                              |
| 本期稅前(淨損)淨利               | (\$ 185,337 )                | \$ 128,358                   |
| 調整項目                     |                              |                              |
| 收益費損項目                   |                              |                              |
| 折舊費用                     | 六(七)(二十四) 20,228             | 20,546                       |
| 折舊費用-使用權資產               | 六(八)(二十四) 16,842             | 13,356                       |
| 攤銷費用                     | 六(二十四) 1,718                 | 936                          |
| 預期信用損失提列數                | 十二(二) 3,584                  | -                            |
| 利息收入                     | 六(二十) ( 9,234 )              | ( 1,129 )                    |
| 利息費用-租賃負債                | 六(二十三) 1,608                 | 515                          |
| 利息費用-融資                  | 六(二十三) 5,098                 | 3,263                        |
| 薪資費用-員工認股權               | 六(十五) 18,952                 | 3,485                        |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) 557                     | 269                          |
| 預付設備款轉列費用                | -                            | 321                          |
| 租賃修改損失(利益)               | 六(八)(二十二) - (                | 16 )                         |
| 保固負債估列                   | 六(十四) 18,265                 | 19,886                       |
| 退款負債估列                   | 六(十九) -                      | 4,736                        |
| 訴訟給付之短期負債準備              | 六(十四) 3,802                  | -                            |
| 未實現兌換利益                  | 264 (                        | 1,223 )                      |
| 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                     | -                            | 35                           |
| 應收帳款                     | 27,857                       | 10,566                       |
| 應收帳款-關係人                 | 3,872                        | -                            |
| 其他應收款                    | 120                          | 240                          |
| 存貨                       | 117,720 (                    | 46,026 )                     |
| 預付款項                     | 10,909                       | 1,178                        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動           |                              |                              |
| 合約負債-流動                  | ( 259 )                      | ( 66,981 )                   |
| 應付帳款                     | ( 91,456 )                   | ( 78,541 )                   |
| 應付帳款-關係人                 | ( 7,364 )                    | -                            |
| 其他應付款                    | ( 19,318 )                   | 30,862                       |
| 其他流動負債                   | 12,942                       | 379                          |
| 保固負債                     | 六(十四) ( 18,714 )             | ( 10,071 )                   |
| 營運產生之現金(流出)流入            | ( 67,344 )                   | 34,944                       |
| 收取之利息                    | 9,234                        | 1,129                        |
| 支付之利息                    | ( 6,565 )                    | ( 3,239 )                    |
| 支付之所得稅                   | ( 897 )                      | ( 100 )                      |
| 營業活動之淨現金(流出)流入           | ( 65,572 )                   | 32,734                       |

(續次頁)

凱納股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                     | 附註     | 112 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 111 年 1 月 1 日<br>至 12 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)減少 |        | (\$ 54,020 )                 | \$ 22,260                    |
| 購置不動產、廠房及設備         | 六(二十八) | ( 8,167 )                    | ( 8,535 )                    |
| 購置無形資產              |        | ( 3,553 )                    | ( 2,064 )                    |
| 存出保證金(增加)減少         |        | ( 544 )                      | 502                          |
| 預付軟體費增加             |        | -                            | ( 7,050 )                    |
| 預付設備款增加             | 六(二十八) | ( 9,824 )                    | ( 3,048 )                    |
| 投資活動之淨現金(流出)流入      |        | ( 76,108 )                   | 2,065                        |
| <u>籌資活動之現金流量</u>    |        |                              |                              |
| 舉借短期借款              | 六(二十九) | 143,570                      | 51,697                       |
| 償還短期借款              | 六(二十九) | ( 51,697 )                   | ( 97,236 )                   |
| 舉借長期借款              | 六(二十九) | 7,067                        | 71,561                       |
| 償還長期借款              | 六(二十九) | ( 21,655 )                   | ( 10,541 )                   |
| 租賃本金償還數             | 六(二十九) | ( 16,233 )                   | ( 14,400 )                   |
| 員工認股權               |        | 2,970                        | -                            |
| 籌資活動之淨現金流入          |        | 64,022                       | 1,081                        |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    |        | ( 77,658 )                   | 35,880                       |
| 期初現金及約當現金餘額         | 六(一)   | 358,724                      | 322,844                      |
| 期末現金及約當現金餘額         | 六(一)   | \$ 281,066                   | \$ 358,724                   |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊侑頤



經理人：莊侑頤



會計主管：鄭宏頤



凱納股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

凱納股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國113年4月11日經董事會通過發布。

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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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<br>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「會計估計值之定義」                | 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          |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」         | 民國112年5月23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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 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          |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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<br>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21號之修正「缺乏可兌換性」                              | 民國114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，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

1. 本個體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值，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，或涉及個體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

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (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) 預期將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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 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。

4. 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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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(按正常產能分攤)，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。

#### (十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

#### (十二) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|      |           |
|------|-----------|
| 機器設備 | 2 年 ~ 6 年 |
| 運輸設備 | 5 年       |
| 辦公設備 | 2 年 ~ 5 年 |
| 租賃改良 | 1 年 ~ 5 年 |
| 其他設備 | 2 年 ~ 5 年 |

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十四) 無形資產

##### 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

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。

#### (十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

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

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十) 負債準備

負債準備(包含保固及或有負債)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。

## (二十一) 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

#### 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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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，則按會計估計值變動處理。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。

## (二十二) 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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十三) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### （二十四）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。

#### （二十五）收入認列

##### 1. 商品銷售

(1) 本公司設計製造及銷售電動輔助自行車系統，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

##### 2. 勞務收入

本公司提供自行車零件及系統之開發、測試等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入，客戶依照勞務提供完成時支付合約價款。

#### （二十六）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集團發生之

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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值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

無此情形。

##### (二)重要會計估計值及假設

###### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 188,047 仟元。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

|           | 112年12月31日         | 111年12月31日        |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金及過轉金  | \$ 53              | \$ 57             |
| 支票存款及活期存款 | 127,306            | 358,667           |
| 約當現金—定期存款 | 122,820            | -                 |
| 約當現金—短期票券 | 30,887             | -                 |
| 合計        | <u>\$ 281,066</u>  | <u>\$ 358,724</u> |
| 利率區間：     |                    |                   |
| 定期存款      | <u>5.22%~5.73%</u> | <u>-</u>          |
| 短期票券      | <u>5.60%</u>       | <u>-</u>          |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司將租賃及進貨保證金用途之受限制定期存款，列報於按攤銷後成

本衡量之金融資產，請詳附註六(二)及八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目        | 112年12月31日       | 111年12月31日  |
|-----------|------------------|-------------|
| 流動項目：     |                  |             |
| 質押之定期存款   | \$ 21,493        | \$ -        |
| 三個月以上定期存款 | 21,494           | -           |
| 受限制備償活期存款 | 11,033           | -           |
| 合計        | <u>\$ 54,020</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司於民國 112 年度因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入為 4,527 仟元。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 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)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 應收帳款

|        | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$ 46,871        | \$ 76,983        |
| 減：備抵損失 | ( 3,584)         | -                |
|        | <u>\$ 43,287</u> | <u>\$ 76,983</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 未逾期     | \$ 40,261        | \$ 72,216        |
| 30天內    | 470              | 3                |
| 31-90天  | -                | 4                |
| 91-180天 | -                | 24               |
| 181天以上  | 6,140            | 4,736            |
|         | <u>\$ 46,871</u> | <u>\$ 76,983</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 87,584 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為每類應收帳款之帳面金額。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(四) 存貨

| 112年12月31日 |                   |                    |                   |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|            | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原物料        | \$ 67,717         | (\$ 15,838)        | \$ 51,879         |
| 在製品        | 22,120            | ( 720)             | 21,400            |
| 製成品        | 56,711            | ( 7,162)           | 49,549            |
| 商品存貨       | 99,944            | ( 34,725)          | 65,219            |
| 合計         | <u>\$ 246,492</u> | <u>(\$ 58,445)</u> | <u>\$ 188,047</u> |

| 111年12月31日 |                   |                    |                   |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|            | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原物料        | \$ 65,933         | (\$ 14,306)        | \$ 51,627         |
| 在製品        | 46,814            | ( 309)             | 46,505            |
| 製成品        | 82,360            | ( 4,209)           | 78,151            |
| 商品存貨       | 136,952           | ( 7,468)           | 129,484           |
| 合計         | <u>\$ 332,059</u> | <u>(\$ 26,292)</u> | <u>\$ 305,767</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|           | 112年度             | 111年度               |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 342,544        | \$ 1,332,384        |
| 未分攤固定製造費用 | 9,901             | -                   |
| 存貨報廢損失    | 2,559             | 916                 |
| 存貨跌價損失    | 32,153            | 22,008              |
| 存貨盤虧      | 1,575             | 25                  |
| 保固及維修費用   | 12,866            | 19,882              |
|           | <u>\$ 401,598</u> | <u>\$ 1,375,215</u> |

(五) 預付款項

|       | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 預付貨款  | \$ 5,653          | \$ 13,010         |
| 進項稅額  | 2,286             | 7,687             |
| 預付軟體費 | 7,050             | 7,050             |
| 預付保險費 | 2,949             | 3,242             |
| 其他預付款 | 8,903             | 6,761             |
|       | <u>\$ 26,841</u>  | <u>\$ 37,750</u>  |

(六) 採用權益法之投資

|                                 | <u>112年</u>     | <u>111年</u>     |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Hyena International Corporation | <u>\$ 5,276</u> | <u>\$ 5,934</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 採權益法認列之投資(損)益明細如下：

|                                 | <u>112年度</u>    | <u>111年度</u>    |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Hyena International Corporation | <u>(\$ 557)</u> | <u>(\$ 269)</u> |

上開採用權益法之投資係以子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(七) 不動產、廠房及設備

|      |     | 112年度   |             |            |           |             |
|------|-----|---------|-------------|------------|-----------|-------------|
|      |     | 期初餘額    | 本期增加        | 本期減少       | 本期移轉      | 期末餘額        |
| 成本   |     |         |             |            |           |             |
| 機器設備 | \$  | 38,429  | \$ 648      | (\$ 560)   | \$ 115    | \$ 38,632   |
| 運輸設備 |     | 85      | -           | -          | -         | 85          |
| 辦公設備 |     | 10,284  | 1,937       | ( 577)     | 10        | 11,654      |
| 租賃改良 |     | 15,862  | 913         | -          | 7,858     | 24,633      |
| 其他設備 |     | 9,338   | 770         | ( 9)       | 791       | 10,890      |
| 合計   | \$  | 73,998  | \$ 4,268    | (\$ 1,146) | \$ 8,774  | \$ 85,894   |
| 累計折舊 |     |         |             |            |           |             |
| 機器設備 | (\$ | 16,518) | (\$ 10,092) | \$ 560     | -         | (\$ 26,050) |
| 運輸設備 | (   | 84)     | ( 1)        | -          | -         | ( 85)       |
| 辦公設備 | (   | 4,979)  | ( 2,459)    | 577        | -         | ( 6,861)    |
| 租賃改良 | (   | 10,904) | ( 5,523)    | -          | -         | ( 16,427)   |
| 其他設備 | (   | 7,232)  | ( 2,153)    | 9          | -         | ( 9,376)    |
| 合計   | (\$ | 39,717) | (\$ 20,228) | \$ 1,146   | \$ -      | (\$ 58,799) |
| 總計   | \$  | 34,281  |             |            |           | \$ 27,095   |
|      |     | 111年度   |             |            |           |             |
|      |     | 期初餘額    | 本期增加        | 本期減少       | 本期移轉      | 期末餘額        |
| 成本   |     |         |             |            |           |             |
| 機器設備 | \$  | 20,473  | \$ 5,317    | (\$ 393)   | \$ 13,033 | \$ 38,429   |
| 運輸設備 |     | 85      | -           | -          | -         | 85          |
| 辦公設備 |     | 6,495   | 4,392       | ( 603)     | -         | 10,284      |
| 租賃改良 |     | 15,030  | 832         | -          | -         | 15,862      |
| 其他設備 |     | 12,351  | 599         | ( 3,683)   | 71        | 9,338       |
| 合計   | \$  | 54,434  | \$ 11,140   | (\$ 4,679) | \$ 13,104 | \$ 73,998   |
| 累計折舊 |     |         |             |            |           |             |
| 機器設備 | (\$ | 6,190)  | (\$ 10,721) | \$ 393     | -         | (\$ 16,518) |
| 運輸設備 | (   | 70)     | ( 14)       | -          | -         | ( 84)       |
| 辦公設備 | (   | 4,138)  | ( 1,444)    | 603        | -         | ( 4,979)    |
| 租賃改良 | (   | 5,384)  | ( 5,520)    | -          | -         | ( 10,904)   |
| 其他設備 | (   | 8,068)  | ( 2,847)    | 3,683      | -         | ( 7,232)    |
| 合計   | (\$ | 23,850) | (\$ 20,546) | \$ 4,679   | \$ -      | (\$ 39,717) |
| 總計   | \$  | 30,584  |             |            |           | \$ 34,281   |

註 1：本期移轉係自預付設備款轉入。

註 2：上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：民國 112 年及 111 年度皆無此情

事。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 2 到 9 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租屬短期租賃期間標的資產主要為堆高機及影印機，承租屬低價值之標的資產主要為咖啡機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|      | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
|      | 帳面金額             | 帳面金額             |
| 房屋   | \$ 76,000        | \$ 41,144        |
| 運輸設備 | 574              | 1,250            |
| 其他設備 | -                | 62               |
|      | <u>\$ 76,574</u> | <u>\$ 42,456</u> |
|      | 112年度            | 111年度            |
|      | 折舊費用             | 折舊費用             |
| 房屋   | \$ 16,103        | \$ 12,043        |
| 運輸設備 | 677              | 1,235            |
| 其他設備 | 62               | 78               |
|      | <u>\$ 16,842</u> | <u>\$ 13,356</u> |

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 50,960 仟元及 36,732 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 112年度           | 111年度           |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                 |                 |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 1,608        | \$ 515          |
| 屬短期租賃合約之費用       | 119             | 1,508           |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 68              | 31              |
| 租賃修改利益           | -               | (16)            |
|                  | <u>\$ 1,795</u> | <u>\$ 2,038</u> |

6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 18,028 仟元及 16,454 仟元。

(九) 其他非流動資產

|       | 112年12月31日      | 111年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金 | \$ 4,349        | \$ 3,805        |
| 預付設備款 | 3,436           | 2,386           |
|       | <u>\$ 7,785</u> | <u>\$ 6,191</u> |

(十) 短期借款

| 借款性質 | 112年12月31日        | 111年12月31日         |
|------|-------------------|--------------------|
| 銀行借款 |                   |                    |
| 擔保借款 | \$ 109,669        | \$ 51,697          |
| 信用借款 | 33,901            | -                  |
|      | <u>\$ 143,570</u> | <u>\$ 51,697</u>   |
| 利率區間 | <u>1.4%~2.65%</u> | <u>2.05%~2.29%</u> |

上述擔保借款係由銀行存款備償戶及財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

(十一) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間                   | 還款方式                     | 擔保品 | 112年12月31日          |
|--------------------|------------------------|--------------------------|-----|---------------------|
| 擔保借款               | 自110年11月24日至115年11月24日 | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。 | 註   | \$ 18,958           |
| 擔保借款               | 自111年5月30日至114年5月30日   | 以一個月為一期，本金分36期均攤。利息每月支付。 | 註   | 15,000              |
| 擔保借款               | 自112年9月08日至117年9月08日   | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。 | 註   | 7,067               |
| 擔保借款               | 自111年11月10日至116年11月10日 | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。 | 註   | 46,407              |
| 小計                 |                        |                          |     | 87,432              |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                        |                          |     | (28,711)            |
|                    |                        |                          |     | <u>\$ 58,721</u>    |
| 利率區間               |                        |                          |     | <u>2.095%~2.53%</u> |

| 借款性質               | 借款期間                   | 還款方式                                | 擔保品 | 111年12月31日  |
|--------------------|------------------------|-------------------------------------|-----|-------------|
| 擔保借款               | 自109年6月24日至112年6月24日   | 寬限期一年，寬限期滿後以一個月為一期，本金分24期均攤。利息每月支付。 | 註   | \$ 5,000    |
| 擔保借款               | 自110年11月24日至115年11月24日 | 以一個月為一期，本金分60期均攤。利息每月支付。            | 註   | 25,458      |
| 擔保借款               | 自111年5月30日至114年5月30日   | 以一個月為一期，本金分36期均攤。利息每月支付。            | 註   | 24,167      |
| 擔保借款               | 自111年11月10日至116年11月10日 | 以一個月為一期，本金分48期均攤。利息每月支付。            | 註   | 47,395      |
| 小計                 |                        |                                     |     | 102,020     |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                        |                                     |     | (21,500)    |
|                    |                        |                                     |     | \$ 80,520   |
| 利率區間               |                        |                                     |     | 2.12%~2.40% |

註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

#### (十二) 退休金

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 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,233 仟元及 3,837 仟元。

#### (十三) 其他應付款

|        | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應付薪資   | \$ 33,035  | \$ 41,618  |
| 應付保險費  | 1,129      | 1,153      |
| 應付設備款  | 55         | 3,954      |
| 其他應付費用 | 16,341     | 26,911     |
|        | \$ 50,560  | \$ 73,636  |

(十四) 負債準備

|           | 112年度           |                 | 111年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
|           | 保固              | 訴訟              | 保固              |
| 期初餘額      | \$ 9,815        | \$ -            | \$ -            |
| 本期新增之負債準備 | 18,265          | 3,802           | 19,886          |
| 本期使用之負債準備 | (18,714)        | -               | (10,071)        |
| 期末餘額      | <u>\$ 9,366</u> | <u>\$ 3,802</u> | <u>\$ 9,815</u> |

1. 保固

本集團之保固負債準備主係與自行車及其零件產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 訴訟

本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利計 3,802 仟元，故予以提列負債準備。此負債準備所認列之損益帳列管理費用。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 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     | 合約期間 | 既得條件    |
|--------------|------------|----------|------|---------|
| 第1次員工認股權計畫   | 111年07月01日 | 1,000仟單位 | 10年  | 1~3年之服務 |
| 第2次員工認股權計畫   | 112年01月19日 | 1,350仟單位 | 5年   | 1~3年之服務 |
| 第1-1次員工認股權計畫 | 112年06月08日 | 105仟單位   | 9年   | 1~3年之服務 |
| 第2-1次員工認股權計畫 | 112年06月08日 | 62仟單位    | 4.5年 | 1~3年之服務 |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 第 1 次員工認股權計畫

|                 | 112年          |                 | 111年          |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量(千股) | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量(千股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權   | 1,000         | \$ 60           | -             | \$ -            |
| 本期給與認股權         | -             | -               | 1,000         | 60              |
| 本期喪失認股權         | (133.5)       | 60              | -             | -               |
| 本期執行認股權         | (49.5)        | 60              | -             | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | <u>817</u>    | 60              | <u>1,000</u>  | 60              |
| 12月31日期末可執行認股權  | <u>345</u>    | 60              | <u>-</u>      | -               |

(2)第 2 次員工認股權計畫

|                 | 112年         |                 | 111年      |                 |
|-----------------|--------------|-----------------|-----------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量    | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>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         | 1,350        | 60              | -         | -               |
| 本期喪失認股權         | (50)         | 60              | -         | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | <u>1,300</u> | 60              | <u>-</u>  | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | <u>-</u>     |                 | <u>-</u>  |                 |

(3)第 1-1 次員工認股權計畫

|                 | 112年       |                 | 111年      |                 |
|-----------------|------------|-----------------|-----------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量  | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>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         | 105        | 60              | -         | -               |
| 本期喪失認股權         | (4)        | 60              | -         | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | <u>101</u> | 60              | <u>-</u>  | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | <u>-</u>   |                 | <u>-</u>  |                 |

(4)第 2-1 次員工認股權計畫

|                 | 112年      |                 | 111年      |                 |
|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權   | -         | \$ 60           | -         | \$ -            |
| 本期給與認股權         | 62        | 60              | -         | -               |
| 本期執行認股權         | (3)       | 60              | -         | -               |
| 12月31日期末流通在外認股權 | <u>59</u> | 60              | <u>-</u>  | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | <u>-</u>  |                 | <u>-</u>  |                 |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日      | 到期日        | 112年12月31日 |             | 111年12月31日 |             |
|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|
|            |            | 股數<br>(千股) | 履約價格<br>(元) | 股數<br>(千股) | 履約價格<br>(元) |
| 111年07月01日 | 121年06月30日 | 817        | \$ 60       | 1,000      | \$ 60       |
| 112年01月19日 | 117年01月18日 | 1,300      | 60          | -          | -           |
| 112年06月08日 | 121年07月01日 | 101        | 60          | -          | -           |
| 112年06月08日 | 116年12月01日 | 59         | 60          | -          | -           |

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評

價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型   | 給與日      | 股價    | 履約價格 | 預期波動率(註) | 預期存續期間          | 預期股利          | 無風險利率             | 每單位公允價值         |
|---------|----------|-------|------|----------|-----------------|---------------|-------------------|-----------------|
| 員工認股權計畫 | 111.7.1  | 45.91 | 60   | 32.30%   | 5.5年<br>~6.5年   | 0%<br>~1.129% | 1.076%<br>~1.129% | 10.30<br>~11.70 |
| 員工認股權計畫 | 112.1.19 | 58.59 | 60   | 34.01%   | 3.0年<br>~4.0年   | 0%<br>~1.076% | 1.052%<br>~1.076% | 13.70<br>~15.90 |
| 員工認股權計畫 | 112.6.8  | 42.68 | 60   | 31.89%   | 5.04年<br>~6.04年 | 0%<br>~1.103% | 1.095%<br>~1.103% | 7.80<br>~9.10   |
| 員工認股權計畫 | 112.6.8  | 42.68 | 60   | 31.89%   | 2.74年<br>~3.74年 | 0%<br>~1.069% | 1.022%<br>~1.069% | 4.40<br>~6.00   |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|              | 112年度     | 111年度    |
|--------------|-----------|----------|
| 權益交割-員工認股權計畫 | \$ 18,952 | \$ 3,485 |

#### (十六) 股本

民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 300,000 仟元，分為 30,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,900 仟股)，實收資本額為 190,495 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

|         | 112年<br>股數 | 111年<br>股數 |
|---------|------------|------------|
| 1月1日    | 19,000.0   | 19,000     |
| 員工執行認股權 | 49.5       | -          |
| 12月31日  | 19,049.5   | 19,000     |

#### (十七) 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。

#### (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應

先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘再加計累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 112 年度為累積虧損，於民國 113 年 4 月 11 日經董事會提議以資本公積 185,337 仟元彌補虧損；民國 111 年度為累積虧損，於民國 112 年 6 月 30 日經股東會決議以資本公積 39,591 仟元彌補虧損。

#### (十九)營業收入

##### 客戶合約之收入

|         | 112年度      | 111年度        |
|---------|------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 401,251 | \$ 1,707,340 |

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

|      |      | 112年度     |           |           |            |           |      |            |
|------|------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|------|------------|
|      |      | 台灣        | 美國        | 中國        | 柬埔寨        | 歐洲        | 其他   | 合計         |
| 外部客戶 | 合約收入 | \$ 89,616 | \$ 15,202 | \$ 53,860 | \$ 192,447 | \$ 50,126 | \$ - | \$ 401,251 |

|      |      | 111年度      |           |           |              |            |           |              |
|------|------|------------|-----------|-----------|--------------|------------|-----------|--------------|
|      |      | 台灣         | 美國        | 中國        | 柬埔寨          | 歐洲         | 其他        | 合計           |
| 外部客戶 | 合約收入 | \$ 235,567 | \$ 86,794 | \$ 84,872 | \$ 1,018,605 | \$ 267,282 | \$ 14,220 | \$ 1,707,340 |

##### 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|           | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 111年1月1日  |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 合約負債：     |            |            |           |
| 合約負債-預收貨款 | \$ 290     | \$ 549     | \$ 67,530 |

(2) 期初合約負債本期認列收入

|                | 112年度 | 111年度     |
|----------------|-------|-----------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | \$ -  | \$ 66,143 |

### 3. 退款負債

本集團認列客戶合約之退款負債如下：

|      | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 退款負債 | \$ 2,532   | \$ 4,736   |

### (二十) 利息收入

|                   | 112年度           | 111年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 利息收入：             |                 |                 |
| 銀行存款利息            | \$ 1,967        | \$ 965          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 4,527           | -               |
| 其他利息收入            | 2,740           | 164             |
|                   | <u>\$ 9,234</u> | <u>\$ 1,129</u> |

### (二十一) 其他收入

|       | 112年度           | 111年度         |
|-------|-----------------|---------------|
| 補助款收入 | \$ 6,106        | \$ -          |
| 其他收入  | 233             | 362           |
|       | <u>\$ 6,339</u> | <u>\$ 362</u> |

上述補助款係政府 A+研究專案計畫補助款。

### (二十二) 其他利益及損失

|        | 112年度           | 111年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 3,531        | \$ 6,729        |
| 賠償損失   | ( 1,026)        | ( 1,928)        |
| 什項支出   | ( 215)          | ( 757)          |
| 租賃修改利益 | -               | 16              |
|        | <u>\$ 2,290</u> | <u>\$ 4,060</u> |

### (二十三) 財務成本

|        | 112年度           | 111年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用   |                 |                 |
| 銀行借款   | \$ 5,098        | \$ 3,263        |
| 租賃負債利息 | 1,608           | 515             |
| 財務成本   | <u>\$ 6,706</u> | <u>\$ 3,778</u> |

(二十四) 費用性質之額外資訊

|           | 112年度            |                   |                   |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
|           | 屬營業成本者           | 屬營業費用者            | 合計                |
| 員工福利費用    | \$ 40,577        | \$ 102,179        | \$ 142,756        |
| 不動產、廠房及設備 |                  |                   |                   |
| 折舊費用      | 11,466           | 8,762             | 20,228            |
| 使用權資產折舊費用 | 4,248            | 12,594            | 16,842            |
| 攤銷費用      | 49               | 1,669             | 1,718             |
|           | <u>\$ 56,340</u> | <u>\$ 125,204</u> | <u>\$ 181,544</u> |
|           | 111年度            |                   |                   |
|           | 屬營業成本者           | 屬營業費用者            | 合計                |
| 員工福利費用    | \$ 51,953        | \$ 110,808        | \$ 162,761        |
| 不動產、廠房及設備 |                  |                   |                   |
| 折舊費用      | 8,787            | 11,759            | 20,546            |
| 使用權資產折舊費用 | 3,762            | 9,594             | 13,356            |
| 攤銷費用      | 36               | 900               | 936               |
|           | <u>\$ 64,538</u> | <u>\$ 133,061</u> | <u>\$ 197,599</u> |

(二十五) 員工福利費用

|        | 112年度            |                   |                   |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬營業成本者           | 屬營業費用者            | 合計                |
| 薪資費用   | \$ 29,949        | \$ 74,715         | \$ 104,664        |
| 員工認股權  | 5,156            | 13,796            | 18,952            |
| 勞健保費用  | 2,307            | 7,610             | 9,917             |
| 退休金費用  | 1,684            | 3,549             | 5,233             |
| 其他用人費用 | 1,481            | 2,509             | 3,990             |
|        | <u>\$ 40,577</u> | <u>\$ 102,179</u> | <u>\$ 142,756</u> |
|        | 111年度            |                   |                   |
|        | 屬營業成本者           | 屬營業費用者            | 合計                |
| 薪資費用   | \$ 44,734        | \$ 88,021         | \$ 132,755        |
| 員工認股權  | 949              | 2,536             | 3,485             |
| 勞健保費用  | 2,077            | 11,044            | 13,121            |
| 退休金費用  | 866              | 2,971             | 3,837             |
| 其他用人費用 | 3,327            | 6,236             | 9,563             |
|        | <u>\$ 51,953</u> | <u>\$ 110,808</u> | <u>\$ 162,761</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，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 1%。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

3. 民國 112 年及 111 年度，本公司員工人數分別為 137 人及 154 人。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用(利益)

#### (1) 所得稅費用(利益)組成部分：

|               | 112年度 | 111年度      |
|---------------|-------|------------|
| 當期所得稅：        |       |            |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ -  | \$ -       |
| 當期所得稅總額       | -     | -          |
| 遞延所得稅：        |       |            |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | - (   | 7,056)     |
| 遞延所得稅總額       | -     | -          |
| 所得稅費用(利益)     | \$ -  | (\$ 7,056) |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | 112年度 | 111年度   |
|------------|-------|---------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ 20 | (\$ 19) |

### 2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

|                    | 112年度       | 111年度      |
|--------------------|-------------|------------|
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅 | (\$ 37,067) | \$ 25,672  |
| 按稅法規定應剔除之費用        | 112         | 53         |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產    | 7,397       | -          |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產     | 29,558      | -          |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動    | -           | (32,781)   |
| 所得稅費用(利益)          | \$ -        | (\$ 7,056) |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| 112年        |          |       |       |          |
|-------------|----------|-------|-------|----------|
|             | 認列於其     |       |       |          |
|             | 1月1日     | 認列於損益 | 他綜合損益 | 12月31日   |
| 遞延所得稅資產：    |          |       |       |          |
| -暫時性差異：     |          |       |       |          |
| 未實現兌換損失(利益) | \$ 515   | \$ -  | \$ -  | \$ 515   |
| 未休假獎金       | 186      | -     | -     | 186      |
| 未實現銷貨退回及折讓  | 947      | -     | -     | 947      |
| 備抵呆帳        | 150      | -     | -     | 150      |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失 | 5,258    | -     | -     | 5,258    |
| 國外營運機構兌換差額  | 325      | -     | 20    | 345      |
| 合計          | \$ 7,381 | \$ -  | \$ 20 | \$ 7,401 |

| 111年        |        |          |               |          |
|-------------|--------|----------|---------------|----------|
|             | 1月1日   | 認列於損益    | 認列於其<br>他綜合損益 | 12月31日   |
| 遞延所得稅資產：    |        |          |               |          |
| -暫時性差異：     |        |          |               |          |
| 未實現兌換損失     | \$ -   | \$ 515   | \$ -          | \$ 515   |
| 未休假獎金       | -      | 186      | -             | 186      |
| 未實現銷貨退回及折讓  | -      | 947      | -             | 947      |
| 備抵呆帳        | -      | 150      | -             | 150      |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失 | -      | 5,258    | -             | 5,258    |
| 國外營運機構兌換差額  | 344    | -        | (19)          | 325      |
| 合計          | \$ 344 | \$ 7,056 | (\$ 19)       | \$ 7,381 |

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 112年12月31日 |         |                   |                   |        |
|------------|---------|-------------------|-------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數 | 未認列遞延             |                   |        |
|            |         | 尚未抵減金額            | 所得稅資產金額           | 最後扣抵年度 |
| 108        | 核定數     | \$ 18,748         | \$ 18,748         | 118    |
| 109        | 核定數     | 71,754            | 71,754            | 119    |
| 110        | 申報數     | 64,480            | 64,480            | 120    |
| 112        | 預計申報數   | 147,793           | 147,793           | 122    |
|            |         | <u>\$ 302,775</u> | <u>\$ 302,775</u> |        |

111年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 未認列遞延             |                   |        |
|------|---------|-------------------|-------------------|--------|
|      |         | 尚未抵減金額            | 所得稅資產金額           | 最後扣抵年度 |
| 108  | 核定數     | \$ 26,671         | \$ 26,671         | 118    |
| 109  | 核定數     | 71,754            | 71,754            | 119    |
| 110  | 申報數     | 64,480            | 64,480            | 120    |
|      |         | <u>\$ 162,905</u> | <u>\$ 162,905</u> |        |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 112年12月31日      | 111年12月31日  |
|----------|-----------------|-------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 7,397</u> | <u>\$ -</u> |

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十七) 每股(虧損)盈餘

|             | 112年度               |                    |                  |
|-------------|---------------------|--------------------|------------------|
|             | 稅後金額                | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元)      |
| <u>每股虧損</u> |                     |                    |                  |
| 本期淨損        | <u>(\$ 185,337)</u> | <u>\$ 19,003</u>   | <u>(\$ 9.75)</u> |
|             | 111年度               |                    |                  |
|             | 稅後金額                | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元)      |
| <u>每股盈餘</u> |                     |                    |                  |
| 本期淨利        | <u>\$ 135,414</u>   | <u>19,000</u>      | <u>\$ 7.13</u>   |

註：民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司之員工認股權具反稀釋作用，故不予以計算稀釋每股盈餘。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 112年度           | 111年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 4,268        | \$ 11,140       |
| 加：期初應付設備款   | 3,954           | 1,349           |
| 減：期末應付設備款   | ( 55)           | ( 3,954)        |
| 本期支付現金      | <u>\$ 8,167</u> | <u>\$ 8,535</u> |

|               | 112年度           | 111年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 本期移轉不動產、廠房及設備 | \$ 8,774        | \$ 13,104       |
| 本期轉列費用        | -               | 321             |
| 加：期末預付設備款     | 3,436           | 2,386           |
| 減：期初預付設備款     | ( 2,386)        | ( 12,763)       |
| 本期支付現金        | <u>\$ 9,824</u> | <u>\$ 3,048</u> |

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

|           | 112年              |                  |                      |                   |
|-----------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
|           | 短期借款              | 租賃負債             | 長期借款(包含<br>一年內到期之長借) | 來自籌資活動<br>之負債總額   |
| 1月1日      | \$ 51,697         | \$ 42,588        | \$ 102,020           | \$ 196,305        |
| 籌資現金流量之變動 | 91,873            | ( 16,233)        | ( 14,588)            | 61,052            |
| 其他非現金之變動  | -                 | 50,960           | -                    | 50,960            |
| 12月31日    | <u>\$ 143,570</u> | <u>\$ 77,315</u> | <u>\$ 87,432</u>     | <u>\$ 308,317</u> |

|           | 111年             |                  |                      |                   |
|-----------|------------------|------------------|----------------------|-------------------|
|           | 短期借款             | 租賃負債             | 長期借款(包含<br>一年內到期之長借) | 來自籌資活動<br>之負債總額   |
| 1月1日      | \$ 97,236        | \$ 21,493        | \$ 41,000            | \$ 159,729        |
| 籌資現金流量之變動 | ( 45,539)        | ( 14,400)        | 61,020               | 1,081             |
| 其他非現金之變動  | -                | 35,495           | -                    | 35,495            |
| 12月31日    | <u>\$ 51,697</u> | <u>\$ 42,588</u> | <u>\$ 102,020</u>    | <u>\$ 196,305</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱       | 與本公司關係 |
|-------------|--------|
| 昆山中凱電商貿有限公司 | 孫公司    |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付關係人款項

|     | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 孫公司 | \$ -       | \$ 7,364   |

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

2. 應收關係人款項

|     | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 孫公司 | \$ -       | \$ 3,872   |

應收關係人款項主要來自銷貨交易，月結後 30~90 天收款。該應收款項並無抵押或付息。應收關係人款項並無提列備抵損失。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 112年度     | 111年度    |
|--------|-----------|----------|
| 短期員工福利 | \$ 9,911  | \$ 8,421 |
| 退職後福利  | 195       | 384      |
| 總計     | \$ 10,106 | \$ 8,805 |

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12月31日 | 111年12月31日 |                       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 32,526  | \$ -       | 銀行借款、<br>專案補助款<br>保證金 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

1. 本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利計 3,802 仟元。因法院認為本件事實尚有待調查確認之處，截至民國 113 年 4 月 11 日止，尚由地方法院審理中。本公司已提列負債準備 3,802 仟元，此負債所認列之損益帳列管理費用。
2. 本公司前法定代理人向本公司主張資遣費及特休未休工資共 1,621 仟元

之請求，因兩造法律關係究屬僱佣抑或委任法律關係，尚有賴法院為最終認定。截至民國 113 年 4 月 11 日止，此案件一審訴訟程序尚在審理中。

## (二) 承諾事項

本公司於民國 112 年 7 月 1 日向經濟部工業局申請 A+企業創新研發淬鍊計畫，此計畫預計於民國 114 年 6 月 30 日結束，補助款共計 38,000 仟元，民國 112 年度認列補助款收入計 6,106 仟元，相關主要權利及義務規範如下：

依據補助款契約書規定，公司須於年度結束後，將帳務查證報告書送財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會(經濟部產業技術司委由台北市電腦商業同業公會辦理)，若經審核未動支數須繳還政府。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 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，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                         | 112年12月31日        | 111年12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                 | \$ 281,066        | \$ 358,724        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產           | 54,020            | -                 |
| 應收帳款(含關係人)              | 43,287            | 80,855            |
| 其他應收款                   | -                 | 120               |
| 存出保證金                   | 4,349             | 3,805             |
|                         | <u>\$ 382,722</u> | <u>\$ 443,504</u> |
|                         | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
| <u>金融負債</u>             |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債           |                   |                   |
| 短期借款                    | \$ 143,570        | \$ 51,697         |
| 應付帳款(含關係人)              | 37,942            | 136,550           |
| 其他應付款                   | 50,560            | 73,636            |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期) | 87,432            | 102,020           |
|                         | <u>\$ 319,504</u> | <u>\$ 363,903</u> |
| 租賃負債(包含一年或<br>一營業週期內到期) | <u>\$ 77,315</u>  | <u>\$ 42,588</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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務管理部門係為各業務單位提供服務統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險)、信用風險及流動性風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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12月31日    |          |        |               |
|---------------|----------|--------|---------------|
|               | 外幣       | 匯率     | 帳面金額<br>(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        | \$ 9,886 | 30.705 | \$ 303,550    |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 760   | 30.705 | \$ 23,336     |
| <u>金融負債</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 874   | 30.705 | \$ 26,836     |

| 111年12月31日    |           |       |               |
|---------------|-----------|-------|---------------|
|               | 外幣        | 匯率    | 帳面金額<br>(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        | \$ 11,942 | 30.71 | \$ 366,739    |
| 英鎊：新台幣        | 61        | 37.09 | 2,262         |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |       |               |
| 美金：新台幣        | \$ 760    | 30.71 | \$ 23,340     |
| <u>金融負債</u>   |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |       |               |
| 美金：新台幣        | \$ 2,916  | 30.71 | \$ 89,550     |

C. 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年度認列之全部兌換損益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益3,531仟元及淨利益6,729仟元。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 112年度      |      |          |    |     |
|------------|------|----------|----|-----|
| 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) |      |          |    |     |
| 金融資產       |      |          |    |     |
| 貨幣性項目      |      |          |    |     |
| 美金：新台幣     | 1%   | \$ 3,035 | \$ | -   |
| 非貨幣性項目     |      |          |    |     |
| 美金：新台幣     | 1%   | \$ -     | \$ | 233 |
| 金融負債       |      |          |    |     |
| 貨幣性項目      |      |          |    |     |
| 美金：新台幣     | 1%   | \$ 268   | \$ | -   |
| 111年度      |      |          |    |     |
| 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) |      |          |    |     |
| 金融資產       |      |          |    |     |
| 貨幣性項目      |      |          |    |     |
| 美金：新台幣     | 1%   | \$ 3,667 | \$ | -   |
| 英鎊：新台幣     | 1%   | 23       |    | -   |
| 非貨幣性項目     |      |          |    |     |
| 美金：新台幣     | 1%   | \$ -     | \$ | 233 |
| 金融負債       |      |          |    |     |
| 貨幣性項目      |      |          |    |     |
| 美金：新台幣     | 1%   | \$ 895   | \$ | -   |

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。本公司之借款主係為固定及浮動利率，於民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司按浮動利率發行之借款係以美元及歐元計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 1,848 仟元及 1,230 仟元，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. 本公司之信用風險係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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司之各項現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，依外部信用機構評等，檢視銀行存款銀行信用。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過181天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定法。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。其中民國111年12月31日逾期180天以上之應收款項4,736仟元，因出貨驗收後，客戶提出產品規格與議定標準有所差異，雙方溝通處理中，本公司業已就款項100%估列退款負債。並於民國112年12月收回2,204仟元，餘款2,532仟元已於民國113年2月收回。截至民國112年及111年12月31日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額分別為3,584仟元及0仟元，其餘應收款項以預期損失評估後，累計備抵損失金額皆為0仟元，準備矩陣如下：

|                   | 未逾期       | 30天內   | 31~90天 | 91~180天 | 181天以上  | 合計        |
|-------------------|-----------|--------|--------|---------|---------|-----------|
| <u>112年12月31日</u> |           |        |        |         |         |           |
| 預期損失率             | 0.06%     | 0.14%  | 2.34%  | 27.54%  | 100.00% |           |
| 帳面價值總額            | \$ 40,261 | \$ 470 | \$ -   | \$ -    | \$ 24   | \$ 40,755 |
| 備抵損失              | \$ -      | \$ -   | \$ -   | \$ -    | \$ -    | \$ -      |

|                   | 未逾期       | 30天內  | 31~90天 | 91~180天 | 181天以上  | 合計        |
|-------------------|-----------|-------|--------|---------|---------|-----------|
| <u>111年12月31日</u> |           |       |        |         |         |           |
| 預期損失率             | 0.04%     | 0.16% | 1.54%  | 22.53%  | 100.00% |           |
| 帳面價值總額            | \$ 72,216 | \$ 3  | \$ 4   | \$ 24   | \$ -    | \$ 72,247 |
| 備抵損失              | \$ -      | \$ -  | \$ -   | \$ -    | \$ -    | \$ -      |

F. 本公司採簡化做法之應收款項備抵損失變動表如下：

|          | 112年            | 111年        |
|----------|-----------------|-------------|
| 1月1日     | \$ -            | \$ 802      |
| 本期提列減損損失 | 3,584           | -           |
| 本期沖銷減損損失 | -               | (802)       |
| 12月31日   | <u>\$ 3,584</u> | <u>\$ -</u> |

G. 本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小，故民國 112 年及民國 111 年 12 月 31 日之備抵損失皆不重大。

(3) 流動性風險

- A. 本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。
- B. 本公司截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日本公司未動用之借款額度分別為 194,969 仟元及 77,105 仟元。
- C. 下表係本公司之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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| 112年12月31日         | 一年內        | 一年以上   | 合計         |
|--------------------|------------|--------|------------|
| <u>非衍生金融負債：</u>    |            |        |            |
| 短期借款               | \$ 144,081 | \$ -   | \$ 144,081 |
| 應付帳款               | 37,942     | -      | 37,942     |
| 其他應付款              | 50,560     | -      | 50,560     |
| 租賃負債(含一年或一營業週期內到期) | 15,906     | 69,875 | 85,781     |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期) | 30,353     | 60,381 | 90,734     |

| 111年12月31日         | 一年內       | 一年以上   | 合計        |
|--------------------|-----------|--------|-----------|
| <u>非衍生金融負債：</u>    |           |        |           |
| 短期借款               | \$ 51,921 | \$ -   | \$ 51,921 |
| 應付帳款               | 129,186   | -      | 129,186   |
| 應付帳款-關係人           | -         | 7,364  | 7,364     |
| 其他應付款              | 73,636    | -      | 73,636    |
| 租賃負債(含一年或一營業週期內到期) | 15,561    | 33,644 | 49,205    |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期) | 20,453    | 83,410 | 103,863   |

### (三) 公允價值資訊

#### 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、短期借款、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款、負債準備-流動、租賃負債-流動、退款負債-流動、長期借款(含一年內到期)及租賃負債-非流動)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

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）：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表二。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表三。

3.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：不適用。

十四、部門資訊

不適用。

凱納股份有限公司  
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12月31日

附表一

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    |           | 股數        | 期末持有   |          | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註         |
|----------|----------------------------------|------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|----------|---------------|---------------|------------|
|          |                                  |      |        | 本期期末      | 去年年底      |           | 比率     | 帳面金額     |               |               |            |
| 凱納股份有限公司 | Ilyena International Corporation | 薩摩亞  | 控股公司   | \$ 24,447 | \$ 24,447 | 7,600,000 | 100.00 | \$ 5,276 | (\$ 557)      | (\$ 557)      | 子公司<br>(註) |

註：於合併報告已沖銷。

附表一第1頁

凱納股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國112年1月1日至12月31日

附表二

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<br>(註1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>損益(註2) | 期末投資帳面<br>金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註 |
|--------------|----------|-----------|--------------|-----------------|-----------------|------|-----------------|---------------|---------------------|------------------|--------------|------------------|----|
|              |          |           |              |                 | 匯出              | 收回   |                 |               |                     |                  |              |                  |    |
| 昆山中凱電商貿易有限公司 | 其他綜合商品銷售 | \$ 16,100 | 2            | \$ 16,100       | \$ -            | \$ - | \$ -            | (\$ 557)      | 100.00              | (\$ 557)         | 5,276        | \$ -             |    |

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(昆山中凱電商貿易有限公司係透過Ilyena International Corporation再投資)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

附表二第1頁

凱納股份有限公司  
轉投資大陸地區限額  
民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 公司名稱     | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1) | 經濟部投審會核准投資金額(註1) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2) |
|----------|-------------------------|------------------|------------------------|
| 凱納股份有限公司 | \$ 16,100               | \$ 16,100        | 30,705                 |

註1：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金600仟元，係依實際匯出匯率計算。

註2：依據民國105年2月1日經濟部投資審議委員會經審二字第10500025550號函規定之申報限額為美金1,000仟元。

附表三第1頁

凱納股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 摘 要                   | 金 額               |
|-----------|-----------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  |                       | \$ 53             |
| 銀行存款      |                       |                   |
| 支票存款      |                       | 945               |
| 活期存款      |                       | 63,973            |
| 外幣存款      | 美金 2,006仟元 匯率 30.705  |                   |
|           | 歐元 21仟元 匯率 33.98      |                   |
|           | 英鎊 1仟元 匯率 39.15       |                   |
|           | 人民幣 8仟元 匯率 4.327      | 62,388            |
| 約當現金-定期存款 | 美金 4,000仟元 匯率 30.705  |                   |
|           | 年利率5.22%~ 5.73%       |                   |
|           | 到期日112/10/20~113/3/27 | 122,820           |
| 約當現金-短期票券 | 美金 1,006仟元 匯率 30.705  |                   |
|           | 年利率5.60%              |                   |
|           | 到期日112/10/3~113/1/3   | 30,887            |
|           |                       | <u>\$ 281,066</u> |

凱納股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額           | 備 註                      |
|---------|-----|---------------|--------------------------|
| 非關係人：   |     |               |                          |
| A公司     |     | \$ 14,590     |                          |
| B公司     |     | 11,506        |                          |
| C公司     |     | 5,591         |                          |
| D公司     |     | 2,503         |                          |
| E公司     |     | 5,545         |                          |
| F公司     |     | 2,527         |                          |
| 其他      |     | 5,606         | 每一家零星客戶餘額均未<br>超過本科目金額5% |
|         |     | 47,868        |                          |
| 減：評價調整  | (   | 997)          |                          |
| 減：備抵呆帳  | (   | 3,584)        |                          |
|         | \$  | <u>43,287</u> |                          |

凱納股份有限公司  
存貨明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 摘 要 | 金 額        |            | 備 註 |
|-------------|-----|------------|------------|-----|
|             |     | 成 本        | 淨變現價值      |     |
| 原物料         |     | \$ 67,717  | \$ 69,785  |     |
| 在製品         |     | 22,120     | 21,400     |     |
| 製成品         |     | 56,711     | 71,012     |     |
| 商品存貨        |     | 99,944     | 120,426    |     |
|             |     | 246,492    | \$ 282,623 |     |
| 減：備抵跌價及呆帳損失 |     | ( 58,445)  |            |     |
|             |     | \$ 188,047 |            |     |

凱納股份有限公司  
使用權資產成本及累計折舊變動明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項目   |                  | 本期變動        |             |                  | 期末餘額              |
|------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|
| 原始成本 | 期初餘額             | 本期增加        | 本期減少        | 租賃修改             |                   |
| 房屋   | \$ 80,772        | \$ -        | \$ -        | \$ 50,960        | \$ 131,732        |
| 運輸設備 | 2,033            | -           | -           | -                | 2,033             |
| 其他設備 | 214              | -           | -           | -                | 214               |
|      | <u>\$ 83,019</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,960</u> | <u>\$ 133,979</u> |

| 項目   |                    | 本期變動               |             |             | 期末餘額               |
|------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
| 累計折舊 | 期初餘額               | 本期增加               | 本期減少        | 租賃修改        |                    |
| 房屋   | (\$ 39,629)        | (\$ 16,103)        | \$ -        | \$ -        | (\$ 55,732)        |
| 運輸設備 | ( 782)             | ( 677)             | -           | -           | ( 1,459)           |
| 其他設備 | ( 152)             | ( 62)              | -           | -           | ( 214)             |
|      | <u>(\$ 40,563)</u> | <u>(\$ 16,842)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 57,405)</u> |
|      | <u>\$ 42,456</u>   |                    |             |             | <u>\$ 76,574</u>   |

凱納股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 借款種類 | 說 明  | 期末餘額              | 契約期限                | 利率區間        | 融資額度      | 抵押或擔保          | 備 註 |
|------|------|-------------------|---------------------|-------------|-----------|----------------|-----|
| 信用借款 | 中華票券 | \$ 30,000         | 112/06/16~113/10/13 | 1.40%       | \$ 30,000 | 無              |     |
| 信用借款 | 兆豐銀行 | 3,901             | 112/02/09~113/03/16 | 2.24%       | 60,000    | 無              |     |
| 擔保借款 | 中信銀行 | 50,000            | 112/07/05~113/03/28 | 1.99%~2.03% | 50,000    | 中小企業<br>信用保證基金 |     |
| 擔保借款 | 台新銀行 | 35,000            | 112/03/09~113/01/09 | 2.65%       | 35,000    | 備償戶            |     |
| 擔保借款 | 玉山銀行 | 14,018            | 112/11/15~113/11/15 | 2.3%~2.4%   | 30,000    | 中小企業<br>信用保證基金 |     |
| 擔保借款 | 富邦銀行 | 10,000            | 112/12/27~113/06/24 | 2.44%       | 10,000    | 中小企業<br>信用保證基金 |     |
| 擔保借款 | 新光銀行 | 651               | 112/03/08~113/03/08 | 2.26%       | 20,000    | 備償戶            |     |
|      |      | <u>\$ 143,570</u> |                     |             |           |                |     |

明細表五第1頁

凱納股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額              | 備 註                  |
|---------|-----|------------------|----------------------|
| 非關係人：   |     |                  |                      |
| A公司     |     | \$ 17,729        |                      |
| B公司     |     | 6,127            |                      |
| C公司     |     | 4,451            |                      |
| D公司     |     | 2,826            |                      |
| 其他      |     | 6,809            | 每一家零星客戶餘額均未超過本科目金額5% |
|         |     | <u>\$ 37,942</u> |                      |

凱納股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 租 賃 期 間           | 折 現 率         | 期 末 餘 額          | 備 註 |
|------|-------------------|---------------|------------------|-----|
| 房屋   | 107/1/1~120/9/7   | 0.085%~1.5%   | \$ 76,712        |     |
| 運輸設備 | 110/6/16~114/3/20 | 0.085%~1.490% | <u>603</u>       |     |
|      | 合計                |               | 77,315           |     |
|      | 一年內到期之租賃負債        |               | <u>(14,130)</u>  |     |
|      | 租賃負債-非流動          |               | <u>\$ 63,185</u> |     |

凱納股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 債權人      | 借款金額             | 契約期限                | 利 率          | 抵押或擔保          | 備 註 |
|----------|------------------|---------------------|--------------|----------------|-----|
| 兆豐銀行     | \$ 72,432        | 110/11/24~117/09/08 | 2.095%~2.24% | 中小企業<br>信用保證基金 |     |
| 富邦銀行     | 15,000           | 111/5/30~114/5/30   | 2.53%        | 中小企業<br>信用保證基金 |     |
|          | 87,432           |                     |              |                |     |
| 減：一年到期部分 | ( 28,711 )       |                     |              |                |     |
|          | <u>\$ 58,721</u> |                     |              |                |     |

凱納股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 數 量 ( 仟 套 ) | 金 額               | 備 註 |
|-----------|-------------|-------------------|-----|
| 電動輔助自行車系統 | 25          | \$ 402,293        |     |
| 其他        |             | 106               |     |
|           |             | 402,399           |     |
| 減：銷貨退回及折讓 |             | ( 1,148 )         |     |
|           |             | <u>\$ 401,251</u> |     |

凱納股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 金 額        |
|------------|------------|
| 商品         |            |
| 期初商品存貨     | \$ 136,952 |
| 加：本期進貨(淨額) | 95,640     |
| 減：轉列各項費用   | ( 2,343)   |
| 商品報廢       | ( 330)     |
| 商品盤虧       | ( 4)       |
| 期末商品存貨     | ( 99,944)  |
| 進銷成本       | 129,971    |
| 直接原料       |            |
| 期初原料       | 65,933     |
| 加：本期進料     | 34,960     |
| 原料盤盈       | 1          |
| 減：出售原料     | ( 5,134)   |
| 轉列各項費用     | ( 542)     |
| 原料報廢       | ( 420)     |
| 期末原料       | ( 67,717)  |
| 本期原料耗用     | 27,081     |
| 直接人工       | 13,428     |
| 製造費用       | 58,397     |
| 未分攤固定製造費用  | ( 9,901)   |
| 製造成本       | 89,005     |
| 加：期初在製品    | 46,814     |
| 購入在製品      | 32,891     |
| 減：轉列各項費用   | ( 933)     |
| 在製品報廢      | ( 647)     |
| 在製品盤虧      | ( 1,571)   |
| 期末在製品      | ( 22,120)  |
| 製成品成本      | 143,439    |
| 加：期初製成品    | 82,360     |
| 購入製成品      | 45,637     |
| 減：轉列各項費用   | ( 6,123)   |
| 製成品盤虧      | ( 1)       |
| 製成品報廢      | ( 1,162)   |
| 期末製成品      | ( 56,711)  |
| 本期製銷成本     | 207,439    |
| 產銷成本       | 337,410    |
| 未分攤固定製造費用  | 9,901      |
| 加：保固及維修成本  | 12,866     |
| 出售原料成本     | 5,134      |
| 存貨報廢損失     | 2,559      |
| 存貨跌價及呆滯損失  | 32,153     |
| 存貨盤虧       | 1,575      |
| 銷貨成本合計     | \$ 401,598 |

凱納股份有限公司

製造費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額      | 備 | 註          |
|---------|---|---|---|----|--------|---|------------|
| 薪資支出    |   |   |   | \$ | 24,949 |   |            |
| 折舊及折耗費用 |   |   |   |    | 11,466 |   |            |
| 使用權資產折舊 |   |   |   |    | 4,248  |   |            |
| 保險費     |   |   |   |    | 2,381  |   |            |
| 其他費用    |   |   |   |    |        |   | 每一零星項目餘額均未 |
|         |   |   |   |    | 15,353 |   | 超過本科目金額5%  |
|         |   |   |   | \$ | 58,397 |   |            |

凱納股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用   | 研 究 費 用   | 備 註                 |
|------|-----|---------|-----------|-----------|---------------------|
| 薪資支出 | \$  | 16,763  | \$ 27,570 | \$ 47,727 |                     |
| 廣告費  |     | 7,699   | 16        | 13        |                     |
| 保險費  |     | 4,752   | 1,767     | 4,182     |                     |
| 折舊費用 |     | 4,510   | 10,688    | 6,158     |                     |
| 勞務費  |     | 6,595   | 5,652     | 7,348     |                     |
| 其他費用 |     | 11,883  | 5,635     | 23,048    | 每一零星項目餘額均未超過本科目金額5% |
|      | \$  | 52,202  | \$ 51,328 | \$ 88,476 |                     |

凱納股份有限公司



董事長 莊侑頌

