

和潤企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第一季  
(股票代碼 6592)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 605 號 10 樓  
電 話：(02)2502-4567

和潤企業股份有限公司及子公司  
民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、       | 封面                        | 1          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師核閱報告書                  | 4 ~ 5      |
| 四、       | 合併資產負債表                   | 6 ~ 7      |
| 五、       | 合併綜合損益表                   | 8 ~ 9      |
| 六、       | 合併權益變動表                   | 10         |
| 七、       | 合併現金流量表                   | 11         |
| 八、       | 合併財務報表附註                  | 12 ~ 74    |
|          | (一) 公司沿革                  | 12         |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12         |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12 ~ 13    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13 ~ 28    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 ~ 29    |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 29 ~ 55    |
|          | (七) 關係人交易                 | 55 ~ 60    |
|          | (八) 質押之資產                 | 60         |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 61         |

| 項    | 目             | 頁  | 次    |
|------|---------------|----|------|
| (十)  | 重大之災害損失       | 61 |      |
| (十一) | 重大之期後事項       | 61 |      |
| (十二) | 其他            | 61 | ~ 72 |
| (十三) | 附註揭露事項        | 72 | ~ 73 |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 72 | ~ 73 |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 73 |      |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 73 |      |
|      | 4. 主要股東資訊     | 73 |      |
| (十四) | 部門資訊          | 73 | ~ 74 |

和潤企業股份有限公司 公鑒：

## 前言

和潤企業股份有限公司及子公司(以下簡稱「和潤集團」)民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

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

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資暨附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司及採用權益法之投資民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 31,528,732 仟元及新台幣 18,388,225 仟元，分別占合併資產總額之 9.83%及 6.85%；負債總額分別為新台幣 24,986,561 仟元及新台幣 14,990,878 仟元，分別占合併負債總額之 8.87%及 6.34%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 29,900 仟元及新台幣 3,228 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.98%及 0.34%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和潤集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

會計師

林佳鴻

蕭春鴛

林佳鴻



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 8 日



和潤企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產                            | 附註           | 113年3月31日             |            | 112年12月31日            |            | 112年3月31日             |            |
|--------------|------------------------------|--------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
|              |                              |              | 金                     | %          | 金                     | %          | 金                     | %          |
| <b>流動資產</b>  |                              |              |                       |            |                       |            |                       |            |
| 1100         | 現金及約當現金                      | 六(一)         | \$ 5,374,135          | 2          | \$ 2,878,184          | 1          | \$ 3,706,854          | 1          |
| 1139         | 避險之金融資產—流動                   | 六(二)         | 530,868               | -          | 570,885               | -          | 398,909               | -          |
| 1150         | 應收票據淨額                       | 六(三)及八       | 12,031,727            | 4          | 11,912,779            | 4          | 9,845,599             | 4          |
| 1170         | 應收帳款淨額                       | 六(三)、七及<br>八 | 266,911,327           | 83         | 261,555,829           | 84         | 226,249,201           | 84         |
| 1200         | 其他應收款                        |              | 77,630                | -          | 78,696                | -          | 116,910               | -          |
| 130X         | 存貨                           |              | 5,259                 | -          | 4,962                 | -          | 4,348                 | -          |
| 1410         | 預付款項                         | 六(四)及七       | 5,864,750             | 2          | 6,747,521             | 2          | 7,240,016             | 3          |
| 1460         | 待出售非流動資產淨額                   | 六(十一)        | 218,073               | -          | -                     | -          | -                     | -          |
| 1476         | 其他金融資產—流動                    | 八            | 583,565               | -          | 506,020               | -          | 348,785               | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>                |              | <u>291,597,334</u>    | <u>91</u>  | <u>284,254,876</u>    | <u>91</u>  | <u>247,910,622</u>    | <u>92</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                              |              |                       |            |                       |            |                       |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—非流動 |              | 35,838                | -          | 19,656                | -          | 20,028                | -          |
| 1550         | 採用權益法之投資                     | 六(五)         | 1,200,495             | 1          | 1,134,293             | 1          | 608,638               | -          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備                    | 六(六)及八       | 9,542,265             | 3          | 9,090,069             | 3          | 7,011,798             | 3          |
| 1755         | 使用權資產                        | 六(七)         | 475,791               | -          | 497,696               | -          | 385,020               | -          |
| 1760         | 投資性不動產淨額                     | 六(九)         | 163,201               | -          | 282,607               | -          | 284,226               | -          |
| 1780         | 無形資產                         | 六(十)         | 569,668               | -          | 443,288               | -          | -                     | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產                      |              | 1,073,488             | -          | 1,004,499             | -          | 898,533               | -          |
| 1930         | 長期應收票據及款項                    | 六(三)         | 13,993,916            | 4          | 13,491,252            | 4          | 9,571,245             | 4          |
| 1990         | 其他非流動資產—其他                   | 八            | 2,023,936             | 1          | 1,921,476             | 1          | 1,879,061             | 1          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>               |              | <u>29,078,598</u>     | <u>9</u>   | <u>27,884,836</u>     | <u>9</u>   | <u>20,658,549</u>     | <u>8</u>   |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>                  |              | <u>\$ 320,675,932</u> | <u>100</u> | <u>\$ 312,139,712</u> | <u>100</u> | <u>\$ 268,569,171</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

和潤企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益              | 附註                   | 113年3月31日 |                       | 112年12月31日 |                       | 112年3月31日  |                       |            |
|--------------------|----------------------|-----------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
|                    |                      | 金額        | %                     | 金額         | %                     | 金額         | %                     |            |
| <b>負債</b>          |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| <b>流動負債</b>        |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 2100               | 短期借款                 | 六(十二)     | \$ 107,348,970        | 34         | \$ 92,619,765         | 30         | \$ 83,523,293         | 31         |
| 2110               | 應付短期票券               | 六(十三)     | 125,263,553           | 39         | 133,524,317           | 43         | 112,477,243           | 42         |
| 2126               | 避險之金融負債—流動           | 六(二)      | 1,459,441             | -          | 1,087,983             | -          | 788,187               | -          |
| 2150               | 應付票據                 | 七         | 1,622,201             | 1          | 1,522,704             | 1          | 773,856               | -          |
| 2170               | 應付帳款                 |           | 331,032               | -          | 484,272               | -          | 333,930               | -          |
| 2180               | 應付帳款—關係人             | 七         | 199,502               | -          | 223,514               | -          | 147,482               | -          |
| 2200               | 其他應付款                | 七         | 5,474,386             | 2          | 3,390,682             | 1          | 5,194,869             | 2          |
| 2230               | 本期所得稅負債              |           | 1,199,868             | -          | 854,078               | -          | 1,026,371             | 1          |
| 2280               | 租賃負債—流動              | 七         | 141,675               | -          | 144,040               | -          | 122,156               | -          |
| 2320               | 應付公司債                | 六(十四)     | 31,200,000            | 10         | 31,200,000            | 10         | 26,200,000            | 10         |
| 2320               | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 六(十五)     | 416,728               | -          | 595,200               | -          | 173,787               | -          |
| 2370               | 財務保證負債—流動            |           | 28,213                | -          | 27,486                | -          | 34,607                | -          |
| 2399               | 存入保證金—流動             | 六(十六)     | 4,407,506             | 1          | 4,404,620             | 1          | 4,403,589             | 2          |
| 2399               | 其他流動負債—其他            |           | 51,678                | -          | 46,109                | -          | 56,263                | -          |
| 21XX               | <b>流動負債合計</b>        |           | <u>279,144,753</u>    | <u>87</u>  | <u>270,124,770</u>    | <u>86</u>  | <u>235,255,633</u>    | <u>88</u>  |
| <b>非流動負債</b>       |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 2540               | 長期借款                 | 六(十五)     | 1,433,815             | 1          | 936,215               | 1          | 480,839               | -          |
| 2570               | 遞延所得稅負債              |           | 482,387               | -          | 473,579               | -          | 355,787               | -          |
| 2580               | 租賃負債—非流動             | 七         | 330,811               | -          | 354,326               | -          | 263,342               | -          |
| 2645               | 存入保證金—非流動            | 六(十六)     | 273,511               | -          | 255,984               | -          | 238,152               | -          |
| 25XX               | <b>非流動負債合計</b>       |           | <u>2,520,524</u>      | <u>1</u>   | <u>2,020,104</u>      | <u>1</u>   | <u>1,338,120</u>      | <u>-</u>   |
| 2XXX               | <b>負債總計</b>          |           | <u>281,665,277</u>    | <u>88</u>  | <u>272,144,874</u>    | <u>87</u>  | <u>236,593,753</u>    | <u>88</u>  |
| <b>權益</b>          |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 股本                 |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 3110               | 普通股股本                | 六(十八)     | 5,665,004             | 2          | 5,665,004             | 2          | 5,150,004             | 2          |
| 3120               | 特別股股本                |           | 1,000,000             | -          | 1,000,000             | -          | 500,000               | -          |
| 資本公積               |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 3200               | 資本公積                 | 六(十九)     | 17,011,338            | 5          | 17,011,275            | 6          | 12,510,367            | 5          |
| 保留盈餘               |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 3310               | 法定盈餘公積               | 六(二十)     | 2,445,870             | 1          | 2,445,870             | 1          | 2,083,531             | 1          |
| 3320               | 特別盈餘公積               |           | 23,732                | -          | 23,732                | -          | 157,171               | -          |
| 3350               | 未分配盈餘                |           | 8,919,950             | 3          | 10,066,623            | 3          | 8,019,892             | 3          |
| 其他權益               |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 3400               | 其他權益                 |           | (80,089)              | -          | (114,895)             | -          | 11,070                | -          |
| 31XX               | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |           | <u>34,985,805</u>     | <u>11</u>  | <u>36,097,609</u>     | <u>12</u>  | <u>28,432,035</u>     | <u>11</u>  |
| 36XX               | <b>非控制權益</b>         |           | <u>4,024,850</u>      | <u>1</u>   | <u>3,897,229</u>      | <u>1</u>   | <u>3,543,383</u>      | <u>1</u>   |
| 3XXX               | <b>權益總計</b>          |           | <u>39,010,655</u>     | <u>12</u>  | <u>39,994,838</u>     | <u>13</u>  | <u>31,975,418</u>     | <u>12</u>  |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾    |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 重大之期後事項            |                      |           |                       |            |                       |            |                       |            |
| 3X2X               | <b>負債及權益總計</b>       |           | <u>\$ 320,675,932</u> | <u>100</u> | <u>\$ 312,139,712</u> | <u>100</u> | <u>\$ 268,569,171</u> | <u>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：劉源森



經理人：林彥良



會計主管：蔡佳銘



和潤企業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註                | 113 年 1 月 1 日 |            |       | 112 年 1 月 1 日 |            |       |
|-------------------------------|-------------------|---------------|------------|-------|---------------|------------|-------|
|                               |                   | 至 3 月 31 日    | 金額         | %     | 至 3 月 31 日    | 金額         | %     |
| 4000 營業收入                     | 六(二十一)及七          | \$            | 7,783,711  | 100   | \$            | 6,564,637  | 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(二十二)及七          | (             | 3,245,447) | ( 42) | (             | 2,616,778) | ( 40) |
| 5900 營業毛利                     |                   |               | 4,538,264  | 58    |               | 3,947,859  | 60    |
| 營業費用                          | 六(二十七)<br>(二十八)及七 |               |            |       |               |            |       |
| 6100 推銷費用                     |                   | (             | 1,589,687) | ( 20) | (             | 1,459,582) | ( 22) |
| 6200 管理費用                     |                   | (             | 547,389)   | ( 7)  | (             | 474,066)   | ( 7)  |
| 6450 預期信用減損損失                 |                   | (             | 1,176,375) | ( 15) | (             | 721,917)   | ( 11) |
| 6000 營業費用合計                   |                   | (             | 3,313,451) | ( 42) | (             | 2,655,565) | ( 40) |
| 6900 營業利益                     |                   |               | 1,224,813  | 16    |               | 1,292,294  | 20    |
| 營業外收入及支出                      |                   |               |            |       |               |            |       |
| 7100 利息收入                     | 六(二十三)            |               | 5,268      | -     |               | 3,747      | -     |
| 7010 其他收入                     | 六(二十四)            |               | 42,854     | 1     |               | 59,155     | 1     |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二十五)            |               | 1,295      | -     | (             | 14,285)    | ( 1)  |
| 7050 財務成本                     | 六(二十六)            | (             | 2,053)     | -     | (             | 1,208)     | -     |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資損益之份額 | 六(五)              | (             | 1,556)     | -     | (             | 7,744)     | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計               |                   |               | 45,808     | 1     |               | 39,665     | -     |
| 7900 稅前淨利                     |                   |               | 1,270,621  | 17    |               | 1,331,959  | 20    |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十九)            | (             | 368,713)   | ( 5)  | (             | 319,263)   | ( 5)  |
| 8200 本期淨利                     |                   | \$            | 901,908    | 12    | \$            | 1,012,696  | 15    |

(續次頁)

和潤企業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                   | 附註                                    | 113年1月1日至3月31日 |      |  | 112年1月1日至3月31日 |      |  |
|----------------------|---------------------------------------|----------------|------|--|----------------|------|--|
|                      |                                       | 金額             | %    |  | 金額             | %    |  |
| <b>其他綜合損益</b>        |                                       |                |      |  |                |      |  |
| <b>不重分類至損益之項目</b>    |                                       |                |      |  |                |      |  |
| 8316                 | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具投資未實現評<br>價損益 | \$ 182         | -    |  | \$ 509         | -    |  |
| 8310                 | 不重分類至損益之項目總額                          | 182            | -    |  | 509            | -    |  |
| <b>後續可能重分類至損益之項目</b> |                                       |                |      |  |                |      |  |
| 8361                 | 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                 | 142,482        | 2    |  | 31,911         | 1    |  |
| 8368                 | 避險工具之損益 六(二)                          | (50,014)       | (1)  |  | (128,097)      | (2)  |  |
| 8399                 | 與可能重分類之項目相關之所<br>得稅 六(二十九)            | 7,815          | -    |  | 26,571         | -    |  |
| 8360                 | 後續可能重分類至損益之項<br>目總額                   | 100,283        | 1    |  | (69,615)       | (1)  |  |
| 8300                 | <b>其他綜合損益(淨額)</b>                     | \$ 100,465     | 1    |  | (\$ 69,106)    | (1)  |  |
| 8500                 | <b>本期綜合損益總額</b>                       | \$ 1,002,373   | 13   |  | \$ 943,590     | 14   |  |
| 淨利歸屬於：               |                                       |                |      |  |                |      |  |
| 8610                 | 母公司業主                                 | \$ 839,883     | 11   |  | \$ 899,181     | 13   |  |
| 8620                 | 非控制權益                                 | 62,025         | 1    |  | 113,515        | 2    |  |
|                      |                                       | \$ 901,908     | 12   |  | \$ 1,012,696   | 15   |  |
| 綜合損益總額歸屬於：           |                                       |                |      |  |                |      |  |
| 8710                 | 母公司業主                                 | \$ 874,689     | 11   |  | \$ 811,922     | 12   |  |
| 8720                 | 非控制權益                                 | 127,684        | 2    |  | 131,668        | 2    |  |
|                      |                                       | \$ 1,002,373   | 13   |  | \$ 943,590     | 14   |  |
| 基本每股盈餘 六(三十)         |                                       |                |      |  |                |      |  |
| 9750                 | 基本每股盈餘合計                              |                | 0.98 |  |                | 1.48 |  |
| 稀釋每股盈餘 六(三十)         |                                       |                |      |  |                |      |  |
| 9850                 | 稀釋每股盈餘合計                              |                | 0.98 |  |                | 1.48 |  |

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：劉源森



經理人：林彥良



會計主管：蔡佳銘



和潤企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年及112年12月31日至3月31日

單位：新台幣仟元

| 附註             | 歸屬於本公司之      |              | 母保            |              | 公積         |               | 業主           |          | 之           |               | 權益           |               | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |   |   |   |   |
|----------------|--------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------|--------------|----------|-------------|---------------|--------------|---------------|----|-------|------|---|---|---|---|
|                | 普通股          | 股本           | 特別股           | 股本           | 資本         | 公積            | 法定盈餘公積       | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘       | 其他            | 權益           | 總             |    |       |      |   |   |   |   |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 國外          | 營運            | 機            | 構             | 透  | 過     | 其    | 他 | 綜 | 合 |   |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財務          | 報             | 表            | 換             | 損  | 損     | 益    | 按 | 公 | 允 | 價 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 外           | 營             | 運            | 機             | 構  | 透     | 過    | 其 | 他 | 綜 | 合 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財           | 務             | 報            | 表             | 換  | 損     | 損    | 益 | 按 | 公 | 允 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 外           | 營             | 運            | 機             | 構  | 透     | 過    | 其 | 他 | 綜 | 合 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財           | 務             | 報            | 表             | 換  | 損     | 損    | 益 | 按 | 公 | 允 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 外           | 營             | 運            | 機             | 構  | 透     | 過    | 其 | 他 | 綜 | 合 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財           | 務             | 報            | 表             | 換  | 損     | 損    | 益 | 按 | 公 | 允 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 外           | 營             | 運            | 機             | 構  | 透     | 過    | 其 | 他 | 綜 | 合 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財           | 務             | 報            | 表             | 換  | 損     | 損    | 益 | 按 | 公 | 允 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 外           | 營             | 運            | 機             | 構  | 透     | 過    | 其 | 他 | 綜 | 合 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財           | 務             | 報            | 表             | 換  | 損     | 損    | 益 | 按 | 公 | 允 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 外           | 營             | 運            | 機             | 構  | 透     | 過    | 其 | 他 | 綜 | 合 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 財           | 務             | 報            | 表             | 換  | 損     | 損    | 益 | 按 | 公 | 允 |
|                |              |              |               |              |            |               |              |          | 之           | 之             | 之            | 之             | 之  | 之     | 之    | 之 | 之 | 之 | 之 |
| <b>112年第一季</b> |              |              |               |              |            |               |              |          |             |               |              |               |    |       |      |   |   |   |   |
| 112年1月1日餘額     | \$ 5,150,004 | \$ 500,000   | \$ 12,510,367 | \$ 2,083,531 | \$ 157,171 | \$ 8,981,897  | (\$ 71,283)  | \$ 3,156 | \$ 166,456  | \$ 29,481,299 | \$ 3,411,715 | \$ 32,893,014 |    |       |      |   |   |   |   |
| 112年第一季淨利      | -            | -            | -             | -            | -          | 899,181       | -            | -        | -           | 899,181       | 113,515      | 1,012,696     |    |       |      |   |   |   |   |
| 112年第一季其他綜合損益  | -            | -            | -             | -            | -          | -             | 16,115       | 508      | (103,882)   | (87,259)      | 18,153       | (69,106)      |    |       |      |   |   |   |   |
| 112年度綜合損益總額    | -            | -            | -             | -            | -          | 899,181       | 16,115       | 508      | (103,882)   | 811,922       | 131,668      | 943,590       |    |       |      |   |   |   |   |
| 盈餘指撥及分派：       |              |              |               |              |            |               |              |          |             |               |              |               |    |       |      |   |   |   |   |
| 特別股股息          | 六(二十)        | -            | -             | -            | -          | (58,685)      | -            | -        | -           | (58,685)      | -            | (58,685)      |    |       |      |   |   |   |   |
| 普通股現金股利        | 六(二十)        | -            | -             | -            | -          | (1,802,501)   | -            | -        | -           | (1,802,501)   | -            | (1,802,501)   |    |       |      |   |   |   |   |
| 112年3月31日餘額    | \$ 5,150,004 | \$ 500,000   | \$ 12,510,367 | \$ 2,083,531 | \$ 157,171 | \$ 8,019,892  | (\$ 55,168)  | \$ 3,664 | \$ 62,574   | \$ 28,432,035 | \$ 3,543,383 | \$ 31,975,418 |    |       |      |   |   |   |   |
| <b>113年度</b>   |              |              |               |              |            |               |              |          |             |               |              |               |    |       |      |   |   |   |   |
| 113年1月1日餘額     | \$ 5,665,004 | \$ 1,000,000 | \$ 17,011,275 | \$ 2,445,870 | \$ 23,732  | \$ 10,066,623 | (\$ 127,732) | \$ 3,346 | \$ 9,491    | \$ 36,097,609 | \$ 3,897,229 | \$ 39,994,838 |    |       |      |   |   |   |   |
| 113年第一季淨利      | -            | -            | -             | -            | -          | 839,883       | -            | -        | -           | 839,883       | 62,025       | 901,908       |    |       |      |   |   |   |   |
| 113年第一季其他綜合損益  | -            | -            | -             | -            | -          | -             | 71,337       | 253      | (36,784)    | 34,806        | 65,659       | 100,465       |    |       |      |   |   |   |   |
| 113年度綜合損益總額    | -            | -            | -             | -            | -          | 839,883       | 71,337       | 253      | (36,784)    | 874,689       | 127,684      | 1,002,373     |    |       |      |   |   |   |   |
| 盈餘指撥及分派：       |              |              |               |              |            |               |              |          |             |               |              |               |    |       |      |   |   |   |   |
| 特別股股息          | 六(二十)        | -            | -             | -            | -          | (287,055)     | -            | -        | -           | (287,055)     | -            | (287,055)     |    |       |      |   |   |   |   |
| 普通股現金股利        | 六(二十)        | -            | -             | -            | -          | (1,699,501)   | -            | -        | -           | (1,699,501)   | -            | (1,699,501)   |    |       |      |   |   |   |   |
| 對子公司所有權益變動     | -            | -            | 63            | -            | -          | -             | -            | -        | -           | 63            | (63)         | -             |    |       |      |   |   |   |   |
| 113年3月31日餘額    | \$ 5,665,004 | \$ 1,000,000 | \$ 17,011,338 | \$ 2,445,870 | \$ 23,732  | \$ 8,919,950  | (\$ 56,395)  | \$ 3,599 | (\$ 27,293) | \$ 34,985,805 | \$ 4,024,850 | \$ 39,010,655 |    |       |      |   |   |   |   |

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：劉源森

經理人：林彥良

會計主管：蔡佳銘

和 潤 企 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註                     | 113 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>       |                             |                             |
| 本期稅前淨利                 | \$ 1,270,621                | \$ 1,331,959                |
| 調整項目                   |                             |                             |
| 收益費損項目                 |                             |                             |
| 預期信用減損損失及財務保證費用        | 1,471,533                   | 1,019,388                   |
| 折舊費用                   | 六(二十七) 383,330              | 350,934                     |
| 攤銷費用                   | 六(十) 6,927                  | -                           |
| 租賃資產減損迴轉利益             | 六(六) ( 891 )                | ( 435 )                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益     | 六(二十五) ( 2,050 )            | ( 196 )                     |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額    | 六(二十五) ( 139 )              | 3,890                       |
| 利息費用                   | 六(二十二) (二十六) 1,323,053      | 964,816                     |
| 利息收入                   | 六(二十一) (二十三) ( 5,825,879 )  | ( 4,751,328 )               |
| 租賃修改損失(利益)             | 六(七) 17                     | ( 38 )                      |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額        | 六(五) 1,556                  | 7,744                       |
| 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         |                             |                             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產       | 2,050                       | 300,196                     |
| 應收票據及帳款                | ( 7,443,129 )               | ( 11,949,711 )              |
| 其他應收款                  | 6,380                       | ( 32,575 )                  |
| 存貨                     | 227,287                     | 94,979                      |
| 預付款項                   | 887,616                     | ( 351,253 )                 |
| 其他金融資產                 | ( 44,984 )                  | ( 22,701 )                  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動         |                             |                             |
| 應付票據及應付帳款              | ( 74,049 )                  | 30,224                      |
| 其他應付款                  | ( 10,791 )                  | ( 290,288 )                 |
| 財務保證負債—流動              | 727                         | ( 4,991 )                   |
| 其他流動負債—其他              | 5,569                       | ( 9,404 )                   |
| 營運產生之現金流出              | ( 7,815,246 )               | ( 13,308,790 )              |
| 收取之利息                  | 5,822,112                   | 4,749,565                   |
| 支付之利息                  | ( 1,286,980 )               | ( 924,660 )                 |
| 所得稅支付數                 | ( 76,395 )                  | ( 67,739 )                  |
| 營業活動之淨現金流出             | ( 3,356,509 )               | ( 9,551,624 )               |
| <b>投資活動之現金流量</b>       |                             |                             |
| 取得不動產、廠房及設備            | 六(三十二) ( 666,434 )          | ( 420,795 )                 |
| 處分不動產、廠房及設備價款          | 1,966                       | 2,029                       |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | ( 16,000 )                  | ( 16,000 )                  |
| 取得採用權益法之投資             | 六(五) ( 68,250 )             | ( 500,880 )                 |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金)      | ( 216,779 )                 | ( 9,253 )                   |
| 其他非流動資產增加              | ( 198,342 )                 | ( 314,130 )                 |
| 投資活動之淨現金流出             | ( 1,163,839 )               | ( 1,259,029 )               |
| <b>籌資活動之現金流量</b>       |                             |                             |
| 短期借款增加(減少)             | 六(三十三) 15,134,897           | ( 281,010 )                 |
| 應付短期票券(減少)增加           | 六(三十三) ( 8,218,000 )        | 7,460,000                   |
| 舉借長期借款                 | 六(三十三) 326,684              | 381,894                     |
| 償還長期借款                 | 六(三十三) ( 305,342 )          | ( 55,802 )                  |
| 發行公司債                  | 六(十四)(三十三) -                | 4,000,000                   |
| 存入保證金增加                | 六(三十三) 20,413               | 142,535                     |
| 其他應付款增加                | 六(三十三)及七 21,592             | 446,659                     |
| 租賃本金償還                 | 六(三十三) ( 43,349 )           | ( 34,498 )                  |
| 籌資活動之淨現金流入             | 6,936,895                   | 12,059,778                  |
| 匯率影響數                  | 79,404                      | 74,954                      |
| 本期現金及約當現金增加數           | 2,495,951                   | 1,324,079                   |
| 期初現金及約當現金餘額            | 2,878,184                   | 2,382,775                   |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 5,374,135                | \$ 3,706,854                |

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：劉源森



經理人：林彥良



會計主管：蔡佳銘



  
和潤企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國113年及112年第一季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和潤企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及其子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為各種車輛及設備之分期買賣及租賃業務。和展投資股份有限公司持有本公司 45.395%普通股股權，和泰汽車股份有限公司為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 5 月 8 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 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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>             | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 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。

(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

無。

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

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          |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」                           | 民國116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          |

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

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 避險之金融資產及負債。
- (2) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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。
- (6) 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入本合併財務報告編製個體之子公司除 Hoyun International Limited、和運國際融資租賃有限公司及和雲行動服務股份有限公司係依其同期間經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表外，餘子公司均係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱                      | 子公司名稱                       | 業務性質            | 所持股權百分比   |            |           | 說明 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|----|
|                             |                             |                 | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |    |
| 和潤企業股份有限公司                  | Hoyun International Limited | 一般投資業務          | 50.50     | 50.50      | 50.50     |    |
| 和潤企業股份有限公司                  | 和雲行動服務股份有限公司                | 小客車租賃業務         | 50.82     | 50.82      | 50.82     |    |
| 和潤企業股份有限公司                  | 和勁企業股份有限公司                  | 汽車之分期買賣業務       | 81.00     | 81.00      | 81.00     |    |
| 和潤企業股份有限公司                  | 和潤電能股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 80.00     | 80.00      | 80.00     |    |
| 和潤企業股份有限公司                  | 和潤興業股份有限公司                  | 設備之分期買賣業務       | 100.00    | -          | -         | 註7 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 威電儲能科技股份有限公司                | 儲能相關業務          | 100.00    | 100.00     | 100.00    |    |
| 和潤電能股份有限公司                  | 昭暘能源股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 96.97     | 96.97      | 90.00     | 註6 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 洸洋能源股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 99.00     | 99.00      | 90.00     | 註6 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 鮮耀太陽能科技股份有限公司               | 太陽能發電相關業務       | 99.00     | 99.00      | 90.00     | 註6 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 和潤電力股份有限公司                  | 售電相關業務          | 100.00    | 100.00     | 100.00    | 註1 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 東京電能股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | 100.00     | 100.00    | 註2 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 東京綠電開發股份有限公司                | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | 100.00     | -         | 註4 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 盛陽綠能股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | 100.00     | -         | 註4 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 承躍科技股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | 100.00     | -         | 註5 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 太鼎綠能股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | -          | -         | 註8 |
| 和潤電能股份有限公司                  | 睿陽光電股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | -          | -         | 註8 |
| 承躍科技股份有限公司                  | 宏陽能源股份有限公司                  | 太陽能發電相關業務       | 100.00    | 100.00     | -         | 註5 |
| Hoyun International Limited | 和運國際融資租賃有限公司                | 汽車租賃、批發、零售及支援服務 | 100.00    | 100.00     | 100.00    |    |

| 投資公司名稱       | 子公司名稱          | 業務性質   | 所持股權百分比   |            |           | 說明 |
|--------------|----------------|--------|-----------|------------|-----------|----|
|              |                |        | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |    |
| 和運國際融資租賃有限公司 | 和運(上海)商業保理有限公司 | 保理業務   | 100.00    | 100.00     | 100.00    |    |
| 和運國際融資租賃有限公司 | 和運(上海)汽車租賃有限公司 | 汽車租賃業務 | 100.00    | 100.00     | 100.00    |    |
| 和運國際融資租賃有限公司 | 杭州益游網絡科技有限公司   | 租賃業務   | 100.00    | 100.00     | 100.00    |    |
| 和運國際融資租賃有限公司 | 杭州網悠科技有限公司     | 租賃業務   | 100.00    | 100.00     | 100.00    |    |
| 和運國際融資租賃有限公司 | 和美國際貿易(蘇州)有限公司 | 貨物買賣業務 | 100.00    | 100.00     | 100.00    | 註3 |

註 1：於民國 112 年 2 月成立。

註 2：於民國 112 年 3 月取得。

註 3：於民國 111 年 6 月成立，和美(蘇州)管理諮詢服務有限公司於民國 112 年 6 月辦理變更登記更名為和美國際貿易(蘇州)有限公司。

註 4：於民國 112 年 8 月取得。

註 5：於民國 112 年 9 月取得。

註 6：子公司和潤電能股份有限公司於民國 112 年 10 月 11 日參與子公司昭暘能源股份有限公司、洸洋能源股份有限公司及鮮曜太陽能科技股份有限公司之現金增資，金額分別為 23,000 仟元、20,700 仟元及 26,640 仟元，增資後持股比例為 96.97%、99%及 99%。

註 7：於民國 113 年 1 月成立。

註 8：於民國 113 年 3 月取得。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：不適用。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$4,024,850、\$3,897,229 及 \$3,543,383，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司<br>名稱                   | 主要<br>營業場所 | 非控制權益        |        |              |        |
|-----------------------------|------------|--------------|--------|--------------|--------|
|                             |            | 113年3月31日    |        | 112年12月31日   |        |
|                             |            | 金額           | 持股百分比  | 金額           | 持股百分比  |
| Hoyun International Limited | 中國大陸       | \$ 2,932,069 | 49.50% | \$ 2,781,574 | 49.50% |

| 子公司<br>名稱                   | 主要<br>營業場所 | 非控制權益        |        |
|-----------------------------|------------|--------------|--------|
|                             |            | 112年3月31日    |        |
|                             |            | 金額           | 持股百分比  |
| Hoyun International Limited | 中國大陸       | \$ 2,832,920 | 49.50% |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

|       | Hoyun International Limited |               |               |
|-------|-----------------------------|---------------|---------------|
|       | 113年3月31日                   | 112年12月31日    | 112年3月31日     |
| 流動資產  | \$ 36,114,000               | \$ 34,022,605 | \$ 27,418,175 |
| 非流動資產 | 3,598,845                   | 3,466,359     | 3,122,384     |
| 流動負債  | ( 33,464,716)               | ( 31,558,844) | ( 24,420,282) |
| 非流動負債 | ( 324,756)                  | ( 310,778)    | ( 397,207)    |
| 淨資產總額 | \$ 5,923,373                | \$ 5,619,342  | \$ 5,723,070  |

綜合損益表

|                | Hoyun International Limited |                |
|----------------|-----------------------------|----------------|
|                | 113年1月1日至3月31日              | 112年1月1日至3月31日 |
| 收入             | \$ 1,177,947                | \$ 1,029,794   |
| 稅前淨利           | 230,843                     | 288,748        |
| 所得稅費用          | ( 58,110)                   | ( 74,175)      |
| 本期淨利           | 172,733                     | 214,573        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)   | 131,298                     | 36,670         |
| 本期綜合損益總額       | \$ 304,031                  | \$ 251,243     |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 150,495                  | \$ 124,366     |

## 現金流量表

|                     | Hoyun International Limited |                |
|---------------------|-----------------------------|----------------|
|                     | 113年1月1日至3月31日              | 112年1月1日至3月31日 |
| 營業活動之淨現金流出          | (\$ 462,344)                | (\$ 106,054)   |
| 投資活動之淨現金流出          | ( 198,299)                  | ( 145,606)     |
| 籌資活動之淨現金流入          | 1,725,389                   | 538,666        |
| 匯率變動對現金及約當現金<br>之影響 | 79,404                      | 74,954         |
| 本期現金及約當現金增加數        | 1,144,150                   | 361,960        |
| 期初現金及約當現金餘額         | 2,261,968                   | 774,647        |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 3,406,118                | \$ 1,136,607   |

### (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，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，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、關聯企業及聯合控制個體，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

本集團承做分期付款銷貨等業務，其營業週期通常長於一年，有關分期付款銷貨等業務之資產及負債，係按營業週期作為劃分其屬流動或非流動基礎；其餘科目劃分流動或非流動之標準如下：

##### 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) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 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。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值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，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (九) 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。

#### (十) 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份之應收帳款及應收營業租賃款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 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。

#### (十二) 出租人之租賃交易—應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃投資總額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
  - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
  - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十三) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。

### (十四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業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。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十五) 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：

|             |         |
|-------------|---------|
| 房屋及建築       | 15年～50年 |
| 生財器具(含辦公設備) | 1年～20年  |
| 運輸設備        | 1年～6年   |
| 租賃改良        | 1年～10年  |

#### (十六) 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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

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。

#### (十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 15~50 年。

#### (十八) 無形資產

##### 1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 商譽以外無形資產主係售電合約，採直線法攤銷，攤銷年限為 16 年。

#### (十九) 非金融資產減損

1. 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金額時，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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 應付帳款及票據

1. 係指自供應商取得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。

## (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十三) 應付普通公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。

## (二十四) 財務保證合約

係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本集團必須支付特定給付，以歸墊持有人所發生損失之合約。本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續按預期信用損失決定之備抵損失金額與已認列之累積收益金額，二者孰高者衡量。

## (二十五) 避險會計

1. 本集團於避險交易開始時，就具合格避險工具與合格被避險項目間有經濟關係者，備有正式指定及書面文件，該書面文件包括對避險關係、企業之風險管理目標及避險執行策略，與本集團對避險工具、被避險項目及被規避風險本質之辨認，及如何評估避險關係是否符合避險有效性規定。

2. 本集團指定之避險關係為

現金流量避險：係指對現金流量變異暴險之避險，該變異係可歸因於與已認列資產或負債，或預期高度很有可能發生之交易有關的特定風險。

3. 現金流量避險

(1) 與被避險項目相關之現金流量避險準備調整為下列兩者(絕對金額)孰低者：

A. 避險工具自避險開始後之累積利益或損失；及

B. 被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數。

(2) 避險工具之利益或損失中確定屬有效避險部分，認列於其他綜合損益；其他剩餘利益或損失屬避險無效性，認列於損益。

(3) 依上述(1)已累計於現金流量避險準備之金額按下列方式處理：

A. 當被避險預期交易後續導致認列非金融資產或非金融負債，或對非金融資產或非金融負債之被避險預期交易成為適用公允價值避險會計之確定承諾，本集團自現金流量避險準備移除該

累計金額，並將其直接納入該資產或該負債之原始成本或其他帳面金額。

B. 當非屬 A. 所述情況之現金流量避險，該累計金額於被避險之期望未來現金流量影響損益之同一期間內，自現金流量避險準備重分類至損益作為重分類調整。

C. 當該累計金額為損失且本集團預期該損失之全部或部分於未來某一或多個期間內無法回收，立即將預期無法回收之金額重分類至損益作為重分類調整。

(4) 當避險工具已到期、出售、解約、行使或避險關係不再符合避險會計之要件時，已累計於現金流量避險準備之金額，於預期交易仍預期會發生時，於預期交易發生前仍列為其他綜合損益；於預期交易不再預期會發生時，自現金流量避險準備重分類至損益作為重分類調整。

#### (二十六) 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。

##### 4. 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，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

#### (二十七) 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商品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。

#### (二十八) 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. 本集團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所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）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，本集團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（及稅法）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。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十九) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債否則分類為權益。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。

### (三十) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派時，於財務報告認列為負債；分派股票股利則於本公司股東會決議分派時，於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (三十一) 收入認列

#### 1. 銷貨收入

銷貨收入來自持有供正常營業過程出售租賃資產之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。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，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

#### 2. 利息收入

本集團從事之分期付款銷貨業務主要係為獲取利息收入，並無銷貨毛利，其會計處理係於交易發生時僅認列未來應收之融資款項而不予認列銷貨收入及銷貨成本，並就分期付款價格高於現銷價格之差額認列為未實現利息收入，列為應收分期票據及帳款之減項，並按利息法於分期付款期間內逐年認列利息收入。

#### 3. 租賃收入

當租賃條款係將租賃資產之大部分風險與報酬移轉予承租人，則將其分類為融資租賃。其他則分類為營業租賃。在融資租賃下，應向承租人收取之款項列為應收租賃款。

融資收益係分攤至各會計期間，以反映各期間可獲得之固定報酬率。營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 4. 勞務收入

本集團與金融機構議定由本集團轉介金融機構汽車貸款合作業務。本集團協助金融機構仲介汽車貸款業務並提供帳戶管理服務，金融機構則依實際承作業件於客戶逐期支付金融機構貸款時計付推廣報酬金予本集團，本集團依應計基礎按月認列收入。

借款人無法支付貸款時，金融機構將該債權讓與本集團，本集團依讓與之債權，向客戶進行追索。關於上述財務保證合約請詳附註四、(二十四)說明。

## 5. 售電收入

本集團主要業務包括持有太陽能電廠，發電後透過電網傳輸予台灣電力股份有限公司，並依照合約議定之費率計價。收入於商品提供予客戶，金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

### (三十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十三) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

## (二) 重要會計估計值及假設

### 應收票據及帳款備抵損失之評估

本集團應收票據及帳款備抵損失之提列，針對已逾期之帳款係依據延遲天數及參酌未來經濟狀況預測等前瞻性因子所建立之損失率提列備抵損失；若管理階層經評估客戶財務狀況或付款情形有異常之跡象顯示有無法收回款項時，則個別認定予以提列備抵損失。此備抵損失之評估過程涉及對過去事項、現時狀況及未來總體經濟情況之評估及預測，惟實際結果可能與估計存有差異而產生變動。

民國 113 年 3 月 31 日，本集團應收票據及帳款(含長期應收票據及款項)之帳面金額為\$292,936,970。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

|           | <u>113年3月31日</u>    | <u>112年12月31日</u>   | <u>112年3月31日</u>    |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金      | \$ 3,224            | \$ 3,995            | \$ 3,987            |
| 支票存款及活期存款 | 5,348,759           | 2,852,580           | 2,480,831           |
| 約當現金      |                     |                     |                     |
| 定期存款      | 22,152              | 21,609              | 22,201              |
| 短期票券      | -                   | -                   | 1,199,835           |
|           | <u>\$ 5,374,135</u> | <u>\$ 2,878,184</u> | <u>\$ 3,706,854</u> |

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。

### (二) 避險之金融資產及負債

|                  | <u>113年3月31日</u>  |                       | <u>112年12月31日</u> |                       |
|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                  | <u>流動資產</u>       | <u>流動負債</u>           | <u>流動資產</u>       | <u>流動負債</u>           |
| 現金流量風險：          |                   |                       |                   |                       |
| <u>匯率風險、利率風險</u> |                   |                       |                   |                       |
| 換匯換利合約           | <u>\$ 530,868</u> | <u>(\$ 1,459,441)</u> | <u>\$ 570,885</u> | <u>(\$ 1,087,983)</u> |
|                  |                   |                       |                   |                       |
|                  |                   |                       | <u>112年3月31日</u>  |                       |
|                  |                   |                       | <u>流動資產</u>       | <u>流動負債</u>           |
| 現金流量風險：          |                   |                       |                   |                       |
| <u>匯率風險、利率風險</u> |                   |                       |                   |                       |
| 換匯換利合約           |                   |                       | <u>\$ 398,909</u> | <u>(\$ 788,187)</u>   |

1. 採用避險會計之目的係為減少被避險項目與避險工具會計處理不一致之影響。本集團之外幣借款暴露於匯率及利率波動之影響，本集團透過承作換匯換利合約將匯率及利率控制在本集團可承受之範圍。

2. 本集團採用避險會計之交易資訊如下：

| 避險工具                     | 113年3月31日      |                         |             |              |                               | 113年1月1日至3月31日 |            |                                 | 因避險無效認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益 |
|--------------------------|----------------|-------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|----------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                          | 名目金額<br>(仟元)   | 契約期間                    | 資 產<br>帳面金額 | 負 債<br>帳面金額  | 認列避險<br>無效性基<br>礎之公允<br>價值變動數 | 平均匯率           | 平均利率       |                                 |                                 |
| 現金流量避險：<br>匯率風險、<br>利率風險 |                |                         |             |              |                               |                |            |                                 |                                 |
| 換匯換利交易                   | USD 66,800     | 111/1/12<br>~114/1/13   | \$ 231,430  | \$ -         | \$ -                          | 6.33-6.55      | 4.11-5.30  | \$ -                            |                                 |
|                          | USD 60,000     | 112/9/7<br>~115/3/27    | 5,472       | ( 7,506)     | -                             | 31.96-31.97    | 1.84-1.85  | -                               |                                 |
|                          | JPY 69,900,000 | 110/9/30<br>~115/2/12   | -           | ( 1,354,145) | -                             | 0.21~0.25      | 0.83-2.32  | -                               |                                 |
|                          | JPY 6,000,000  | 112/10/23<br>~116/3/10  | -           | ( 97,790)    | -                             | 0.05           | 3.83-4.20  | -                               |                                 |
|                          | EUR 75,000     | 111/9/12<br>~113/9/12   | 293,966     | -            | -                             | 30.60          | 2.04       | -                               |                                 |
|                          |                |                         | 112年12月31日  |              |                               | 112年度          |            |                                 |                                 |
| 避險工具                     | 名目金額<br>(仟元)   | 契約期間                    | 資 產<br>帳面金額 | 負 債<br>帳面金額  | 認列避險<br>無效性基<br>礎之公允<br>價值變動數 | 平均匯率           | 平均利率       | 因避險無效認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益 |                                 |
| 現金流量避險：<br>匯率風險、<br>利率風險 |                |                         |             |              |                               |                |            |                                 |                                 |
| 換匯換利交易                   | USD 67,550     | 111/1/12<br>~114/1/13   | \$ 199,234  | \$ -         | \$ -                          | 6.33-6.55      | 4.11-5.30  | \$ -                            |                                 |
|                          | USD 30,000     | 112/9/7<br>~113/9/6     | -           | ( 30,648)    | -                             | 31.97          | 1.85       | -                               |                                 |
|                          | JPY 66,100,000 | 110/9/30<br>~114/5/2    | 114,975     | ( 1,042,778) | -                             | 0.21~0.25      | 0.83-2.32  | -                               |                                 |
|                          | JPY 4,000,000  | 112/10/23<br>~115/10/23 | -           | ( 14,557)    | -                             | 0.05           | 4.20       | -                               |                                 |
|                          | EUR 75,000     | 111/9/12<br>~113/9/12   | 256,676     | -            | -                             | 30.60          | 2.04       | -                               |                                 |
|                          |                |                         | 112年3月31日   |              |                               | 112年1月1日至3月31日 |            |                                 |                                 |
| 避險工具                     | 名目金額<br>(仟元)   | 契約期間                    | 資 產<br>帳面金額 | 負 債<br>帳面金額  | 認列避險<br>無效性基<br>礎之公允<br>價值變動數 | 平均匯率           | 平均利率       | 因避險無效認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益 |                                 |
| 現金流量避險：<br>匯率風險、<br>利率風險 |                |                         |             |              |                               |                |            |                                 |                                 |
| 換匯換利交易                   | USD 68,300     | 111/1/12<br>~114/1/13   | \$ 138,648  | \$ -         | \$ -                          | 6.33-6.55      | 4.108-5.30 | \$ -                            |                                 |
|                          | JPY 58,800,000 | 109/8/5<br>~113/9/9     | 76,384      | ( 788,187)   | -                             | 0.23~0.28      | 0.83-2.24  | -                               |                                 |
|                          | EUR 75,000     | 111/9/12<br>~113/9/12   | 183,877     | -            | -                             | 30.60          | 2.04       | -                               |                                 |

|           |               | 113年3月31日  |                  |
|-----------|---------------|------------|------------------|
| 被避險項目     | 負債帳面金額        | 負債帳面金額     | 因現金<br>流量避險調整累計數 |
| 現金流量避險：   |               |            |                  |
| 匯率風險、利率風險 |               |            |                  |
| 長短期借款     | \$ 23,534,754 | (\$        | 873,748)         |
|           |               | 112年12月31日 |                  |
| 被避險項目     | 負債帳面金額        | 負債帳面金額     | 因現金<br>流量避險調整累計數 |
| 現金流量避險：   |               |            |                  |
| 匯率風險、利率風險 |               |            |                  |
| 長短期借款     | \$ 21,301,981 | (\$        | 513,765)         |
|           |               | 112年3月31日  |                  |
| 被避險項目     | 負債帳面金額        | 負債帳面金額     | 因現金<br>流量避險調整累計數 |
| 現金流量避險：   |               |            |                  |
| 匯率風險、利率風險 |               |            |                  |
| 長短期借款     | \$ 18,485,556 | (\$        | 462,011)         |

### 3. 現金流量風險

|                        |  | 113年 |          |
|------------------------|--|------|----------|
| <u>其他權益—現金流量避險準備</u>   |  |      |          |
| 1月1日                   |  | (\$  | 11,922)  |
| 減：認列於其他綜合損益之有效避險損益     |  | (    | 55,235)  |
| 加：因被避險項目已影響損益而重分類至損益   |  |      | 5,221    |
| 加：認列於其他綜合損益之有效避險相關之所得稅 |  |      | 7,815    |
| 3月31日                  |  | (\$  | 54,121)  |
|                        |  | 112年 |          |
| <u>其他權益—現金流量避險準備</u>   |  |      |          |
| 1月1日                   |  | \$   | 156,657  |
| 減：認列於其他綜合損益之有效避險損益     |  | (    | 108,785) |
| 減：因被避險項目已影響損益而重分類至損益   |  | (    | 19,312)  |
| 加：認列於其他綜合損益之有效避險相關之所得稅 |  |      | 26,571   |
| 3月31日                  |  | \$   | 55,131   |

本集團為規避借款所暴露之匯率及利率風險影響，承作換匯換利合約，避險工具之公允價值變動屬有效避險部分，將遞延認列於其他綜合損益項下之現金流量避險準備，於被避險項目後續支付本金或利息時，直接納入外幣兌換損益及財務成本。

(三) 應收票據及帳款淨額(含長期應收票據及款項)

|           | 113年3月31日             | 112年12月31日            | 112年3月31日             |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收分期票據    | \$ 12,034,502         | \$ 11,907,542         | \$ 9,814,863          |
| 應收分期帳款    | 294,144,401           | 288,557,256           | 246,805,876           |
| 應收帳款      | 74,111                | 58,729                | 19,851                |
| 應收租賃款及票據  | <u>34,780,532</u>     | <u>33,497,863</u>     | <u>27,871,463</u>     |
|           | 341,033,546           | 334,021,390           | 284,512,053           |
| 減：未實現利息收入 | ( 39,096,927)         | ( 38,338,575)         | ( 31,247,312)         |
| 未賺得融資收益   | ( 3,413,445)          | ( 3,319,045)          | ( 2,675,999)          |
| 備抵損失      | ( <u>5,586,204</u> )  | ( <u>5,403,910</u> )  | ( <u>4,922,697</u> )  |
| 應收票據及帳款淨額 | <u>\$ 292,936,970</u> | <u>\$ 286,959,860</u> | <u>\$ 245,666,045</u> |

本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日應收票據及帳款分別計\$11,930,121、\$12,654,914 及\$9,400,369 業已質押於銀行供作借款及發行商業本票之副擔保，請詳附註八。

1. 應收帳款及票據之帳齡分析如下：

|          | 113年3月31日             | 112年12月31日            | 112年3月31日             |
|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 無逾期      | \$ 336,654,809        | \$ 330,161,043        | \$ 281,806,813        |
| 31-60天   | 1,499,706             | 1,425,021             | 957,953               |
| 61-90天   | 890,596               | 763,509               | 571,715               |
| 91-120天  | 688,045               | 643,436               | 410,687               |
| 121-150天 | 588,952               | 506,489               | 337,916               |
| 151天以上   | <u>711,438</u>        | <u>521,892</u>        | <u>426,969</u>        |
|          | <u>\$ 341,033,546</u> | <u>\$ 334,021,390</u> | <u>\$ 284,512,053</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團應收分期票據及帳款預期收回之情形如下：

|       | 113年3月31日             | 112年12月31日            | 112年3月31日             |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 不超過1年 | \$ 99,330,948         | \$ 97,115,040         | \$ 84,234,173         |
| 1年以上  | <u>206,847,955</u>    | <u>203,349,758</u>    | <u>172,386,566</u>    |
|       | <u>\$ 306,178,903</u> | <u>\$ 300,464,798</u> | <u>\$ 256,620,739</u> |

3. 應收租賃款

請詳附註六、(八)之說明。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 預付款項

|       | <u>113年3月31日</u>    | <u>112年12月31日</u>   | <u>112年3月31日</u>    |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 預付帳款  | \$ 2,487,380        | \$ 3,169,512        | \$ 3,437,990        |
| 預付佣金  | 2,477,689           | 2,743,722           | 2,955,784           |
| 預付保險費 | 189,388             | 195,876             | 189,891             |
| 其他    | 710,293             | 638,411             | 656,351             |
|       | <u>\$ 5,864,750</u> | <u>\$ 6,747,521</u> | <u>\$ 7,240,016</u> |

(五) 採用權益法之投資

|                               | <u>113年3月31日</u>    | <u>112年12月31日</u>   | <u>112年3月31日</u>  |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 和泰移動服務<br>股份有限公司              | \$ 76,196           | \$ 79,151           | \$ 85,672         |
| 政仁能源股份<br>有限公司                | 140,021             | 72,315              | 77,664            |
| 充壩技術服務<br>股份有限公司              | 27,857              | 29,787              | 36,000            |
| 亨豐能源股份<br>有限公司                | 404,279             | 405,316             | 409,302           |
| Ly Hour Leasing PLC<br>(李華租賃) | 552,142             | 547,724             | -                 |
|                               | <u>\$ 1,200,495</u> | <u>\$ 1,134,293</u> | <u>\$ 608,638</u> |

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$1,200,495、\$1,134,293 及 \$608,638。

|          | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 本期綜合損益總額 | (\$ <u>2,048</u> )    | (\$ <u>7,744</u> )    |

2. 本集團上開投資標的未有公開報價。民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對採用權益法之投資所認列之投資損益份額分別為 (\$1,556) 及 (\$7,744)，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

3. 本集團於民國 113 年 1 月及 112 年 2 月依持股比例 35% 以 \$68,250 及 \$54,880 參與政仁能源股份有限公司之現金增資，增資後持股比例不變。本集團雖為政仁能源股份有限公司單一最大股東，惟其他兩大股東(非為關係人)持股合計超過本集團持股，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

4. 本集團於民國 112 年 10 月以現金 USD\$1,700 萬元取得 Ly Hour Leasing PLC(李華租賃)35%股權。本集團雖為 Ly Hour Leasing PLC(李華租賃)單一最大股東，惟其他兩大股東(非為關係人)持股合計超過本集團持股，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
5. 本集團於民國 112 年 1 月出資成立充壩技術服務股份有限公司，投資金額為\$36,000，持股比例為 30%。
6. 本集團於民國 112 年 1 月參與認購亨豐能源股份有限公司現金增資案，增資金額為\$410,000，增資後對亨豐能源股份有限公司持股比例為 20%。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

|                  | 113年               |                   |                     |                   |                     |                  |                     |                     |                  |                     |
|------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                  | 土地                 | 房屋及建築             | 生財器具(含辦公設備)         |                   |                     | 運輸設備             |                     |                     | 租賃改良             | 合計                  |
|                  |                    |                   | 供自用                 | 供租賃(註1)           | 小計                  | 供自用              | 供租賃(註1)             | 小計                  |                  |                     |
| 1月1日             |                    |                   |                     |                   |                     |                  |                     |                     |                  |                     |
| 成本               | \$1,187,698        | \$ 294,952        | \$ 2,755,859        | \$ 305,519        | \$ 3,061,378        | \$ 159,525       | \$ 7,472,469        | \$ 7,631,994        | \$ 155,555       | \$ 12,331,577       |
| 累計折舊及減損          | -                  | ( 23,873)         | ( 369,936)          | ( 175,405)        | ( 545,341)          | ( 90,340)        | ( 2,494,526)        | ( 2,584,866)        | ( 87,428)        | ( 3,241,508)        |
|                  | <u>\$1,187,698</u> | <u>\$ 271,079</u> | <u>\$ 2,385,923</u> | <u>\$ 130,114</u> | <u>\$ 2,516,037</u> | <u>\$ 69,185</u> | <u>\$ 4,977,943</u> | <u>\$ 5,047,128</u> | <u>\$ 68,127</u> | <u>\$ 9,090,069</u> |
| 1月1日             | \$1,187,698        | \$ 271,079        | \$ 2,385,923        | \$ 130,114        | \$ 2,516,037        | \$ 69,185        | \$ 4,977,943        | \$ 5,047,128        | \$ 68,127        | \$ 9,090,069        |
| 增添               | -                  | -                 | 94,611              | 2,328             | 96,939              | 10,403           | 542,524             | 552,927             | 12,862           | 662,728             |
| 企業合併取得           | -                  | -                 | 363,860             | -                 | 363,860             | -                | -                   | -                   | -                | 363,860             |
| 處分               | -                  | -                 | -                   | -                 | -                   | ( 390)           | ( 1,437)            | ( 1,827)            | -                | ( 1,827)            |
| 重分類              | -                  | -                 | -                   | ( 1,642)          | ( 1,642)            | -                | ( 225,943)          | ( 225,943)          | -                | ( 227,585)          |
| 預付設備款轉入          | -                  | -                 | 65,715              | -                 | 65,715              | -                | 7,784               | 7,784               | -                | 73,499              |
| 折舊費用             | -                  | ( 1,782)          | ( 43,102)           | ( 21,120)         | ( 64,222)           | ( 5,792)         | ( 264,563)          | ( 270,355)          | ( 7,128)         | ( 343,487)          |
| 減損迴轉利益           | -                  | -                 | -                   | 891               | 891                 | -                | -                   | -                   | -                | 891                 |
| 淨兌換差額            | -                  | -                 | 201                 | -                 | 201                 | 1,770            | 20,833              | 22,603              | 520              | 23,324              |
|                  | <u>1,187,698</u>   | <u>269,297</u>    | <u>2,867,208</u>    | <u>110,571</u>    | <u>2,977,779</u>    | <u>75,176</u>    | <u>5,057,141</u>    | <u>5,132,317</u>    | <u>74,381</u>    | <u>9,641,472</u>    |
| 減：轉列待出售<br>非流動資產 | ( 91,625)          | ( 7,582)          | -                   | -                 | -                   | -                | -                   | -                   | -                | ( 99,207)           |
| 3月31日            | <u>\$1,096,073</u> | <u>\$ 261,715</u> | <u>\$ 2,867,208</u> | <u>\$ 110,571</u> | <u>\$ 2,977,779</u> | <u>\$ 75,176</u> | <u>\$ 5,057,141</u> | <u>\$ 5,132,317</u> | <u>\$ 74,381</u> | <u>\$ 9,542,265</u> |
| 3月31日            |                    |                   |                     |                   |                     |                  |                     |                     |                  |                     |
| 成本               | \$1,187,698        | \$ 294,952        | \$ 3,351,655        | \$ 283,487        | \$ 3,635,142        | \$ 169,716       | \$ 7,583,143        | \$ 7,752,859        | \$ 169,525       | \$ 13,040,176       |
| 累計折舊及減損          | -                  | ( 25,655)         | ( 484,447)          | ( 172,916)        | ( 657,363)          | ( 94,540)        | ( 2,526,002)        | ( 2,620,542)        | ( 95,144)        | ( 3,398,704)        |
|                  | <u>1,187,698</u>   | <u>269,297</u>    | <u>2,867,208</u>    | <u>110,571</u>    | <u>2,977,779</u>    | <u>75,176</u>    | <u>5,057,141</u>    | <u>5,132,317</u>    | <u>74,381</u>    | <u>9,641,472</u>    |
| 減：轉列待出售<br>非流動資產 | ( 91,625)          | ( 7,582)          | -                   | -                 | -                   | -                | -                   | -                   | -                | ( 99,207)           |
|                  | <u>\$1,096,073</u> | <u>\$ 261,715</u> | <u>\$ 2,867,208</u> | <u>\$ 110,571</u> | <u>\$ 2,977,779</u> | <u>\$ 75,176</u> | <u>\$ 5,057,141</u> | <u>\$ 5,132,317</u> | <u>\$ 74,381</u> | <u>\$ 9,542,265</u> |

註1：該資產係屬本公司及子公司專供租賃業務使用之資產。該供租賃之資產處分，於停止出租而轉供出售時，以其帳面金額轉列存貨，出售該等資產之價款轉列為銷貨收入，並轉列相關銷貨成本。

註2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註3：本集團於民國113年1月1日至3月31日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額為769仟元，利率區間為1.8419%~1.9638%。

112年

|         |                   |                   | 生財器具(含辦公設備)       |                   |                   | 運輸設備             |                     |                     | 租賃改良             | 合計                  |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|         | 土地                | 房屋及建築             | 供自用               | 供租賃(註1)           | 小計                | 供自用              | 供租賃(註1)             | 小計                  |                  |                     |
| 1月1日    |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                     |                     |                  |                     |
| 成本      | \$ 947,458        | \$ 267,998        | \$ 691,942        | \$ 438,116        | \$ 1,130,058      | \$ 142,887       | \$ 7,129,629        | \$ 7,272,516        | \$ 110,624       | \$ 9,728,654        |
| 累計折舊及減損 | -                 | (17,274)          | (83,248)          | (262,657)         | (345,905)         | (82,136)         | (2,331,015)         | (2,413,151)         | (65,520)         | (2,841,850)         |
|         | <u>\$ 947,458</u> | <u>\$ 250,724</u> | <u>\$ 608,694</u> | <u>\$ 175,459</u> | <u>\$ 784,153</u> | <u>\$ 60,751</u> | <u>\$ 4,798,614</u> | <u>\$ 4,859,365</u> | <u>\$ 45,104</u> | <u>\$ 6,886,804</u> |
| 1月1日    | \$ 947,458        | \$ 250,724        | \$ 608,694        | \$ 175,459        | \$ 784,153        | \$ 60,751        | \$ 4,798,614        | \$ 4,859,365        | \$ 45,104        | \$ 6,886,804        |
| 增添      | -                 | -                 | 31,195            | 16,852            | 48,047            | 8,641            | 306,921             | 315,562             | 5,627            | 369,236             |
| 企業合併取得  | -                 | -                 | 69,789            | -                 | 69,789            | -                | -                   | -                   | -                | 69,789              |
| 處分      | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | (1,850)          | (4,069)             | (5,919)             | -                | (5,919)             |
| 重分類     | -                 | -                 | -                 | (1,051)           | (1,051)           | -                | (92,297)            | (92,297)            | -                | (93,348)            |
| 預付設備款轉入 | -                 | -                 | 33,517            | -                 | 33,517            | -                | 62,854              | 62,854              | -                | 96,371              |
| 折舊費用    | -                 | (1,650)           | (11,737)          | (28,833)          | (40,570)          | (5,889)          | (264,797)           | (270,686)           | (4,695)          | (317,601)           |
| 減損迴轉利益  | -                 | -                 | -                 | 435               | 435               | -                | -                   | -                   | -                | 435                 |
| 淨兌換差額   | -                 | -                 | 24                | -                 | 24                | 358              | 5,603               | 5,961               | 46               | 6,031               |
| 3月31日   | <u>\$ 947,458</u> | <u>\$ 249,074</u> | <u>\$ 731,482</u> | <u>\$ 162,862</u> | <u>\$ 894,344</u> | <u>\$ 62,011</u> | <u>\$ 4,812,829</u> | <u>\$ 4,874,840</u> | <u>\$ 46,082</u> | <u>\$ 7,011,798</u> |
| 3月31日   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                     |                     |                  |                     |
| 成本      | \$ 947,458        | \$ 267,998        | \$ 834,515        | \$ 401,666        | \$ 1,236,181      | \$ 151,462       | \$ 7,318,822        | \$ 7,470,284        | \$ 117,457       | \$ 10,039,378       |
| 累計折舊及減損 | -                 | (18,924)          | (103,033)         | (238,804)         | (341,837)         | (89,451)         | (2,505,993)         | (2,595,444)         | (71,375)         | (3,027,580)         |
|         | <u>\$ 947,458</u> | <u>\$ 249,074</u> | <u>\$ 731,482</u> | <u>\$ 162,862</u> | <u>\$ 894,344</u> | <u>\$ 62,011</u> | <u>\$ 4,812,829</u> | <u>\$ 4,874,840</u> | <u>\$ 46,082</u> | <u>\$ 7,011,798</u> |

註1：該資產係屬本公司及子公司專供租賃業務使用之資產。該供租賃之資產處分，於停止出租而轉供出售時，以其帳面金額轉列存貨，出售該等資產之價款轉列為銷貨收入，並轉列相關銷貨成本。

註2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註3：本集團於民國112年1月1日至3月31日未有需利息資本化之情形。

### (七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、設備及停車位等，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|       | <u>113年3月31日</u>  | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u>  |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
|       | 帳面金額              | 帳面金額              | 帳面金額              |
| 土地    | \$ 46,745         | \$ 59,344         | \$ 36,376         |
| 房屋及建築 | 428,224           | 437,256           | 346,727           |
| 機器設備  | 822               | 1,096             | 1,917             |
|       | <u>\$ 475,791</u> | <u>\$ 497,696</u> | <u>\$ 385,020</u> |

|       | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
|       | 折舊費用                  | 折舊費用                  |
| 土地    | \$ 1,170              | \$ 353                |
| 房屋及建築 | 37,859                | 32,166                |
| 機器設備  | 274                   | 274                   |
|       | <u>\$ 39,303</u>      | <u>\$ 32,793</u>      |

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$15,505 及 \$49,998。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 2,053              | \$ 1,208              |
| 屬短期租賃合約及低價值資產    |                       |                       |
| 租賃之費用            | 4,387                 | 7,339                 |
| 租賃修改(損失)利益       | ( 17)                 | 38                    |
| 變動租賃給付租金         | 5,946                 | 1,036                 |

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$55,735 及 \$44,081。

### (八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括機器設備、車輛及多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團以融資租賃出租機器設備及車輛等，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|             | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 922,374            | \$ 788,182            |

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

|      | <u>113年3月31日</u>     | <u>112年12月31日</u>    | <u>112年3月31日</u>     |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 未來1年 | \$ 23,192,109        | \$ 22,279,374        | \$ 18,974,287        |
| 未來2年 | 8,536,915            | 8,299,129            | 7,000,166            |
| 未來3年 | 2,039,862            | 1,996,473            | 1,487,819            |
| 未來4年 | 598,385              | 536,971              | 238,410              |
| 未來5年 | 214,365              | 197,630              | 109,756              |
| 未來6年 | 35,807               | 37,922               | -                    |
|      | <u>\$ 34,617,443</u> | <u>\$ 33,347,499</u> | <u>\$ 27,810,438</u> |

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

|         | <u>113年3月31日</u>     | <u>112年12月31日</u>    | <u>112年3月31日</u>     |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 未折現租賃給付 | \$ 34,617,443        | \$ 33,347,499        | \$ 27,810,438        |
| 未賺得融資收益 | ( 3,413,445)         | ( 3,319,045)         | ( 2,675,999)         |
| 租賃投資淨額  | <u>\$ 31,203,998</u> | <u>\$ 30,028,454</u> | <u>\$ 25,134,439</u> |

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$1,227,767 及 \$1,223,964 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

6. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

|      | <u>113年3月31日</u>  | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u>  |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未來1年 | \$ 434,013        | \$ 453,250        | \$ 501,798        |
| 未來2年 | 132,761           | 137,923           | 167,372           |
| 未來3年 | 52,599            | 54,082            | 61,539            |
| 未來4年 | 12,372            | 11,458            | 16,447            |
| 未來5年 | 4,739             | 3,870             | 4,132             |
| 未來6年 | -                 | -                 | 1,620             |
|      | <u>\$ 636,484</u> | <u>\$ 660,583</u> | <u>\$ 752,908</u> |

(九) 投資性不動產

|              | 113年              |                  |                   |
|--------------|-------------------|------------------|-------------------|
|              | 土地                | 房屋及建築            | 合計                |
| 1月1日         |                   |                  |                   |
| 成本           | \$ 231,623        | \$ 66,678        | \$ 298,301        |
| 累計折舊         | —                 | (15,694)         | (15,694)          |
|              | <u>\$ 231,623</u> | <u>\$ 50,984</u> | <u>\$ 282,607</u> |
| 1月1日         | \$ 231,623        | \$ 50,984        | \$ 282,607        |
| 折舊費用         | —                 | (540)            | (540)             |
|              | 231,623           | 50,444           | 282,067           |
| 減：轉列待出售非流動資產 | (106,033)         | (12,833)         | (118,866)         |
| 3月31日        | <u>\$ 125,590</u> | <u>\$ 37,611</u> | <u>\$ 163,201</u> |
| 3月31日        |                   |                  |                   |
| 成本           | \$ 231,623        | \$ 66,678        | \$ 298,301        |
| 累計折舊         | —                 | (16,234)         | (16,234)          |
|              | 231,623           | 50,444           | 282,067           |
| 減：轉列待出售非流動資產 | (106,033)         | (12,833)         | (118,866)         |
|              | <u>\$ 125,590</u> | <u>\$ 37,611</u> | <u>\$ 163,201</u> |
|              |                   |                  |                   |
|              | 112年              |                  |                   |
|              | 土地                | 房屋及建築            | 合計                |
| 1月1日         |                   |                  |                   |
| 成本           | \$ 231,623        | \$ 66,678        | \$ 298,301        |
| 累計折舊         | —                 | (13,535)         | (13,535)          |
|              | <u>\$ 231,623</u> | <u>\$ 53,143</u> | <u>\$ 284,766</u> |
| 1月1日         | \$ 231,623        | \$ 53,143        | \$ 284,766        |
| 折舊費用         | —                 | (540)            | (540)             |
| 3月31日        | <u>\$ 231,623</u> | <u>\$ 52,603</u> | <u>\$ 284,226</u> |
| 3月31日        |                   |                  |                   |
| 成本           | \$ 231,623        | \$ 66,678        | \$ 298,301        |
| 累計折舊         | —                 | (14,075)         | (14,075)          |
|              | <u>\$ 231,623</u> | <u>\$ 52,603</u> | <u>\$ 284,226</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                                  | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 投資性不動產之租金收入                      | \$ 1,812              | \$ 1,812              |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(含折舊費用) | \$ 540                | \$ 540                |

2. 本集團持有之投資性不動產市價於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日分別為\$171,486、\$322,329 及 \$324,528，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模及用途等個別因素調整，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。

(十) 無形資產

|           | <u>113年</u>      |                   |                   |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
|           | <u>商譽</u>        | <u>購售合約</u>       | <u>合計</u>         |
| 1月1日      |                  |                   |                   |
| 成本        | \$ 56,807        | \$ 398,949        | \$ 455,756        |
| 累計攤銷      | -                | (12,468)          | (12,468)          |
|           | <u>\$ 56,807</u> | <u>\$ 386,481</u> | <u>\$ 443,288</u> |
| 1月1日      | \$ 56,807        | \$ 386,481        | \$ 443,288        |
| 增添-企業合併取得 | -                | 133,307           | 133,307           |
| 攤銷費用      | -                | (6,927)           | (6,927)           |
| 3月31日     | <u>\$ 56,807</u> | <u>\$ 512,861</u> | <u>\$ 569,668</u> |
| 3月31日     |                  |                   |                   |
| 成本        | \$ 56,807        | \$ 532,256        | \$ 589,063        |
| 累計攤銷      | -                | (19,395)          | (19,395)          |
|           | <u>\$ 56,807</u> | <u>\$ 512,861</u> | <u>\$ 569,668</u> |

無形資產攤銷明細如下：

|      | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 營業成本 | \$ 6,927              | \$ -                  |

### (十一) 待出售非流動資產

本集團於民國 113 年 3 月 12 日業經董事會核准出售位於高雄市之土地及建築物，並將相關之資產轉列為待出售處分群組，該項交易預期於民國 113 年 6 月完成。該待出售處分群組於民國 113 年 3 月 31 日之資產為\$218,073。

待出售處分群組之資產：

|           | <u>113年3月31日</u>  | <u>112年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 99,207         | \$ -             |
| 投資性不動產    | 118,866           | -                |
| 總計        | <u>\$ 218,073</u> | <u>\$ -</u>      |

### (十二) 短期借款

| 借 款 性 質         | <u>113年3月31日</u>      | <u>112年12月31日</u>    | <u>112年3月31日</u>     |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行借款            |                       |                      |                      |
| 信用借款            | \$ 61,561,796         | \$ 46,763,886        | \$ 52,798,122        |
| 抵押借款            | 7,100,678             | 6,078,047            | 6,683,555            |
| 充實中期營運<br>資金聯貸案 | <u>38,686,496</u>     | <u>39,777,832</u>    | <u>24,041,616</u>    |
|                 | <u>\$ 107,348,970</u> | <u>\$ 92,619,765</u> | <u>\$ 83,523,293</u> |
| 年利率             | <u>0.49%~6.33%</u>    | <u>0.49%~6.33%</u>   | <u>0.57%~5.36%</u>   |

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日借款情形說明如下：

1. 本集團透過換匯換利交易之合約，用以管理現金流量之匯率及利率風險，承作換匯換利交易後之利率區間分別為 0.83%~4.40%、0.83%~4.40% 及 0.83%~4.60%。
2. 本公司之充實中期營運資金聯貸案係由中國信託商業銀行等 11 家金融機構，辦理授信額度計\$29,500,000，融資期間為 36 個月(自首次動用起算)，得分次動用，並得循環使用。截至民國 113 年 3 月 31 日為止尚未動用。
3. 子公司和運國際融資租賃有限公司之充實中期營運資金聯貸案係由玉山銀行等 6 家金融機構，辦理授信額度計人民幣 5.1 億元，融資期間為 36 個月(自民國 113 年 3 月 25 日至民國 116 年 3 月 25 日)，得分次動用，但不得循環使用；還款方式為合約期間內分次償還動用額度。
4. 子公司和勁企業股份有限公司之充實中期營運資金聯貸案係由兆豐銀行等 12 家金融機構，辦理授信額度計\$10,000,000，融資期間為 36 個月(自 112 年 7 月 12 日至 115 年 7 月 12 日)，得分次動用，並得循環使用；還款方式為到期一次償還動用額度。

5. 本公司之充實中期營運資金聯貸案係由台灣銀行等 13 家金融機構，辦理授信額度計\$14,000,000，融資期間為 36 個月(自民國 112 年 2 月 24 日至 115 年 2 月 24 日)，得分次動用，其中\$6,025,000 不得循環使用，還款方式為到期一次償還動用額度；其餘\$7,975,000 得循環使用，還款方式為到期一次償還動用額度。
6. 本公司之充實中期營運資金聯貸案係由日商瑞穗銀行等 9 家金融機構，辦理授信額度計日幣 250 億元，融資期間為 12 個月(自民國 112 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日)，得分次動用，但不得循環使用；還款方式為到期一次償還動用額度。
7. 子公司和運國際融資租賃有限公司之充實中期營運資金聯貸案係由日商瑞穗銀行等 12 家金融機構，辦理授信額度計人民幣 9.8 億元，自合約簽訂日起 6 個月內(自民國 111 年 7 月 26 日至民國 112 年 1 月 26 日)，得分次動用，但不得循環使用；每筆借款期間為 36 個月，還款方式為動用期間內分次償還。
8. 本公司之充實中期營運資金聯貸案係由中國信託商業銀行等 18 家金融機構，辦理授信額度計\$15,000,000，融資期間為 36 個月(自民國 111 年 6 月 29 日至民國 114 年 6 月 27 日)，得分次動用。其中\$7,056,600 不得循環使用，還款方式為合約期間內分次償還動用額度；其餘\$7,943,400 得循環使用，還款方式為到期一次償還動用額度。
9. 本公司之充實中期營運資金聯貸案係由日商瑞穗銀行等 19 家金融機構，辦理授信額度計日幣 300 億元，融資期間為 36 個月(自民國 110 年 9 月 9 日至民國 113 年 9 月 9 日)，得分次動用，但不得循環使用；還款方式為到期一次償還動用額度。
10. 子公司和運國際融資租賃有限公司之充實中期營運資金聯貸案係由中國信託商業銀行等 6 家金融機構，辦理授信額度計人民幣 5 億元，融資期間為 36 個月(自民國 110 年 3 月 31 日至民國 113 年 3 月 29 日)，得分次動用，但不得循環使用；還款方式為合約期間內分次償還動用額度。
11. 本集團針對上述聯貸案及向其他金融機構辦理之部份貸款，於上述合約存續期間內，本集團須維持特定之流動比率、自有資金比率、利息保障倍數、淨值、有形淨值、負債權益比、股東權益比率、有形淨值資產比及逾期比率等財務承諾。

截至民國 113 年 3 月 31 日，本集團未違反前述之財務承諾。

(十三) 應付短期票券

|         | <u>113年3月31日</u>      | <u>112年12月31日</u>     | <u>112年3月31日</u>      |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付商業本票  | \$ 125,433,400        | \$ 133,651,400        | \$ 112,573,400        |
| 減：未攤銷折價 | ( 169,847)            | ( 127,083)            | ( 96,157)             |
|         | <u>\$ 125,263,553</u> | <u>\$ 133,524,317</u> | <u>\$ 112,477,243</u> |
| 年 利 率   | <u>0.70%~2.19%</u>    | <u>0.70%~2.63%</u>    | <u>0.66%~2.02%</u>    |

(十四) 應付公司債

|       | <u>113年3月31日</u>     | <u>112年12月31日</u>    | <u>112年3月31日</u>     |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應付公司債 | <u>\$ 31,200,000</u> | <u>\$ 31,200,000</u> | <u>\$ 26,200,000</u> |

本公司經主管機關核准募集及發行公司債資訊彙總如下：

1. 民國 112 年度第二次有擔保普通公司債，發行總額計 \$5,000,000，票面利率 1.49%，發行期間 2 年，流通期間自民國 112 年 10 月 27 日至 114 年 10 月 27 日，到期時按債券面額以現金一次償還。
2. 民國 112 年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計 \$4,000,000，票面利率 1.50%，發行期間 5 年，流通期間自民國 112 年 3 月 28 日至 117 年 3 月 28 日，到期時按債券面額以現金一次償還。
3. 民國 111 年度第二次有擔保普通公司債，發行總額計 \$7,000,000，票面利率 1.50%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 6 月 6 日至 114 年 6 月 6 日，到期時按債券面額以現金一次償還。
4. 民國 111 年度第一次有擔保普通公司債，發行總額計 \$3,000,000，票面利率 0.57%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 1 月 13 日至 114 年 1 月 13 日，到期時按債券面額以現金一次償還。
5. 民國 110 年度第二次無擔保普通公司債，發行總額計 \$3,000,000，票面利率 0.56%，發行期間 5 年，流通期間自民國 110 年 7 月 22 日至 115 年 7 月 22 日，到期時按債券面額以現金一次償還。
6. 民國 110 年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計 \$2,200,000，票面利率 0.55%，發行期間 5 年，流通期間自民國 110 年 4 月 15 日至 115 年 4 月 15 日，到期時按債券面額以現金一次償還。
7. 民國 109 年度第一次無擔保普通公司債，發行總額計 \$7,000,000，票面利率 0.70%，發行期間 5 年，流通期間自民國 109 年 4 月 22 日至 114 年 4 月 22 日，到期時按債券面額以現金一次償還。

## (十五) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                 | 利率區間            | 113年3月31日           | 112年12月31日        | 112年3月31日         |
|--------------------|---|-----------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 長期銀行借款             |   |                 |                     |                   |                   |
| 擔保借款<br>(註)        | 借款自108年7月至<br>120年3月，按月付息<br>，償還本金        | 1.67%<br>~2.81% | \$ 995,002          | \$ 576,339        | \$ 508,168        |
| 信用借款               | 借款自112年1月至<br>118年2月，按月付息<br>，償還本金        | 2.24%<br>~2.74% | 704,661             | 808,128           | -                 |
|                    | 美金4,800仟元借款<br>自110年10月至113年<br>10月，並按季付息 | 1.20%<br>~6.47% | 150,880             | 146,948           | 146,458           |
|                    |   |                 | 1,850,543           | 1,531,415         | 654,626           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |   |                 | (416,728)           | (595,200)         | (173,787)         |
|                    |   |                 | <u>\$ 1,433,815</u> | <u>\$ 936,215</u> | <u>\$ 480,839</u> |

註：擔保品之資訊，請詳附註八之說明。

1. 本集團透過換匯換利交易之合約，用以管理現金流量之匯率及利率風險，承作換匯換利交易後，民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日之利率區間分別為1.67%~5.30%、2.24%~5.30%及2.21%~5.30%。
2. 截至民國113年3月31日止，長期借款按到期年限列示如下：

| 到期年度    | 113年3月31日           | 112年12月31日          | 112年3月31日         |
|---------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一年內到期   | \$ 416,728          | \$ 595,200          | \$ 173,787        |
| 一到二年內到期 | 124,401             | 84,743              | 277,690           |
| 二年以上到期  | 1,309,414           | 851,472             | 203,149           |
|         | <u>\$ 1,850,543</u> | <u>\$ 1,531,415</u> | <u>\$ 654,626</u> |

## (十六) 存入保證金

|     | 113年3月31日           | 112年12月31日          | 112年3月31日           |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動  | \$ 4,407,506        | \$ 4,404,620        | \$ 4,403,589        |
| 非流動 | 273,511             | 255,984             | 238,152             |
|     | <u>\$ 4,681,017</u> | <u>\$ 4,660,604</u> | <u>\$ 4,641,741</u> |

主要係車輛及設備租賃之保證金。

## (十七) 退休金

### 確定提撥退休金計劃

1. 自民國94年7月1日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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

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. 子公司和運國際融資租賃有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國113年及112年1月1日至3月31日，其提撥平均比率皆為15%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國113年及112年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$42,279及\$35,880。

#### (十八)股本

1. 截至民國113年及112年3月31日止，本公司額定資本額均為\$10,000,000，為1,000,000仟股；流通在外股數分別為666,500仟股及565,000仟股，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國112年5月31日經股東會決議以未分配盈餘轉增資\$515,000，計發行新股51,500仟股，每股面額10元，該增資業向金管會申報生效，增資基準日為112年7月21日。
3. 本公司於民國111年6月23日經董事會決議通過辦理現金增資發行甲種特別股，已於民國111年8月10日經金管會申報生效，並訂增資基準日為民國111年9月21日，發行股數為50,000仟股，每股面額新台幣10元，發行價格為每股新台幣100元，發行總金額為\$5,000,000。本次發行特別股之權利義務如下：
  - (1) 到期日：本公司甲種特別股無到期日，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之甲種特別股。未收回之特別股，仍延續各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議後發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。
  - (2) 股息：甲種特別股股息為年率4.2%，以定價基準日(民國111年8月19日)之五年期IRS利率1.1175%+固定加碼利率3.0825%，按每股發行價格計算。五年期IRS利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設。利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期IRS為利率重設定價基準日台北金融營業日上午十一時依英商路透社(Reuters)「PYTWD01」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。

- (3) 股息發放: 股息每年以現金一次發放, 由董事會訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放, 按當年度實際發行日數計算。本公司年度決算如有盈餘, 除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外, 應先依章程規定提列法定盈餘公積, 其次再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘, 就其餘額優先分派甲種特別股當年度得分派之股息。
- 本公司對甲種特別股之股息分派具自主裁量權, 倘因年度決算無盈餘或盈餘不足分派甲種特別股股息, 本公司得決議取消甲種特別股之股息分派, 不構成違約事件, 其決議不分派或分派不足額之股息, 亦不累積於以後有盈餘年度遞延償付。
- (4) 超額股利分配: 甲種特別股股東除領取前述之股息外, 不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (5) 剩餘財產分配: 甲種特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東, 且與本公司發行之各種特別股股東之受償順序相同, 均次於一般債權人, 但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- (6) 表決權及選舉權: 甲種特別股股東於股東會無表決權及選舉權, 但於特別股股東會及關係特別股股東會權利義務事項之股東會有表決權。
- (7) 轉換普通股: 甲種特別股不得轉換普通股, 甲種特別股股東亦無要求本公司收回其所持有之特別股之權利。
- (8) 本公司以現金發放新股時, 甲種特別股股東與普通股股東有相同之新股優先認股權。
4. 本公司於民國 112 年 5 月 4 日經董事會決議通過辦理現金增資發行乙種特別股, 已於民國 112 年 7 月 19 日經金管會申報生效, 並訂增資基準日為民國 112 年 8 月 29 日, 發行股數為 50,000 仟股, 每股面額新台幣 10 元, 發行價格為每股新台幣 100 元, 發行總金額為 \$5,000,000。本次發行特別股之權利義務如下:
- (1) 到期日: 本公司乙種特別股無到期日, 但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格, 收回全部或一部之乙種特別股。未收回之特別股, 仍延續各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議後發放股息, 截至收回日應發放之股息, 按當年度實際發行日數計算。
- (2) 股息: 乙種特別股股息為年率 4.5%, 以定價基準日(民國 112 年 7 月 28 日)之五年期 IRS 利率 1.4325%+固定加碼利率 3.0675%, 按每股發行價格計算。五年期 IRS 利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設。利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日, 利率指標五年期 IRS 為利率重設定價基準日台北

金融營業日上午十一時依英商路透社(Reuters)「PYTWD01」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。

- (3) 股息發放: 股息每年以現金一次發放，由董事會訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。本公司年度決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先依章程規定提列法定盈餘公積，其次再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，就其餘額優先分派乙種特別股當年度得分派之股息。  
本公司對乙種特別股之股息分派具自主裁量權，倘因年度決算無盈餘或盈餘不足分派乙種特別股股息，本公司得決議取消乙種特別股之股息分派，不構成違約事件，其決議不分派或分派不足額之股息，亦不累積於以後有盈餘年度遞延償付。
- (4) 超額股利分配: 乙種特別股股東除領取前述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (5) 剩餘財產分配: 乙種特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- (6) 表決權及選舉權: 乙種特別股股東於股東會無表決權及選舉權，但於特別股股東會及關係特別股股東會權利義務事項之股東會有表決權。
- (7) 轉換普通股: 乙種特別股不得轉換普通股，乙種特別股股東亦無要求本公司收回其所持有之特別股之權利。
- (8) 本公司以現金發放新股時，乙種特別股股東與普通股股東有相同之新股優先認股權。

#### (十九) 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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

#### (二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，於分配盈餘時應先提撥百分之十法定盈餘公積，及依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積及優先分派特別股股

息後，如尚有盈餘時，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，股東股利以不低於百分之五十為原則，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

2. 本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將分派之法定盈餘公積、資本公積、股息或紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用應經股東會決議之規定。
3. 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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議通過之民國 112 年度之盈餘分派案及民國 112 年 5 月 31 日經股東會決議通過之民國 111 年度盈餘分派案如下：

|         | 112年度               |         | 111年度               |         |
|---------|---------------------|---------|---------------------|---------|
|         | 金額                  | 每股股利(元) | 金額                  | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積  | \$ 368,981          |         | \$ 362,339          |         |
| 特別盈餘公積  | 91,163              |         | ( 133,439)          |         |
| 甲種特別股股息 | 210,000             | \$ 4.20 | 58,685              | \$ 1.17 |
| 乙種特別股股息 | 77,055              | 1.54    | -                   | -       |
| 普通股現金股利 | 1,699,501           | 3.00    | 1,802,501           | 3.50    |
| 普通股股票股利 | 566,501             | 1.00    | 515,000             | 1.00    |
|         | <u>\$ 3,013,201</u> |         | <u>\$ 2,605,086</u> |         |

前述民國 112 年度盈餘分派議案，截至民國 113 年 5 月 8 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

(二十一) 營業收入

|         | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 738,618            | \$ 596,175            |
| 其他營業收入  |                       |                       |
| 利息收入    | 4,898,237             | 3,959,399             |
| 營業租賃收入  | 1,224,482             | 1,220,881             |
| 融資租賃收入  | 922,374               | 788,182               |
|         | <u>\$ 7,783,711</u>   | <u>\$ 6,564,637</u>   |

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

| <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>台灣</u>         | <u>中國</u>        | <u>合計</u>         |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 部門收入                  | \$ 659,962        | \$ 78,656        | \$ 738,618        |
| 內部部門交易之收入             | -                 | -                | -                 |
| 外部客戶合約收入              | <u>\$ 659,962</u> | <u>\$ 78,656</u> | <u>\$ 738,618</u> |
| 收入認列時點                |                   |                  |                   |
| 於某一時點認列之收入            | \$ 545,114        | \$ 78,656        | \$ 623,770        |
| 隨時間逐步認列之收入            | <u>114,848</u>    | <u>-</u>         | <u>114,848</u>    |
|                       | <u>\$ 659,962</u> | <u>\$ 78,656</u> | <u>\$ 738,618</u> |
| <br>                  |                   |                  |                   |
| <u>112年1月1日至3月31日</u> | <u>台灣</u>         | <u>中國</u>        | <u>合計</u>         |
| 部門收入                  | \$ 548,127        | \$ 48,048        | \$ 596,175        |
| 內部部門交易之收入             | -                 | -                | -                 |
| 外部客戶合約收入              | <u>\$ 548,127</u> | <u>\$ 48,048</u> | <u>\$ 596,175</u> |
| 收入認列時點                |                   |                  |                   |
| 於某一時點認列之收入            | \$ 477,663        | \$ 48,048        | \$ 525,711        |
| 隨時間逐步認列之收入            | <u>70,464</u>     | <u>-</u>         | <u>70,464</u>     |
|                       | <u>\$ 548,127</u> | <u>\$ 48,048</u> | <u>\$ 596,175</u> |

(二十二) 營業成本

|      | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息成本 | \$ 1,321,000          | \$ 963,608            |
| 租賃成本 | 917,833               | 856,920               |
| 銷貨成本 | 859,146               | 670,851               |
| 勞務成本 | 82,571                | 111,334               |
| 其他成本 | 64,897                | 14,065                |
|      | <u>\$ 3,245,447</u>   | <u>\$ 2,616,778</u>   |

(二十三) 利息收入

|          | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 4,705              | \$ 2,637              |
| 短期票券利息收入 | 493                   | 572                   |
| 其他利息收入   | 70                    | 538                   |
|          | <u>\$ 5,268</u>       | <u>\$ 3,747</u>       |

(二十四) 其他收入

|         | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入    | \$ 3,285              | \$ 3,083              |
| 其他收入－其他 | 39,569                | 56,072                |
|         | <u>\$ 42,854</u>      | <u>\$ 59,155</u>      |

(二十五) 其他利益及損失

|                        | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產利益 | \$ 2,050              | \$ 196                |
| 外幣兌換利益(損失)             | 4                     | ( 31)                 |
| 處分不動產、廠房及設備<br>利益(損失)  | 139                   | ( 3,890)              |
| 其他                     | ( 898)                | ( 10,560)             |
|                        | <u>\$ 1,295</u>       | <u>(\$ 14,285)</u>    |

(二十六) 財務成本

|        | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 其他財務費用 | \$ 2,053              | \$ 1,208              |

(二十七) 費用性質之額外資訊

|                   | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用            | \$ 893,192            | \$ 781,003            |
| 使用權資產折舊費用         | \$ 39,303             | \$ 32,793             |
| 不動產、廠房及設備折舊<br>費用 | \$ 343,487            | \$ 317,601            |
| 投資性不動產折舊費用        | \$ 540                | \$ 540                |
| 無形資產攤銷費用          | \$ 6,927              | \$ -                  |

(二十八) 員工福利費用

|        | 113年1月1日至3月31日    | 112年1月1日至3月31日    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用   | \$ 726,498        | \$ 636,704        |
| 勞健保費用  | 69,290            | 63,675            |
| 退休金費用  | 42,279            | 35,880            |
| 董監事酬金  | 3,617             | 1,532             |
| 其他用人費用 | 51,508            | 43,212            |
|        | <u>\$ 893,192</u> | <u>\$ 781,003</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司每年如有獲利，應提撥 1% 為員工酬勞但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額；員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$11,515 及 \$11,534，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利狀況，以 1% 估列。

本公司經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

|         | 113年1月1日至3月31日    | 112年1月1日至3月31日    |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：  |                   |                   |
| 稅       | \$ 421,079        | \$ 369,267        |
| 當期所得稅總額 | <u>421,079</u>    | <u>369,267</u>    |
| 遞延所得稅：  |                   |                   |
| 暫時性差異之  |                   |                   |
| 原始產生及迴轉 | ( 52,366)         | ( 50,004)         |
| 遞延所得稅總額 | <u>( 52,366)</u>  | <u>( 50,004)</u>  |
| 所得稅費用   | <u>\$ 368,713</u> | <u>\$ 319,263</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|        | 113年1月1日至3月31日 | 112年1月1日至3月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 現金流量避險 | (\$ 7,815)     | (\$ 26,571)    |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(三十) 每股盈餘

|                               | 113年1月1日至3月31日    |                    |                |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
|                               | 稅後金額              | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元)    |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |                   |                    |                |
| 歸屬於母公司之本期淨利                   | \$ 839,883        |                    |                |
| 減：特別股股息                       | ( 287,055)        |                    |                |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利          | <u>\$ 552,828</u> | <u>566,500</u>     | <u>\$ 0.98</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |                   |                    |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 552,828        | 566,500            |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞        | <u>-</u>          | <u>431</u>         |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 552,828</u> | <u>566,931</u>     | <u>\$ 0.98</u> |

|                               | 112年1月1日至3月31日    |                            |                |
|-------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------|
|                               | 稅後金額              | 追溯調整<br>加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元)    |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |                   |                            |                |
| 歸屬於母公司之本期淨利                   | \$ 899,181        |                            |                |
| 減：特別股股息                       | ( 58,685)         |                            |                |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利          | <u>\$ 840,496</u> | <u>566,500</u>             | <u>\$ 1.48</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |                   |                            |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 840,496        | 566,500                    |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞        | <u>-</u>          | <u>437</u>                 |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 840,496</u> | <u>566,937</u>             | <u>\$ 1.48</u> |

(三十一) 企業合併

睿陽光電股份有限公司

1. 本集團於民國 113 年 3 月 15 日以現金 81,202 購入睿陽光電股份有限公司 100% 股權並取得對該公司之控制，該公司在台灣地區從事太陽能發電相關業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。
2. 收購睿陽光電股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權占被收購者可辨認淨資產份額之訊如下：

|                   | <u>113年3月15日</u> |                |
|-------------------|------------------|----------------|
| 收購對價              |                  |                |
| 現金                | \$               | 81,202         |
| 非控制權益             |                  | -              |
|                   | <u>\$</u>        | <u>81,202</u>  |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 |                  |                |
| 現金                | \$               | 15,604         |
| 應收帳款              |                  | 419            |
| 其他應收款             |                  | 1,031          |
| 預付款項              |                  | 2,898          |
| 不動產、廠房及設備         |                  | 84,910         |
| 其他非流動資產           |                  | 201            |
| 無形資產              |                  | 38,017         |
| 其他應付款             | (                | 1,953)         |
| 長期借款              | (                | <u>59,925)</u> |
| 可辨認淨資產總額          | <u>\$</u>        | <u>81,202</u>  |
| 商譽                | <u>\$</u>        | <u>-</u>       |

3. 本集團自民國 113 年 3 月 15 日合併睿陽光電股份有限公司起，該等公司貢獻之營業收入及稅前淨利為 \$2,195 及 \$661。若假設該等公司自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將為 \$7,786,230 及 \$1,271,260。

太鼎綠能股份有限公司

1. 本集團於民國 113 年 3 月 20 日以現金 162,766 購入太鼎綠能股份有限公司 100% 股權並取得對該公司之控制，該公司在台灣地區從事太陽能發電相關業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。
2. 收購太鼎綠能股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權占被收購者可辨認淨資產份額之訊如下：

|                    | <u>113年3月20日</u> |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
| 收購對價               |                  |                  |
| 現金                 | \$               | 162,766          |
| 非控制權益              |                  | -                |
|                    | <u>\$</u>        | <u>162,766</u>   |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值  |                  |                  |
| 現金                 | \$               | 11,585           |
| 應收帳款               |                  | 5,095            |
| 其他應收款              |                  | 516              |
| 預付款項               |                  | 1,947            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動 |                  | 8,729            |
| 不動產、廠房及設備          |                  | 278,950          |
| 遞延所得稅資產            |                  | 251              |
| 其他非流動資產            |                  | 1,247            |
| 無形資產               |                  | 95,290           |
| 其他應付款              | (                | 5,557)           |
| 本期所得稅負債            | (                | 1,357)           |
| 長期借款               | (                | <u>233,930</u> ) |
| 可辨認淨資產總額           | <u>\$</u>        | <u>162,766</u>   |
| 商譽                 | <u>\$</u>        | <u>-</u>         |

3. 本集團自民國 113 年 3 月 20 日合併太鼎綠能股份有限公司起，該等公司貢獻之營業收入及稅前淨利為 \$2,973 及 \$469。若假設該等公司自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將為 \$7,787,779 及 \$1,265,602。

取得睿陽光電股份有限公司及太鼎綠能股份有限公司 100% 股權之收購價格分攤截至 113 年 3 月 31 日止尚未分攤完成，取得可辨認無形資產之公允價值分別暫訂為 38,017 及 95,290，相關收購價格分攤將於一年內完成。

### (三十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|                           | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備               | \$ 662,728            | \$ 369,236            |
| 加：期初應付設備款<br>(表列「應付帳款」項下) | 174,800               | 154,579               |
| 減：期末應付設備款<br>(表列「應付帳款」項下) | (171,094)             | (103,020)             |
| 本期支付現金                    | <u>\$ 666,434</u>     | <u>\$ 420,795</u>     |

### (三十三) 來自籌資活動之負債之變動

|               | 113年                 |                      |                      |                    |                    |                  |                  |                    |                       |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
|               | 短期借款                 | 短期票券                 | 應付<br>公司債            | 長期<br>借款           | 存入<br>保證金          | 其他<br>應付款        | 租賃<br>負債         | 應付<br>股利           | 來自籌資活動<br>之負債總額       |
| 1月1日          | \$ 92,619,765        | \$133,524,317        | \$ 31,200,000        | \$1,531,415        | \$4,660,604        | \$864,479        | \$498,366        | \$ -               | \$ 264,898,946        |
| 籌資現金<br>流量之變動 | 15,134,897           | ( 8,218,000)         | -                    | 21,342             | 20,413             | 21,592           | ( 43,349)        | -                  | 6,936,895             |
| 匯率變動<br>之影響   | ( 43,969)            | -                    | -                    | 3,671              | -                  | -                | 2,090            | -                  | ( 38,208)             |
| 其他            | ( 361,723)           | ( 42,764)            | -                    | 294,115            | -                  | -                | 15,379           | 1,986,556          | 1,891,563             |
| 3月31日         | <u>\$107,348,970</u> | <u>\$125,263,553</u> | <u>\$ 31,200,000</u> | <u>\$1,850,543</u> | <u>\$4,681,017</u> | <u>\$886,071</u> | <u>\$472,486</u> | <u>\$1,986,556</u> | <u>\$ 273,689,196</u> |
|               | 112年                 |                      |                      |                    |                    |                  |                  |                    |                       |
|               | 短期借款                 | 短期票券                 | 應付<br>公司債            | 長期<br>借款           | 存入<br>保證金          | 其他<br>應付款        | 租賃<br>負債         | 應付<br>股利           | 來自籌資活動<br>之負債總額       |
| 1月1日          | \$ 83,933,343        | \$104,986,596        | \$ 22,200,000        | \$ 262,723         | \$4,499,206        | \$441,394        | \$370,679        | \$ -               | \$ 216,693,941        |
| 籌資現金<br>流量之變動 | ( 281,010)           | 7,460,000            | 4,000,000            | 326,092            | 142,535            | 446,659          | ( 34,498)        | -                  | 12,059,778            |
| 匯率變動<br>之影響   | 48,188               | -                    | -                    | 880                | -                  | -                | 156              | -                  | 49,224                |
| 其他            | ( 177,228)           | 30,647               | -                    | 64,931             | -                  | -                | 49,161           | 1,861,186          | 1,828,697             |
| 3月31日         | <u>\$ 83,523,293</u> | <u>\$112,477,243</u> | <u>\$ 26,200,000</u> | <u>\$ 654,626</u>  | <u>\$4,641,741</u> | <u>\$888,053</u> | <u>\$385,498</u> | <u>\$1,861,186</u> | <u>\$ 230,631,640</u> |

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司由和展投資股份有限公司控制，其擁有本公司 45.395% 普通股股權。本集團之最終母公司為和泰汽車股份有限公司。

### (二) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱          | 與本集團之關係 |
|----------------|---------|
| 和泰汽車股份有限公司     | 最終母公司   |
| 和展投資股份有限公司     | 母公司     |
| 北都汽車股份有限公司(北都) | 其他關係人   |
| 桃苗汽車股份有限公司     | 其他關係人   |
| 國都汽車股份有限公司(國都) | 其他關係人   |
| 中部汽車股份有限公司(中部) | 其他關係人   |
| 南都汽車股份有限公司     | 其他關係人   |
| 高都汽車股份有限公司     | 其他關係人   |
| 和裕投資股份有限公司     | 其他關係人   |
| 和運租車股份有限公司     | 其他關係人   |
| 和泰豐田物料運搬股份有限公司 | 其他關係人   |
| 和通汽車投資有限公司(和通) | 其他關係人   |
| 蘭揚汽車股份有限公司     | 其他關係人   |

| 關係人名稱                  | 與本集團之關係 |
|------------------------|---------|
| 東部汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 長源汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和榮汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和航汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 中誠汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 車美仕股份有限公司              | 其他關係人   |
| 和安保險代理人股份有限公司          | 其他關係人   |
| 和泰產物保險股份有限公司           | 其他關係人   |
| 和泰興業股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和泰服務行銷股份有限公司           | 其他關係人   |
| 和泰聯網股份有限公司(聯網)         | 其他關係人   |
| 興聯科技股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和誠汽車零配件股份有限公司          | 其他關係人   |
| 創新汽車零配件股份有限公司          | 其他關係人   |
| 中揚汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 三興資訊股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和泰車體製造股份有限公司           | 其他關係人   |
| 國瑞汽車股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和泰移動服務股份有限公司           | 其他關係人   |
| 泉安交通股份有限公司             | 其他關係人   |
| 裕城交通股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和昭實業股份有限公司             | 其他關係人   |
| 和漾旅行社股份有限公司            | 其他關係人   |
| 政仁能源股份有限公司(政仁)         | 其他關係人   |
| 充壩技術服務股份有限公司           | 其他關係人   |
| 泛台貨櫃運輸股份有限公司           | 其他關係人   |
| 旭和螺絲工業股份有限公司           | 其他關係人   |
| 多羅滿汽車零配件股份有限公司         | 其他關係人   |
| 上海和展汽車服務有限公司(上海和展)     | 其他關係人   |
| 上海楊浦和凌雷克薩斯汽車銷售服務有限公司   | 其他關係人   |
| 上海和凌汽車服務有限公司           | 其他關係人   |
| 上海和冕汽車科技有限公司           | 其他關係人   |
| 上海和裕豐田汽車服務有限公司         | 其他關係人   |
| 天津和凌雷克薩斯汽車銷售服務有限公司     | 其他關係人   |
| 天津和展汽車服務有限公司           | 其他關係人   |
| 天津和裕豐田汽車銷售服務有限公司(天津和裕) | 其他關係人   |
| 天津濱海新區和凌雷克薩斯汽車服務有限公司   | 其他關係人   |
| 天津和億國際貿易有限公司           | 其他關係人   |
| 重慶渝潤汽車銷售服務有限公司         | 其他關係人   |
| 南京和展汽車銷售服務有限公司(南京和展)   | 其他關係人   |
| 廣州廣汽商貿長和汽車科技有限公司       | 其他關係人   |
| 三興(上海)企業管理諮詢有限公司       | 其他關係人   |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 收入

|                | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| (1) 分期付款價差補貼收入 |                       |                       |
| — 本集團最終母公司     | \$ 25,070             | \$ 27,102             |
| — 其他關係人        | <u>59,487</u>         | <u>46,450</u>         |
|                | <u>\$ 84,557</u>      | <u>\$ 73,552</u>      |

係配合關係人推出之車輛分期付款販促所收之補貼款，帳列未實現利息收入並分期攤銷。

|            | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| (2) 出租資產收入 |                       |                       |
| — 本集團最終母公司 | \$ 616                | \$ 327                |
| — 其他關係人    | <u>24,185</u>         | <u>27,786</u>         |
|            | <u>\$ 24,801</u>      | <u>\$ 28,113</u>      |

|          | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| (3) 銷貨收入 |                       |                       |
| — 其他關係人  | <u>\$ 11,115</u>      | <u>\$ 12,667</u>      |

2. 支出

|            | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| (1) 租賃成本   |                       |                       |
| — 本集團最終母公司 | \$ -                  | \$ 99                 |
| — 其他關係人    | <u>133,203</u>        | <u>149,051</u>        |
|            | <u>\$ 133,203</u>     | <u>\$ 149,150</u>     |

|            | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| (2) 佣金支出   |                       |                       |
| — 本集團最終母公司 | \$ -                  | \$ 8,787              |
| — 其他關係人    | <u>66,469</u>         | <u>83,445</u>         |
|            | <u>\$ 66,469</u>      | <u>\$ 92,232</u>      |

|            | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| (3) 廣告費    |                       |                       |
| — 本集團最終母公司 | \$ -                  | \$ 5                  |
| — 其他關係人    |                       |                       |
| 聯網         | <u>9,316</u>          | <u>12,262</u>         |
|            | <u>\$ 9,316</u>       | <u>\$ 12,267</u>      |

|           | <u>113年1月1日至3月31日</u> | <u>112年1月1日至3月31日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| (4)其他     |                       |                       |
| —本集團最終母公司 | \$ -                  | \$ 505                |
| —其他關係人    |                       |                       |
| 國都        | 1,773,377             | 1,841,363             |
| 其他        | 2,991,385             | 3,421,397             |
|           | <u>\$ 4,764,762</u>   | <u>\$ 5,263,265</u>   |

如附註四、(三十一)所述，係與關係人合作的分期付款銷貨業務主要為獲取利息收入，並無銷貨毛利，因此銷貨收入及銷貨成本係以淨額表達，另本公司因此交易所買賣之資產皆已設定動產擔保。本公司向關係人交易條件與非關係人相當。

### 3. 應收(付)關係人款項

|           | <u>113年3月31日</u>  | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u>  |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| (1)應收款項   |                   |                   |                   |
| —本集團最終母公司 | \$ 16,433         | \$ 17,657         | \$ 7,334          |
| —其他關係人    | 47,042            | 50,147            | 41,471            |
|           | <u>\$ 63,475</u>  | <u>\$ 67,804</u>  | <u>\$ 48,805</u>  |
| (2)應付票據   |                   |                   |                   |
| —其他關係人    | <u>\$ 12,732</u>  | <u>\$ 9,357</u>   | <u>\$ 34,152</u>  |
| (3)應付帳款   |                   |                   |                   |
| —其他關係人    |                   |                   |                   |
| 國都        | \$ 117,355        | \$ 147,794        | \$ 62,055         |
| 其他        | 82,147            | 75,720            | 85,427            |
|           | <u>\$ 199,502</u> | <u>\$ 223,514</u> | <u>\$ 147,482</u> |
| (4)其他應付款  |                   |                   |                   |
| —本集團最終母公司 | \$ 1,681          | \$ 3,098          | \$ 10,677         |
| —其他關係人    | 44,275            | 18,767            | 80,402            |
|           | <u>\$ 45,956</u>  | <u>\$ 21,865</u>  | <u>\$ 91,079</u>  |
| (5)預付帳款   |                   |                   |                   |
| —其他關係人    | <u>\$ 3,619</u>   | <u>\$ 21,737</u>  | <u>\$ 12,355</u>  |

#### 4. 財產交易－購買生財器具及運輸設備

|           | 113年1月1日至3月31日    | 112年1月1日至3月31日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| (1)供租賃    |                   |                   |
| －本集團最終母公司 | \$ 98,729         | \$ 8,273          |
| －其他關係人    |                   |                   |
| 國都        | 105,863           | 95,965            |
| 北都        | 61,176            | 20,561            |
| 中部        | 41,380            | 29,801            |
| 其他        | 88,581            | 131,969           |
|           | <u>\$ 395,729</u> | <u>\$ 286,569</u> |

|        | 113年1月1日至3月31日  | 112年1月1日至3月31日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| (2)供自用 |                 |                 |
| －其他關係人 |                 |                 |
| 上海和展   | \$ 1,745        | \$ -            |
| 天津和裕   | 1,244           | -               |
| 南京和展   | 419             | 899             |
| 其他     | 161             | 1,104           |
|        | <u>\$ 3,569</u> | <u>\$ 2,003</u> |

#### 5. 財產交易－取得金融資產

| 帳列項目  | 交易股數                | 交易標的 | 113年1月1日至3月31日<br>取得價款 |
|-------|---------------------|------|------------------------|
| 其他關係人 |                     |      |                        |
| 政仁    | 採用權益法之投資 6,825,000股 | 股票   | <u>\$ 68,250</u>       |

#### 6. 租賃交易－承租人

(1)本集團依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約按月支付租金。

(2)租賃負債

|           | 113年3月31日        | 112年12月31日       | 112年3月31日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| －本集團最終母公司 | \$ 10,721        | \$ 11,674        | \$ 2,851         |
| －其他關係人    | 52,778           | 57,680           | 17,561           |
|           | <u>\$ 63,499</u> | <u>\$ 69,354</u> | <u>\$ 20,412</u> |

## 7. 資金貸與關係人

向關係人借款

期末餘額：

|        | 113年3月31日  | 112年12月31日 | 112年3月31日  |
|--------|------------|------------|------------|
| —其他關係人 |            |            |            |
| 和通     | \$ 886,071 | \$ 864,479 | \$ 888,053 |

向關係人之借款條件為到期時一次償還，利息按年利率 3.15%~3.2%收取，表列「其他應付款」科目項下。

### (四) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 113年1月1日至3月31日 | 112年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 28,762      | \$ 21,973      |
| 退職後福利       | 216            | 188            |
|             | \$ 28,978      | \$ 22,161      |

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 項 目       | 113年3月31日     | 112年12月31日    | 112年3月31日    | 擔 保 用 途                         |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------------------------|
| 受限制資產(註1) |               |               |              |                                 |
| —質押定期存款   | \$ 225,393    | \$ 216,332    | \$ 71,646    | 購油保證金、承兌匯票之擔保及租賃押金              |
| —活期存款     | 405,069       | 360,419       | 406,401      | 銀行短期借款、應付商業本票之副擔保、承兌匯票之擔保及履約保證金 |
|           | \$ 630,462    | \$ 576,751    | \$ 478,047   |                                 |
| 應收票據及帳款淨額 |               |               |              |                                 |
| —應收分期票據   | \$ 5,895,258  | \$ 6,190,191  | \$ 5,663,928 | 銀行短期借款及應付商業本票之副擔保               |
| —應收租賃票據   | 41,481        | 50,288        | 67,007       | "                               |
| —應收租賃款    | 5,993,382     | 6,414,435     | 3,669,434    | "                               |
|           | \$ 11,930,121 | \$ 12,654,914 | \$ 9,400,369 |                                 |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,561,665  | \$ 1,033,383  | \$ 627,544   | 銀行長期借款之擔保                       |
| 預付設備款(註2) | \$ -          | \$ -          | \$ 47,288    | 銀行長期借款之擔保                       |

註 1：表列「其他金融資產—流動」及「其他非流動資產—其他」科目項下。

註 2：表列「其他非流動資產—其他」科目項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃協議，請詳附註六、(八)。

(二)本集團截至民國 113 年 3 月 31 日，已簽約但尚未發生資本支出之設備購置、設置合約及不動產買賣合約金額分別為\$1,576,112 及\$784,030。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

(一)子公司和潤電能股份有限公司於民國 113 年 4 月 16 日董事會決議通過參與認購愷蘭電力股份有限公司現金增資案，預計增資金額上限\$360,000，增資後對愷蘭電力股份有限公司持股比例上限為 40%。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(以下空白)

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                          | 113年3月31日             | 112年12月31日            | 112年3月31日             |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>金融資產</b>              |                       |                       |                       |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 |                       |                       |                       |
| 選擇指定之權益工具投資              | \$ 35,838             | \$ 19,656             | \$ 20,028             |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產放款及應收款  |                       |                       |                       |
| 現金及約當現金                  | \$ 5,374,135          | \$ 2,878,184          | \$ 3,706,854          |
| 應收票據                     | 12,031,727            | 11,912,779            | 9,845,599             |
| 應收帳款                     | 266,911,327           | 261,555,829           | 226,249,201           |
| 其他應收款                    | 77,630                | 78,696                | 116,910               |
| 存出保證金                    | 286,469               | 283,421               | 258,510               |
| 其他金融資產                   | 630,462               | 576,751               | 478,047               |
| 長期應收票據及款項                | 13,993,916            | 13,491,252            | 9,571,245             |
|                          | <u>\$ 299,305,666</u> | <u>\$ 290,776,912</u> | <u>\$ 250,226,366</u> |
| 避險之金融資產                  | <u>\$ 530,868</u>     | <u>\$ 507,885</u>     | <u>\$ 398,909</u>     |
|                          | 113年3月31日             | 112年12月31日            | 112年3月31日             |
| <b>金融負債</b>              |                       |                       |                       |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融負債        |                       |                       |                       |
| 短期借款                     | \$ 107,348,970        | \$ 92,619,765         | \$ 83,523,293         |
| 應付短期票券                   | 125,263,553           | 133,524,317           | 112,477,243           |
| 應付票據                     | 1,622,201             | 1,522,704             | 773,856               |
| 應付帳款(含關係人)               | 530,534               | 707,786               | 481,412               |
| 其他應付款                    | 5,474,386             | 3,390,682             | 5,194,869             |
| 應付公司債                    | 31,200,000            | 31,200,000            | 26,200,000            |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期)  | 1,850,543             | 1,531,415             | 654,626               |
| 存入保證金                    | 4,681,017             | 4,660,604             | 4,641,741             |
| 財務保證負債                   | 28,213                | 27,486                | 34,607                |
|                          | <u>\$ 277,999,417</u> | <u>\$ 269,184,759</u> | <u>\$ 233,981,647</u> |
| 租賃負債                     | <u>\$ 472,486</u>     | <u>\$ 498,366</u>     | <u>\$ 385,498</u>     |
| 避險之金融負債                  | <u>\$ 1,459,441</u>   | <u>\$ 1,087,983</u>   | <u>\$ 788,187</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(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作換匯換利交易合約以規避匯率風險及將未來變動之現金流量轉換為固定。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本集團內各公司各專責單位按照董事會核准之政策執行。本集團內各公司之財務部門透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為人民幣。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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團以換匯換利合約之交易規避向金融機構承作外幣貸款之匯率風險，帳列避險之金融資產及負債，請詳附註六、(二)說明。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，惟考量已承作換匯換利合約之交易，不具重大匯率風險。
- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換益(損)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4 及(\$31)。

#### 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向金融機構承作浮動利率計息之貸款，使集團暴露於現金流量利率風險。
- B. 本集團從事之換匯換利合約之交易係以 PVBP (Present Value of Basis Point)法評估市場風險，惟因簽訂之名目本金與被避險負債金額相等，且兩者之期間、重訂日、收付利息與本金之日期及衡量利率之指標均相同，可將市場風險相互抵銷，故預期不致發生重大之市場風險。

- C. 本集團發行之債務類商品，均為固定利率之債務負債，並無市場利率波動之風險。
- D. 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及考量已承作換匯換利合約之交易者，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$685,308 及 \$448,810，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. 本集團並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收款項之信用風險應無顯著集中之虞，另，本集團會評估應收款項債務人(包括協助銀行推廣汽車分期貸款及信用貸款業務之借款人)之財務狀況，且多數已取得適當之擔保品，因此經評估應無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- B. 本集團承作換匯換利合約之交易對象係信用良好之金融機構，預期因對方違約而發生信用風險之可能性低。
- C. 本集團提供保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，對象為本集團之子公司和運國際融資租賃有限公司、和運(上海)商業保理有限公司及和潤電能股份有限公司，由於對子公司之信用狀況能充分掌握，故未要求提供擔保品，若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。
- D. 本集團與銀行簽訂有合作契約或協議書，共同合作辦理新車及中古車融資貸款業務。依契約規定，本集團係負責開發客源，協助銀行推廣汽車分期貸款及信用貸款業務，惟若貸款案件之借款人發生延滯繳款情形，本集團應負責代償其借款餘額，惟可向銀行取得該債權及車輛動產抵押設定權。截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，本集團因上述業務而具有資產負債表外信用風險之金融商品金額分別約為 \$2,490,633、\$2,380,898 及 \$3,341,248 本公司並已代銀行收取分期還款票據分別約為 \$25,972、\$26,667 及 \$63,847；本公司並依過去歷史經驗，對因提供上述服務而可能發生之財務保證合約負債進行評估，並認列財務保證費用，帳列「財務保證負債-流動」科目項下。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天時視為違約。
- F. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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 30 天時，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人或借款人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人或借款人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人或借款人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 違約或導致發行人或借款人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團按客戶違約情況之特性將對客戶之應收帳款及票據分組，以延遲天數及個案評估為基礎分別估計預期信用損失。
- I. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本集團帳列應收帳款及票據，信用風險評等等級資訊如下：

|                   | 12個月<br>預期信用損失        | 按存續期間               |                     |                   | 合計                    |
|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
|                   |                       | 信用風險<br>已顯著增加者      | 已信用減損者              | 簡化作法              |                       |
| <u>113年3月31日</u>  |                       |                     |                     |                   |                       |
| 未逾期案件             | \$ 336,417,610        | \$ -                | \$ -                | \$ 237,199        | \$ 336,654,809        |
| 逾期及個別評估案件         | -                     | 1,455,754           | 2,922,983           | -                 | 4,378,737             |
|                   | <u>\$ 336,417,610</u> | <u>\$ 1,455,754</u> | <u>\$ 2,922,983</u> | <u>\$ 237,199</u> | <u>\$ 341,033,546</u> |
|                   |                       |                     |                     |                   |                       |
| <u>112年12月31日</u> |                       |                     |                     |                   |                       |
| 未逾期案件             | \$ 329,951,950        | \$ -                | \$ -                | \$ 209,093        | \$ 330,161,043        |
| 逾期及個別評估案件         | -                     | 1,383,387           | 2,476,960           | -                 | 3,860,347             |
|                   | <u>\$ 329,951,950</u> | <u>\$ 1,383,387</u> | <u>\$ 2,476,960</u> | <u>\$ 209,093</u> | <u>\$ 334,021,390</u> |
|                   |                       |                     |                     |                   |                       |
| <u>112年3月31日</u>  |                       |                     |                     |                   |                       |
| 未逾期案件             | \$ 281,725,587        | \$ -                | \$ -                | \$ 81,226         | \$ 281,806,813        |
| 逾期及個別評估案件         | -                     | 957,953             | 1,747,287           | -                 | 2,705,240             |
|                   | <u>\$ 281,725,587</u> | <u>\$ 957,953</u>   | <u>\$ 1,747,287</u> | <u>\$ 81,226</u>  | <u>\$ 284,512,053</u> |

- K. 本集團考量歷史經驗及參酌未來經濟狀況預測等前瞻性因子估計備抵損失，民國 113 年 3 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之備抵損失變動表如下：

|                       | 12個月<br>預期信用損失      | 按存續期間             |                     | 合計                  |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                       |                     | 信用風險<br>已顯著增加者    | 已信用減損者              |                     |
| <u>113年1月1日至3月31日</u> |                     |                   |                     |                     |
| 期初餘額                  | \$ 3,373,672        | \$ 520,169        | \$ 1,510,069        | \$ 5,403,910        |
| 轉換衡量階段                | ( 35,970)           | ( 223,966)        | 259,936             | -                   |
| 減損損失提列                | 75,664              | 214,047           | 1,175,180           | 1,464,891           |
| 沖銷                    | -                   | -                 | ( 1,309,533)        | ( 1,309,533)        |
| 匯差影響數                 | 17,433              | 1,567             | 7,936               | 26,936              |
| 期末餘額                  | <u>\$ 3,430,799</u> | <u>\$ 511,817</u> | <u>\$ 1,643,588</u> | <u>\$ 5,586,204</u> |

| 112年1月1日至3月31日 | 12個月<br>預期信用損失 | 按存續期間          |              | 合計           |
|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
|                |                | 信用風險<br>已顯著增加者 | 已信用減損者       |              |
| 期初餘額           | \$ 2,989,387   | \$ 349,790     | \$ 1,369,707 | \$ 4,708,884 |
| 轉換衡量階段         | ( 22,997)      | ( 159,068)     | 182,065      | -            |
| 減損損失提列         | 53,918         | 206,418        | 754,582      | 1,014,918    |
| 沖銷             | -              | -              | ( 811,219)   | ( 811,219)   |
| 匯差影響數          | 5,667          | 841            | 3,606        | 10,114       |
| 期末餘額           | \$ 3,025,975   | \$ 397,981     | \$ 1,498,741 | \$ 4,922,697 |

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日呆帳收回利益分別計 \$288,516 及 \$293,001，表列預期信用減損損失減項。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團內各公司之財務部門予以彙總。集團內各公司之財務部門監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計劃、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生性金融負債及以淨額或總額交割之衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生性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；衍生性金融負債係依據資產負債表日至預期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包含利息且未折現之金額。

| 113年3月31日       | 1年以內          | 1至2年內         | 2年以上         |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> |               |               |              |
| 短期借款            | \$ 84,350,798 | \$ 21,457,334 | \$ 2,402,021 |
| 應付短期票券          | 88,810,510    | 18,490,248    | 19,852,508   |
| 應付票據            | 1,622,201     | -             | -            |
| 應付帳款(含關係人)      | 530,534       | -             | -            |
| 其他應付款           | 5,474,399     | -             | -            |
| 應付公司債           | 3,337,994     | 19,153,990    | 9,325,370    |
| 租賃負債            | 143,329       | 107,425       | 247,993      |
| 長期借款            | 433,897       | 134,376       | 1,332,016    |
| <u>衍生金融負債：</u>  |               |               |              |
| 換匯換利            | \$ 1,278,171  | \$ 83,479     | \$ 97,791    |

| 112年12月31日      | 1年以內          | 1至2年內        | 2年以上          |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> |               |              |               |
| 短期借款            | \$ 71,216,266 | \$15,114,789 | \$ 7,850,140  |
| 應付短期票券          | 110,115,977   | 16,260,987   | 8,260,337     |
| 應付票據            | 1,522,704     | -            | -             |
| 應付帳款(含關係人)      | 707,786       | -            | -             |
| 其他應付款           | 3,390,682     | -            | -             |
| 應付公司債           | 343,500       | 22,211,960   | 9,347,534     |
| 租賃負債            | 149,969       | 120,034      | 263,418       |
| 長期借款            | 619,985       | 98,865       | 882,622       |
| <u>衍生金融負債：</u>  |               |              |               |
| 換匯換利            | \$ 1,024,638  | \$ 48,788    | \$ 14,557     |
| 112年3月31日       | 1年以內          | 1至2年內        | 2年以上          |
| <u>非衍生金融負債：</u> |               |              |               |
| 短期借款            | \$ 60,511,630 | \$12,827,928 | \$ 11,358,997 |
| 應付短期票券          | 97,578,471    | 1,784,567    | 14,053,251    |
| 應付票據            | 773,856       | -            | -             |
| 應付帳款(含關係人)      | 481,412       | -            | -             |
| 其他應付款           | 5,196,527     | -            | -             |
| 應付公司債           | 269,000       | 3,263,565    | 23,437,162    |
| 租賃負債            | 125,319       | 96,283       | 188,746       |
| 長期借款            | 188,706       | 283,581      | 207,359       |
| <u>衍生金融負債：</u>  |               |              |               |
| 換匯換利            | \$ 188,657    | \$ 599,530   | \$ -          |

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 113年3月31日                    | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u>       | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>         |
|------------------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 資產                           |             |                   |                  |                   |
| <u>重複性公允價值</u>               |             |                   |                  |                   |
| 避險之金融資產                      | \$ -        | \$ 530,868        | \$ -             | \$ 530,868        |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產 |             |                   |                  |                   |
| 權益證券                         | -           | -                 | 35,838           | 35,838            |
| 合計                           | <u>\$ -</u> | <u>\$ 530,868</u> | <u>\$ 35,838</u> | <u>\$ 566,706</u> |
| 負債                           |             |                   |                  |                   |
| <u>重複性公允價值</u>               |             |                   |                  |                   |
| 避險之金融負債                      | \$ -        | \$ 1,459,441      | \$ -             | \$ 1,459,441      |
| 112年12月31日                   | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u>       | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>         |
| 資產                           |             |                   |                  |                   |
| <u>重複性公允價值</u>               |             |                   |                  |                   |
| 避險之金融資產                      | \$ -        | \$ 570,885        | \$ -             | 570,885           |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產 |             |                   |                  |                   |
| 權益證券                         | -           | -                 | 19,656           | 19,656            |
| 合計                           | <u>\$ -</u> | <u>\$ 570,885</u> | <u>\$ 19,656</u> | <u>\$ 590,541</u> |
| 負債                           |             |                   |                  |                   |
| <u>重複性公允價值</u>               |             |                   |                  |                   |
| 避險之金融負債                      | \$ -        | \$ 1,087,983      | \$ -             | \$ 1,087,983      |

| 112年3月31日 | 第一等級 | 第二等級       | 第三等級      | 合計         |
|-----------|------|------------|-----------|------------|
| 資產        |      |            |           |            |
| 重覆性公允價值   |      |            |           |            |
| 避險之金融資產   | \$ - | \$ 398,909 | \$ -      | \$ 398,909 |
| 透過其他綜合損益  |      |            |           |            |
| 按公允價值衡量   |      |            |           |            |
| 之金融資產     |      |            |           |            |
| 權益證券      | -    | -          | 20,028    | 20,028     |
| 合計        | \$ - | \$ 398,909 | \$ 20,028 | \$ 418,937 |
| 負債        |      |            |           |            |
| 重覆性公允價值   |      |            |           |            |
| 避險之金融負債   | \$ - | \$ 788,187 | \$ -      | \$ 788,187 |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
  - B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約及換匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
  - C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
4. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級、第二等級及第三等級間之任何移轉。
5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|          | <u>113年3月31日</u>  |             | 重大不可           | 區間            | 輸入值與                    |
|----------|-------------------|-------------|----------------|---------------|-------------------------|
|          | <u>公允價值</u>       | <u>評價技術</u> | <u>觀察輸入值</u>   | <u>(加權平均)</u> | <u>公允價值關係</u>           |
| 非衍生權益工具： |                   |             |                |               |                         |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 35,838         | 資產法、現金流量折現法 | 淨資產價值、長期稅前營業淨利 | -             | 淨資產價值及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高 |
|          |                   |             |                |               |                         |
|          | <u>112年12月31日</u> |             | 重大不可           | 區間            | 輸入值與                    |
|          | <u>公允價值</u>       | <u>評價技術</u> | <u>觀察輸入值</u>   | <u>(加權平均)</u> | <u>公允價值關係</u>           |
| 非衍生權益工具： |                   |             |                |               |                         |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 19,656         | 資產法、現金流量折現法 | 淨資產價值、長期稅前營業淨利 | -             | 淨資產價值及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高 |
|          |                   |             |                |               |                         |
|          | <u>112年3月31日</u>  |             | 重大不可           | 區間            | 輸入值與                    |
|          | <u>公允價值</u>       | <u>評價技術</u> | <u>觀察輸入值</u>   | <u>(加權平均)</u> | <u>公允價值關係</u>           |
| 非衍生權益工具： |                   |             |                |               |                         |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 20,028         | 資產法、現金流量折現法 | 淨資產價值、長期稅前營業淨利 | -             | 淨資產價值及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高 |

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數增加或減少1%，對本期其他綜合損益無重大影響。

(以下空白)

(四) 本集團流動資產及流動負債預期於十二個月內或超過十二個月回收及償付之總金額

| 113年3月31日  | 帳面價值           | 十二個月內         | 超過十二個月        |
|------------|----------------|---------------|---------------|
| <u>資產</u>  |                |               |               |
| 現金及約當現金    | \$ 5,374,135   | \$ 5,374,135  | \$ -          |
| 避險之金融資產-流動 | 530,868        | 530,868       | -             |
| 應收帳款及票據淨額  | 278,943,054    | 103,010,491   | 175,932,563   |
| 其他應收款      | 77,630         | 77,630        | -             |
| 存貨         | 5,259          | 5,259         | -             |
| 預付款項       | 5,864,750      | 4,364,802     | 1,499,948     |
| 其他金融資產-流動  | 583,565        | 583,565       | -             |
| <u>負債</u>  |                |               |               |
| 短期借款       | \$ 107,348,970 | \$ 83,684,936 | \$ 23,664,034 |
| 應付短期票券     | 125,263,553    | 87,851,876    | 37,411,677    |
| 避險之金融負債-流動 | 1,459,441      | 1,278,171     | 181,270       |
| 應付票據       | 1,622,201      | 1,622,201     | -             |
| 應付帳款(含關係人) | 530,534        | 530,534       | -             |
| 其他應付款      | 5,474,386      | 5,474,386     | -             |
| 本期所得稅負債    | 1,199,868      | 1,199,868     | -             |
| 租賃負債-流動    | 141,675        | 141,675       | -             |
| 應付公司債      | 31,200,000     | 3,000,000     | 28,200,000    |
| 財務保證負債-流動  | 28,213         | 28,213        | -             |
| 存入保證金-流動   | 4,407,506      | 1,952,204     | 2,455,302     |
| 其他流動負債-其他  | 51,678         | 51,678        | -             |
| 112年12月31日 | 帳面價值           | 十二個月內         | 超過十二個月        |
| <u>資產</u>  |                |               |               |
| 現金及約當現金    | \$ 2,878,184   | \$ 2,878,184  | \$ -          |
| 避險之金融資產-流動 | 570,885        | 477,832       | 93,053        |
| 應收帳款及票據淨額  | 273,468,608    | 100,295,043   | 173,173,565   |
| 其他應收款      | 78,696         | 78,696        | -             |
| 存貨         | 4,962          | 4,962         | -             |
| 預付款項       | 6,747,521      | 5,146,271     | 1,601,250     |
| 其他金融資產-流動  | 506,020        | 506,020       | -             |
| <u>負債</u>  |                |               |               |
| 短期借款       | \$ 92,619,765  | \$ 70,073,763 | \$ 22,546,002 |
| 應付短期票券     | 133,524,317    | 109,497,790   | 24,026,527    |
| 避險之金融負債-流動 | 1,087,983      | 1,024,638     | 63,345        |
| 應付票據       | 1,522,704      | 1,522,704     | -             |
| 應付帳款(含關係人) | 707,786        | 707,786       | -             |
| 其他應付款      | 3,390,682      | 3,390,682     | -             |
| 本期所得稅負債    | 854,078        | 854,078       | -             |
| 租賃負債-流動    | 144,040        | 144,040       | -             |
| 應付公司債      | 31,200,000     | -             | 31,200,000    |
| 財務保證負債-流動  | 27,486         | 27,486        | -             |
| 存入保證金-流動   | 4,404,620      | 1,971,759     | 2,432,861     |
| 其他流動負債-其他  | 46,109         | 46,109        | -             |

| 112年3月31日  | 帳面價值          | 十二個月內         | 超過十二個月        |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>資產</u>  |               |               |               |
| 現金及約當現金    | \$ 3,706,854  | \$ 3,706,854  | \$ -          |
| 避險之金融資產-流動 | 398,909       | 76,384        | 322,525       |
| 應收帳款及票據淨額  | 236,094,800   | 86,966,524    | 149,128,276   |
| 其他應收款      | 116,910       | 116,910       | -             |
| 存貨         | 4,348         | 4,348         | -             |
| 預付款項       | 7,240,016     | 5,596,021     | 1,643,995     |
| 其他金融資產-流動  | 348,785       | 348,785       | -             |
| <u>負債</u>  |               |               |               |
| 短期借款       | \$ 83,523,293 | \$ 59,735,427 | \$ 23,787,866 |
| 應付短期票券     | 112,477,243   | 97,043,159    | 15,434,084    |
| 避險之金融負債-流動 | 788,187       | 188,657       | 599,530       |
| 應付票據       | 773,856       | 773,856       | -             |
| 應付帳款(含關係人) | 481,412       | 481,412       | -             |
| 其他應付款      | 5,194,869     | 5,194,869     | -             |
| 本期所得稅負債    | 1,026,371     | 1,026,371     | -             |
| 租賃負債-流動    | 122,156       | 122,156       | -             |
| 應付公司債      | 26,200,000    | -             | 26,200,000    |
| 財務保證負債-流動  | 34,607        | 34,607        | -             |
| 存入保證金-流動   | 4,403,589     | 1,726,738     | 2,676,851     |
| 其他流動負債-其他  | 56,263        | 56,263        | -             |

### 十三、附註揭露事項

本集團民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日重大交易事項相關資訊列示如下：

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 9. 從事衍生性金融商品交易：

截至民國113年3月31日止，尚未到期之衍生性金融商品交易如下：

| 持有衍生性商品之公司     | 衍生性金融商品 | 合約金額(仟元)       | 到期日                    | 帳面價值           | 公平價值           |
|----------------|---------|----------------|------------------------|----------------|----------------|
| 和潤企業股份有限公司     | 換匯換利交易  | JPY 69,900,000 | 113/9/9~<br>115/2/12   | (\$ 1,354,145) | (\$ 1,354,145) |
| 和潤企業股份有限公司     | 換匯換利交易  | EUR 75,000     | 113/9/12               | 293,966        | 293,966        |
| 和潤企業股份有限公司     | 換匯換利交易  | USD 60,000     | 113/9/16~<br>115/3/27  | ( 2,034)       | ( 2,034)       |
| 和運國際融資租賃有限公司   | 換匯換利交易  | USD 62,000     | 113/8/30~<br>114/1/13  | 221,505        | 221,505        |
| 和運國際融資租賃有限公司   | 換匯換利交易  | JPY 6,000,000  | 115/10/23~<br>116/3/10 | ( 97,790)      | ( 97,790)      |
| 和運(上海)商業保理有限公司 | 換匯換利交易  | USD 4,800      | 113/10/18              | 9,925          | 9,925          |

## 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表七。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大事項：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團以地區別之角度經營業務。本集團應報導部門如下：

1. 臺灣地區：各種車輛及設備之分期買賣及租賃等業務。
2. 中國地區：各種車輛及設備之租賃等業務。

## (二) 部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。
2. 本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

## (三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 項 目    | 113年1月1日至3月31日        |                      |                       |                       |
|--------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|        | 台灣                    | 中國                   | 調節及銷除                 | 合計                    |
| 外部收入   |                       |                      |                       |                       |
| 分期業務收入 | \$ 5,313,368          | \$ 32,884            | \$ -                  | \$ 5,346,252          |
| 租賃業務收入 | 1,218,437             | 1,145,063            | -                     | 2,363,500             |
| 其他業務收入 | 73,959                | -                    | -                     | 73,959                |
| 內部部門收入 | -                     | -                    | -                     | -                     |
| 部門收入   | <u>\$ 6,605,764</u>   | <u>\$ 1,177,947</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 7,783,711</u>   |
| 部門損益   | <u>\$ 1,127,008</u>   | <u>\$ 230,843</u>    | <u>(\$ 87,230)</u>    | <u>\$ 1,270,621</u>   |
| 部門資產   | <u>\$ 283,955,018</u> | <u>\$ 39,712,845</u> | <u>(\$ 2,991,931)</u> | <u>\$ 320,675,932</u> |

| 項 目    | 112年1月1日至3月31日        |                      |                       |                       |
|--------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|        | 台灣                    | 中國                   | 調節及銷除                 | 合計                    |
| 外部收入   |                       |                      |                       |                       |
| 分期業務收入 | \$ 4,419,371          | \$ 17,447            | \$ -                  | \$ 4,436,818          |
| 租賃業務收入 | 1,099,551             | 1,012,347            | -                     | 2,111,898             |
| 其他業務收入 | 15,921                | -                    | -                     | 15,921                |
| 內部部門收入 | -                     | -                    | -                     | -                     |
| 部門收入   | <u>\$ 5,534,843</u>   | <u>\$ 1,029,794</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 6,564,637</u>   |
| 部門損益   | <u>\$ 1,151,570</u>   | <u>\$ 288,748</u>    | <u>(\$ 108,359)</u>   | <u>\$ 1,331,959</u>   |
| 部門資產   | <u>\$ 240,919,390</u> | <u>\$ 30,540,559</u> | <u>(\$ 2,890,778)</u> | <u>\$ 268,569,171</u> |

## (四) 部門損益之調節資訊

1. 由於本集團營運決策者於評估部門績效及決策如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無須調節之必要。
2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報表內之資產採一致之衡量方式。

和潤企業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國113年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 | 貸出資金之公司      | 貸與對象           | 往來項目  | 是否為關係人 | 本期最高金額     | 期末餘額       | 實際動支金額     | 利率區間         | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之 |      | 擔保品 |         | 對個別對象資金貸與限額  | 資金貸與總限額       | 備註 |
|----|--------------|----------------|-------|--------|------------|------------|------------|--------------|--------|--------|------------|------|-----|---------|--------------|---------------|----|
|    |              |                |       |        |            |            |            |              |        |        | 原因         | 呆帳金額 | 名稱  | 價值      |              |               |    |
| 1  | 和運國際融資租賃有限公司 | 和運(上海)商業保理有限公司 | 其他應收款 | Y      | \$ 886,071 | \$ 886,071 | \$ 531,642 | 3.90%-4.10%  | 短期融通資金 | \$ -   | 營業週轉       | \$ - | 無   | \$ -    | \$ 5,923,373 | \$ 11,846,746 | 註1 |
| 1  | 和運國際融資租賃有限公司 | 和美國際貿易(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | Y      | 221,518    | 221,518    | 8,861      | 3.90%-4.10%  | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -    | 無   | -       | 5,923,373    | 11,846,746    | 註1 |
| 2  | 和潤電能股份有限公司   | 承躍科技股份有限公司     | 其他應收款 | Y      | 45,000     | 45,000     | -          | 1.73%        | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -    | 無   | -       | 91,587       | 183,175       | 註2 |
| 2  | 和潤電能股份有限公司   | 宏陽能源股份有限公司     | 其他應收款 | Y      | 20,000     | 20,000     | -          | 1.73%        | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -    | 無   | -       | 91,587       | 183,175       | 註2 |
| 2  | 和潤電能股份有限公司   | 盛陽綠能股份有限公司     | 其他應收款 | Y      | 10,000     | 10,000     | -          | 1.73%        | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -    | 無   | -       | 91,587       | 183,175       | 註2 |
| 2  | 和潤電能股份有限公司   | 東京綠電開發股份有限公司   | 其他應收款 | Y      | 30,000     | 30,000     | -          | 1.73%        | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -    | 無   | -       | 91,587       | 183,175       | 註2 |
| 2  | 和潤電能股份有限公司   | 威電儲能科技股份有限公司   | 其他應收款 | Y      | 40,000     | 40,000     | 3,000      | 1.73%-2.49%  | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -    | 無   | -       | 91,587       | 183,175       | 註2 |
| 3  | 和勁企業股份有限公司   | C              | 應收帳款  | N      | 85,000     | 85,000     | 81,022     | 6.25%-10.00% | 短期融通資金 | -      | 營運資金       | -    | 不動產 | 68,000  | 302,209      | 604,417       | 註3 |
| 3  | 和勁企業股份有限公司   | D              | 應收帳款  | N      | 140,000    | 140,000    | 59,183     | 6.00%-10.00% | 短期融通資金 | -      | 營運資金       | -    | 不動產 | 132,310 | 302,209      | 604,417       | 註3 |
| 3  | 和勁企業股份有限公司   | E              | 應收帳款  | N      | 30,000     | 30,000     | 29,733     | 5.00%-10.00% | 短期融通資金 | -      | 營運資金       | -    | 股票  | 24,000  | 302,209      | 604,417       | 註3 |
| 4  | 和潤興業股份有限公司   | A              | 應收帳款  | N      | 70,000     | 70,000     | -          | 6.00%-10.00% | 短期融通資金 | -      | 營運資金       | -    | 不動產 | 99,160  | 199,891      | 399,783       | 註4 |

註1：和運國際融資租賃有限公司資金貸與同為母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司時，資金貸與他人總額以不超過股東權益總額百分之二百為限及對單一企業以不超過股東權益總額百分之一百為限。

註2：資金貸與公司(和潤電能)與受資金貸與公司為營運週轉需要而有短期融通資金之必要者，資金貸與他人總額以不超過淨值百分之二十為限及對單一企業以不超過股東權益總額百分之十為限。

註3：資金貸與公司(和勁企業)與受資金貸與公司為營運週轉需要而有短期融通資金之必要者，資金貸與他人總額以不超過淨值百分之二十為限及對單一企業以不超過股東權益總額百分之十為限。

註4：資金貸與公司(和潤興業)與受資金貸與公司為營運週轉需要而有短期融通資金之必要者，資金貸與他人總額以不超過淨值百分之四十為限及對單一企業以不超過股東權益總額百分之二十為限。

和潤企業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國113年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象            |     | 對單一企業<br>背書保證限額 | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額   | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額  | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註 |
|------------|----------------|--------------------|-----|-----------------|----------------|--------------|--------------|----------------------|-------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |                | 公司名稱               | 關係  |                 |                |              |              |                      |                               |               |                      |                      |                |    |
| 0          | 和潤企業股份有限<br>公司 | 和潤電能股份有限<br>公司     | 子公司 | \$ 34,985,805   | \$ 3,000,000   | \$ 3,000,000 | \$ 1,377,471 | \$ -                 | 8.57%                         | \$ 34,985,805 | Y                    | N                    | N              | 註2 |
| 0          | 和潤企業股份有限<br>公司 | 和運國際融資租賃<br>有限公司   | 孫公司 | 34,985,805      | 2,195,464      | -            | -            | -                    | 0.00%                         | 34,985,805    | Y                    | N                    | Y              | 註2 |
| 0          | 和潤企業股份有限<br>公司 | 和運(上海)商業保<br>理有限公司 | 孫公司 | 34,985,805      | 735,946        | 735,946      | 456,669      | -                    | 2.10%                         | 34,985,805    | Y                    | N                    | Y              | 註2 |

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司背書保證責任總額不超過股東權益總額之百分之一百為限，而對單一企業背書保證則以不超過股東權益總額之百分之一百為限。淨值以最近期會計師簽證之財務報表所載為準。

和潤企業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國113年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱     | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                         | 期 末       |          |       |          | 備註 |
|------------|---------------|-------------|------------------------------|-----------|----------|-------|----------|----|
|            |               |             |                              | 股 數       | 帳面金額     | 持股比例  | 公允價值     |    |
| 和潤企業股份有限公司 | 和安保險代理人股份有限公司 | 略           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產-非流動 | 略         | \$ 4,350 | 0.50% | \$ 4,350 |    |
| 和潤企業股份有限公司 | 和全保險代理人股份有限公司 | 略           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產-非流動 | 略         | 106      | 0.50% | 106      |    |
| 和潤電能股份有限公司 | 恆源新能股份有限公司    | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產-非流動 | 3,200,000 | 31,382   | 8.00% | 31,382   |    |

和潤企業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 買、賣之公司     | 有價證券種類及名稱    | 帳列科目                | 交易對象 | 關係  | 期初 |      | 買入          |            | 賣出          |            |            |        | 期末 |      | 備註 |
|------------|--------------|---------------------|------|-----|----|------|-------------|------------|-------------|------------|------------|--------|----|------|----|
|            |              |                     |      |     | 股數 | 金額   | 股數          | 金額         | 股數          | 售價         | 帳面成本       | 處分損益   | 股數 | 金額   |    |
| 和潤企業股份有限公司 | 台新大眾貨幣市場基金   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用  | 不適用 | -  | \$ - | 34,138,082  | \$ 500,000 | 34,138,082  | \$ 500,178 | \$ 500,000 | \$ 178 | -  | \$ - |    |
| 和潤企業股份有限公司 | 富邦吉祥貨幣市場基金   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用  | 不適用 | -  | -    | 18,581,834  | 300,000    | 18,581,834  | 300,115    | 300,000    | 115    | -  | -    |    |
| 和潤企業股份有限公司 | 華南永昌鳳翔貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用  | 不適用 | -  | -    | 59,639,894  | 1,000,000  | 59,639,894  | 1,000,382  | 1,000,000  | 382    | -  | -    |    |
| 和潤企業股份有限公司 | 華南永昌麒麟貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用  | 不適用 | -  | -    | 40,553,145  | 500,000    | 40,553,145  | 500,162    | 500,000    | 162    | -  | -    |    |
| 和潤興業股份有限公司 | 富邦吉祥貨幣市場基金   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用  | 不適用 | -  | -    | 297,128,789 | 4,797,000  | 297,128,789 | 4,798,213  | 4,797,000  | 1,213  | -  | -    |    |

和潤企業股份有限公司

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

民國113年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 取得不動產之<br>公司   | 財產名稱  | 事實發生日   | 交易金額       | 價款支付情形     | 交易對象           | 關係   | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |    | 價格決定之參考<br>依據       | 取得目的及<br>使用情形 | 其他約定<br>事項 |
|----------------|---|---------|------------|------------|----------------|------|-------------------|---------|------|----|---------------------|---------------|------------|
|                |   |         |            |            |                |      | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 |                     |               |            |
| 和潤企業股份有<br>限公司 | 新北市三重區中興<br>段28~30、34~39地<br>號，建物5樓ABC<br>戶、6樓ABCD戶 | 112.5.4 | \$ 922,360 | \$ 138,330 | 國揚實業股份有限公<br>司 | 非關係人 | -                 | -       | -    | -  | 專業估價機構之<br>估價金額(註1) | 未來營運需求        | 無          |

註1：係參考邦德不動產估價師聯合事務所(鑑價全案金額\$926,388)及中華徵信不動產估價師聯合事務所(鑑價全案金額\$940,904)之估價結果及市場行情。

註2：本公司於民國112年5月與非關係人簽訂不動產買賣合約，購買新北市三重區中興段之土地及建物，因所有權尚未移轉，帳列「其他非流動資產-其他」。

和潤企業股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國113年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象         | 與交易人之關係 | 交易往來情形    |           |       | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
|------------|--------------|----------------|---------|-----------|-----------|-------|---------------------------|
|            |              |                |         | 科目        | 金額        | 交易條件  |                           |
| 0          | 和潤企業股份有限公司   | 和勁企業股份有限公司     | 1       | 管理服務及其他收入 | \$ 13,173 | 依合約交易 | 0.17%                     |
| 1          | 和運國際融資租賃有限公司 | 和運(上海)商業保理有限公司 | 3       | 其他應收款     | 531,642   | 註5    | 0.17%                     |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：係應收資金融通款。

## 和潤企業股份有限公司

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113年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                       | 所在地區   | 主要營業項目    | 原始投資金額       |              | 期末持有        |        |              | 被投資公司本期    | 本期認列之投資   | 備註   |
|------------|-------------------------------|--------|-----------|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|------------|-----------|------|
|            |                               |        |           | 本期期末         | 去年年底         | 股數          | 比率     | 帳面金額         | 損益         | 損益        |      |
| 和潤企業股份有限公司 | Hoyun International Limited   | 英屬維京群島 | 一般投資業務    | \$ 1,292,800 | \$ 1,292,800 | 40,400,000  | 50.50  | \$ 2,991,931 | \$ 172,733 | \$ 87,230 | 子公司  |
| 和潤企業股份有限公司 | 和雲行動服務股份有限公司                  | 台灣     | 小客車租賃業務   | 310,000      | 310,000      | 33,401,880  | 50.82  | 343,102      | ( 51,761)  | ( 26,305) | 子公司  |
| 和潤企業股份有限公司 | 和勁企業股份有限公司                    | 台灣     | 汽車之分期買賣業務 | 2,430,000    | 2,430,000    | 243,000,000 | 81.00  | 2,472,676    | 30,599     | 24,785    | 子公司  |
| 和潤企業股份有限公司 | 和潤電能股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 800,000      | 800,000      | 80,000,000  | 80.00  | 717,134      | ( 19,101)  | ( 15,281) | 子公司  |
| 和潤企業股份有限公司 | 和泰移動服務股份有限公司                  | 台灣     | 計程車派遣業務   | 120,000      | 120,000      | 12,000,000  | 27.40  | 76,196       | ( 10,785)  | ( 2,955)  | 關聯企業 |
| 和潤企業股份有限公司 | Ly Hour Leasing PLC<br>(李華租賃) | 柬埔寨    | 汽車租賃服務    | 544,000      | 544,000      | 5,600,000   | 35.00  | 552,142      | 9,291      | 4,910     | 關聯企業 |
| 和潤企業股份有限公司 | 和潤興業股份有限公司                    | 台灣     | 設備之分期買賣業務 | 1,000,000    | -            | 100,000,000 | 100.00 | 999,457      | ( 543)     | ( 543)    | 子公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 威電儲能科技股份有限公司                  | 台灣     | 儲能相關業務    | 22,000       | 22,000       | 2,200,000   | 100.00 | 19,875       | ( 1,093)   | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 政仁能源股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 154,980      | 86,730       | 15,498,000  | 35.00  | 140,021      | ( 1,554)   | -         | 關聯企業 |
| 和潤電能股份有限公司 | 昭暘能源股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 32,781       | 32,781       | 3,200,000   | 96.97  | 31,911       | ( 300)     | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 洸洋能源股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 20,816       | 20,816       | 2,079,000   | 99.00  | 20,530       | ( 161)     | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 鮮曜太陽能科技股份有限公司                 | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 27,706       | 27,706       | 2,673,000   | 99.00  | 24,947       | ( 417)     | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 亨豐能源股份有限公司                    | 台灣     | 儲能相關業務    | 410,000      | 410,000      | 41,000,000  | 20.00  | 404,279      | ( 5,185)   | -         | 關聯企業 |
| 和潤電能股份有限公司 | 充壩技術服務股份有限公司                  | 台灣     | 充電系統技術服務  | 36,000       | 36,000       | 3,600,000   | 30.00  | 27,857       | ( 6,437)   | -         | 關聯企業 |
| 和潤電能股份有限公司 | 東京電能股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 42,227       | 42,227       | 4,000,000   | 100.00 | 40,407       | ( 801)     | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 和潤電力股份有限公司                    | 台灣     | 售電相關業務    | 1,000        | 1,000        | 100,000     | 100.00 | 844          | ( 17)      | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 東京綠電開發股份有限公司                  | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 88,685       | 88,685       | 9,200,000   | 100.00 | 90,182       | ( 883)     | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 盛陽綠能股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 163,017      | 163,017      | 10,000,000  | 100.00 | 167,559      | 605        | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 承躍科技股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 474,783      | 474,783      | 5,000,000   | 100.00 | 471,556      | 3,320      | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 太鼎綠能股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 162,766      | -            | 94,011      | 100.00 | 162,488      | ( 4,550)   | -         | 孫公司  |
| 和潤電能股份有限公司 | 睿陽光電股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 81,202       | -            | 4,000,000   | 100.00 | 81,405       | 1,040      | -         | 孫公司  |
| 承躍科技股份有限公司 | 宏陽能源股份有限公司                    | 台灣     | 太陽能發電相關業務 | 27,037       | 27,037       | 2,000,000   | 100.00 | 30,711       | 1,067      | -         | 孫公司  |

和潤企業股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國113年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目          | 實收資本額        | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自台        | 本期匯出或收回 |      | 本期期末自          | 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<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 | 備註       |
|----------------|-----------------|--------------|--------------|---------------|---------|------|----------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------------|----------|
|                |                 |              |              | 灣匯出累積投<br>資金額 | 投資金額    |      | 台灣匯出累<br>積投資金額 |               |                         |              |              |                      |          |
| 和運國際融資租賃有限公司   | 汽車租賃、批發、零售及支援服務 | \$ 2,560,000 | 註1(2)        | \$ 1,292,800  | \$ -    | \$ - | \$ 1,292,800   | \$ 172,733    | 50.50                   | \$ 87,230    | \$ 2,991,931 | \$ -                 | 註2(2) B. |
| 和運(上海)商業保理有限公司 | 保理業務            | 221,518      | 註1(3)        | -             | -       | -    | -              | 10,788        | 50.50                   | 5,448        | 155,607      | -                    | 註2(2) C. |
| 和運(上海)汽車租賃有限公司 | 汽車租賃業務          | 664,553      | 註1(3)        | -             | -       | -    | -              | 8,659         | 50.50                   | 4,373        | 318,771      | -                    | 註2(2) C. |
| 杭州益游網絡科技有限公司   | 車牌租賃業務          | 443          | 註1(3)        | -             | -       | -    | -              | -             | 50.50                   | -            | 3,276        | -                    | 註2(2) C. |
| 杭州網悠科技有限公司     | 車牌租賃業務          | 443          | 註1(3)        | -             | -       | -    | -              | -             | 50.50                   | -            | 950          | -                    | 註2(2) C. |
| 和美國際貿易(蘇州)有限公司 | 貨物買賣業務          | 443          | 註1(3)        | -             | -       | -    | -              | ( 2,088)      | 50.50                   | ( 1,055)     | ( 1,234)     | -                    | 註2(2) C. |

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Hoyun International Limited再轉投資大陸公司
- (3). 透過大陸地區現有公司再投資大陸公司

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

| 公司名稱       | 本期期末累計自台         | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會         |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
|            | 灣匯出赴大陸地區<br>投資金額 |                  | 規定赴大陸地區<br>投資限額 |
| 和潤企業股份有限公司 | \$ 1,292,800     | \$ 1,294,117     | \$ 23,406,393   |

和潤企業股份有限公司

主要股東資訊

民國113年3月31日

附表九

| 主要股東名稱       | 股份          |         |
|--------------|-------------|---------|
|              | 持有股數(註)     | 持股比例(註) |
| 和展投資股份有限公司   | 257,161,874 | 45.39   |
| 日商豐田財務服務株式會社 | 130,074,859 | 22.96   |

註：不含特別股。