

股票代碼：6873

泓德能源科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：臺北市士林區德行西路35號5樓
電話：(04)2255-8858

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~56
(七)關係人交易	56~64
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十)重大之災害損失	65
(十一)重大之期後事項	65
(十二)其 他	65~66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66、67~71
2.轉投資事業相關資訊	66、72~78
3.大陸投資資訊	66
(十四)部門資訊	66



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

泓德能源科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

泓德能源科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泓德能源科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源



黃海晏



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國 一 一 四 年 十 一 月 十 日

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,747,504	12	4,593,322	25	5,069,708	31	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 2,821,493	9	1,821,285	10	1,075,885	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－							2119 應付短期票券(附註六(十四))	1,091,006	4	607,250	3	350,929	2
流動(附註六(二)及(十六))	1,337	-	1,320	-	1,019	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－						
1140 合約資產－流動(附註六(廿五)及七)	4,136,257	14	3,309,647	18	2,953,840	18	流動(附註六(二)及(十六))	-	-	68	-	46	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	216,779	1	108,138	1	146,462	1	2130 合約負債－流動(附註六(廿五)及七)	127,077	-	1,215,944	7	2,043,541	13
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	444,213	2	171,318	1	174,916	1	2151 應付票據及帳款	688,368	2	1,638,180	9	727,555	4
1210 其他應收款－關係人(附註七)	2,586	-	741	-	189	-	2180 應付票據及帳款－關係人(附註七)	739,396	3	281,625	2	338,746	2
1220 本期所得稅資產	147,945	-	3,093	-	9,801	-	2201 應付薪資及獎金	175,026	1	183,601	1	176,501	1
130X 存貨(附註六(五))	581,908	2	229,780	1	345,118	2	2216 應付股利(附註七)	126	-	-	-	-	-
1401 生物資產－流動	26,836	-	5,369	-	26,873	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)	600,422	2	3,824	-	48,074	-
1421 預付貨款(附註七)	378,820	1	541,967	3	692,921	4	2230 本期所得稅負債	35,239	-	300,596	2	62,329	-
1470 其他流動資產(附註六(十二)、七及八)	2,169,210	7	1,422,594	8	1,416,888	9	2280 租賃負債－流動(附註六(十八)及七)	58,441	-	39,246	-	36,914	-
	<u>11,853,395</u>	<u>39</u>	<u>10,387,289</u>	<u>57</u>	<u>10,837,735</u>	<u>66</u>	2300 其他流動負債(附註六(十九))	170,107	1	87,581	-	124,500	1
非流動資產：							2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－							(十六))	92,919	-	310,512	2	419,837	3
非流動(附註六(二))	35,700	-	35,700	-	-	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)	391,022	1	36,592	-	37,556	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融								<u>6,990,642</u>	<u>23</u>	<u>6,526,304</u>	<u>36</u>	<u>5,442,413</u>	<u>33</u>
資產－非流動(附註六(三))	1,568,819	5	1,476,146	8	400,000	2	非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(六)、(七)及八)	352,321	1	233,667	1	379,876	2	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	13,609,592	45	3,795,187	20	2,555,278	16	非流動(附註六(二)及(十六))	96,079	-	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十)、七及八)	740,489	2	159,032	1	149,316	1	2530 應付公司債(附註六(十六))	2,536,608	9	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十一))	167,173	1	99,104	1	87,221	1	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	7,156,156	23	1,366,853	7	973,935	6
1840 遞延所得稅資產	205,735	1	192,886	1	118,467	1	2570 遞延所得稅負債	2,024	-	2,027	-	4,709	-
1915 預付設備款(附註六(九))	59,059	-	656,420	3	444,517	3	2580 租賃負債－非流動(附註六(十八)及七)	673,336	2	123,599	1	114,869	1
1960 預付投資款(附註六(七))	7,941	-	-	-	-	-	2635 特別股負債－非流動(附註六(十七))	1,138,053	4	1,190,279	6	1,173,803	7
1990 其他非流動資產(附註六(十二)、(十五)、							2670 其他非流動負債(附註六(十九)及七)	60,313	-	42,966	-	47,288	-
七及八)	<u>1,973,019</u>	<u>6</u>	<u>1,497,537</u>	<u>8</u>	<u>1,347,232</u>	<u>8</u>		<u>11,662,569</u>	<u>38</u>	<u>2,725,724</u>	<u>14</u>	<u>2,314,604</u>	<u>14</u>
	<u>18,719,848</u>	<u>61</u>	<u>8,145,679</u>	<u>43</u>	<u>5,481,907</u>	<u>34</u>	負債總計	<u>18,653,211</u>	<u>61</u>	<u>9,252,028</u>	<u>50</u>	<u>7,757,017</u>	<u>47</u>
資產總計	\$ 30,573,243	100	18,532,968	100	16,319,642	100	權益(附註六(八)、(十六)、(廿二)及(廿三))：						
							歸屬母公司業主之權益：						
							3100 股本	1,412,550	5	1,171,552	6	1,151,410	7
							3140 預收股本	6,174	-	11,172	-	20,142	-
							3200 資本公積	7,126,334	23	5,844,488	32	5,714,878	35
							3300 保留盈餘	1,433,639	5	1,917,995	10	1,317,635	9
							3400 其他權益	90,102	-	64	-	16,284	-
							歸屬母公司業主之權益合計	10,068,799	33	8,945,271	48	8,220,349	51
							36XX 非控制權益	1,851,233	6	335,669	2	342,276	2
							權益總計	<u>11,920,032</u>	<u>39</u>	<u>9,280,940</u>	<u>50</u>	<u>8,562,625</u>	<u>53</u>
							負債及權益總計	\$ 30,573,243	100	18,532,968	100	16,319,642	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一

經理人：周仕昌

會計主管：廖彥凱

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 2,049,984	100	3,845,256	100	5,405,681	100	6,000,948	100
5000 營業成本(附註六(五)、(廿六)、七及十二)	1,561,041	76	2,979,404	77	4,038,775	75	4,574,794	76
營業毛利	488,943	24	865,852	23	1,366,906	25	1,426,154	24
5910 未實現銷貨損益	(85,445)	(4)	(31,952)	(1)	(141,165)	(3)	(45,635)	(1)
已實現營業毛利	403,498	20	833,900	22	1,225,741	22	1,380,519	23
6000 營業費用(附註六(廿六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	37,813	2	54,328	1	123,533	2	125,288	2
6200 管理費用	170,147	8	193,324	5	582,892	11	371,694	6
6300 研究發展費用	20,227	1	28,899	1	72,591	1	74,762	1
營業費用合計	228,187	11	276,551	7	779,016	14	571,744	9
營業淨利	175,311	9	557,349	15	446,725	8	808,775	14
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿七))	5,104	-	5,243	-	16,876	-	17,534	-
7010 其他收入(附註六(廿八)及七)	14,908	1	3,835	-	18,815	-	12,174	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(七)、(十六)、(廿九)及七)	(22,511)	(1)	2,891	-	(6,703)	-	2,854	-
7050 財務成本(附註六(九)、(十六)、(十七)及(三十))	(80,394)	(4)	(35,279)	(1)	(175,612)	(3)	(110,707)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(13,064)	(1)	12,041	-	(527)	-	15,056	-
營業外收入及支出合計	(95,957)	(5)	(11,269)	(1)	(147,151)	(3)	(63,089)	(1)
稅前淨利	79,354	4	546,080	14	299,574	5	745,686	13
7951 減：所得稅費用(附註六(廿一))	39,786	2	115,139	3	89,831	1	160,006	3
本期淨利	39,568	2	430,941	11	209,743	4	585,680	10
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	(11,385)	(1)	-	-	92,673	2	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	-	-	-	-	4,332	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(11,385)	(1)	-	-	97,005	2	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	211,949	10	30,765	1	(7,982)	-	20,475	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	(28,281)	1	(6,153)	-	1,743	-	(4,095)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	183,668	9	24,612	1	(6,239)	-	16,380	-
8300 本期其他綜合損益	172,283	8	24,612	1	90,766	2	16,380	-
本期綜合損益總額	\$ 211,851	10	\$ 455,553	12	\$ 300,509	6	\$ 602,060	10
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 37,000	2	436,490	11	218,616	4	598,080	10
非控制權益	2,568	-	(5,549)	-	(8,873)	-	(12,400)	-
	\$ 39,568	2	\$ 430,941	11	\$ 209,743	4	\$ 585,680	10
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 138,734	7	461,102	12	308,654	6	614,460	10
非控制權益	73,117	3	(5,549)	-	(8,145)	-	(12,400)	-
	\$ 211,851	10	\$ 455,553	12	\$ 300,509	6	\$ 602,060	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))								
基本每股盈餘	\$ 0.26		\$ 3.59		\$ 1.57		\$ 5.00	
稀釋每股盈餘	\$ 0.26		\$ 3.44		\$ 1.56		\$ 4.81	

董事長：謝源一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目		合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運 機構財務 報表換算 之 兌 換 差 額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現 損 益				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	3,376,493	125,732	-	1,027,363	1,153,095	(96)	-	(96)	5,529,492	321,145	5,850,637
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	598,080	598,080	-	-	-	598,080	(12,400)	585,680
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	16,380	-	16,380	16,380	-	16,380
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	598,080	598,080	16,380	-	16,380	614,460	(12,400)	602,060
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	79,461	-	(79,461)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	96	(96)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(408,000)	(408,000)	-	-	-	(408,000)	-	(408,000)
普通股股票股利	25,500	-	-	-	-	(25,500)	(25,500)	-	-	-	-	-	-
現金增資及保留員工認購認列酬勞成本	100,000	-	1,892,355	-	-	-	-	-	-	-	1,992,355	-	1,992,355
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	8,867	-	-	-	-	-	-	-	8,867	-	8,867
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	3,639	-	-	-	-	-	-	-	3,639	(3,639)	-
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	-	-	-	(40)	(40)	-	-	-	(40)	40	-
可轉換公司債轉換	25,910	20,142	433,524	-	-	-	-	-	-	-	479,576	-	479,576
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,130	37,130
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,151,410	20,142	5,714,878	205,193	96	1,112,346	1,317,635	16,284	-	16,284	8,220,349	342,276	8,562,625
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,171,552	11,172	5,844,488	205,193	96	1,712,706	1,917,995	(19,272)	19,336	64	8,945,271	335,669	9,280,940
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	218,616	218,616	-	-	-	218,616	(8,873)	209,743
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(6,967)	97,005	90,038	90,038	728	90,766
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	218,616	218,616	(6,967)	97,005	90,038	308,654	(8,145)	300,509
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	119,840	-	(119,840)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(96)	96	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(527,198)	(527,198)	-	-	-	(527,198)	-	(527,198)
普通股股票股利	175,733	-	-	-	-	(175,733)	(175,733)	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	(117,155)	-	-	-	-	-	-	-	(117,155)	-	(117,155)
現金增資	37,516	-	639,307	-	-	-	-	-	-	-	676,823	-	676,823
可轉換公司債一認股權	-	-	470,565	-	-	-	-	-	-	-	470,565	-	470,565
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	79,799	-	-	-	-	-	-	-	79,799	-	79,799
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	5,554	-	-	(41)	(41)	-	-	-	5,513	(3,027)	2,486
可轉換公司債轉換	27,749	(4,998)	203,085	-	-	-	-	-	-	-	225,836	-	225,836
行使歸入權	-	-	691	-	-	-	-	-	-	-	691	-	691
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,526,736	1,526,736
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 1,412,550	6,174	7,126,334	325,033	-	1,108,606	1,433,639	(26,239)	116,341	90,102	10,068,799	1,851,233	11,920,032

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一

經理人：周仕昌

會計主管：廖彥凱

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 299,574	745,686
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	104,336	73,406
攤銷費用	18,380	14,428
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	17,370	(6,673)
利息費用	175,612	110,707
利息收入	(16,876)	(17,534)
股利收入	(9,644)	-
股份基礎給付酬勞成本	79,799	48,508
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	527	(15,056)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,034	(119)
存貨跌價及呆滯損失	440	85
處分投資利益	(656)	(197)
不動產、廠房及設備轉列費用	382	-
租賃修改利益	(306)	-
廉價購買利益	(6,317)	-
聯屬公司間未實現銷貨利益	141,165	45,635
其他不影響現流之費損	-	2,167
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(826,610)	486,136
應收帳款(含關係人)	(381,536)	(186,268)
其他應收款(含關係人)	105,390	(278)
存貨	(352,191)	(37,738)
預付貨款	166,639	(312,440)
其他營業資產	(696,757)	(434,638)
合約負債	(456,459)	1,397,617
應付票據及帳款(含關係人)	(594,714)	(182,209)
其他應付款—關係人	(5,476)	52,898
其他營業負債	77,593	(134,170)
調整項目合計	(2,458,875)	904,267
營運產生之現金(流出)流入	(2,159,301)	1,649,953
收取之利息	16,876	17,534
收取之股利	25,309	15,811
支付之利息	(99,234)	(36,130)
支付之所得稅	(479,228)	(243,586)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,695,578)	1,403,582

(續下頁)

董事長：謝源一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(400,000)
取得採用權益法之投資	(273,525)	(282,360)
預付投資款增加	(7,941)	-
取得子公司(加回子公司帳列之現金)	(3,093,720)	(14,203)
處分子公司(扣除子公司帳列之現金)	80,314	40,550
取得不動產、廠房及設備	(4,099,143)	(1,819,417)
處分不動產、廠房及設備	1,113	62,896
存出保證金減少(增加)	520,700	(539,528)
取得無形資產	(78,515)	(14,954)
受限制銀行存款增加	(528,443)	(78,095)
其他非流動資產減少	38,838	14,139
預付設備款增加	(61,950)	-
投資活動之淨現金流出	(7,502,272)	(3,030,972)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	4,368,291	3,727,608
償還短期借款	(3,360,457)	(2,575,934)
應付短期票券增加(減少)(已扣除折價)	483,200	(50,000)
特別股負債減資退回股款	(99,450)	-
舉借長期借款	3,592,458	118,300
償還長期借款	(120,299)	(31,937)
發行公司債(已扣除發行成本)	3,009,756	-
可轉換公司債行使轉換畸零股款	(4)	-
租賃本金償還	(34,411)	(27,663)
發放現金股利	(644,227)	(408,000)
現金增資	676,823	1,952,714
行使歸入權	691	-
非控制權益變動	153,839	(13,567)
籌資活動之淨現金流入	8,026,210	2,691,521
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,325,822	20,410
本期現金及約當現金(減少)增加數	(845,818)	1,084,541
期初現金及約當現金餘額	4,593,322	3,985,167
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,747,504	5,069,708

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一



經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泓德能源科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇五年五月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市士林區德行西路35號5樓。本公司股票於民國一一〇年十一月三日經中華民國證券櫃檯買賣中心首次辦理股票公開發行，並於民國一一〇年十二月二十八日經核准股票於中心之興櫃櫃檯買賣。本公司自民國一一二年三月六日起在臺灣證券交易所創板上市掛牌買賣，並於民國一一三年九月二十六日改列一般板上市掛牌買賣。

本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為各類太陽能光電及儲能案場之開發、設計、工程建置及案場維運服務、資產管理服務、養殖管理服務及智慧電力服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司預計於民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，可能影響說明如下：

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

此修正闡明金融資產及負債於收付款完成時始能除列，並新增以電子支付系統交割之金融負債之除列規定。若合併公司使用電子支付系統以現金清償金融負債(或部分金融負債)時，於且僅於合併公司已啟動導致下列事項之支付指示之情況下，允許將使用電子支付系統清償之金融負債視為在交割日之前被清償：(a)合併公司不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；(b)合併公司因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；且(c)與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。合併公司應將金融負債除列之例外規定適用於透過同一電子支付系統所作之所有清償。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司需要重新辨認金融資產及金融負債之除列時點，現正持續評估初次適用該修正對合併財務報告之影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	泓博能源科技股份有限公司(泓博)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	丹登綠能股份有限公司(丹登)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	太登資產管理股份有限公司(太登資產)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	友登綠能股份有限公司(友登)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	尹登綠能股份有限公司(尹登)	能源技術服務	-	-	100%	註10
本公司	日琛綠能股份有限公司(日琛)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日祿綠能股份有限公司(日祿)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	日智綠能股份有限公司(日智)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日喜綠能股份有限公司(日喜)	能源技術服務	-	100%	100%	註18
本公司	日裕綠能股份有限公司(日裕)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日菩綠能股份有限公司(日菩)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日晶綠能股份有限公司(日晶)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日勛綠能股份有限公司(日勛)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日富綠能股份有限公司(日富)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星星電力股份有限公司(星星)	再生能源售電	95.11%	100%	100%	註14
本公司	向恆綠能股份有限公司(向恆)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	新世紀能源有限公司(新世紀)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	長禾電力股份有限公司(長禾)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星佑能源股份有限公司(星佑)	能源技術服務	-	90%	90%	註4及 註14
本公司	星源電力股份有限公司(星源電力)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星舟快充股份有限公司(星舟)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天鈺充電科技股份有限公司(天鈺)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天鈦充電科技股份有限公司(天鈦)	能源技術服務	-	-	-	註5
本公司	天傑充電科技股份有限公司(天傑)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天喜充電科技股份有限公司(天喜)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天惠儲能股份有限公司(天惠)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天逸儲能股份有限公司(天逸)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	天程儲能股份有限公司(天程)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天棟儲能股份有限公司(天棟)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天瑀儲能股份有限公司(天瑀)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天詠綠能股份有限公司(天詠)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天竣綠能股份有限公司(天竣)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天勝綠能股份有限公司(天勝)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天喻綠能股份有限公司(天喻)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天華充電科技股份有限公司(天華)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星德電力股份有限公司(星德電力(原名竄源科技股份有限公司))	能源技術服務	67.23%	67.23%	67.23%	
本公司	星源漁業股份有限公司(星源漁業)	水產養殖業	98.31%	98.31%	98.31%	
本公司	旭康漁電科技股份有限公司(旭康漁電)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	迎發能源股份有限公司(迎發)	能源技術服務	99%	99%	99%	
本公司	雲守護安控股份有限公司(雲守護)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	聚旺能源股份有限公司(聚旺)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星北充電科技股份有限公司(星北)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星辰充電科技股份有限公司(星辰)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星河充電科技股份有限公司(星河)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星舵充電科技股份有限公司(星舵)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	星艇充電科技股份有限公司(星艇)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星艦充電科技股份有限公司(星艦)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	瑞陽光電股份有限公司(瑞陽)	能源技術服務	70%	70%	70%	
本公司	日儲能源股份有限公司(日儲)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	瀾晶伏電股份有限公司(瀾晶伏電)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	瀾電光能股份有限公司(瀾電光能)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	利通管理顧問股份有限公司(利通)	能源技術服務	-	-	-	註8
本公司	泓德能源科技日本株式會社(泓德日本)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星御能源股份有限公司(星御)	能源技術服務	100%	100%	100%	註3
本公司	勻登綠能股份有限公司(勻登)	能源技術服務	71.19%	61.16%	60.16%	註2
本公司	新星充電科技股份有限公司(新星)	能源技術服務	54%	54%	54%	註6
本公司	HD Renewable Energy Australia Pty. Ltd.(泓德澳洲)	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
本公司	HDRE I Holding Pty. Ltd. (HDRE I)	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
本公司	HDRE I Holding Unit Trust (HDRE I Trust)	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
本公司	HDRE II Holding Pty. Ltd. (HDRE II)	能源技術服務	100%	100%	-	註1
本公司	HDRE II Holding Unit Trust (HDRE II Trust)	能源技術服務	100%	100%	-	註1
本公司	實德能源科技股份有限公司(實德)	能源技術服務	100%	100%	-	註12
本公司	泓亞能源股份有限公司(泓亞)	能源技術服務	80%	70%	-	註1及 註15

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
星德電力	匯鉅能源股份有限公司(匯鉅)	能源技術服務	100%	100%	100%	
星舟	天鈦	能源技術服務	100%	100%	100%	註5
星舟	Star Charger Japan Co., Ltd (星舟日本)	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
星星	Star Trade Japan Co.,Ltd. (星星日本)	能源技術服務	100%	100%	-	註1
天惠	Startrade Holding Co., Ltd. (Caymen) (Startrade Holding)	能源技術服務	70%	-	-	註19
Startrade Holding	MWEX SOLUTIONS CO., LTD.	能源技術服務	100%	-	-	註19
泓德日本	Battery Park 1, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
泓德日本	Star No.1, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
泓德日本	Star No.2, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
泓德日本	Star No.3, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
泓德日本	Star No.4, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
泓德日本	Star No.5, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	註1
泓德日本	Battery Park 2, LLC (原Battery Park 3, LLC)	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 4, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 5, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 6, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 7, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 8, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 9, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 10, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 11, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 12, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 13, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 14, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 15, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 16, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 17, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 18, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
泓德日本	Battery Park 19, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 20, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 21, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Battery Park 22, LLC	能源技術服務	100%	-	-	註1
泓德日本	Minakami Energy Storage LLC (Minakami)	能源技術服務	50%	50%	-	註1
泓德日本	Helios 1 Godo Kaisha (Helios)	能源技術服務	60%	-	-	註16
新星	New Star Charging Technology Japan Co., Ltd.(新星日本)	能源技術服務	100%	100%	-	註1
星源漁業	尹登	能源技術服務	100%	100%	-	註10
泓德澳洲	GGE Macleay Road Coleambally Pty. Ltd. (GGE)	能源技術服務	100%	100%	-	註11
泓德澳洲	GGE Macleay Road Coleambally Unit Trust (GGE Trust)	能源技術服務	100%	100%	-	註11
HDRE I Trust	AIL VII Sub I Trust (AIL VII)	能源技術服務	100%	100%	-	註9
HDRE I Trust	Star VIC I Pty. Ltd. (Star VIC I)	能源技術服務	100%	100%	-	註9
HDRE II Trust	ZEBRE Pty. Ltd. (ZEBRE)	能源技術服務	76.16%	70%	-	註13
ZEBRE	Solar River I Holding Pty. Ltd. (Solar River I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Solar River I Holding Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Hookey Creek I Holding Pty. Ltd. (Hookey Creek I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Hookey Creek I Holding Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Noblevale I Holding Pty. Ltd. (Noblevale I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註17

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
ZEBRE	Noblevale I Holding Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	North Yarragon I Holding Pty. Ltd. (North Yarragon I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	North Yarragon I Holding Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Wagga North I Holding Pty. Ltd. (Wagga North I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Wagga North I Holding Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Templers BESS Hold Co Pty. Ltd.(Templers BESS Hold)	能源技術服務	100%	-	-	註17
ZEBRE	Templers BESS Hold Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
Solar River I Holding Trust	Solar River I Project Pty. Ltd. (Solar River I Project)	能源技術服務	100%	-	-	註17
Solar River I Holding Trust	Solar River I Project Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
Hookey Creek I Holding Trust	Hookey Creek I Project Pty. Ltd. (Hookey Creek I Project)	能源技術服務	100%	-	-	註17
Hookey Creek I Holding Trust	Hookey Creek I Project Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
Noblevale I Holding Trust	Noblevale I Project Pty. Ltd. (Noblevale I Project)	能源技術服務	100%	-	-	註17
Noblevale I Holding Trust	Noblevale I Project Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
North Yarragon I Holding Trust	North Yarragon I Project Pty. Ltd. (North Yarragon I Project)	能源技術服務	100%	-	-	註17
North Yarragon I Holding Trust	North Yarragon I Project Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
Wagga North I Holding Trust	Wagga North I Project Pty. Ltd. (Wagga North I Project)	能源技術服務	100%	-	-	註17
Wagga North I Holding Trust	Wagga North I Project Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
Templers BESS Hold Trust	Templers BESS Project Co Pty. Ltd.(Templers BESS Project)	能源技術服務	100%	-	-	註17
Templers BESS Hold Trust	Templers BESS Project Trust	能源技術服務	100%	-	-	註17
Templers BESS Project Trust	Templers BESS Pty. Ltd.(Templers BESS)	能源技術服務	100%	-	-	註17

註1：本公司於民國一一三年六月成立泓德澳洲、於民國一一三年七月成立HDRE I及HDRE I Trust、於民國一一三年十月成立泓亞及於民國一一三年十二月成立HDRE II及HDRE II Trust。合併公司於民國一一三年四月成立Star No.1、Star No.2、Star No.3、Star No.4及Star No.5、於民國一一三年九月成立星舟日本、於民國一一三年十月成立新星日本、Minakami；於民國一一三年十一月成立Battery Park 2、Battery Park 4、Battery Park 5、Battery Park 6、Battery Park 7、Battery Park 8、Battery Park 9、Battery Park 10、Battery Park 11及Battery Park 12及於民國一一三年十二月成立星星日本；於民國一一四年八月成立Battery Park 13、Battery Park 14、Battery Park 15、Battery Park 16、Battery Park 17、Battery Park 18、Battery Park 19、Battery Park 20、Battery Park 21及Battery Park 22。

註2：本公司於民國一一三年一月末依持股比例認購勻登現金增資案，致對其持股比由40%升為54.46%，對其具有控制力，請詳附註六(六)，並於民國一一三年七月、一一四年一月、六月及八月末依持股比例認購勻登增資案，致對其持股比例分別增加至60.16%、65.54%、68.32%及71.19%，並依持股比變動沖轉保留盈餘41千元及資本公積46千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註3：本公司於民國一一三年一月取得星御100%股權，請詳附註六(七)。
- 註4：本公司於民國一一三年一月向非控制對象取得星佑10%股權，致持股比例上升至90%，實際取得子公司股權價格與帳面價值差額3,639千元認列於資本公積。
- 註5：本公司於民國一一三年二月出售天鈦100%股權予星舟。
- 註6：本公司於民國一一三年四月設立取得新星54%之股權。
- 註7：合併公司於民國一一三年四月取得Battery Park I 100%之股權。
- 註8：本公司於民國一一三年七月出售利通100%股權予富邦能源股份有限公司(富邦能源)。
- 註9：合併公司於民國一一三年十月取得AIL VII及Star VIC I 100%之股權。
- 註10：本公司於民國一一三年十月出售尹登100%股權予星源漁業。
- 註11：合併公司於民國一一三年十一月取得GGE及GGE Trust 100%之股權。
- 註12：本公司於民國一一三年十一月向關係人取得實德剩餘所有之股權，因而對其產生控制力，納入為合併個體。
- 註13：合併公司於民國一一三年十一月設立取得ZEBRE 70%股權，並於民國一一四年七月未按持股比例增資ZEBRE，致對其持股比例由70%增加至76.16%。
- 註14：星星於民國一一四年五月發行新股合併星佑，致使持股比例下降至95.11%，並依持股比變動認列資本公積3,116千元。
- 註15：本公司於民國一一四年六月未依持股比例認購泓亞現金增資案，致對其持股比由70%升為80%，並依持股比變動沖轉資本公積2千元。
- 註16：合併公司於民國一一四年四月依日本TK-GK架構出資投資Helios，雖無持有表決權，但依合約賦予合併公司具有經濟受益權60%，以及對重大攸關活動係由合併公司主導，故將之納入合併個體。
- 註17：合併公司於民國一一四年六月向關係人取得Solar River I Holding、Solar River I Holding Trust、Solar River I Project、Solar River I Project Trust、Hookey Creek I Holding、Hookey Creek I Holding Trust、Hookey Creek I Project、Hookey Creek I Project Trust、Noblevalle I Holding、Noblevalle I Holding Trust、Noblevalle I Project、Noblevalle I Project Trust、North Yarragon I Holding、North Yarragon I Holding Trust、North Yarragon I Project、North Yarragon I Project Trust、Wagga North I Holding、Wagga North I Holding Trust及Wagga North I Project、Wagga North I Project Trust 100%之股權；於民國一一四年七月向關係人取得Templers BESS Hold、Templers BESS Hold Trust、Templers BESS Project、Templers BESS Project Trust及Templers BESS 100%之股權。
- 註18：合併公司於民國一一四年七月出售日喜100%之股權予星泓電力。
- 註19：合併公司於民國一一四年七月取得Startrade Holding 70%之股權，於民國一一四年八月取得MWEX SOLUTIONS 100%之股權，皆尚未對其注資。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)金融工具

衍生性金融工具

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。合併公司為規避借款利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 1,647	1,446	1,446
活期存款	3,727,484	4,591,421	5,067,807
支票存款	<u>18,373</u>	<u>455</u>	<u>455</u>
	<u><u>\$ 3,747,504</u></u>	<u><u>4,593,322</u></u>	<u><u>5,069,708</u></u>

合併公司金融資產及負債之信用風險及利率風險之揭露請詳附註六(卅一)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
甲種可轉換特別股	\$ <u>35,700</u>	<u>35,700</u>	<u>-</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
無擔保可轉換公司債－贖回權	\$ <u>1,337</u>	<u>1,320</u>	<u>1,019</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
無擔保可轉換公司債－賣回權	\$ <u>-</u>	<u>68</u>	<u>46</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
無擔保可轉換公司債－賣回權	\$ 73,500	-	-
利率交換合約	<u>22,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 96,079</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衍生金融工具

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避融資活動所暴露之利率風險，利用利率交換合約將部分浮動利率長期借款由浮動利率轉換為固定利率，以減輕浮動利率長期借款公允價值因利率變動產生之風險，合併公司民國一一四年九月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

利率交換合約：

114.9.30				
剩餘名目(千元)	到期期間	固定利率	浮動利率	
澳幣 994	118.3	4.162 %	AUD-BBSY BID	
澳幣 104,231	118.3	3.958 %	AUD-BBSY BID	

有關無擔保可轉換公司債賣回權按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,336,494	1,312,150	400,000
國內興櫃股票	232,325	163,996	-
	<u>\$ 1,568,819</u>	<u>1,476,146</u>	<u>400,000</u>

合併公司針對所持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於民國一一三年六月以400,000千元取得富邦能源10%股權。

上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未有提供作質押之情形。

(四)應收帳款淨額(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 217,426	108,785	147,109
應收關係人帳款	444,213	171,318	174,916
減：備抵損失	(647)	(647)	(647)
	<u>\$ 660,992</u>	<u>279,456</u>	<u>321,378</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收款項係採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 195,963	0.00%	-
逾期1~30天	49,947	0.00%	-
逾期31~60天	36,808	0.00%	-
逾期61~90天	378,274	0.00%	-
	\$ 660,992		-

113.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 141,697	0.00%	-
逾期1~30天	1,323	0.00%	-
逾期91~180天	136,436	0.00%	-
	\$ 279,456		-

113.9.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 183,472	0.00%	-
逾期1~30天	735	0.00%	-
逾期31~60天	735	0.00%	-
逾期61~90天	136,436	0.00%	-
	\$ 321,378		-

另，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可全數回收之應收帳款皆為647千元，均已全數認列備抵損失。

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期末餘額(即期初餘額)	\$ 647	647

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
尚待投入工業儲能櫃	\$ 332,437	78,331	78,331
原物料及商品存貨	129,730	62,588	37,232
尚待投入工業模組	47,380	31,327	156,310
尚待投入工業電線	40,216	54,312	40,100
尚待投入工業鋼構	25,161	377	32,233
農產品及在製品	6,984	2,845	912
	<u>\$ 581,908</u>	<u>229,780</u>	<u>345,118</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日認列為營業成本及費用之存貨成本分別為1,561,041千元、2,979,404千元、4,038,775千元及4,574,794千元。另，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為842千元、355千元、440千元及85千元，帳列在前述銷貨成本中。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ 203,386	107,487	142,909
合資	761,189	597,269	596,283
減：聯屬公司之未實現利益	(612,254)	(471,089)	(359,316)
	<u>\$ 352,321</u>	<u>233,667</u>	<u>379,876</u>

1.關聯企業

投資公司名稱	主要業務	主要營業場所/公司註冊之國家	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
			金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
日晴綠能股份有限公司(日晴)	能源技術服務	中華民國	\$ 3,017	34	3,011	34	3,020	34
日發綠能股份有限公司(日發)	能源技術服務	中華民國	70,858	40	66,847	40	66,076	40
實德能源科技股份有限公司(實德)	能源技術服務	中華民國	-	-	-	-	34,861	30
士星電能股份有限公司(士星)	能源技術服務	中華民國	36,316	49	37,629	49	38,952	49
HeLM Aggregation株式會社(HeLM)	能源技術服務	日本	93,195	44	-	-	-	-
			<u>\$ 203,386</u>		<u>107,487</u>		<u>142,909</u>	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年五月以101,275千元取得HeLM 44%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

本公司於民國一一三年一月未依持股比例認購勻登現金增資案，本公司投資27,000千元，致對其之持股比例由40%增為54.46%，因而對其產生控制力，改列為子公司，先前對其之持股視同處分，以該日之公允價值認列處分損失96千元，請詳附註六(七)說明。

本公司於民國一一三年四月以39,200千元取得士星49%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司持有關聯企業30%~49%之有表決權股份，其餘持股集中於特定股東，且合併公司無法取得該等關聯企業過半之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判斷合併公司對該等關聯企業不具實質控制。

合併公司採用權益法之關聯企業均屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ <u>(6,197)</u>	<u>(78)</u>	<u>(5,327)</u>	<u>(2,733)</u>

2. 合資

投資公司名稱	主要業務	主要營業 場所/公司 註冊之國家	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
			金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
星泓電力股份有限公司(星泓電力)	能源技術服務	中華民國	\$ 400,467	23.53	291,390	20	290,730	20
星蠡電力股份有限公司(星蠡電力)	能源技術服務	中華民國	360,722	10	305,879	10	305,553	10
			<u>\$ 761,189</u>		<u>597,269</u>		<u>596,283</u>	

星蠡電力於民國一一四年七月及一一三年一月及四月辦理現金增資，本公司依其持股比例參與現金增資54,650千元、202,260千元及40,900千元。

星泓電力於民國一一四年七月辦理現金增資，本公司未按持股比例參與現金增資117,600千元，致使對其持股比例由20%增加至23.53%，並依持股比變動認列資本公積2,486千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之合資均屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ <u>(6,867)</u>	<u>12,119</u>	<u>4,800</u>	<u>17,789</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得對子公司之控制

1.取得子公司

合併公司於民國一一四年四月以現金對價958,561千元(日幣4,319,785千元)取得Helios 60%之股權。

合併公司與非控制權益於民國一一四年六月分別以現金對價820,893千元(澳幣40,016千元)及351,811千元(澳幣17,149千元)向關係人取得Solar River I Holding、Solar River I Holding Trust、Solar River I Project、Solar River I Project Trust、Hookey Creek I Holding、Hookey Creek I Holding Trust、Hookey Creek I Project、Hookey Creek I Project Trust、Noblevalle I Holding、Noblevalle I Holding Trust、Noblevalle I Project、Noblevalle I Project Trust、North Yarragon I Holding、North Yarragon I Holding Trust、North Yarragon I Project、North Yarragon I Project Trust、Wagga North I Holding、Wagga North I Holding Trust及Wagga North I Project、Wagga North I Project Trust 100%之股權。

合併公司與非控制權益於民國一一四年七月以1,528,184千元(澳幣80,000千元)及382,046千元(澳幣20,000千元)取得Templers BESS Hold、Templers BESS Hold Trust、Templers BESS Project、Templers BESS Project Trust及Templers BESS 100%之股權，前述交易產生廉價購買利益6,317千元，截至民國一一四年九月三十日，尚未支付200,171千元(澳幣10,000千元)，帳列其他應付款－關係人。

本公司於民國一一三年一月以現金對價25,000千元，取得星御100%之股權。

本公司於民國一一三年一月未依持股比例認購勻登現金增資案，本公司投資27,000千元，致對其之持股比例由40%增為54.46%，因而對其產生控制力，改列為子公司，以該日之公允價值33,639千元視同處分，認列處分損失96千元。

合併公司於民國一一三年四月以現金對價63千元取得Battery Park 1 100%之股權。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細彙總如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
現金及約當現金	\$ 13,747	37,860
其他應收款－關係人	133,497	-
其他流動資產	77,985	1,012
不動產、廠房及設備	6,893,405	111,730
無形資產	-	98
使用權資產	418,835	-
遞延所得稅資產	13,144	-
存出保證金	88,289	2,296
其他非流動資產	450,283	-
租賃負債(流動及非流動)	(419,535)	-
其他應付款－關係人	(401,903)	-
其他流動負債	(392)	(13,597)
長期借款(含一年內到期)	(2,536,927)	(3,000)
其他非流動負債	(43,815)	-
非控制權益	(1,372,897)	(50,697)
	<u>\$ 3,313,716</u>	<u>85,702</u>

2.喪失對子公司之控制

本公司於民國一一三年七月出售利通所有股權予關係人富邦能源，處分價款為42,000千元，處分利益為293千元。

本公司於民國一一四年七月處分日喜所有股權予關係人星泓電力，處分價款為80,900千元，處分利益656千元。

以上處分損益均認列於綜合損益表項下。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司喪失對前述子公司之控制，其資產及負債之帳面金額彙總如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
現金及約當現金	\$ 586	1,450
其他流動資產	1,616	64,004
不動產、廠房及設備	43,226	1,286,185
存出保證金	35,000	34,650
其他非流動資產	-	6,600
短期借款	-	(1,200,000)
應付票據及帳款-關係人	-	(136,436)
其他應付款-關係人	-	(9,460)
其他流動負債	(184)	(5,286)
	<u>\$ 80,244</u>	<u>41,707</u>

3. 預付投資款

合併公司於民國一一四年六月以7,941千元(菲律賓幣15,000千元)設立HDAT Energy PH Co., Inc.，因尚未辦理完成移轉登記，故帳列預付投資款。

(八) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
星德電力	臺灣	32.77 %	32.77 %	32.77 %
Helios	日本	40 %	-	-
ZEBRE	澳洲	23.84 %	-	-

1. 星德電力及其子公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 487,034	1,091,447	1,281,138
非流動資產	3,863,403	1,967,492	1,121,673
流動負債	(1,092,461)	(529,081)	(273,741)
非流動負債	(2,845,360)	(2,017,113)	(1,598,903)
淨資產	<u>\$ 412,616</u>	<u>512,745</u>	<u>530,167</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 135,227</u>	<u>168,042</u>	<u>173,752</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
本期淨損	\$ (16,105)	(16,621)	(46,578)	(45,239)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (16,105)</u>	<u>(16,621)</u>	<u>(46,578)</u>	<u>(45,239)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (5,278)</u>	<u>(5,447)</u>	<u>(15,265)</u>	<u>(14,826)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (5,278)</u>	<u>(5,447)</u>	<u>(15,265)</u>	<u>(14,826)</u>
營業活動現金流量			\$ (89,638)	(16,408)
投資活動現金流量			(1,895,436)	(150,936)
籌資活動現金流量			1,289,388	(9,712)
現金及約當現金減少數			<u>\$ (695,686)</u>	<u>(177,056)</u>

2.Helios之彙總性財務資訊：

	114.9.30
流動資產	\$ 37,560
非流動資產	1,805,090
流動負債	(294)
淨資產	<u>\$ 1,842,356</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 736,942</u>

	114年 7月至9月	114年 1月至9月
本期淨損	\$ (2,309)	(6,945)
其他綜合損益	77,151	(56,568)
綜合損益總額	<u>\$ 74,842</u>	<u>(63,513)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (961)</u>	<u>(4,674)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 25,294</u>	<u>(24,423)</u>
營業活動現金流量	\$ (9,792)	
投資活動現金流量		(373,808)
籌資活動現金流量		372,186
匯率影響數		5,379
現金及約當現金減少數		<u>\$ (6,035)</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.ZEBRE及其子公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30
流動資產	\$ 761,472
非流動資產	5,951,265
流動負債	(671,456)
非流動負債	(2,747,059)
淨資產	<u>\$ 3,294,222</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 785,337</u>

	114年 7月至9月	114年 1月至9月
本期淨利	\$ 18,130	18,130
其他綜合損益	45,106	21,302
綜合損益總額	<u>\$ 63,236</u>	<u>39,432</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 4,322</u>	<u>4,322</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 49,428</u>	<u>25,624</u>
營業活動現金流量	\$ 77,217	
投資活動現金流量		(1,230,945)
籌資活動現金流量		1,550,646
匯率影響數		12,350
現金及約當現金增加數	<u>\$ 409,268</u>	

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 825,659	192,461	257,424	30,075	140,771	95,346	2,388,602	3,930,338
增 添	14,732	1,290	9,411	5,577	1,469	47,518	4,147,362	4,227,359
合併取得	-	-	-	-	-	-	6,893,406	6,893,406
處 分	-	(544)	(1,163)	(18,946)	(2,264)	(4,726)	-	(27,643)
合併個體轉出數	-	-	-	-	-	-	(43,226)	(43,226)
重 分 類	-	-	70,683	-	7,337	(179)	(60,269)	17,572
匯率影響數	(117)	-	1	-	-	(453)	(1,205,298)	(1,205,867)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 840,274</u>	<u>193,207</u>	<u>336,356</u>	<u>16,706</u>	<u>147,313</u>	<u>137,506</u>	<u>12,120,577</u>	<u>13,791,939</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 422,054	191,288	209,506	31,486	102,475	57,605	1,134,957	2,149,371
增 添	199,174	663	24,480	1,071	12,979	37,909	1,537,319	1,813,595
合併取得	-	-	-	-	-	-	111,730	111,730
處 分	(22,051)	-	(582)	(688)	(5,742)	(4,356)	(40,726)	(74,145)
合併個體轉出數	-	-	-	-	-	-	(1,286,185)	(1,286,185)
匯率影響數	13	-	1,038	-	22,044	1,238	(60,650)	(36,317)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 599,190</u>	<u>191,951</u>	<u>234,442</u>	<u>31,869</u>	<u>131,756</u>	<u>92,396</u>	<u>1,396,445</u>	<u>2,678,049</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
累計折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	6,610	44,936	22,096	40,509	21,000	-	135,151
折 舊	-	3,255	28,261	3,542	21,922	15,754	-	72,734
重 分 類	-	-	-	-	(28)	28	-	-
處 分	-	(212)	(781)	(18,790)	(2,264)	(3,449)	-	(25,496)
重分類及匯率變動之影響	-	-	-	-	-	(42)	-	(42)
民國114年9月30日餘額	\$ -	9,653	72,416	6,848	60,139	33,291	-	182,347
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,646	27,861	18,940	24,648	13,366	-	87,461
折 舊	-	2,920	12,513	4,736	16,970	9,532	-	46,671
處 分	-	-	(582)	(688)	(5,742)	(4,356)	-	(11,368)
重分類及匯率變動之影響	-	-	-	-	-	7	-	7
民國113年9月30日餘額	\$ -	5,566	39,792	22,988	35,876	18,549	-	122,771
帳面價值：								
民國114年1月1日	\$ 825,659	185,851	212,488	7,979	100,262	74,346	2,388,602	3,795,187
民國114年9月30日	\$ 840,274	183,554	263,940	9,858	87,174	104,215	12,120,577	13,609,592
民國113年1月1日	\$ 422,054	188,642	181,645	12,546	77,827	44,239	1,134,957	2,061,910
民國113年9月30日	\$ 599,190	186,385	194,650	8,881	95,880	73,847	1,396,445	2,555,278

民國一一四年一月一日至九月三十日提列折舊其中5,833千元及3,931千元業已轉入生物資產項下。

合併公司於民國一一三年七月簽訂契約購置台北市土地以興建複合式充電站，其購買總價款為163,078千元(未稅)，民國一一三年七月已完成所有權登記程序，上述價款業已全數付訖。

合併公司民國一一一年度以成本9,762千元取得位於花蓮之土地，依現行法令規定，尚無法以合併公司名義登記，惟合併公司已持有土地所有權狀及與所有權狀上登記之所有權人簽訂協議書，約定該等土地一切權益及義務均屬合併公司所有，作為保全措施，請詳附註七(二)說明。

合併公司為開發台灣、日本及澳洲儲能案場專案，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已投入11,542,658千元、1,810,484千元及965,959千元，帳列未完工程，另，尚未投入案場之儲能櫃分別為54,324千元、650,658千元及444,517千元，帳列預付設備款。

合併公司將不動產、廠房及設備購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息予以資本化之金額及利率區間如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息資本化金額	\$ 57,505	5,804	84,638	16,411
利息資本化之利率區間	1.50%~ 5.70%	1.47%~ 3.06%	1.47%~ 5.70%	1.36%~ 3.06%

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日不動產、廠房及設備質押擔保情形，請詳附註八。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸 設備	電網 設備	其 他	總 計
使用權資產成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 84,983	106,740	33,279	-	349	225,351
增 添	59,967	111,171	2,327	-	278	173,743
處 分	(632)	(25,067)	(7,438)	-	-	(33,137)
重 分 類	-	-	-	-	16,196	16,196
合併個體轉入數	26,034	-	-	392,801	-	418,835
匯率變動之影響	363	(1,041)	-	20,722	(248)	19,796
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 170,715</u>	<u>191,803</u>	<u>28,168</u>	<u>413,523</u>	<u>16,575</u>	<u>820,784</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 43,194	90,685	21,637	10,332	2,676	168,524
增 添	38,508	2,358	9,021	-	-	49,887
處 分	-	(2,371)	(975)	(10,332)	-	(13,678)
重 分 類	(3,438)	3,438	2,327	-	(2,327)	-
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 78,264</u>	<u>94,110</u>	<u>32,010</u>	<u>-</u>	<u>349</u>	<u>204,733</u>
使用權資產之累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ 8,367	40,135	17,643	-	174	66,319
提列折舊	13,228	18,875	7,388	-	121	39,612
處 分	(83)	(18,144)	(7,437)	-	-	(25,664)
匯率變動之影響	28	-	-	-	-	28
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 21,540</u>	<u>40,866</u>	<u>17,594</u>	<u>-</u>	<u>295</u>	<u>80,295</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,386	21,338	8,500	6,888	317	38,429
提列折舊	4,478	15,392	7,265	3,444	87	30,666
處 分	-	(2,371)	(975)	(10,332)	-	(13,678)
重 分 類	(229)	229	259	-	(259)	-
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,635</u>	<u>34,588</u>	<u>15,049</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>55,417</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 76,616</u>	<u>66,605</u>	<u>15,636</u>	<u>-</u>	<u>175</u>	<u>159,032</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 149,175</u>	<u>150,937</u>	<u>10,574</u>	<u>413,523</u>	<u>16,280</u>	<u>740,489</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 41,808</u>	<u>69,347</u>	<u>13,137</u>	<u>3,444</u>	<u>2,359</u>	<u>130,095</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 72,629</u>	<u>59,522</u>	<u>16,961</u>	<u>-</u>	<u>204</u>	<u>149,316</u>

民國一一四年一月一日至九月三十日提列折舊2,177千元符合資本化要件，業已轉入不動產、廠房及設備。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	電腦軟體	供電合約	專門技術	其 他	總 計
帳面價值：					
民國114年1月1日	\$ 29,742	2,009	52,148	15,205	99,104
民國114年9月30日	\$ 39,739	41,627	47,547	38,260	167,173
民國113年1月1日	\$ 25,962	1,911	58,322	399	86,594
民國113年9月30日	\$ 31,209	2,012	53,687	313	87,221

合併公司無形資產於民國一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付案場款項	\$ 1,558,483	1,126,188	1,133,871
存出保證金	607,385	1,074,796	994,292
受限制銀行存款(附註八)	1,377,795	399,068	345,151
進項及留抵營業稅	400,465	188,571	141,861
預付保險費	21,075	45,973	56,271
預付軟體開發費	83,994	43,169	50,560
代付款	11,912	1,312	25,376
其他	81,120	41,054	16,738
	4,142,229	2,920,131	2,764,120
減：帳列其他流動資產	(2,169,210)	(1,422,594)	(1,416,888)
其他非流動資產	\$ 1,973,019	1,497,537	1,347,232

(十三)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,199,184	838,544	340,692
擔保銀行借款	1,622,309	919,192	735,193
銀行信用狀借款	-	63,549	-
	\$ 2,821,493	1,821,285	1,075,885
期末借款利率	2.10%~5.55%	2.10%~2.80%	2.42%~2.81%

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之短期擔保銀行借款，係信保基金為擔保及購料貸款，另，星舟、泓德日本及泓德澳洲之借款係由本公司提供背書保證，其中泓德日本之借款合同本公司承諾對其之持股比率維持100%，並維持特定之流動比率及利率保障財務比率。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(卅一)。短期借款之提供擔保品情形，請詳附註八。

(十四)應付短期票券

114.9.30			
	保證或承兌機構	期末借款利率(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券	2.36%	\$ 307,100
	中華票券	1.50%	273,000
	國際票券	2.26%	409,500
	合庫票券	2.05%	102,400
減：折價			(994)
合 計			<u>\$ 1,091,006</u>

113.12.31			
	保證或承兌機構	期末借款利率(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券	2.05%~2.31%	\$ 178,700
	中華票券	1.50%	132,200
	大中票券	2.25%	50,000
	國際票券	2.26%	198,300
	合庫票券	2.05%	49,600
減：折價			(1,550)
合 計			<u>\$ 607,250</u>

113.9.30			
	保證或承兌機構	期末利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券	2.05%~2.31%	\$ 106,400
	中華票券	1.47%	68,000
	大中票券	2.17%	50,000
	國際票券	2.21%	101,900
	合庫票券	2.00%	25,500
減：折價			(871)
合 計			<u>\$ 350,929</u>

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之應付短期票券背書保證及提供擔保情形，請詳附註六(十五)。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(卅一)。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)長期借款

	借款期間	114.9.30	113.12.31	113.9.30
台中銀行等聯貸借款	112.11~115.05	\$ 1,707,307	826,834	425,100
新光銀行等聯貸借款	114.03~117.03	1,100,000	-	-
Natixis銀行等聯貸借款	113.03~118.03	2,697,897	-	-
擔保銀行借款	107.12~131.06	1,657,814	488,813	497,382
信用銀行借款	107.12~131.06	384,160	87,798	89,009
		7,547,178	1,403,445	1,011,491
減：一年內到期部分		(391,022)	(36,592)	(37,556)
合 計		\$ <u>7,156,156</u>	<u>1,366,853</u>	<u>973,935</u>
期末借款利率		<u>2.10%~5.70%</u>	<u>2.38%~3.13%</u>	<u>2.38%~3.13%</u>

本公司於民國一一四年第一季與臺灣新光商業銀行股份有限公司等六家金融機構簽訂聯合授信合約用以充實營運資金，授信總額度1,100,000千元，授信期間三年，依約本公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。

民國一一二年度匯鉅與台中商業銀行股份有限公司等九家金融機構簽訂聯合授信合約，授信總額度4,100,000千元(包括商業本票1,600,000千元及銀行放款2,500,000千元)，民國一一三年十一月，因案場容量下修，授信總額度下修至3,500,000千元(包括商業本票1,365,400千元及銀行放款2,134,600千元)，由星德電力提供背書保證，並提供持有匯鉅之股票作為擔保品，並承諾於儲能設備暨其附屬設備完成建置時辦理設定抵押予聯貸銀行，另，由本公司提供330,000千元之背書保證，並承諾對匯鉅之持股比率不得低於51%。

依該借款合同規定，匯鉅於借款期間，應依會計師查核簽證之年度財務報告計算並維持特定之利息保障倍數等財務比率。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日匯鉅之借款未有違約之情事。

合併取得前，Templers BESS I Hold及其子公司於民國一一三年三月與Natixis等四家銀行簽訂聯貸合約，總額度2,841,618千元(澳幣141,304千元)，以供澳洲Templers興建自持儲能案場之用，於借款期間Templers BESS I Hold依約對Templers Project Co Trust及Templers Bess之持股需維持100%，且儲能案場正式營運後之年度債務償付比率(DSCR)要維持一定之比率，且其承諾於儲能設備暨其附屬設備完成建置時辦理設定抵押予當地銀行，同時依借款合同規定，應設立專戶專款專用，由銀行審查核准後方能支用，截至民國一一四年九月三十日該帳戶餘額為409,564千元，帳列其他非流動資產。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(卅一)。長期借款之提供擔保品情形，請詳附註八。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 4,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(468,073)	(27,888)	(43,363)
累積已轉換金額	(902,400)	(661,600)	(536,800)
一年內可贖回之公司債	(92,919)	(310,512)	(419,837)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 2,536,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具—贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 1,337</u>	<u>1,320</u>	<u>1,019</u>
嵌入式衍生工具—賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 73,500</u>	<u>68</u>	<u>46</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 483,071</u>	<u>43,328</u>	<u>59,303</u>
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)(損失)利益)	<u>\$ (41,562)</u>	<u>(486)</u>	<u>(40,613)</u>
利息費用	<u>\$ 24,367</u>	<u>6,938</u>	<u>38,466</u>
	113年 1月至9月		<u>25,830</u>

1.國內第一次無擔保轉換公司債

本公司於民國一一二年九月二十八日在台灣發行10,000張，發行總面額為1,000,000千元，依其票面金額100.5%，票面利率0%發行三年期無擔保轉換公司債，募集發行總金額為1,005,000千元，其有效利率為4.925%。

轉換價格於發行時訂為每股120元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款，因宣告配發民國一一二年度現金股利，致轉換價格自民國一一三年四月十三日調整為每股117元，因宣告配發民國一一二年度股票股利，致轉換價格自民國一一三年八月八日調整為每股114.2元。因現金增資發行普通股10,000千股，致轉換價格自民國一一三年九月二十四日調整為每股111.7元。因宣告配發民國一一三年度現金股利，致轉換價格自民國一一四年四月九日調整為每股109元。因私募普通股3,752千股，致轉換價格自民國一一四年四月十一日調整為每股108.9元。因宣告自民國一一三年度可供分配盈餘中提撥股票股利轉增資發行新股17,573千股，致轉換價格自民國一一四年八月三日調整為每股95.4元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起(民國一一二年十二月二十九日)至發行期間到期日前四十日(民國一一五年八月十九日)止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

本公司應於本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一一四年九月二十八日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額之102.01%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，以現金贖回本轉換公司債。

2.國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於民國一一四年五月二十九日在台灣發行30,000張，發行總面額為3,000,000千元，依其票面金額100.5%，票面利率0%發行五年期無擔保轉換公司債，募集發行總金額為3,015,000千元，其有效利率為3.601%。

轉換價格於發行時訂為每股246元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款，因宣告自民國一一三年度可供分配盈餘中提撥股票股利轉增資發行新股17,573千股，致轉換價格自民國一一四年八月三日調整為每股215.4元。

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起(民國一一四年八月三十日)至發行期間到期日前四十日(民國一一九年四月十九日)止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

本公司應於本轉換公司債發行屆滿三年之日(民國一一七年五月二十九日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額之101.5075%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，以現金贖回本轉換公司債。

(十七)特別股負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
特別股負債	\$ 1,005,550	1,105,000	1,105,000
特別股負債應付利息	132,503	85,279	68,803
	<u>\$ 1,138,053</u>	<u>1,190,279</u>	<u>1,173,803</u>

本公司之子公司星德電力民國一一二年六月十三日經董事會決議辦理發行甲種累積非參加特別股110,500千股，每股面額新台幣10元，計1,105,000千元，並於民國一一二年九月一日募集完成，列為特別股負債。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

星德電力於民國一一四年一月二十二日經股東臨時會決議辦理現金減資退還股款計銷除特別股9,945千股，減資比例為9%，每股面額10元，減資基準日為民國一一四年二月二十五日，業已辦妥變更登記完竣。

星德電力發行甲種累積非參加特別股之權利義務及發行條件如下：

- 1.特別股股息年率為百分之六點二，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長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。
- 2.特別股股東分派股息之順序優先於普通股股東。
- 3.星德電力對於特別股之股息分派具自主裁量權，如因星德電力年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由。本特別股為累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度遞延償付。
- 4.特別股股東除領取上述之股息外，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.特別股股東分派星德電力剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與星德電力所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.特別股股東於股東會無表決權及選舉權，但召開特別股股東會為決議則不在此限。
- 7.特別股不得轉換成普通股。
- 8.特別股屬無到期日，星德電力預計於首個投資標的儲能案場(匯鉅)商轉日起按原實際發行價格分年收回全部之特別股，原則以分六年收回全部之特別股為目標。每年實際收回之股數由立協議書人視台電各年度之容量費變更情形定期檢討調整。未收回之特別股，仍延續前述各款發行條件之權利義務。若當年度星德電力決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。

民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列15,964千元、16,249千元、47,224千元及48,074千元之利息費用，係依預期存續期間內之估計未來現金支付金額折現後，計算之有效利率估計，分別為5.66%及5.59%。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>58,441</u>	<u>39,246</u>	<u>36,914</u>
非流動	\$ <u>673,336</u>	<u>123,599</u>	<u>114,869</u>

到期分析請詳附註六(卅一)金融工具。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,869</u>	<u>1,002</u>	<u>4,342</u>	<u>2,731</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,717</u>	<u>16,650</u>	<u>30,437</u>	<u>22,369</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>69,190</u>	<u>52,763</u>

1.土地、房屋及建築、運輸設備之租賃

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及承租運輸設備，租賃期間通常為一至三年，承租土地作為發電及儲能案場，租賃期間為二十年至二十五年，另，簽訂儲能案場運轉電網設備使用費，期間為三十年。

2.其他租賃

合併公司承租宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃之租賃期間為一年內，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十九)其他流動負債及其他非流動負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付開發服務費	\$ 64,662	2,703	738
保固負債準備	47,042	41,251	44,937
應付勞務費	22,602	14,799	16,406
應付設備款	14,822	5,002	4,536
除役負債準備	2,849	3,270	3,466
應付營業稅及銷項稅額	174	8,485	5,119
應付案場工程及責任險	-	-	35,583
其他	78,269	55,037	61,003
減：帳列其他流動負債	(170,107)	(87,581)	(124,500)
	\$ <u>60,313</u>	<u>42,966</u>	<u>47,288</u>

保固負債準備係依其歷史經驗及未來較不可預期之風險，對其案場未來可能發生之維修費用，認列保固負債準備。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除役負債係準備依照經濟部能源局之再生能源發電設備設置管理辦法規定所估列之電站模組回收成本。該等金額係依據電站所設置之規模計算，並依預計產生之除役成本現值認列負債準備。

(二十)員工福利

泓德能源及其國內子公司依新制訂定之員工退休辦法，民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採確定提撥退休辦法認列之退休金費用分別為4,800千元、4,076千元、13,872千元及11,760千元。

民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日本公司及各國子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為1,625千元、0千元、3,662千元及0千元。

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 39,786	115,139	97,800	167,540
調整前期之當期所得稅	-	-	(7,969)	(7,534)
所得稅費用	<u>\$ 39,786</u>	<u>115,139</u>	<u>89,831</u>	<u>160,006</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(4,332)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	<u>\$ 28,281</u>	<u>6,153</u>	<u>(1,743)</u>	<u>4,095</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為141,255千股、117,155千股及115,141千股。

本公司考量資本規劃，於民國一一四年六月三日經股東會決議自民國一一三年度可供分配盈餘中提撥股票股利175,733千元轉增資發行新股17,573千股，每股面額10元，本公司以民國一一四年八月三日為增資基準日，業已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一三年六月七日股東常會決議通過辦理私募普通股案，授權董事會自股東會決議通過之日起一年內，於不超過15,000千股之額度內，以一次或分次辦理，並於民國一一四年二月十七日經董事會決議私募3,752千股予三菱電機株式會社，每股認購價格為180.4元，增資基準日為民國一一四年二月二十七日，業已辦妥變更登記完竣。剩餘股數11,248千股因無合適應募人，已無繼續辦理私募之計畫。

本公司考量資本規劃，於民國一一三年六月七日經股東會決議自民國一一二年度可供分配盈餘中提撥股票股利25,500千元轉增資發行新股2,550千股，每股面額10元，本公司以民國一一三年八月八日為增資基準日，業已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一三年七月三十一日經董事會決議辦理創新板改列一般上市現金增資發行新股100,000千元，每股面額新台幣10元，以競價拍賣及公開申購方式辦理承銷，共募集1,952,714千元，本公司以民國一一三年九月二十四日為增資基準日，業已辦理變更登記完竣。另，本公司依規定認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，請參閱民國一一三年度合併財務報告(附註六(廿三))。

本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債於民國一一四年一月一日至九月三十日申請轉換金額分別為240,800千元及536,800千元，因轉換公司債轉換權行使而發行股本分別為22,750千元及46,052千元，每股面額10元，分別計2,275千股及4,605千股，其中6,174千元(617千股)及20,142千元(2,014千股)因尚未辦妥相關法定登記程序而帳列預收股本。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日流通在外股數(含預收股本)調節表如下：

	普 通 股(千股)	
	114第三季	113第三季
1月1日期初餘額	118,272	100,000
現金增資	3,752	10,000
盈餘轉增資	17,573	2,550
可轉換公司債轉換	2,275	4,605
9月30日期末餘額	141,872	117,155

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 5,661,772	5,139,621	5,139,620
可轉換公司債認股權	483,071	43,328	59,303
可轉換公司債轉換溢價	854,723	620,815	502,234
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	4,854	4,854	4,854
未按持股比例認列長期投資 股權投資影響	5,554	-	-
員工認股權	115,266	35,467	8,867
行使歸入權	1,094	403	-
	\$ 7,126,334	5,844,488	5,714,878

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東持有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

本公司章程訂明盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。

本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；如尚有盈餘併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依證券主管機關之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司所營事業目前正處於營運成長階段，未來將配合所處環境基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，就前條可分配盈餘提撥不低於10%分配股東紅利，其中現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額10%為原則。然因本公司有重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，經董事會擬具及股東會決議得不發放現金股利。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

(2)盈餘分派

本公司分別於民國一一四年三月五日經董事會決議以資本公積發放現金案及民國一一三年度盈餘分配案之現金股利及於民國一一四年六月三日經股東常會決議民國一一三年度其他盈餘分配案。上述相關盈餘分配案如下：

	113年度	
	資本公積 發放現金案	每股配發現金 (元)
資本公積配發現金	\$ 117,155	0.96
	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 119,840	
迴轉特別盈餘公積	(96)	
現金股利	527,198	4.30
股票股利	175,733	1.42
	<u>\$ 822,675</u>	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一三年三月七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利及於民國一一三年六月七日經股東常會決議民國一一二年度其他盈餘分配案。上述相關盈餘分配案如下：

	112年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 79,461	
提列特別盈餘公積	96	
現金股利	408,000	4.03
股票股利	25,500	0.25
	<u>\$ 513,057</u>	

上述民國一一三年度及一一二年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 損益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ (19,272)	19,336	64
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(8,710)	-	(8,710)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價 損益	-	92,673	92,673
所得稅影響數	1,743	4,332	6,075
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (26,239)</u>	<u>116,341</u>	<u>90,102</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (96)	-	(96)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	20,475	-	20,475
所得稅影響數	(4,095)	-	(4,095)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 16,284</u>	<u>-</u>	<u>16,284</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 335,669	321,145
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(8,873)	(12,400)
本期其他綜合損益	728	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(3,639)
子公司發放現金股利	(1,246)	(3,462)
子公司減資退回股款	(17,550)	-
未按持股比例認購影響數	(3,027)	40
非控制權益現金增資	172,635	9,895
合併取得	1,372,897	50,697
向非控制權益購入股權	-	(20,000)
期末餘額	\$ <u>1,851,233</u>	<u>342,276</u>

(廿三)股份基礎給付

1.現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一三年七月三十一日經董事會決議以現金增資發行新股為10,000千股，並依公司法第267條規定保留15%，計1,500千股，由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，民國一一三年第三季員工實際認購1,074千股並依IFRS 2「股份基礎給付」規定，應衡量給與日所給與權益商品之公允價值，每股為36.91元，於給予日認列酬勞成本39,641千元。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	現金增資保留 予員工認購 113年第三季
給與日公允價值	36.91
給與日股價	224.83
給與數量	1,074千股(註)
執行價格	188
無風險利率(%)	1.25 %

註：員工於給與日前已聲明放棄認股計426千股。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 員工認股權

本公司於民國一一三年六月二十八日經董事會決議通過發行員工認股權憑證4,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股。授予對象以本公司及國內外控制或從屬公司之全職員工為限，於民國一一三年七月二十六日業經金管會證期局申報生效，並依照辦法兩年內視實際需要一次或分次發行。

本公司於民國一一三年九月九日發行之員工認股權憑證交易資訊彙列如下：

種 類	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	原每股認購 價格(元)	調整後每股 認購價格(元)
113年員工 認股權	113.09.09	2~4年之服務	3,728	220	182.7

上述員工認股權憑證每單位得認購普通股1仟股。

民國一一三年九月九日所給與之酬勞性員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公允價值，其公允價值為每權68.14~83.65元，本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為26,599千元、8,867千元、79,799千元及8,867千元。各項假設之資訊列式如下：

	113年第一次 員工認股權
股利率	0.00%
預期價格波動性	42.50%~46.39%
無風險利率	1.43%~1.46%
預期存續期間	3.5~4.5年

	114年1月至9月		113年1月至9月	
(以千單位表達)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 220.00	3,603	-	-
本期給與數量	-	-	220.00	3,728
本期失效數量	-	(544)	-	(61)
9月30日流通在外數量	220.00	<u>3,059</u>	220.00	<u>3,667</u>

3. 限制員工權利股票

本公司於民國一一三年六月七日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股1,000千股，每股面額10元，共計10,000千元。授予對象以本公司及國內外控制或從屬公司符合特定條件之全職員工為限，於民國一一三年七月二十六日業經金管會申報生效，並依照辦法兩年內視實際需要一次或分次發行，截至民國一一四年九月三十日尚未實際發行。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利	\$ <u>37,000</u>	<u>436,490</u>	<u>218,616</u>	<u>598,080</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>141,305</u>	<u>121,732</u>	<u>139,545</u>	<u>119,514</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>3.59</u>	<u>1.57</u>	<u>5.00</u>
基本每股盈餘－追溯調整前(元)		\$ <u>4.10</u>		\$ <u>5.72</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 37,000	436,490	218,616	598,080
可轉換公司債利息費用及其他 收益或費損之稅後影響數	-	1,531	-	10,917
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利	\$ <u>37,000</u>	<u>438,021</u>	<u>218,616</u>	<u>608,997</u>
加權平均流通在外股數(千股)	141,305	121,732	139,545	119,514
加：得採股票發放之員工酬勞 (千股)	113	149	199	233
可轉換公司債行使轉換之 影響數(千股)	-	5,475	-	6,888
	<u>141,418</u>	<u>127,356</u>	<u>139,744</u>	<u>126,635</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>3.44</u>	<u>1.56</u>	<u>4.81</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整前(元)		\$ <u>3.90</u>		\$ <u>5.45</u>

民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因可轉換公司債具反稀釋效果，故未予以列入稀釋每股盈餘之計算。

(廿五)客戶合約之收入

1.主要市場地區：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
台灣	\$ <u>2,049,984</u>	<u>3,845,256</u>	<u>5,405,681</u>	<u>6,000,948</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.主要產品/服務線：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
工程合約收入	\$ 1,673,103	3,770,167	4,373,389	5,801,420
售電收入	246,454	23,260	677,294	50,312
勞務收入	92,940	46,125	271,272	132,418
銷貨收入及其他	37,487	5,704	83,726	16,798
	<u>\$ 2,049,984</u>	<u>3,845,256</u>	<u>5,405,681</u>	<u>6,000,948</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之收入	\$ 89,570	7,159	244,788	50,905
隨時間逐步認列之收入	1,960,414	3,838,097	5,160,893	5,950,043
	<u>\$ 2,049,984</u>	<u>3,845,256</u>	<u>5,405,681</u>	<u>6,000,948</u>

3.合約餘額：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約資產-工程及設備	<u>\$ 4,136,257</u>	<u>3,309,647</u>	<u>2,953,840</u>
合約負債-工程及設備	<u>\$ 127,077</u>	<u>1,215,944</u>	<u>2,043,541</u>

合約負債主要係因已預收工程款項所產生，合併公司將於工程施作期間轉列收入。

民國一一四年一月一日合約負債期初餘額1,215,944千元，於民國一一四年一月一日至九月三十日認列收入之金額為459,748千元。

民國一一三年一月一日合約負債期初餘額645,924千元，於民國一一三年一月一日至九月三十日認列收入之金額為6,584千元。

合約資產主要係因已認列工程之收入，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

有關應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一四年一月一日至九月三十日並無其他重大變動情形。

4.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，各項工程分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為26,584,337千元、25,653,972千元及22,503,532千元，將隨工程完成逐步認列此收入，該工程預期將於未來一至三年內完成。

所有客戶合約之對價均已計入上述交易價格中。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)員工及董監事酬勞

本公司於民國一一四年六月三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥5%-10%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於1%)及不高於3%為董監事酬勞，其中員工酬勞數額中應提撥不低於1%為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥5%-10%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,461千元(含基層員工酬勞)、29,022千元、14,202千元(含基層員工酬勞)及39,174千元，董事酬勞估列金額分別為492千元、5,804千元、2,840千元及7,834千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報於該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年及一一二年度員工酬勞提列金額分別為80,125千元及53,688千元，董事酬勞估列金額分別為16,024千元及10,737千元，與本公司董事會決議內容並無差異。相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)利息收入

	114年 <u>7月至9月</u>	113年 <u>7月至9月</u>	114年 <u>1月至9月</u>	113年 <u>1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 5,052	5,200	16,714	17,403
其他利息收入	<u>52</u>	<u>43</u>	<u>162</u>	<u>131</u>
	<u><u>\$ 5,104</u></u>	<u><u>5,243</u></u>	<u><u>16,876</u></u>	<u><u>17,534</u></u>

(廿八)其他收入

	114年 <u>7月至9月</u>	113年 <u>7月至9月</u>	114年 <u>1月至9月</u>	113年 <u>1月至9月</u>
股利收入	\$ 9,644	-	9,644	-
政府補助收入	4,809	-	7,292	146
賠償收入	59	2	176	769
租賃收入	41	3,657	124	10,950
其他收入	<u>355</u>	<u>176</u>	<u>1,579</u>	<u>309</u>
	<u><u>\$ 14,908</u></u>	<u><u>3,835</u></u>	<u><u>18,815</u></u>	<u><u>12,174</u></u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益(損失)(附註六 (二)及(十六))	\$ (18,319)	(486)	(17,370)	6,673
外幣兌換利益(損失)淨額	(11,317)	3,745	8,275	(2,471)
處分投資利益	656	293	656	197
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(4)	-	(1,034)	119
租賃修改利益	306	-	306	-
廉價購買利益(附註六(七))	6,317	-	6,317	-
什項支出	(150)	(661)	(3,853)	(1,664)
	<u>\$ (22,511)</u>	<u>2,891</u>	<u>(6,703)</u>	<u>2,854</u>

(三十)財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 37,830	10,156	83,515	31,885
特別股負債利息費用	15,964	16,249	47,224	48,074
應付公司債利息費用	24,367	6,938	38,466	25,830
租賃負債之利息費用	1,869	1,002	4,342	2,731
應付短期票券折價攤銷	176	469	1,821	1,605
除役負債之利息費用及其他	188	465	244	582
	<u>\$ 80,394</u>	<u>35,279</u>	<u>175,612</u>	<u>110,707</u>

(卅一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(卅一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、受限制銀行存款及合約資產等之金融工具。合併公司之現金及受限制銀行存款存放於信用良好之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及受限制銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司主要的潛在信用風險源自於合約資產，合併公司之合約資產民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日中有94%、92%及75%分別來自五家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期追蹤專案及請款進度，並檢視轉列應收帳款時點，管理當局預期不致有重大損失。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

上開應收帳款以外之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。民國一一四年一月一日至九月三十日上述金融資產之備抵損失變動表請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	超過1年
114年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 2,821,493	2,822,134	2,822,134	-
應付短期票券	1,091,006	1,092,000	1,092,000	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,427,764	1,427,764	1,427,764	-
應付薪資及獎金	175,026	175,026	175,026	-
應付股利	126	126	126	-
其他應付款-關係人	600,422	600,422	600,422	-
租賃負債(流動及非流動)	731,777	745,126	63,672	681,454
應付公司債(含一年內到期)	2,629,527	3,144,787	99,562	3,045,225
長期借款(含一年內到期)	7,547,178	8,245,830	676,900	7,568,930
特別股負債-非流動	<u>1,138,053</u>	<u>1,138,053</u>	-	<u>1,138,053</u>
	<u>\$ 18,162,372</u>	<u>19,391,268</u>	<u>6,957,606</u>	<u>12,433,662</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	超過1年
113年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,821,285	1,842,661	1,842,661	-
應付短期票券	607,250	608,800	608,800	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,919,805	1,919,805	1,919,805	-
應付薪資及獎金	183,601	183,601	183,601	-
其他應付款-關係人	3,824	3,824	3,824	-
租賃負債(流動及非流動)	162,845	176,920	43,166	133,754
一年內到期或執行賣回權 公司債	310,512	345,202	345,202	-
長期借款(含一年內到期)	1,403,445	1,533,000	76,804	1,456,196
特別股負債-非流動	<u>1,190,279</u>	<u>1,190,279</u>	<u>-</u>	<u>1,190,279</u>
	<u>\$ 7,602,846</u>	<u>7,804,092</u>	<u>5,023,863</u>	<u>2,780,229</u>
113年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,075,885	1,084,277	1,084,277	-
應付短期票券	350,929	351,800	351,800	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,066,301	1,066,301	1,066,301	-
應付薪資及獎金	176,501	176,501	176,501	-
其他應付款-關係人	48,074	48,074	48,074	-
租賃負債(流動及非流動)	151,783	165,372	40,547	124,825
一年內到期或執行賣回權 公司債	419,837	472,510	472,510	-
長期借款(含一年內到期)	1,011,491	1,127,139	65,441	1,061,698
特別股負債-非流動	<u>1,173,803</u>	<u>1,173,803</u>	<u>-</u>	<u>1,173,803</u>
	<u>\$ 5,474,604</u>	<u>5,665,777</u>	<u>3,305,451</u>	<u>2,360,326</u>

3.利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之短期借款、應付短期票券及長期借款，故利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。下列敏感性分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

合併公司變動利率之短期借款及長期借款，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一十四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加19,441千元及5,218千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 35,700	-	-	35,700	35,700
透過其他綜合權益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 1,568,819	232,325	-	1,336,494	1,568,819
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 1,337	-	1,337	-	1,337
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,747,504	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	660,992	-	-	-	-
其他應收款-關係人	2,586	-	-	-	-
存出保證金	607,385	-	-	-	-
受限制銀行存款	1,377,795	-	-	-	-
	\$ 6,396,262	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	\$ 96,079	-	96,079	-	96,079
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,821,493	-	-	-	-
應付短期票券	1,091,006	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,427,764	-	-	-	-
應付薪資及獎金	175,026	-	-	-	-
應付股利	126	-	-	-	-
其他應付款-關係人	600,422	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	731,777	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,629,527	-	2,629,527	-	2,629,527
特別股負債-非流動	1,138,053	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	7,547,178	-	-	-	-
	\$ 18,162,372	-	2,629,527	-	2,629,527

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 35,700	-	-	35,700	35,700
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 1,476,146	163,996	-	1,312,150	1,476,146
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 1,320	-	1,320	-	1,320
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,593,322	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	279,456	-	-	-	-
其他應收款-關係人	741	-	-	-	-
存出保證金	1,074,796	-	-	-	-
受限制銀行存款	399,068	-	-	-	-
	\$ 6,347,383	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 68	-	68	-	68
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,821,285	-	-	-	-
應付短期票券	607,250	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,919,805	-	-	-	-
應付薪資及獎金	183,601	-	-	-	-
其他應付款-關係人	3,824	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	162,845	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	310,512	-	310,512	-	310,512
特別股負債-非流動	1,190,279	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,403,445	-	-	-	-
	\$ 7,602,846	-	310,512	-	310,512

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	113.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 1,019	-	1,019	-	1,019
透過其他綜合權益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 400,000	-	-	400,000	400,000
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,069,708	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	321,378	-	-	-	-
其他應收款-關係人	189	-	-	-	-
存出保證金	994,292	-	-	-	-
受限制銀行存款	345,151	-	-	-	-
	\$ 6,730,718	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 46	-	46	-	46
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,075,885	-	-	-	-
應付短期票券	350,929	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,066,301	-	-	-	-
應付薪資及獎金	176,501	-	-	-	-
其他應付款-關係人	48,074	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	151,783	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	419,837	-	419,837	-	419,837
特別股負債-非流動	1,173,803	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,011,491	-	-	-	-
	\$ 5,474,604	-	419,837	-	419,837

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

長期借款主要係以浮動利率計付利息者，其帳面價值約當於公允價值。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產－指定 透過損益按公允價值衡量之金融資產		
期末餘額(即期初餘額)	\$ 35,700	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產－無活絡市場之權益工具投資		
期初餘額	\$ 1,312,150	-
認列於其他綜合損益	24,344	-
取得	-	400,000
期末餘額	\$ 1,336,494	400,000

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產－ 無活絡市場之權 益工具投資	市場法	• EBITDA倍數 113.12.31為9.75- 11.25倍 • 特定買家溢價為澳 幣10,500千元至 17,000千元	• EBITDA倍數愈 高，公允價值越 高 • 不適用
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產－ 無活絡市場之權 益工具投資	採股價營收比 法	• 同業公司之股價營 收比法114.9.30為 1.65倍 • 流通性折價114.9.30 為28.09%	• 股價銷售比乘數 越高，公允價值 越高 • 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產－ 無活絡市場之權 益工具投資	採股權價值比 法	• 同業公司之股價淨 值比114.9.30為1.4 倍 • 流通性折價114.9.30 為20%	• 股價淨值比乘數 越高，公允價值 越高 • 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(卅三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(卅三)。

(卅四)非現金交易之籌資活動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	特別股 負債	應付公司 債(含一年 內可贖回)	租賃負債	存 入 保證金	來自籌資 活動之 負債總額
民國114年1月1日餘額	\$ 1,821,285	607,250	1,403,445	1,190,279	310,512	162,845	-	5,495,616
現金流量	1,007,834	483,200	3,472,159	(99,450)	3,009,756	(34,411)	-	7,839,088
合併取得數	-	-	2,536,927	-	-	419,535	-	2,956,462
非現金之變動：								
新增租賃	-	-	-	-	-	173,743	-	173,743
利息費用	-	1,821	-	47,224	38,466	-	-	87,511
其他	(7,626)	(1,265)	134,647	-	(729,207)	10,065	-	(593,386)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,821,493</u>	<u>1,091,006</u>	<u>7,547,178</u>	<u>1,138,053</u>	<u>2,629,527</u>	<u>731,777</u>	<u>-</u>	<u>15,959,034</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,124,211	400,872	922,128	1,125,729	873,583	129,525	-	4,576,048
現金流量	1,151,674	(50,000)	89,363	-	-	(27,663)	-	1,163,374
合併轉出數	(1,200,000)	-	-	-	-	-	-	(1,200,000)
非現金之變動：								
新增租賃	-	-	-	-	-	49,887	-	49,887
利息費用	-	1,605	-	48,074	25,830	-	-	75,509
其他	-	(1,548)	-	-	(479,576)	34	-	(481,090)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,075,885</u>	<u>350,929</u>	<u>1,011,491</u>	<u>1,173,803</u>	<u>419,837</u>	<u>151,783</u>	<u>-</u>	<u>4,183,728</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
星泓電力股份有限公司(星泓電力)	合併公司之合資
星蠡電力股份有限公司(星蠡電力)	合併公司之合資
日辰太陽能股份有限公司(日辰)	星泓電力之子公司
茂泓能源股份有限公司(茂泓)	星泓電力之子公司
仁登太陽能股份有限公司(仁登)	星泓電力之子公司
大福能源股份有限公司(大福)	星泓電力之子公司
方登綠能股份有限公司(方登)	星泓電力之子公司

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
中鈺綠能股份有限公司(中鈺)	星泓電力之子公司
仁華綠能股份有限公司(仁華)	星泓電力之子公司
旭康漁業管理顧問股份有限公司(旭康漁業)	星泓電力之子公司
尚珖股份有限公司(尚珖)	星泓電力之子公司
尚元晶股份有限公司(尚元晶)	星泓電力之子公司
東台灣新能光電股份有限公司(東台灣)	星泓電力之子公司
日暉綠能股份有限公司(日暉)	星泓電力之子公司
日喜綠能股份有限公司(日喜)	星泓電力之子公司(註6)
日運綠能股份有限公司(日運)	星鑫電力之子公司
允登綠能股份有限公司(允登)	星鑫電力之子公司
文登綠能股份有限公司(文登)	星鑫電力之子公司
新勝能源開發股份有限公司(新勝)	星鑫電力之子公司
勻登綠能股份有限公司(勻登)	合併公司之子公司(註1)
實德能源科技股份有限公司(實德)	合併公司之子公司(註2)
士星電能股份有限公司(士星)	合併公司之關聯企業
日發綠能股份有限公司(日發)	合併公司之關聯企業
太登太陽能股份有限公司(太登太陽能)	合併公司之法人董事
國碩科技工業股份有限公司(國碩)	合併公司之實質關係人
永樂旅館管理顧問有限公司(永樂旅館)	合併公司之實質關係人
源如意有限公司(源如意)	合併公司之實質關係人
宸鴻光電科技股份有限公司(TPK)	合併公司之實質關係人(註2)
守耘能源科技有限公司(守耘)	合併公司之實質關係人
士林電機廠股份有限公司(士林電機)	合併公司之實質關係人(註3)
富邦能源股份有限公司(富邦能源)	合併公司之實質關係人(註4)
士電綠巨能股份有限公司(士電綠巨能)	合併公司之實質關係人(註3)
一般社團法人Marble1	合併公司之實質關係人
利通管理顧問股份有限公司(利通)	富邦能源之子公司(註5)
匯旭電力股份有限公司(匯旭電力)	富邦能源之子公司
ZEN Energy Pty. Ltd. (ZEN)	ZEBRE之關聯企業
ZEN Energy Future Pty. Ltd. (ZEF)	ZEBRE之關聯企業

註1：本公司於民國一一三年一月末依持股比例認購勻登現金增資案，本公司投資27,000千元，致對其之持股比例由40%增為54.46%，因而對其產生控制力，改列為子公司。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：本公司於民國一一三年十一月取得實德剩餘70%股權，因而對其產生控制力，改列為子公司，同時原先母公司TPK，自該日起非本公司之關係人。

註3：本公司於民國一一三年四月取得士星49%股權成為本公司之關聯企業。另，士林電機為士星之母公司，故自該日起士林電機及其子公司為本公司之關係人。

註4：本公司於民國一一三年六月取得富邦能源10%之股權並擔任其董事。

註5：本公司於民國一一三年七月將利通全數股份出售予富邦能源。

註6：本公司於民國一一四年七月將日喜出售予星泓電力。

(二)本公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入及應收關係人款

營業收入				
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
合資之子公司				
新勝	\$ 136,406	879,664	1,810,333	1,213,019
日喜	1,423,686	-	1,423,686	-
允登	2,213	383,695	73,676	814,760
其他	72,652	54,683	264,370	175,539
關聯企業	183	-	183	-
合資公司	2,370	3,327	6,974	6,563
其他關係人				
利通	88,370	2,343,581	952,762	2,343,581
其他	18,551	913	56,002	3,315
	<u>\$ 1,744,431</u>	<u>3,665,863</u>	<u>4,587,986</u>	<u>4,556,777</u>
應收關係人帳款				
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
合資之子公司				
日運	\$ 46,508	23,515	17,265	
其他	7,749	10,398	20,302	
合資公司	1,289	56	-	
其他關係人				
匯旭電力	378,274	-	-	
利通	9,381	136,436	136,436	
其他	1,012	913	913	
	<u>\$ 444,213</u>	<u>171,318</u>	<u>174,916</u>	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收工程款(帳列合約資產)			
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合資之子公司			
新勝	\$ 1,011,264	-	-
允登	958,806	885,131	652,505
日喜	603,786	-	-
文登	517,147	404,488	379,530
日運	168,144	168,144	168,144
其他	40,831	4,998	-
合資公司	-	-	2,737
其他關係人			
利通	817,448	1,248,286	1,070,785
	<u>\$ 4,117,426</u>	<u>2,711,047</u>	<u>2,273,701</u>
預收工程款(帳列合約負債)			
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合資之子公司			
新勝	\$ -	436,025	1,434,876
其他	8,871	8,871	8,871
其他關係人			
TPK	-	-	476,115
	<u>\$ 8,871</u>	<u>444,896</u>	<u>1,919,862</u>

合併公司銷售及工程承攬予關係人之價格及收款條件由雙方議定，收款期間亦依照合約規定辦理，與一般客戶並無重大差異。

2.進貨、營業成本及應付關係人款

進貨及工程發包				
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業				
實德	\$ -	(100)	-	1,692,273
其他	21,749	4,654	36,244	4,654
其他關係人				
士林電機	371,617	5,886	1,151,422	155,474
	<u>\$ 393,366</u>	<u>10,440</u>	<u>1,187,666</u>	<u>1,852,401</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	營業成本			
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業				
日發	\$ <u>5,671</u>	<u>-</u>	<u>5,671</u>	<u>-</u>
	應付票據及帳款-關係人			
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>	
關聯企業				
實德	\$ -	-		96,577
士星	15,488	591		786
其他關係人				
士林電機	<u>683,695</u>	<u>217,318</u>	<u>200,034</u>	
	<u>\$ 699,183</u>	<u>217,909</u>	<u>297,397</u>	

合併公司因工程案件向關係人採購設備、料件及工程發包之價格及付款條件由雙方議定，付款期間亦依照合約規定辦理，與一般廠商並無重大差異。

3.購電契約

合併公司與合資公司及其子公司簽訂購電契約，購電期限分別為二十年及三年。依契約約定之躉售基本費率(分潤基準價)支付電費，並依合併公司售電予用電客戶所約定之購售電費率超過或低於分潤基準價，則雙方依合約規定之比率分潤。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日購電之成本分別為55,078千元、114,220千元、295,355千元及221,094千元。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，因而產生之應付關係人帳款分別為40,213千元、63,716千元及41,349千元。

4.合約負債

因提供勞務及其他服務所產生之預收收入如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
合資公司	\$ 45	-	45
合資之子公司	<u>405</u>	<u>-</u>	<u>360</u>
	<u>\$ 450</u>	<u>-</u>	<u>405</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.預付貨款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他關係人			
士林電機	\$ 128,848	237,508	196,607
關聯企業			
士星	<u>23,153</u>	<u>11,796</u>	<u>10,897</u>
	<u>\$ 152,001</u>	<u>249,304</u>	<u>207,504</u>

6.財產交易

本公司於民國一一三年五月出售土地予新勝，處分價款為22,170千元，處分利益119千元。

本公司於民國一一三年七月出售利通所有股權予富邦能源，處分價款42,000千元，處分利益293千元。

本公司於民國一一三年十二月出售機器設備予士星，處分價款為2,470千元，處分利益為459千元，截至民國一一三年十二月三十一日止，因上述交易所產生應收款項741千元(帳列其他應收款－關係人)。

合併公司與非控制權益於民國一一四年六月分別以現金對價820,893千元(澳幣40,016千元)及351,811千元(澳幣17,149千元)向ZEF取得Solar River I Holding、Solar River I Holding Trust、Solar River I Project、Solar River I Project Trust、Hookey Creek I Holding、Hookey Creek I Holding Trust、Hookey Creek I Project、Hookey Creek I Project Trust、Noblevalle I Holding、Noblevalle I Holding Trust、Noblevalle I Project、Noblevalle I Project Trust、North Yarragon I Holding、North Yarragon I Holding Trust、North Yarragon I Project、North Yarragon I Project Trust、Wagga North I Holding、Wagga North I Holding Trust及Wagga North I Project、Wagga North I Project Trust 100%之股權。另，於民國一一四年七月以1,528,184千元(澳幣80,000千元)及382,046千元(澳幣20,000千元)取得Templers BESS Hold、Templers BESS Hold Trust、Templers BESS Project、Templers BESS Project Trust及Templers BESS100%之股權，前述交易產生廉價購買利益6,317千元，截至民國一一四年九月三十日，尚未支付200,171千元(澳幣10,000千元)，帳列其他應付款－關係人。

本公司於民國一一四年七月出售日喜所有股權予星泓電力，處分價款合計80,900千元，處分利益合計656元。

7.存出保證金

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司支付其他關係人因使用權資產產生之押金，帳列存出保證金分別為3,704千元、2,454千元及2,454千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一四年九月三十日止，合併公司支付其他關係人因工程承攬及設備購買所產生之履約保證金23,048千元，帳列存出保證金。

8.各項墊款

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因關係人間代收(付)款項尚未結清之其他應收(付)關係人款彙列如下：

其他應收關係人款項

關係人名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	\$ 139	-	-
關聯企業	-	-	189
	<u>\$ 139</u>	<u>-</u>	<u>189</u>

其他應付關係人款項

關係人名稱	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合資之子公司			
大福	\$ -	-	16,707
茂泓	1,549	-	12,676
中鈺	-	-	4,925
仁華	-	-	4,895
方登	-	-	4,852
其他	370	-	73
其他關係人	109	86	100
關聯企業	-	31	-
	<u>\$ 2,028</u>	<u>117</u>	<u>44,228</u>

9.租金支出

民國一一〇年五月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一〇年五月一日至一一四年七月三十一日止，每年租金1,800千元，租金按月給付，民國一一三年一月一日起，租金改為按年給付。於民國一一四年八月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自新約民國一一四年八月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金1,800千元，按年給付。於民國一一四年一月一日至九月三十日認列折舊費用為1,231千元及1,229千元及利息費用分別為26千元及33千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止之使用權資產餘額分別為4,679千元、956千元及1,365千元，租賃負債餘額分別為4,689千元、995千元及1,417千元，預付租金分別為0千元、0千元及450千元(帳列其他流動資產)。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年一月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一二年一月一日至一一四年十二月三十一日止，每年租金1,426千元，按月給付。於民國一一四年一月一日至九月三十日認列折舊費用皆為1,036千元，利息費用分別為14千元及37千元，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止之使用權資產餘額分別為345千元、1,381千元及1,726千元，租賃負債餘額分別為356千元、1,411千元及1,759千元。

民國一一二年十二月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一二年十二月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金8,862千元，按月給付，於一一四年八月下修租賃範圍，每年租金6,362千元。及新增合約租賃期間自民國一一四年五月一日至一一七年六月三十日止，每年租金2,502千元，按月給付。民國一一四年七月合併公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一四年八月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金2,500千元，按月給付。民國一一四年及一一三年九月三十日認列折舊費用分別為7,261千元及4,181千元，利息費用分別為596千元及437千元，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之使用權資產餘額分別為30,392千元、29,960千元及32,051千元，租賃負債餘額分別為30,879千元、30,373千元及32,389千元。

10.租金收入

本公司出租廠房、廠房附屬設備及土地予關聯企業，租賃期間自民國一一二年十一月一日起至一一三年六月三十日止，每月租金為1,200千元，租金按月給付，並收取存入保證金2,400千元。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，上述租金及因廠房出租分攤予關聯企業之電費均已收訖。

11.應收股利

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日獲配關係人現金股利2,477千元，截至民國一一四年九月三十日止尚未收訖，帳列其他應收款—關係人。

12.應付股利

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日配發關係人現金股利126千元，截至民國一一四年九月三十日止尚未付訖，帳列應付股利。

13.土地借名登記

本公司之子公司日勛於民國一一〇年間為太陽能光電發電系統案場開發及建置，擬購置花蓮縣鳳林鎮中心埔段農地，總價款9,762千元，受限於法令限制日勛無法直接持有，故與本公司董事長謝源一簽訂借名登記契約書，由其代為向第三人購入上述農地，並將土地所有權登記其名下，直至日勛處分或請求移轉該土地產權並完成所有權移轉登記之日止。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上述契約書該土地所有權狀應由日勛保管，且約定日勛為該土地實際所有權人，同時日勛委由謝源一就該土地向銀行進行融資，相關貸款利息及本金之償還，由日勛透過謝源一分期償還予銀行，已於民國一一四年七月清償，截至民國一一三年十二月三十一日及九月三十日，尚未償還銀行貸款之餘額分別計3,707千元及3,846千元，帳列其他應付款－關係人。

14.其他

合併公司委託ZEN進行案場開發，截至民國一一四年九月三十日尚未支付之款項398,223千元，帳列其他應付款－關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 9,136	8,598	26,863	24,747
退職後福利	135	122	403	338
股份基礎給付	1,014	-	3,040	-
	<u>\$ 10,285</u>	<u>8,720</u>	<u>30,306</u>	<u>25,085</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
採用權益法之投資 (註1)	長期銀行借款之擔保	\$ 3,023,016	1,502,381	1,499,254
受限制銀行存款 (註2)	工程保證金、短期借款 及長期銀行借款之擔保	968,249	399,068	345,151
受限制銀行存款 (註2)	限制用途之銀行存款	409,546	-	-
機器設備	長期銀行借款之擔保	135,475	142,654	145,051
土地	長期銀行借款之擔保	511,578	511,578	511,578
房屋及建築	長期銀行借款之擔保	181,896	184,764	185,719
未完工程	長期銀行借款之擔保	4,330,508	-	-
使用權資產	長期銀行借款之擔保	25,876	-	-
合計		<u>\$ 9,586,144</u>	<u>2,740,445</u>	<u>2,686,753</u>

註1：編製合併財報時業已沖銷。

註2：係帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司因承攬太陽能發電系統工程提供履約保證或保固保證之保證金額分別為2,574,935千元、637,740千元及432,413千元。
- (二)合併公司對子公司提供之背書保證請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。
- (三)合併公司已簽訂之未完工重大承包工程合約，請詳附註六(廿五)之說明。
- (四)合併公司為建置儲能案場專案，於民國一一一年十一月及十二月與二家廠商簽訂電網及高壓儲能系統建置之機電及土木工程與購置儲能櫃、PCS及儲能管理系統，總價款合計4,109,456千元(未稅)，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，上述尚未認列未完工程及預付設備款金額分別為1,392,469千元、3,110,069千元及3,866,956千元。
- (五)合併公司向利德全球股份有限公司(以下稱利德公司)採購太陽能光電系統設備支架和線槽吊架、昇壓站支架等材料以及委託太陽能光電系統鋼構、太陽光電模組安裝及植筋工程，民國一一一年間利德公司向合併公司請求給付工程款及逾期罰款合計19,363千元及相關法定利息，合併公司主張因其施工期間造成案場模組產生嚴重隱裂及刮傷，合併公司爰依契約所定遲延罰款請求權，及就模組損壞之損害賠償請求權為抵銷抗辯，目前委由律師處理相關事宜，合併公司評估前述事件對合併公司之營運，不致產生重大影響。
- (六)合併公司為澳洲Templers儲能案場運轉使用，與Electranet簽訂30年電網使用合約，並由銀行開立LC作為履約之保證，截至民國一一四年九月三十日止，其金額為331,212千元(澳幣16,470千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	19,632	100,274	119,906	23,169	152,767	175,936
勞健保費用	2,426	7,072	9,498	2,220	6,027	8,247
退休金費用	1,307	5,118	6,425	922	3,154	4,076
其他員工福利費用	3,179	9,071	12,250	1,552	4,897	6,449
折舊費用	20,070	18,960	39,030	11,833	14,370	26,203
攤銷費用	738	5,579	6,317	668	4,382	5,050

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	61,750	344,828	406,578	60,507	286,610	347,117
勞健保費用	6,198	20,480	26,678	5,737	16,508	22,245
退休金費用	3,231	14,303	17,534	3,042	8,718	11,760
其他員工福利費用	5,654	18,396	24,050	3,954	11,024	14,978
折舊費用(註)	52,136	52,200	104,336	29,704	43,702	73,406
攤銷費用	2,146	16,234	18,380	2,035	12,393	14,428

註：民國一一四年一月一日至九月三十日提列折舊其中5,833千元及3,931千元業已轉入生物資產項下；民國一一四年一月一日至九月三十日提列折舊2,177千元符合資本化要件，業已轉入不動產、廠房及設備。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.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者：請詳附表四。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要從事太陽能光電發電系統案場開發業務、工程建置及維運等相關業務，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	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 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註1)	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
1	泓德澳洲	GGE	其他應收 款-關係人	是	154,847	-	-	5.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	310,420	310,420
1	泓德澳洲	HDRE II Trust	其他應收 款-關係人	是	120,660	120,660	-	5.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	310,420	310,420

註1：(1)與泓德能源公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

(2)有短期融通資金必要從事資金貸與情形者，資金貸與總額及個別金額以不超過本公司淨值40%為限。

(3)本公司與母公司直接及間接持有表決權股份100%之非中華民國境內之子公司間，或本公司與母公司直接及間接持有表決權股份100%之非中華民國境內之子公司對本公司間從事資金貸與，資金貸與總額及個別金額以不超過本公司之淨值為限。

註2：資金貸與性質應填列屬1.業務往來者或屬2.有短期融通資金之必要者。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一十四年一月一日至九月三十日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	星舟	子公司	80,550,392	400,600	272,400	21,458	-	2.71%	80,550,392	Y	N	N
0	本公司	泓德日本	子公司	80,550,392	1,330,637	1,315,299	357,505	-	13.06%	80,550,392	Y	N	N
0	本公司	泓德澳洲	子公司	80,550,392	247,639	239,309	179,142	-	2.38%	80,550,392	Y	N	N
0	本公司	星星	子公司	80,550,392	625,227	625,227	-	-	6.21%	80,550,392	Y	N	N
0	本公司	匯鉅	星德電力之子公司	80,550,392	330,000	330,000	330,000	-	3.28%	80,550,392	Y	N	N
1	星德電力	匯鉅	星德電力之子公司	4,951,392	3,500,000	3,500,000	2,798,313	1,503,642	848.24%	4,951,392	Y	N	N

註1：本公司背書保證總額不得超過最近期財務報表淨值百分之八百，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近期已簽訂之進貨或銷貨合約孰高者，且受整體得對外背書保證總額限制。

註2：星德電力對外背書保證之總額不得超過星德電力淨值十二倍為限。星德電力對單一企業背書保證額度以不超過星德電力淨值十二倍為限。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一一四年九月三十日

附表三

單位：新台幣千元／千股

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	持股比率	公允價值	
泓德	富邦能源股份有限公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	40,000	446,005	10%	446,005	
泓德	ZEN Energy Pty Ltd.	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	253	890,489	9.7%	890,489	
泓德	泰創工程股份有限公司	10%以上股東	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,822	232,325	11.2%	232,325	

泓德能源科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表四

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	新勝	本公司合資之子公司	營業收入	(1,810,333)	(39)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	日喜	本公司合資之子公司	營業收入	(1,423,686)	(30)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	利通	本公司之實質關係人	營業收入	(841,958)	(18)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	士林電機	本公司之實質關係人	進貨	1,028,466	31 %	註1	-	註1	(672,966)	(61)%	
星星	利通	本公司之實質關係人	營業收入	(110,804)	(13)%	註1	-	註1	-	-	
星星	士林電機	本公司之實質關係人	進貨	122,905	97 %	註1	-	註1	(6,004)	(2)	

註1：上開進(銷)貨條件係按產品種類、市價競爭狀況及其他交易條件，由雙方議定售價辦理，收款期間亦依照合約規定。

註2：以僅就認列收益及資產之公司作單向表達。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一一四年九月三十日

附表五

單位：千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	匯旭電力	實質關係人	378,274	0.36	378,274	-	378,274	-

泓德能源科技股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表六

單位：千元／千股

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	友登	臺灣	能源技術服務業	2,900	2,900	290	100.00 %	2,777	3	3	子公司
本公司	日智	臺灣	能源技術服務業	11,500	11,000	1,150	100.00 %	10,361	(95)	(95)	子公司
本公司	泓博	臺灣	能源技術服務業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	79,894	37,804	37,804	子公司
本公司	向恆	臺灣	能源技術服務業	67,125	67,125	3,900	100.00 %	35,905	(44)	(44)	子公司
本公司	日裕	臺灣	能源技術服務業	26,500	20,000	2,650	100.00 %	26,290	(37)	(37)	子公司
本公司	日喜	臺灣	能源技術服務業	-	78,900	-	-	-	(63)	(63)	子公司
本公司	日晶	臺灣	能源技術服務業	2,000	2,000	200	100.00 %	1,569	5	5	子公司
本公司	日祿	臺灣	能源技術服務業	2,500	2,500	250	100.00 %	3,054	367	367	子公司
本公司	日菩	臺灣	能源技術服務業	400	400	40	100.00 %	278	1	1	子公司
本公司	太登資產	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	8	-	-	子公司
本公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	126,000	77,000	12,600	71.19 %	125,389	(106)	(72)	子公司
本公司	丹登	臺灣	能源技術服務業	1,500	1,500	150	100.00 %	1,354	1	1	子公司
本公司	日富	臺灣	能源技術服務業	2,600	2,600	260	100.00 %	2,558	2	2	子公司
本公司	日琛	臺灣	能源技術服務業	13,000	13,000	1,300	100.00 %	12,837	34	34	子公司
本公司	新世紀	臺灣	能源技術服務業	16,000	16,000	-	100.00 %	15,357	(83)	(83)	子公司
本公司	長禾	臺灣	能源技術服務業	16,000	16,000	1,600	100.00 %	5,471	(428)	(428)	子公司
本公司	星星	臺灣	再生能源售電業	260,600	40,000	26,060	95.11 %	436,959	88,365	43,032	子公司
本公司	日勛	臺灣	能源技術服務業	10,600	7,000	1,060	100.00 %	9,832	(217)	(217)	子公司
本公司	星佑能源	臺灣	能源技術服務業	-	180,000	-	-	-	1,040	64,556	子公司

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	星源電力	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	45	-	-	子公司
本公司	旭康漁電	臺灣	能源技術服務業	600	600	60	100.00 %	301	1	1	子公司
本公司	星舟	臺灣	能源技術服務業	400,000	300,000	40,000	100.00 %	282,785	(54,153)	(54,153)	子公司
本公司	天華	臺灣	能源技術服務業	14,000	10,500	1,400	100.00 %	6,971	(1,730)	(1,730)	子公司
本公司	天鈺	臺灣	能源技術服務業	10,000	6,000	1,000	100.00 %	1,965	(3,117)	(3,117)	子公司
本公司	天傑	臺灣	能源技術服務業	70,000	70,000	7,000	100.00 %	65,304	(2,419)	(2,419)	子公司
本公司	天喜	臺灣	能源技術服務業	6,500	6,500	650	100.00 %	3,777	(1,936)	(1,936)	子公司
本公司	天惠	臺灣	能源技術服務業	70,000	100	7,000	100.00 %	69,956	2	2	子公司
本公司	天逸	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	50	-	-	子公司
本公司	天程	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	49	-	-	子公司
本公司	天棟	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	55	-	-	子公司
本公司	天瑀	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	50	-	-	子公司
本公司	天喻	臺灣	能源技術服務業	31,000	9,000	3,100	100.00 %	30,942	1	1	子公司
本公司	天詠	臺灣	能源技術服務業	4,500	4,500	450	100.00 %	4,475	12	12	子公司
本公司	天崧	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	50	-	-	子公司
本公司	天勝	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	星德電力	臺灣	能源技術服務業	364,000	400,000	36,400	67.23 %	277,389	(46,578)	(31,313)	子公司
本公司	星源漁業	臺灣	水產養殖業	98,305	98,305	9,831	98.31 %	75,713	398	393	子公司
本公司	迎發	臺灣	能源技術服務業	990	990	99	99.00 %	514	(96)	(95)	子公司
本公司	雲守護	臺灣	能源技術服務業	30,589	120,589	15,287	100.00 %	123,237	36,821	33,415	子公司
本公司	聚旺	臺灣	能源技術服務業	172,000	160,000	17,200	100.00 %	171,619	(113)	(113)	子公司
本公司	星北	臺灣	能源技術服務業	3,000	2,000	300	100.00 %	915	(1,120)	(1,120)	子公司
本公司	星辰	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	83	-	-	子公司
本公司	星河	臺灣	能源技術服務業	3,000	2,000	300	100.00 %	410	(1,260)	(1,260)	子公司
本公司	星舵	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	83	-	-	子公司

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	星艇	臺灣	能源技術服務業	3,500	3,500	350	100.00 %	1,569	(1,285)	(1,285)	子公司
本公司	星艦	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	83	-	-	子公司
本公司	瑞陽	臺灣	能源技術服務業	196,000	196,000	19,600	70.00 %	196,238	207	145	子公司
本公司	瀾晶	臺灣	能源技術服務業	374	374	37	100.00 %	371	-	-	子公司
本公司	瀾電	臺灣	能源技術服務業	300	300	30	100.00 %	291	-	-	子公司
本公司	日儲	臺灣	能源技術服務業	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,097	114	114	子公司
本公司	泓德日本	日本	能源技術服務業	1,713,683	453,253	161	100.00 %	1,519,373	(107,553)	(107,553)	子公司
本公司	星御	臺灣	能源技術服務業	72,000	58,500	7,200	100.00 %	71,687	(166)	(166)	子公司
本公司	新星	臺灣	能源技術服務業	10,800	10,800	1,080	54.00 %	10,516	(348)	(188)	子公司
本公司	泓德澳洲	澳洲	能源技術服務業	366,499	204,899	17,520	100.00 %	310,420	(24,129)	(24,129)	子公司
本公司	HDRE I Trust	澳洲	能源技術服務業	201,878	201,878	9,170	100.00 %	179,941	(380)	(380)	子公司
本公司	實德	臺灣	能源技術服務業	117,194	117,194	12,000	100.00 %	106,287	22,821	(6,366)	子公司
本公司	泓亞	臺灣	能源技術服務業	9,600	700	960	80.00 %	9,545	(55)	(44)	子公司
本公司	HDRE II Trust	澳洲	能源技術服務業	2,109,835	-	107,468	100.00 %	2,175,893	14,522	14,522	子公司
				<u>6,950,472</u>	<u>3,107,507</u>			<u>6,568,998</u>	<u>(44,990)</u>	<u>(43,996)</u>	
本公司	日晴	臺灣	能源技術服務業	2,914	2,914	291	34.44 %	3,017	158	55	關聯企業
本公司	日發	臺灣	能源技術服務業	56,000	56,000	6,576	40.00 %	70,858	10,027	4,011	關聯企業
本公司	士星	臺灣	能源技術服務業	39,200	39,200	3,920	49.00 %	36,316	(2,679)	(1,313)	關聯企業
本公司	HeLM	日本	能源技術服務業	101,275	-	-	44.00 %	93,195	(89,403)	(8,080)	關聯企業
				<u>199,389</u>	<u>98,114</u>			<u>203,386</u>	<u>(81,897)</u>	<u>(5,327)</u>	
本公司	星泓	臺灣	能源技術服務業	391,600	274,000	39,160	23.53 %	400,467	16,571	2,160	合資
本公司	星蠡	臺灣	能源技術服務業	357,810	303,160	35,781	10.00 %	360,722	26,400	2,640	合資
				<u>749,410</u>	<u>577,160</u>			<u>761,189</u>	<u>42,971</u>	<u>4,800</u>	
星德電力	匯鉅	臺灣	能源技術服務業	1,500,000	1,500,000	150,000	100.00 %	1,503,642	1,261	1,261	子公司

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
星舟	天鈦	臺灣	能源技術服務業	56	56	10	100.00 %	42	-	-	子公司
星舟	星舟日本	日本	能源技術服務業	32,633	225	15	100.00 %	29,237	(1,469)	(1,469)	子公司
				32,689	281			29,279	(1,469)	(1,469)	
星星	星星日本	日本	能源技術服務業	4,682	212	2	100.00 %	4,402	(345)	(345)	子公司
星源漁業	尹登	臺灣	能源技術服務業	35	35	10	100.00 %	28	-	-	子公司
新星	新星日本	日本	能源技術服務業	666	217	-	100.00 %	266	(215)	(215)	子公司
泓德日本	Battery Park 1, LLC	日本	能源技術服務業	63	63	-	100.00 %	(1,003)	(768)	(768)	子公司
泓德日本	Star No.1, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(444)	(408)	(408)	子公司
泓德日本	Star No.2, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(440)	(404)	(404)	子公司
泓德日本	Star No.3, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(440)	(404)	(404)	子公司
泓德日本	Star No.4, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(440)	(404)	(404)	子公司
泓德日本	Star No.5, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(440)	(404)	(404)	子公司
泓德日本	Battery Park 2, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(595)	(604)	(604)	子公司
泓德日本	Battery Park 4, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(534)	(542)	(542)	子公司
泓德日本	Battery Park 5, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(534)	(542)	(542)	子公司
泓德日本	Battery Park 6, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司
泓德日本	Battery Park 7, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司
泓德日本	Battery Park 8, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司
泓德日本	Battery Park 9, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
泓德日本	Battery Park 10, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司
泓德日本	Battery Park 11, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司
泓德日本	Battery Park 12, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(533)	(541)	(541)	子公司
泓德日本	Minakami Energy Storage LLC	日本	能源技術服務業	25,516	1	-	50.00 %	24,619	(156)	(78)	子公司
泓德日本	Helios 1 Godo Kaisha	日本	能源技術服務業	1,144,404	-	-	60.00 %	1,105,413	(6,945)	(2,271)	子公司
泓德日本	Battery Park 13, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 14, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 15, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 16, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 17, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 18, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 19, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 20, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
泓德日本	Battery Park 21, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
泓德日本	Battery Park 22, LLC	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(19)	(21)	(21)	子公司
				<u>1,170,033</u>	<u>94</u>			<u>1,121,241</u>	<u>(15,578)</u>	<u>(10,826)</u>	
泓德澳洲	GGE	澳洲	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(203)	(133)	(133)	子公司
HDRE I Trust	Star VIC I	澳洲	能源技術服務業	<u>193,844</u>	<u>193,844</u>	146,509,801	100.00 %	<u>185,972</u>	<u>(49)</u>	<u>(49)</u>	子公司
HDRE II Trust	ZEBRE	澳洲	能源技術服務業	<u>2,427,025</u>	<u>-</u>	124,062	76.16 %	<u>2,508,885</u>	<u>18,130</u>	<u>13,808</u>	子公司
ZEBRE	Solar River I Holding	澳洲	能源技術服務業	916,184	-	43,927	100.00 %	883,267	(109)	(109)	子公司
ZEBRE	Hookey Creek I Holding	澳洲	能源技術服務業	74,650	-	3,868	100.00 %	77,787	-	-	子公司
ZEBRE	Noblevalle I Holding	澳洲	能源技術服務業	68,743	-	3,529	100.00 %	70,966	-	-	子公司
ZEBRE	North Yarragon I Holding	澳洲	能源技術服務業	79,223	-	4,067	100.00 %	81,785	-	-	子公司
ZEBRE	Wagga North I Holding	澳洲	能源技術服務業	39,931	-	2,086	100.00 %	41,954	-	-	子公司
ZEBRE	Templers BESS Hold	澳洲	能源技術服務業	<u>1,913,478</u>	<u>-</u>	100,168	100.00 %	<u>2,035,719</u>	<u>44,850</u>	<u>14,742</u>	子公司
				<u>3,092,209</u>	<u>-</u>			<u>3,191,478</u>	<u>44,741</u>	<u>14,633</u>	
Solar River I Holding Trust	Solar River I Project Trust	澳洲	能源技術服務業	<u>916,184</u>	<u>-</u>	43,927	100.00 %	<u>883,267</u>	<u>(109)</u>	<u>(109)</u>	子公司
Hookey Creek I Holding Trust	Hookey Creek I Project Trust	澳洲	能源技術服務業	<u>74,650</u>	<u>-</u>	3,868	100.00 %	<u>77,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	子公司
Noblevalle I Holding Trust	Noblevalle I Project Trust	澳洲	能源技術服務業	<u>68,743</u>	<u>-</u>	3,529	100.00 %	<u>70,966</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	子公司

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
North Yarragon I Holding Trust	North Yarragon I Project Trust	澳洲	能源技術服務業	<u>79,223</u>	<u>-</u>	4,067	100.00 %	<u>81,785</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	子公司
Wagga North I Holding Trust	Wagga North I Project Trust	澳洲	能源技術服務業	<u>39,931</u>	<u>-</u>	2,086	100.00 %	<u>41,954</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	子公司
Templers BESS Hold Trust	Templers BESS Project Trust	澳洲	能源技術服務業	<u>1,913,478</u>	<u>-</u>	100,168	100.00 %	<u>2,035,719</u>	<u>44,850</u>	<u>14,742</u>	子公司
Templers BESS Project Trust	Templers BESS	澳洲	能源技術服務業	<u>-</u>	<u>-</u>	-	100.00 %	<u>(12,006)</u>	<u>9,035</u>	<u>20,021</u>	子公司

註：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。