

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查核報告  
民國一〇九年度及一〇八年度

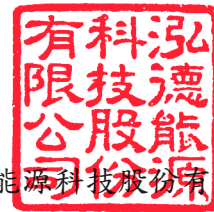
# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24~45
(七)關係人交易	45~47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49、50~56
2.轉投資事業相關資訊	49、57~58
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49

## 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：泓德能源科技股份有限公司

董 事 長：



日 期：民國一一〇年十月十五日



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

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

Telephone 電話 + 886 3 579 9955  
Fax 傳真 + 886 3 563 2277  
Internet 網址 home.kpmg/tw

## 會計師查核報告

泓德能源科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

泓德能源科技股份有限公司及其子公司(以下稱合併公司)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編制準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

合併公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧  
黃海晏



民國一一〇年十月十五日

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31			負債及權益	109.12.31		108.12.31				
	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))	\$	320,934	17	152,160	13	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	61,295	3	44,361	4
1172	應收帳款淨額(附註六(二))		48,660	3	103,281	9	2130	合約負債－流動(附註六(二十))		97,493	5	149,493	13
1210	其他應收款－關係人(附註七)		-	-	13,087	1	2151	應付票據及帳款		581,614	31	49,803	5
130X	存貨(附註六(三))		41,693	2	18,005	2	2181	應付票據及帳款－關係人(附註七)		59,601	3	11,694	1
1140	合約資產－流動(附註六(二十)及七)		472,671	25	141,898	13	2201	應付薪資及獎金(附註六(廿一))		33,749	2	27,578	2
1421	預付貨款(附註七)		74,532	4	38,747	3	2220	其他應付款－關係人(附註七)	-	-	-	26,847	2
1470	其他流動資產(附註六(十)及八)		341,259	19	171,888	15	2230	本期所得稅負債(附註六(十七))		79,926	4	43,198	4
			1,299,749	70	639,066	56	2300	其他流動負債(附註六(十三)、(十四)及七)		27,185	2	76,005	7
							2322	一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)		47,010	3	3,014	-
										987,873	53	431,993	38
非流動資產：						非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(四)、(五)及(六))		194,098	10	36,517	4		長期借款(附註六(十二)及八)		118,831	7	36,027	3
1960	預付投資款(附註六(四))		22,899	1	32,899	3		存入保證金		20,000	1	29,900	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		203,506	11	217,363	19	2540	其他非流動負債(附註六(十三)及(十四))		14,953	1	4,124	-
175C	使用權資產(附註六(八))		13,702	1	7,738	1	2645			153,784	9	70,051	6
1780	無形資產(附註六(九))		35,000	2	924	-	2670			1,141,657	62	502,044	44
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))		4,812	-	13,454	1		負債總計					
1990	其他非流動資產(附註六(十)、七及八)		85,401	5	179,292	16		權益(附註六(十八))：					
			559,418	30	488,187	44		歸屬母公司業主之權益：					
								股本：					
							3110	普通股股本		500,000	27	255,000	23
							3200	資本公積		1,542	-	111,400	10
								保留盈餘：					
							3310	法定盈餘公積		25,426	1	10,411	1
							3350	未分配盈餘		191,340	10	150,157	13
										216,766	11	160,568	14
								歸屬母公司業主之權益合計		718,308	38	526,968	47
							36XX	非控制權益		(798)	-	98,241	9
								權益總計		717,510	38	625,209	56
								負債及權益總計	\$	1,859,167	100	1,127,253	100
資產總計			\$	1,859,167	100								

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 2,298,059	100	1,155,566	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十六)、(廿一)、七及十二)	<u>1,932,876</u>	<u>85</u>	<u>900,238</u>	<u>78</u>
	營業毛利	365,183	15	255,328	22
5910	未實現銷貨損益(附註六(四))	<u>(13,891)</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	已實現營業毛利	<u>351,292</u>	<u>14</u>	<u>255,328</u>	<u>22</u>
6000	營業費用(附註六(十六)、(廿一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	23,855	1	17,930	2
6200	管理費用	72,536	3	50,909	4
6300	研究發展費用	3,369	-	-	-
6450	預期信用減損損失	<u>6,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	營業費用合計	<u>106,515</u>	<u>4</u>	<u>68,839</u>	<u>6</u>
	營業淨利	<u>244,777</u>	<u>10</u>	<u>186,489</u>	<u>16</u>
	營業外收入及利益：				
7100	利息收入(附註六(廿二))	284	-	272	-
7010	其他收入(附註六(廿三))	685	-	4,262	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿四))	302	-	(1,115)	-
7050	財務成本(附註六(廿五))	<u>(3,061)</u>	<u>-</u>	<u>(1,345)</u>	<u>-</u>
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(四))	<u>(197)</u>	<u>-</u>	<u>(174)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出合計	<u>(1,987)</u>	<u>-</u>	<u>1,900</u>	<u>-</u>
	稅前淨利	242,790	10	188,389	16
7951	減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>52,877</u>	<u>2</u>	<u>39,991</u>	<u>3</u>
	本期淨利	<u>189,913</u>	<u>8</u>	<u>148,398</u>	<u>13</u>
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	<u>\$ 189,913</u>	<u>8</u>	<u>148,398</u>	<u>13</u>
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 191,340	8	150,157	13
	非控制權益	<u>(1,427)</u>	<u>-</u>	<u>(1,759)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 189,913</u>	<u>8</u>	<u>148,398</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 191,340	8	150,157	13
	非控制權益	<u>(1,427)</u>	<u>-</u>	<u>(1,759)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 189,913</u>	<u>8</u>	<u>148,398</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
	基本每股盈餘	\$ 3.83		3.63	
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.74</u>		<u>3.52</u>	

負責人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



主辦會計：





泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 50,000	-	2,219	81,919	84,138	134,138	1,998	136,136
本期淨利	-	-	-	150,157	150,157	150,157	(1,759)	148,398
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	150,157	150,157	150,157	(1,759)	148,398
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	8,192	(8,192)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(23,727)	(23,727)	(23,727)	-	(23,727)
普通股股票股利	50,000	-	-	(50,000)	(50,000)	-	-	-
現金增資	155,000	111,400	-	-	-	266,400	-	266,400
對子公司所有權權益之變動	-	-	-	-	-	-	(1,998)	(1,998)
非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	100,000	100,000
民國一〇八年十二月三十一日餘額	255,000	111,400	10,411	150,157	160,568	526,968	98,241	625,209
本期淨利	-	-	-	191,340	191,340	191,340	(1,427)	189,913
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	191,340	191,340	191,340	(1,427)	189,913
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	15,015	(15,015)	-	-	-	-
普通股股票股利	135,142	-	-	(135,142)	(135,142)	-	-	-
資本公積轉增資配發股票股利	109,858	(109,858)	-	-	-	-	-	-
處分子公司	-	-	-	-	-	-	(97,612)	(97,612)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 500,000	1,542	25,426	191,340	216,766	718,308	(798)	717,510

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：





泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 242,790	188,389
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,719	6,523
攤銷費用	613	41
利息費用	3,061	1,345
利息收入	(264)	(255)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	197	174
處分投資利益	(545)	-
預期信用減損損失	6,755	-
聯屬公司間未實現銷貨利益	13,891	-
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款(含關係人)	54,404	(49,187)
合約資產	(337,311)	3,604
存貨	(23,688)	(11,265)
其他營業資產	(196,751)	(155,721)
合約負債	(52,001)	144,493
應付票據及帳款(含關係人)	579,718	(60,668)
其他應付款—關係人	(26,847)	25,276
其他營業負債	150,609	75,146
調整項目合計	185,560	(20,494)
收取之利息	264	255
收取之股利	23	-
支付之利息	(2,972)	(1,480)
支付之所得稅	(7,507)	(28,565)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>418,158</b>	<b>138,105</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(171,692)	(34,308)
採權益法之被投資公司減資退還股款	-	2,226
預付投資款增加	(20,000)	(30,399)
處分子公司(扣除子公司帳列之現金)	102,047	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(12,953)	(81,857)
取得不動產、廠房及設備	(138,977)	(199,070)
處分不動產、廠房及設備	55	-
存出保證金增加	(23,315)	(19,530)
其他應收款—關係人減少(增加)	13,087	(7,270)
取得無形資產	(5,704)	(965)
其他非流動資產增加	(121,051)	(91,969)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(378,503)</b>	<b>(463,142)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款	301,206	64,361
償還短期借款	(284,272)	(40,000)
舉借長期借款	151,833	13,533
償還長期借款	(25,033)	(2,492)
存入保證金增加(減少)	(9,900)	29,900
租賃本金償還	(4,715)	(2,979)
發放現金股利	-	(23,727)
現金增資	-	266,400
非控制權益現金增資	-	100,000
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>129,119</b>	<b>404,996</b>
本期現金及約當現金增加數	168,774	79,959
期初現金及約當現金餘額	152,160	72,201
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>320,934</b>	<b>152,160</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



**泓德能源科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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「泓德能源公司」或「本公司」)於民國一〇五年五月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市西屯區朝富路213號28樓之2、之3。

本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為太陽能光電發電系統案場開發業務、工程建置及維護營運。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一〇年十月十五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」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(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如下：

- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正「保險合約」
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第十七號「保險合約」及其相關修正與合併公司不攸關外，合併公司現正持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對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。

### 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」)及金管會認可之國際財務報告準則、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」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1.衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣－新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)合併基礎

##### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

## 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)

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 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	
			109.12.31	108.12.31
泓德能源公司	泓博能源科技股份有限公司(泓博)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	禾碩農業生技股份有限公司(禾碩農業)	農作物栽培業	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	旭康漁業管理顧問股份有限公司(旭康漁業)	水產養殖業	60.00 %	60.00 %
泓德能源公司	瀾晶伏電股份有限公司(瀾晶)	能源技術服務	- 註1	100.00 %
泓德能源公司	瀾電光能股份有限公司(瀾電)	能源技術服務	- 註1	100.00 %
泓德能源公司	丹登綠能股份有限公司(丹登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	允登綠能股份有限公司(允登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	方登綠能股份有限公司(方登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	太登綠電股份有限公司(太登綠電)	能源技術服務	- 註1	51.00 %
泓德能源公司	太登資產管理股份有限公司(太登資產)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	友登綠能股份有限公司(友登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	文登綠能股份有限公司(文登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	勻登綠能股份有限公司(勻登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	尹登綠能股份有限公司(尹登)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日琛綠能股份有限公司(日琛)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日祿綠能股份有限公司(日祿)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日晶綠能股份有限公司(日晶)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日曄綠能股份有限公司(日曄)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日智綠能股份有限公司(日智)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日喜綠能股份有限公司(日喜)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日裕綠能股份有限公司(日裕)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日菩綠能股份有限公司(日菩)	能源技術服務	100.00 %	100.00 %
泓德能源公司	日敦綠能股份有限公司(日敦)	能源技術服務	100.00 %	- 註3

## 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	
			109.12.31	108.12.31
泓德能源公司	日勛綠能股份有限公司(日勛)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	日發綠能股份有限公司(日發)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	星星電力股份有限公司(星星)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	星德能源股份有限公司(星德)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	向恆綠能股份有限公司(向恆 (原名源創綠能股份有限公司))	能源技術服務	100.00 %	- 註2
泓德能源公司	中鈺綠能股份有限公司(中鈺)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	大福能源有限公司(大福)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	仁華綠能有限公司(仁華)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	新世紀能源有限公司(新世紀)	能源技術服務	100.00 %	- 註3
泓德能源公司	長禾電力股份有限公司(長禾)	能源技術服務	100.00 %	- 註3

註1：本公司於民國一〇九年五月分別處分太登綠電51%股權、瀾晶及瀾電100%股權。相關說明請詳附註六(六)。

註2：本公司於民國一〇九年三月透過收購源創綠能股份有限公司(後更名為向恆綠能)100%之股權而取得對其之控制。相關說明請詳附註六(五)。

註3：本公司分別於民國一〇九年度成立日敦、日勛、日發、星星、星德、中鈺、大福、仁華、新世紀及長禾。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

與工程合約有關之資產及負債係以一個營業週期(通常為一年至二年)做為劃分流動或非流動之標準，其餘資產及負債以下列分標準區分：

## 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)

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其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該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

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

## 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)

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三百六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過五百四十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。



## 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)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債

### (1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (3)金融資產及負債之互抵

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。

## (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合資係一項聯合協議，據此合併公司與其他每一對該協議具有聯合控制之合資者，對於該協議之淨資產具有權利。另，與攸關活動有關之決策則必須取得對該協議具共同控制之各方之一致共識。

## 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)

合併公司對於關聯企業及合資之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業及合資之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業及合資之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業及合資發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關係企業及合資份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業及合資間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業及合資之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在關聯企業及合資之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)無形資產

#### 1.研究與發展

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化；所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體：一至五年。

供電合約：二十年。

## 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)

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：三至二十年。
- (2)運輸設備：五至八年。
- (3)辦公設備：三至六年。
- (4)其他設備：三年至五年。

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)租 賃

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 合併公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 合併公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

## 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)

- 合併公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司係依相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

## 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)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對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，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面價值。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面價值(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)負債準備

因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

## 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)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)工程合約

合併公司從事太陽光電發電系統案場開發業務及太陽能光電發電系統建置之工程承攬業務等相關服務，因資產於建造過程逐步由客戶控制，因此，以迄今已發生成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約係固定對價，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入；已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

##### (2)發電收入

銷售電力之收入於電力透過電網傳送後確認，並按與台灣電力股份有限公司議定之收費計算。

##### (3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年或財務組成部分之影響對個別合約並不重大，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### 2.客戶合約之成本

##### (1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，像於該增額成本發生時將其認列為費用。

## 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)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。



## 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)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，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，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

## 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)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計及假設之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量之金融、非金融資產及負債，合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，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。

合併公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿六)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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$ 905	395
活期存款	313,132	150,877
支票存款	6,654	637
外幣存款	243	251
	<u>\$ 320,934</u>	<u>152,160</u>

合併公司金融資產及負債之信用風險之揭露請詳附註六(廿六)。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(二)應收帳款淨額

	109.12.31	108.12.31
應收帳款淨額	<u>\$ 48,660</u>	<u>103,281</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款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，該等應收帳款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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	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	\$ 36,158	0.00%	-
逾期121~150天	4,408	0.00%	-
逾期360天以上	8,094	0.00%	-
	<u>\$ 48,660</u>		<u>-</u>

	108.12.31		
	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	<u>\$ 103,281</u>	0.00%	<u>-</u>

另，民國一〇九年十二月三十一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票據及帳款216千元，已全數認列備抵損失。

## 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)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ -	-
認列減損損失	216	-
期末餘額	<u>\$ 216</u>	<u>-</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

### (三)存貨

	109.12.31	108.12.31
原物料	<u>\$ 41,693</u>	<u>18,005</u>

民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,932,876千元及900,238千元。另，民國一〇九年度因存貨盤虧轉列成本1,207千元。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)採用權益法之投資

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 2,473	2,425
合資	205,516	34,092
減：聯屬公司之未實現利益	(13,891)	-
	<u>\$ 194,098</u>	<u>36,517</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	109.12.31 金 額	持 股 比例%	108.12.31 金 額	持 股 比例%
日傑綠能股份有限公司(日傑)	能源技術服務	中華民國	134	15	137	15
日達綠能股份有限公司(日達)	能源技術服務	中華民國	276	15	279	15
日晴綠能股份有限公司(日晴)	能源技術服務	中華民國	2,063	23	2,009	23
			<u>\$ 2,473</u>		<u>2,425</u>	

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：

	109年度	108年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	<u>\$ 71</u>	<u>42</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.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	109.12.31		108.12.31	
			金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
日運綠能股份有限公司 (日運)	能源技術服務	中華民國	55,713	40	34,092	40
星泓電力股份有限公司 (星泓電力)	能源技術服務	中華民國	149,803	30	-	-
			<u>\$ 205,516</u>		<u>34,092</u>	

星泓電力為本公司於民國一〇九年度與他方簽訂合資協議設立之公司，主要係從事能源電廠投資事業，因屬聯合控制，故採用權益法認列。民國一〇九年度本公司參予該公司現金增資計150,000千元。

日運為本公司於民國一〇八年度與他方簽訂合資協議設立之公司，主要係從事能源技術服務業，因屬聯合控制，故採用權益法認列。民國一〇九年度及一〇八年度本公司參予該公司現金增資分別計21,692千元及34,308千元。

對合併公司具重大性之合資企業其彙總性財務資訊如下：

星泓電力之彙總性財務資訊：

	109.12.31
流動資產	\$ 242,864
非流動資產	256,628
流動負債	(150)
淨資產	<u>\$ 499,342</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 349,539</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 149,803</u>
	109年度
營業收入	\$ -
本期淨損	(658)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ (658)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (461)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (197)</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)

	<u>109年度</u>
期初合併公司對合資企業淨資產所享份額	\$ -
本期取得	150,000
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>(197)</u>
期末合併公司對合資企業淨資產所享份額	<u>149,803</u>
合併公司對合資企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 149,803</u>

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期損失	\$ <u>(268)</u>	<u>(216)</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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。

### 3.預付投資款

本公司於民國一〇八年間支付予法人董事太登太陽能股份有限公司2,899千元，用以取得日晴、日傑及日達等公司之股份及支付收購源創綠能股份有限公司(以下簡稱「源創綠能」)之投資款30,000千元。另，本公司於民國一〇九年間支付收購旭海安溯水產股份有限公司之投資款20,000千元。於民國一〇九年四月源創綠能股份有限公司業已完成法定移轉登記程序，故轉列採用權益法之子公司。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，前述部分投資款因尚未完成變更登記而帳列預付投資款分別為22,899千元及32,899千元。

### (五)取得子公司

本公司於民國一〇九年三月完成收購源創綠能股份有限公司(後更名為向恆綠能股份有限公司)100%之股權而取得對其之控制。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債金額如下：

#### 1.移轉對價

本公司因業務發展而收購擁有開發潛力之太陽能電廠專案公司，進而取得源創綠能股份有限公司100%之股份，移轉訂價為現金，收購價金為43,125千元，於民國一〇九年度及一〇八年度分別支付13,125千元及30,000千元。

## 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)

### 2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金	\$ 172
其他流動資產	12,176
無形資產	28,985
其他非流動資產	1,801
流動負債	(9)
	<u>\$ 43,125</u>

### 3.擬制性資訊：

自收購日至民國一〇九年十二月三十一日，向恆綠能股份有限公司貢獻之收入及淨損分別為0千元及35千元。

若此項收購發生於民國一〇九年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同，管理階層預估民國一〇九年度本公司之收入及淨利將分別為2,298,059千元及191,340千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇九年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計150千元，該等費用認列於綜合損益表之「其他費用」項下。

本公司於民國一〇八年一至四月以現金102,000千元參與太登綠電股份有限公司(以下稱「太登綠電」)增資案，累計持有太登綠電增資後51%之股權而取得對其之控制。太登綠電為能源技術服務業，本公司預計透過投資太登綠電以擴展能源技術服務之服務。

#### (1)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金	\$ 120,143
其他流動資產	15,750
其他非流動資產	65,008
其他流動負債	(901)
	<u>\$ 200,000</u>

#### (2)本公司預期併購太登綠電所產生之合併綜效，因收購認列之無形資產如下：

移轉對價	\$ 102,000
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	98,000
減：可辨認淨資產之公允價值	(200,000)
	<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)

本公司分別於民國一〇八年五月及十二月以現金2,001千元向非控制權益取得泓博能源科技股份有限公司之股權，使權益由74.99%增加至100%。

本公司於民國一〇八年五月以現金3,000千元投資旭康漁業管理顧問股份有限公司60%之股權。

另，本公司於民國一〇九年度以現金投資之其他子公司共計87,899千元。

### (六)喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇九年五月處分太登綠電股份有限公司51%股權予王田毛紡股份有限公司，處分價款共計102,000千元，處分利益共計403千元，認列於綜合損益表項下。合併公司喪失之資產及負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	135
其他流動資產		129,138
不動產、廠房及設備		137,097
其他非流動資產		119,926
流動負債		(187,087)
非控制權益		(97,612)
	\$	<u>101,597</u>

另，本公司於民國一〇九年五月處分瀾晶伏電股份有限公司及瀾電光能股份有限公司100%股權予禾碩綠電股份有限公司，股份價款共計400千元，處分利益共計142千元，認列於綜合損益表項下。

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總計
成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 35,717	2,818	7,133	2,636	172,980	221,284
增 添	45,024	20,414	2,209	1,605	70,509	139,761
處 分	-	-	-	(64)	-	(64)
重 分 類	8,442	-	-	-	(15,322)	(6,880)
合併個體轉出數	-	-	-	-	(137,780)	(137,780)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 89,183</u>	<u>23,232</u>	<u>9,342</u>	<u>4,177</u>	<u>90,387</u>	<u>216,321</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 20,684	1,288	-	242	-	22,214
增 添	15,033	1,530	7,133	2,394	172,980	199,070
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 35,717</u>	<u>2,818</u>	<u>7,133</u>	<u>2,636</u>	<u>172,980</u>	<u>221,284</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)

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總 計
折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ 1,796	691	1,011	423	-	3,921
本期折舊	3,657	2,545	1,849	852	-	8,903
處 分	-	-	-	(9)	-	(9)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 5,453</u>	<u>3,236</u>	<u>2,860</u>	<u>1,266</u>	<u>-</u>	<u>12,815</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 92	331	-	20	-	443
本期折舊	1,704	360	1,011	403	-	3,478
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,796</u>	<u>691</u>	<u>1,011</u>	<u>423</u>	<u>-</u>	<u>3,921</u>
帳面價值：						
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 83,730</u>	<u>19,996</u>	<u>6,482</u>	<u>2,911</u>	<u>90,387</u>	<u>203,506</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 33,921</u>	<u>2,127</u>	<u>6,122</u>	<u>2,213</u>	<u>172,980</u>	<u>217,363</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 20,592</u>	<u>957</u>	<u>-</u>	<u>222</u>	<u>-</u>	<u>21,771</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日不動產、廠房及設備質押擔保情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度承租房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 5,961	4,822	10,783
增 添	10,241	539	10,780
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 16,202</u>	<u>5,361</u>	<u>21,563</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	5,961	1,206	7,167
增 添	-	3,616	3,616
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,961</u>	<u>4,822</u>	<u>10,783</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)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,987	1,058	3,045
本期折舊	3,111	1,705	4,816
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 5,098</u>	<u>2,763</u>	<u>7,861</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	1,987	1,058	3,045
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,987</u>	<u>1,058</u>	<u>3,045</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 11,104</u>	<u>2,598</u>	<u>13,702</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,974</u>	<u>3,764</u>	<u>7,738</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(九)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體	供電合約	總 計
成 本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 965	-	965
透過企業合併取得(附註六(五))	-	28,985	28,985
增添	5,704	-	5,704
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 6,669</u>	<u>28,985</u>	<u>35,654</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
增添	965	-	965
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 965</u>	<u>-</u>	<u>965</u>
攤銷：			
民國109年1月1日餘額	\$ 41	-	41
本期攤銷	613	-	613
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 654</u>	<u>-</u>	<u>654</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期攤銷	41	-	41
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 41</u>	<u>-</u>	<u>41</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)

	電腦軟體	供電合約	總 計
帳面價值：			
民國109年12月31日餘額	\$ <u>6,015</u>	<u>28,985</u>	<u>35,000</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>924</u>	<u>-</u>	<u>924</u>
民國108年1月1日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
預付案廠款項	\$ 215,512	132,512
受限制銀行存款(附註八)	110,375	129,061
存出保證金	46,522	33,039
預付設備款	14,651	16,261
進項及留抵營業稅	12,399	5,613
代付款	1,141	14,063
其他	<u>26,060</u>	<u>20,631</u>
	426,660	351,180
減：帳列其他流動資產	<u>(341,259)</u>	<u>(171,888)</u>
其他非流動資產	<u>\$ 85,401</u>	<u>179,292</u>

(十一)短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 29,795	7,308
擔保銀行借款	<u>31,500</u>	<u>37,053</u>
合計	<u>\$ 61,295</u>	<u>44,361</u>
尚未使用額度	<u>\$ 313,705</u>	<u>639</u>
期末借款利率	1.6%~1.925%	1.80%~2.073%

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之短期擔保銀行借款，係信保基金為擔保及購料貸款。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(廿六)。

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)

(十二)長期借款

	借款期間	109.12.31	108.12.31
永豐銀行擔保借款	107.12~116.10	\$ 123,183	17,720
永豐銀行信用借款	107.12~116.10	23,925	8,413
永豐銀行擔保借款	108.4~120.3	6,935	7,612
永豐銀行擔保借款	108.10~120.3	4,826	5,296
國泰銀行擔保借款	109.9~114.9	6,972	-
減：一年內到期部分		(47,010)	(3,014)
		<u>\$ 118,831</u>	<u>36,027</u>
期末借款利率		1.53%~2.22%	2.2%

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(廿六)。長期借款之提供擔保品情形，請詳附註八。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動(帳列其他流動負債)	<u>\$ 6,008</u>	<u>3,680</u>
非流動(帳列其他非流動負債)	<u>\$ 7,861</u>	<u>4,124</u>

到期分析請詳附註六(廿六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 202</u>	<u>162</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 5,281</u>	<u>7,488</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 10,198</u>	<u>10,629</u>

1.房屋及建築、運輸設備之租賃

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度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。

## 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.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。

### (十四)其他流動負債及其他非流動負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債(請詳附註六(十三))	\$ 13,869	7,804
應付勞務費	8,754	41,999
保固負債準備	7,165	-
其他	12,350	30,326
	<u>\$ 42,138</u>	<u>80,129</u>

### (十五)股份基礎給付

#### 1.員工認股權

泓德能源公司於民國一〇九年六月二十九日經股東常會決議通過發行員工認股權憑證2,550,000單位，每單位可認購泓德能源公司普通股1股。惟截至民國一〇九年十二月三十一日尚未實際發行。

#### 2.限制型員工股票

泓德能源公司於民國一〇九年六月二十九日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股450千股，每股面額10元，共計4,500千元。授與對象以泓德能源公司符合特定條件之全職員工為限。惟截至民國一〇九年十二月三十一日因未符合特定條件，故未實際發行。

### (十六)員工福利

#### 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,566千元及1,970千元，已提撥至勞工保險局。

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)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 44,226	53,445
調整前期之當期所得稅	9	-
	<u>44,235</u>	<u>53,445</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	8,642	(13,454)
	<u>\$ 52,877</u>	<u>39,991</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 242,790	188,389
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額	48,558	37,678
永久性差異之所得稅影響數	4,310	2,313
調整前期之當期所得稅	9	-
所得稅費用	<u>\$ 52,877</u>	<u>39,991</u>

2.遞延所得稅資產

合併公司已認列之遞延所得稅資產

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產變動如下：

遞延所得稅資產

	108.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	108.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	109.12.31
未實現銷貨利益	\$ -	13,454	-	13,454	(10,075)	-	3,379
其他	-	-	-	-	1,433	-	1,433
	<u>\$ -</u>	<u>13,454</u>	<u>-</u>	<u>13,454</u>	<u>(8,642)</u>	<u>-</u>	<u>4,812</u>

3.所得稅核定情形

泓德能源公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。



## 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)

### (十八)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，泓德能源公司額定股本總額分別為800,000千元及350,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為50,000千股及25,500千股。

泓德能源公司於民國一〇七年十月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股4,000千股，每股發行價格10元。泓德能源公司以民國一〇七年十一月二十八日為增資基準日，並於民國一〇八年一月三日辦理變更登記完竣。

泓德能源公司於民國一〇八年一月二十四日經董事會決議辦理現金增資發行新股4,000千股，每股發行價格10元。泓德能源公司以民國一〇八年一月三十一日為增資基準日，並於民國一〇八年三月二十七日辦理變更登記完竣。

泓德能源公司於民國一〇八年四月一日經董事會決議辦理現金增資發行新股7,200千股，每股發行價格17元。泓德能源公司以民國一〇八年四月三十日為增資基準日，並於民國一〇八年六月十九日辦理變更登記完竣。

泓德能源公司於民國一〇八年六月二十八日經股東常會決議盈餘轉增資發行新股5,000千股，每股發行價格10元。泓德能源公司以民國一〇八年七月十五日為增資基準日，並於民國一〇八年七月三十一日辦理變更登記完竣。

泓德能源公司於民國一〇八年八月十九日經董事會決議辦理現金增資發行新股2,500千股，每股發行價格20元。泓德能源公司以民國一〇八年八月二十三日為增資基準日，並於民國一〇八年九月十日辦理變更登記完竣。

泓德能源公司於民國一〇八年十月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股1,800千股，每股發行價格30元。泓德能源公司以民國一〇八年十一月二十九日為增資基準日，並於民國一〇八年十二月十六日辦理變更登記完竣。

泓德能源公司於民國一〇九年六月二十九日經股東會決議辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資發行新股分別為13,514千股及10,986千股，每股發行價格10元。本公司以民國一〇九年九月三日為增資基準日，並於民國一〇九年十一月十二日辦理變更登記完竣。

#### 2.資本公積

泓德能源公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 1,542	111,400

## 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。

泓德能源公司於民國一〇九年六月二十九日經股東會決議辦理資本公積轉增資計109,858千元。

### 3.盈餘分配

泓德能源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。

#### (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

泓德能源公司分別於民國一〇九年六月二十九日及一〇八年六月二十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案如下：

	108年度		107年度	
	盈餘分配案	每股股利 (元)	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 15,015		8,192	
股票股利	135,142	5.30	50,000	3.09
現金股利	-	-	23,727	1.47
	<u>\$ 150,157</u>		<u>81,919</u>	

### 4.非控制權益

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 98,241	1,998
認列被投資公司所有權權益之變動	-	(1,998)
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(1,427)	(1,759)
處分子公司	(97,612)	-
參與現金增資	-	100,000
期末餘額	<u>\$ (798)</u>	<u>98,241</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)

(十九)每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股盈餘：		
歸屬於泓德能源公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>191,340</u>	<u>150,157</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>50,000</u>	<u>21,087</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.83</u>	<u>7.12</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)(註)		\$ <u>3.63</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於泓德能源公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>191,340</u>	<u>150,157</u>
加權平均流通在外股數(千股)	50,000	21,087
加：得採股票發放之員工酬勞	<u>1,140</u>	<u>658</u>
	<u>51,140</u>	<u>21,745</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.74</u>	<u>6.91</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)		\$ <u>3.52</u>

註：計算每股盈餘時，民國一〇八年度之資本公積轉增資及盈餘轉增資業已追溯調整，基準日為一〇九年九月三日，因追溯調整，民國一〇八年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	108年度	
	追溯調整前	追溯調整後
歸屬於泓德能源公司普通股股權持有之淨利	\$ <u>150,157</u>	<u>150,157</u>
加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>41,346</u>	<u>42,636</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.63</u>	<u>3.52</u>

(二十)客戶合約之收入

1.主要市場地區：

	109年度	108年度
台灣	\$ <u>2,298,059</u>	<u>1,155,566</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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
工程合約收入	\$ 2,251,781	1,072,946
勞務收入	34,198	72,823
售電及其他營業收入	<u>12,080</u>	<u>9,797</u>
	<u><u>\$ 2,298,059</u></u>	<u><u>1,155,566</u></u>

### 3. 合約餘額：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
合約資產-工程及設備	\$ <u>472,671</u>	<u>141,898</u>	<u>145,503</u>
合約負債-工程及設備	\$ <u>97,493</u>	<u>149,493</u>	<u>5,000</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年一月一日合約負債期初餘額149,493千元於民國一〇九年度認列收入之金額為39,526千元。

民國一〇八年一月一日合約負債期初餘額5,000千元於民國一〇八年度因協議解約並返還現金。

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。

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。

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。民國一〇九年度及一〇八年度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

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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4,716,023千元及2,968,154千元，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。

### (廿一) 員工及董監事酬勞

依公司章程規定，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。前項員工酬勞發給之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

## 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)

泓德能源公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為13,000千元及10,143千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為2,800千元，係以泓德能源公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上泓德能源公司章程所訂之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本或營業費用。前述員工及董監酬勞實際分派情形與泓德能源公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

### (廿二)利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息收入	\$ 264	255
其他利息收入	20	17
	<u>\$ 284</u>	<u>272</u>

### (廿三)其他收入

	109年度	108年度
下腳收入	\$ 215	84
其他收入	470	4,178
	<u>\$ 685</u>	<u>4,262</u>

### (廿四)其他利益及損失

	109年度	108年度
處分投資利益	\$ 545	-
外幣兌換損失淨額	(30)	(23)
其他	(213)	(1,092)
	<u>\$ 302</u>	<u>(1,115)</u>

### (廿五)財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ 2,859	1,183
租賃負債之利息費用	202	162
	<u>\$ 3,061</u>	<u>1,345</u>

### (廿六)金融工具

#### 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、受限制銀行存款及應收帳款等之金融工具。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應收帳款，合併公司應收帳款之交易對手係眾多再生能源發電產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，合併公司採行之政策係持續定期評估該等客戶財務狀況及應收帳款之回收可能性，與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

### (3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴顯資訊請詳附註六(二)。

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附註四(七))。民國一〇九年度及一〇八年度上述金融資產之備抵損失變動表請詳附註六(二)。

### 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
<b>109年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 61,295	61,544	61,544	-
應付票據及帳款(含關係人)	641,215	641,215	641,215	-
長期借款(含一年內到期)	165,841	170,522	48,477	122,045
租賃負債	13,869	14,360	6,240	8,120
存入保證金	20,000	20,000	20,000	-
	<u>\$ 902,220</u>	<u>907,641</u>	<u>777,476</u>	<u>130,165</u>
<b>108年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 44,361	46,933	46,933	-
應付票據及帳款(含關係人)	61,497	61,497	61,497	-
長期借款(含一年內到期)	39,041	44,778	3,854	40,924
租賃負債	7,804	7,984	3,808	4,176
存入保證金	29,900	29,900	29,900	-
	<u>\$ 182,603</u>	<u>191,092</u>	<u>145,992</u>	<u>45,100</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.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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別減少或增加568千元及209千元。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 320,934	320,934	-	-	320,934
應收帳款淨額	48,660	48,660	-	-	48,660
存出保證金	46,522	46,522	-	-	46,522
受限制銀行存款	110,375	110,375	-	-	110,375
	<u>\$ 526,491</u>	<u>526,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>526,491</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 61,295	61,295	-	-	61,295
應付票據及帳款(含關係人)	641,215	641,215	-	-	641,215
應付薪資及獎金	33,749	33,749	-	-	33,749
租賃負債(含一年內到期)	13,869	13,869	-	-	13,869
長期借款(含一年內到期)	165,841	165,841	-	-	165,841
存入保證金	20,000	20,000	-	-	20,000
	<u>\$ 935,969</u>	<u>935,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>935,969</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)

		108.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	152,160	152,160	-	-	152,160
應收帳款淨額		103,281	103,281	-	-	103,281
存出保證金		33,039	33,039	-	-	33,039
受限制銀行存款		129,061	129,061	-	-	129,061
	\$	417,541	417,541	-	-	417,541
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	44,361	44,361	-	-	44,361
應付票據及帳款(含關係人)		61,497	61,497	-	-	61,497
應付薪資及獎金		27,578	27,578	-	-	27,578
租賃負債(含一年內到期)		7,804	7,804	-	-	7,804
長期借款(含一年內到期)		39,041	39,041	-	-	39,041
存入保證金		29,900	29,900	-	-	29,900
	\$	210,181	210,181	-	-	210,181

(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。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

(3)民國一〇九年度及一〇八年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化之揭露資訊請詳合併財務報告各該附註。



## 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.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。

### 3.信用風險

合併公司之信用風險主要係來自於營運活動產生之現金及約當現金及應收款項，請詳本合併財務報表附註六(廿六)之說明。

### 4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。合併公司之銀行存款及長短期銀行借款係屬浮動利率及金融資產及債務，故市場利率變動將使銀行存款及長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

### (廿八)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。管理階層以下列財務比率為衡量基礎，決定合併公司之最適資本，在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 1,141,657	502,045
權益總額	717,510	625,209
付息負債	227,136	83,402
負債權益比率	159 %	80 %
付息負債權益比率	32 %	13 %

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)非現金交易之籌資活動

	短期借款	長期借款 (含一年內 到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資 活動之 負債總額
民國109年1月1日餘額	\$ 44,361	39,041	29,900	7,804	121,106
現金流量	16,934	126,800	(9,900)	(4,715)	129,119
非現金之變動：					
新增租賃	-	-	-	10,780	10,780
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 61,295</u>	<u>165,841</u>	<u>20,000</u>	<u>13,869</u>	<u>261,005</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 20,000	28,000	-	7,167	55,167
現金流量	24,361	11,041	29,900	(2,979)	62,323
非現金之變動：					
新增租賃	-	-	-	3,616	3,616
利息費用	-	-	-	-	-
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 44,361</u>	<u>39,041</u>	<u>29,900</u>	<u>7,804</u>	<u>121,106</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
日傑綠能股份有限公司(日傑)	合併公司之關聯企業
日運綠能股份有限公司(日運)	合併公司之合資
茂泓能源股份有限公司(茂泓)	合併公司之合資之子公司(註)
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
亮予科技有限公司(亮予)	合併公司之實質關係人
鼎力電能科技有限公司(鼎力)	合併公司之實質關係人
旭東環保科技股份有限公司(旭東)	合併公司之實質關係人
鼎立合成金屬有限公司(鼎立)	合併公司之實質關係人
鼎聿貿易有限公司(鼎聿)	合併公司之實質關係人
泓錠機電工程股份有限公司(泓錠)	其董事長與泓德能源公司相同

註：本公司於民國一〇九年九月取得星泓30%股權，茂泓係為星泓之子公司。

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)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收關係人款

營業收入	
	109年度
	108年度
合資	\$ 155,199
其他關係人	-
	117
	\$ 155,199
	117
應收工程款(帳列合約資產)	
	109.12.31
	108.12.31
合資	\$ 1,483
	-

合併公司銷售予關係人之價格與一般銷售價格無顯著不同，其收款條件與非關係人間並無重大差異。

2.進貨

工程成本	
	109年度
	108年度
其他關係人	\$ 149,497
	63,479

合併公司因工程案件向關係人採購設備及料件之價格及付款條件，與一般廠商並無重大差異。

應付關係人款項	
	109.12.31
	108.12.31
其他關係人	\$ 59,601
	11,694

3.預付貨款

	109.12.31
	108.12.31
其他關係人	\$ 12,026
	12,026

4.預付設備款

	109.12.31
	108.12.31
其他關係人	\$ 14,609
	14,609

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. 資金貸與關係人

因關係人營運資金需求而資金貸與關係人，明細如下：

109年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	本期利息收入	應收利息
關聯企業	\$ 340	-	-	-
合資	23,893	-	-	-
其他關係人	210	-	-	-
	<u>\$ 24,443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	本期利息收入	應收利息
關聯企業	\$ 340	340	-	-
合資	12,537	12,537	-	-
其他關係人	210	210	-	-
	<u>\$ 13,087</u>	<u>13,087</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述貸與關係人之款項未計息。

6. 向關係人借款

民國一〇八年度合併公司向其他關係人無息借款為25,384千元，為無擔保借款，截至民國一〇八年十二月三十一日止，帳列其他應付款-關係人25,384千元。

7. 租金支出

合併公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，民國一〇九年度及一〇八年度分別認列1,714千元及1,143千元之租金費用，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，分別帳列其他流動負債150千元及0千元。

8. 其他費用

民國一〇八年度其他關係人提供合併公司顧問諮詢服務產生之勞務諮詢費為29,254千元，截至一〇八年十二月三十一日止，帳列其他應付款-關係人1,463千元。

(四) 主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 18,546	10,570
退職後福利	632	400
	<u>\$ 19,178</u>	<u>10,970</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)

### 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	109.12.31	108.12.31
受限制銀行存款(註)	長期借款及工程保證金	\$ 110,375	129,061
機器設備	長期銀行借款之擔保	83,371	33,921
合計		<u>\$ 193,746</u>	<u>162,982</u>

註：係帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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230,359千元及209,914千元。

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	109年度			108年度		
	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	38,139	55,043	93,182	18,729	35,543	54,272
勞健保費用	2,932	4,014	6,946	1,584	2,278	3,862
退休金費用	1,475	2,091	3,566	879	1,091	1,970
其他員工福利費用	2,544	3,056	5,600	835	1,634	2,469
折舊費用	7,516	6,203	13,719	2,878	3,645	6,523
攤銷費用	247	366	613	-	41	41

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

## 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.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 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.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(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

#### (一)一般性資訊及部門資訊

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。

#### (二)產品別及勞務別資訊

民國一〇九年度及一〇八年度之產品別及服務資訊請詳附註六(二十)。

#### (三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
非流動資產：		
台灣	\$ <u>252,208</u>	<u>226,025</u>

民國一〇九年度及一〇八年度來自外部客戶收入之地區別資訊請詳附註六(二十)。

#### (四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
A客戶	\$ 1,570,465	60,000
B客戶	121,495	191,869
C客戶	35,582	120,600
D客戶	6,354	479,312
E客戶	<u>(2,191)</u>	<u>159,361</u>
	\$ <u>1,731,705</u>	<u>1,011,142</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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		
0	泓德能源 公司	日智	其他應收 款-關係人	是	1,086	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日曄	其他應收 款-關係人	是	1,031	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	方登	其他應收 款-關係人	是	7,057	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日裕	其他應收 款-關係人	是	218	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	泓博	其他應收 款-關係人	是	7,866	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日喜	其他應收 款-關係人	是	149	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日晶	其他應收 款-關係人	是	1,800	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日祿	其他應收 款-關係人	是	200	200	200		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日菩	其他應收 款-關係人	是	162	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	允登	其他應收 款-關係人	是	340	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323

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		
0	泓德能源 公司	太登綠電	其他應收 款-關係人	是	67,173	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	禾碩農業	其他應收 款-關係人	是	11,347	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	旭康漁業	其他應收 款-關係人	是	9,374	9,374	9,374		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	丹登	其他應收 款-關係人	是	1,178	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	瀾晶伏電	其他應收 款-關係人	是	425	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	瀾電光能	其他應收 款-關係人	是	255	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日琛	其他應收 款-關係人	是	790	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	中鈺	其他應收 款-關係人	是	250	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	大福	其他應收 款-關係人	是	1,364	1,364	1,364		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日敦	其他應收 款-關係人	是	1,791	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	新世紀	其他應收 款-關係人	是	1	1	1		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	星星	其他應收 款-關係人	是	36	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	日傑	其他應收 款-關係人	是	340	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323



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		
0	泓德能源 公司	日運	其他應收 款-關係人	是	23,893	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323
0	泓德能源 公司	太登太陽能	其他應收 款-關係人	是	210	-	-		2	-	營運週轉	-	無	-	71,831	287,323

註1：資金貸與總額不得超過泓德能源公司淨值之40%。個別貸與限額如下：

(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)就有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過泓德能源公司淨值之10%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  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註)	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	泓德能源公司	大福	母子 公司	359,154	82,100	82,100	82,100	-	11.43 %	718,308	Y	N	N

註：泓德能源公司背書保證總款不得超過最近期財務報表淨值，對單一企業背書保證對象以不超過最近期財務報表淨值百分之五十為限，如保證對象為泓德能源公司直接及間接持有表決權股份達100%之子公司，其背書保證限額以不超過泓德能源公司淨值之百分之五十為限。

泓德能源科技股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：千元

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	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	太登綠電	採用權益法之投資	王田毛紡股份有限公司	無	10,200	101,699	-	-	10,200	102,000	101,597	403	-	-

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  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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	
泓德能源公司	茂泓	本公司合資之子公司	銷貨	(155,199)	(7)%	註1	註1	註1	-	- %	
長禾	泓德能源公司	母公司	銷貨	(300,527)	(100)%	註1	註1	註1	178,172	100 %	

註1：上開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。

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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	泓德能源公司	日晶	1	工程收入	61,311	註2	2.67%
0	泓德能源公司	日祿	1	應收帳款-關係人	12,023	註2	0.65%
0	泓德能源公司	日祿	1	工程收入	12,023	註2	0.52%
1	長禾	泓德能源公司	2	應收帳款-關係人	178,172	註2	9.58%
1	長禾	泓德能源公司	2	工程收入	300,527	註2	13.08%

註1：與交易人之關係有以下三種：

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2：上開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3：重要交易均僅揭露工程收入、應收帳款及其他應收款占合併營收或資產達1%之資料，其相對之工程成本、應付帳款及其他應付款不再贅述。

註4：上述交易業於編製合併報表時沖銷。

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)  
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

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			期中最高 出資比率	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				
泓德能源公司	友登	臺灣	能源技術服務業	400	100	40	100.00 %	299	100.00 %	(34)	(34)	子公司
泓德能源公司	日智	臺灣	能源技術服務業	600	100	60	100.00 %	427	100.00 %	(13)	(13)	子公司
泓德能源公司	日曄	臺灣	能源技術服務業	10,000	10,000	1,000	100.00 %	11,846	100.00 %	1,052	1,052	子公司
泓德能源公司	日晴	臺灣	能源技術服務業	1,974	1,974	197	23.00 %	2,063	23.00 %	371	77	關聯企業
泓德能源公司	日傑	臺灣	能源技術服務業	150	150	15	15.00 %	134	15.00 %	(23)	(3)	關聯企業
泓德能源公司	泓博	臺灣	能源技術服務業	18,000	8,001	1,800	100.00 %	4,829	100.00 %	(7,420)	(7,420)	子公司
泓德能源公司	日達	臺灣	能源技術服務業	300	300	30	15.00 %	276	15.00 %	(23)	(3)	關聯企業
泓德能源公司	向恆	臺灣	能源技術服務業	53,125	-	2,500	100.00 %	53,090	100.00 %	(35)	(35)	子公司
泓德能源公司	方登	臺灣	能源技術服務業	8,000	100	800	100.00 %	7,912	100.00 %	(50)	(50)	子公司
泓德能源公司	日裕	臺灣	能源技術服務業	310	10	31	100.00 %	189	100.00 %	(34)	(34)	子公司
泓德能源公司	日運	臺灣	能源技術服務業	56,000	34,308	5,600	40.00 %	55,713	40.00 %	(178)	(71)	合資
泓德能源公司	日喜	臺灣	能源技術服務業	400	100	40	100.00 %	303	100.00 %	(34)	(34)	子公司
泓德能源公司	日晶	臺灣	能源技術服務業	2,000	100	200	100.00 %	1,618	100.00 %	(277)	(277)	子公司
泓德能源公司	日祿	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	(2,989)	100.00 %	(34)	(34)	子公司
泓德能源公司	日菩	臺灣	能源技術服務業	400	100	40	100.00 %	298	100.00 %	(34)	(34)	子公司
泓德能源公司	文登	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	17	100.00 %	(33)	(33)	子公司
泓德能源公司	允登	臺灣	能源技術服務業	500	100	50	100.00 %	93	100.00 %	(358)	(358)	子公司
泓德能源公司	太登綠電	臺灣	能源技術服務業	-	102,000	-	- %	-	51.00 %	(200)	(102)	註1
泓德能源公司	太登資產	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	25	100.00 %	(31)	(31)	子公司
泓德能源公司	禾碩農業	臺灣	能源技術服務業	30,000	5,100	3,000	100.00 %	28,893	100.00 %	(970)	(970)	子公司
泓德能源公司	旭康漁業	臺灣	能源技術服務業	3,000	3,000	300	60.00 %	(1,198)	60.00 %	(3,321)	(1,993)	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			期中最高 出資比率	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				
泓德能源公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	400	100	40	100.00 %	141	100.00 %	(234)	(234)	子公司
泓德能源公司	尹登	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	48	100.00 %	(27)	(27)	子公司
泓德能源公司	丹登	臺灣	能源技術服務業	1,500	100	150	100.00 %	1,424	100.00 %	(43)	(43)	子公司
泓德能源公司	瀾晶	臺灣	能源技術服務業	-	200	-	- %	-	100.00 %	(8)	(8)	註2
泓德能源公司	瀾電	臺灣	能源技術服務業	-	200	-	- %	-	100.00 %	(8)	(8)	註2
泓德能源公司	日琛	臺灣	能源技術服務業	600	100	60	100.00 %	548	100.00 %	(26)	(26)	子公司
泓德能源公司	中鈞	臺灣	能源技術服務業	400	-	40	100.00 %	386	100.00 %	(14)	(14)	子公司
泓德能源公司	大福	臺灣	能源技術服務業	18,000	-	-	100.00 %	16,783	100.00 %	(1,217)	(1,217)	子公司
泓德能源公司	仁華	臺灣	能源技術服務業	100	-	-	100.00 %	86	100.00 %	(14)	(14)	子公司
泓德能源公司	日敦	臺灣	能源技術服務業	2,000	-	200	100.00 %	1,972	100.00 %	(28)	(28)	子公司
泓德能源公司	新世紀	臺灣	能源技術服務業	100	-	-	100.00 %	78	100.00 %	(22)	(22)	子公司
泓德能源公司	長禾	臺灣	能源技術服務業	5,100	-	510	100.00 %	59,040	100.00 %	53,940	53,940	子公司
泓德能源公司	星星	臺灣	能源技術服務業	1,000	-	100	100.00 %	857	100.00 %	(143)	(143)	子公司
泓德能源公司	星泓	臺灣	能源技術服務業	150,000	-	15,000	30.00 %	135,913	30.00 %	(658)	(197)	合資
泓德能源公司	日勛	臺灣	能源技術服務業	1,400	-	140	100.00 %	1,387	100.00 %	(13)	(13)	子公司
泓德能源公司	日發	臺灣	能源技術服務業	700	-	70	100.00 %	687	100.00 %	(13)	(13)	子公司
泓德能源公司	星德	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	87	100.00 %	(13)	(13)	子公司

註1：本公司於民國一〇九年五月處分其持有之太登綠電51%股權，相關之說明請詳附註六(六)。

註2：本公司於民國一〇九年五月處分其持有之瀾晶及瀾電100%股權，相關之說明請詳附註六(六)。

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。

# 社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1100492

號

會員姓名：(1) 呂倩慧  
(2) 黃海寧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第四三四四號  
(2) 台省會證字第三八一八號

委託人統一編號：45877096

印鑑證明書用途：辦理泓德能源科技股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	呂倩慧	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃海寧	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

110

年

12

月

9

日

