

股票代碼：6873

泓德能源科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~51
(七)關係人交易	51~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61~62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62、64~68
2.轉投資事業相關資訊	62、69~71
3.大陸投資資訊	62
4.主要股東資訊	63
(十四)部門資訊	63
九、重要會計項目明細表	72~82



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民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達泓德能源科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與泓德能源科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泓德能源科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 工程收入之認列

有關工程收入之認列的會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)收入之認列；相關會計估計及假設不確定性，請詳附註五，相關說明請詳附註六(廿三)客戶合約之收入。

#### 關鍵查核事項之說明：

泓德能源科技股份有限公司工程收入採完工百分比法依合約期間按完成程度認列工程收入，完成程度係參照每份合約至報導期間結束日已發生之成本，且合約有重大追加減預算情事時將重新評估預估之合約總成本，並依調整後之總成本重新計算完成程度，泓德能源科技股份有限公司工程收入認列之正確性受完成程度及工程預估總成本是否適當估計而影響。因此，工程收入認列測試為本會計師執行泓德能源科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解並測試營業收入及收款作業循環之內部控制作業程序，以確認有無重大異常；檢視重大合約，以瞭解各合約之特定條款及風險；檢視過去管理當局所評估之需投入成本，與工案完竣之實際投入成本互相比較，以評估估列方式是否允當；抽核部份工案之相關憑證及佐證文件，以確認當期用以計算工程完工程度之投入數已適當入帳；評估收入認列政策是否依公報規定辦理；並評估泓德能源科技股份有限公司是否已適當揭露收入之相關資訊。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

泓德能源科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估個體財務報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，惟其目的非對泓德能源科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泓德能源科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體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泓德能源科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成泓德能源科技股份有限公司之查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泓德能源科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 三 年 三 月 七 日

泓德能源科技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,955,119	19	1,227,679	22	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 1,124,211	11	287,671	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	-	-	-	2110	應付短期票券(附註六(十三))	129,840	1	29,932	1
	(附註六(二)及(十五))					2130	合約負債－流動(附註六(廿三)及七)	164,481	2	90,869	2
1140	合約資產－流動(附註六(廿三)及七)	3,439,976	33	682,215	13	2170	應付票據及帳款	689,932	7	575,490	11
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	70,555	-	17,063	-	2180	應付票據及帳款－關係人(附註七)	734,243	7	469,235	8
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)及七)	4,952	-	12,239	-	2201	應付薪資及獎金(附註六(廿四))	98,853	1	108,838	2
1210	其他應收款－關係人(附註七)	25	-	8,745	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)	13,887	-	44,367	-
130X	存貨(附註六(五))	298,842	3	192,716	4	2230	本期所得稅負債	117,347	1	197,404	4
1421	預付貨款(附註(七))	327,644	3	250,149	5	2280	租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	24,957	-	13,247	-
1476	其他金融資產－流動(附註八)	166,572	2	213,940	4	2300	其他流動負債(附註六(十七)及七)	277,172	3	57,853	2
1470	其他流動資產(附註六(十一)、七及八)	801,115	8	1,046,145	19	2322	一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	32,114	-	11,211	-
		7,065,800	68	3,650,891	67			3,407,037	33	1,886,117	35
非流動資產：						非流動負債：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－					2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流	6,700	-	-	-
	(附註六(三))	-	-	35,000	1		動(附註六(二)及(十五))				
1550	採用權益法之投資(附註六(六)、(七)及七)	1,644,502	16	1,004,604	18	2530	應付公司債(附註六(十五))	873,583	8	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	877,106	8	417,941	8	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	450,181	5	161,644	3
1755	使用權資產(附註六(九)、七)	84,600	1	49,138	1	2573	遞延所得稅負債(附註六(廿一))	636	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十)及七)	29,930	-	9,893	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	60,357	1	35,986	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(廿一))	77,521	1	57,756	1	2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(六)及七)	264	-	3,331	-
1900	其他非流動資產(附註六(十一)、七及八)	592,529	6	244,906	4	2670	其他非流動負債(附註六(十七)及七)	43,738	-	29,095	-
		3,306,188	32	1,819,238	33			1,435,459	14	230,056	4
								4,842,496	47	2,116,173	39
資產總計		\$ 10,371,988	100	5,470,129	100	負債總計					
						權益(附註六(十五)、(十八)及(十九))：					
						3110	股本	1,000,000	10	850,000	15
						3200	資本公積	3,376,493	32	1,745,474	32
							保留盈餘	1,153,095	11	758,482	14
						3400	其他權益	(96)	-	-	-
							權益總計	5,529,492	53	3,353,956	61
							負債及權益總計	\$ 10,371,988	100	5,470,129	100



泓德能源科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 5,770,414	100	5,052,656	100
5000 營業成本(附註六(五)、(廿四)、七及十二)	4,373,691	76	3,729,337	74
營業毛利	1,396,723	24	1,323,319	26
5910 未實現銷貨損益(附註六(六))	(85,168)	(1)	(204,412)	(4)
已實現營業毛利	1,311,555	23	1,118,907	22
6000 營業費用(附註六(廿四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	60,347	1	40,096	1
6200 管理費用	281,917	5	230,266	5
6300 研究發展費用	40,665	1	12,178	-
營業費用合計	382,929	7	282,540	6
營業淨利	928,626	16	836,367	16
營業外收入及利益：				
7100 利息收入(附註六(廿五)及七)	12,235	-	3,193	-
7010 其他收入(附註六(廿六)及七)	6,650	-	10,494	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(廿七)及七)	14,985	-	(10,362)	-
7050 財務成本(附註六(廿八)及七)	(34,702)	-	(12,282)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	81,686	1	(14,318)	-
營業外收入及支出合計	80,854	1	(23,275)	-
稅前淨利	1,009,480	17	813,092	16
7951 減：所得稅費用(附註六(廿一))	194,069	3	162,986	3
本期淨利	815,411	14	650,106	13
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))	(20,589)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(20,589)	-	-	-
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	(120)	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	24	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(96)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(20,685)	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 794,726	14	650,106	13
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿二))				
基本每股盈餘	\$ 8.36		8.18	
稀釋每股盈餘	\$ 8.20		7.99	

董事長：謝源一



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	合 計	權益總計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 700,000	660,619	44,560	237,011	281,571	-	-	-	1,642,190
本期淨利	-	-	-	650,106	650,106	-	-	-	650,106
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	650,106	650,106	-	-	-	650,106
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	16,481	(16,481)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(170,000)	(170,000)	-	-	-	(170,000)
現金增資及保留員工認購認列酬勞成本	150,000	1,084,653	-	-	-	-	-	-	1,234,653
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	202	-	(3,195)	(3,195)	-	-	-	(2,993)
民國一十一年十二月三十一日餘額	850,000	1,745,474	61,041	697,441	758,482	-	-	-	3,353,956
本期淨利	-	-	-	815,411	815,411	-	-	-	815,411
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(96)	(20,589)	(20,685)	(20,685)
本期綜合損益總額	-	-	-	815,411	815,411	(96)	(20,589)	(20,685)	794,726
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	64,691	(64,691)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(400,000)	(400,000)	-	-	-	(400,000)
現金增資及保留員工認購認列酬勞成本	150,000	1,501,993	-	-	-	-	-	-	1,651,993
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,215	-	(26)	(26)	-	-	-	1,189
可轉換公司債-認股權	-	128,013	-	-	-	-	-	-	128,013
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(20,589)	(20,589)	-	20,589	20,589	-
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	(202)	-	(183)	(183)	-	-	-	(385)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,000,000	3,376,493	125,732	1,027,363	1,153,095	(96)	-	(96)	5,529,492

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：謝源一

經理人：周仕昌

會計主管：廖彥凱



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,009,480	813,092
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,670	29,312
攤銷費用	10,018	3,233
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,168)	-
利息費用	34,702	12,282
利息收入	(12,235)	(3,193)
股份基礎給付酬勞成本	1,993	4,653
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(81,686)	14,318
提列存貨跌價損失	476	392
處分投資利益	(2,249)	(1,837)
租賃修改利益	-	(6)
廉價購買利益	(555)	-
聯屬公司間未實現銷貨利益	85,168	204,412
其他不影響現金流量之損費淨額	120	-
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(46,205)	100,053
合約資產	(2,757,761)	38,679
其他應收款(含關係人)	6,680	(25,565)
存貨	(106,602)	(163,851)
預付貨款	(77,495)	(206,831)
其他營業資產	141,269	(503,533)
合約負債	73,612	(225,362)
應付票據及帳款(含關係人)	379,450	500,167
其他營業負債	216,834	106,041
調整項目合計	(2,082,964)	(116,636)
營運產生之現金流出	(1,073,484)	696,456
收取之利息	12,160	3,197
收取之股利	13,179	1,083
支付之利息	(22,987)	(11,691)
支付之所得稅	(293,231)	(100,995)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,364,363)	588,050

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

投資活動之現金流量：

	112年度	111年度
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(35,000)
取得採用權益法之投資	(1,296,111)	(1,295,649)
處分採用權益法之投資	281,450	451,212
預付投資款收回	-	20,000
採用權益法之被投資公司減資退回股款	378,837	532
取得不動產、廠房及設備	(542,346)	(226,639)
存出保證金減少	(205,394)	(122,498)
其他應收款-關係人減少	2,000	8,800
取得無形資產	(30,175)	(10,114)
受限制銀行存款(減少)增加	24,899	(99,059)
投資活動之淨現金流出	(1,386,840)	(1,308,415)

籌資活動之現金流量：

舉借短期借款	2,002,777	1,773,955
償還短期借款	(1,166,237)	(1,765,395)
發行公司債(已扣除發行成本)	999,750	-
舉借長期借款	325,956	105,000
償還長期借款	(16,516)	(43,779)
應付短期票券增加(已扣除折價)	99,669	29,712
租賃本金償還	(16,756)	(8,420)
發放現金股利	(400,000)	(170,000)
現金增資	1,650,000	1,230,000
籌資活動之淨現金流入	3,478,643	1,151,073
本期現金及約當現金增加數	727,440	430,708
期初現金及約當現金餘額	1,227,679	796,971
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,955,119	1,227,679

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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「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。

本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**

本個體財務報告已於民國一一三年三月七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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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」
- 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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

### (一)遵循聲明

本個體財務報告係照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)編製。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—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)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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)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：

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。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及定期存款。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。

### (六)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本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，本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。本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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 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。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (4)金融資產減損

本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。



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，本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三百六十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本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。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本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。

本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)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新台幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

### (4)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。

### (5)金融負債之除列

本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。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

### (七)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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬與母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指本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，據此本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。

本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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本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。

本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。

當本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)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本公司時始予以資本化。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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)房屋及建築物：五十年。
- (2)機器設備：三至二十年。
- (3)運輸設備：五至八年。
- (4)辦公設備：三至六年。
- (5)其他設備：三至五年。

本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。

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

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本公司，及本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。

本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

本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。

本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：一至十年。

本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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)租 賃

本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。

#### 1.承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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。

### 2.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。

### (十三)非金融資產減損

本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，使本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。

於購置該項資產時，或在特定期間因生產存貨以外目的而使用該項資產，所引起的拆卸、搬運及場地復原義務及模組回收的原始估計成本，應逐年按原折算利率認列利息費用，並增加其帳面金額，至耐用年限屆滿資產除役時，帳面金額係累積至估計之除役成本。



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)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本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。

### (十六)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)工程合約

本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。本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。

當本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)勞務收入

本公司提供專案管理顧問及維運服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。

##### (3)銷貨收入

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)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。

### (5)財務組成部分

本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，本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

本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。

本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，於該增額成本發生時將其認列為費用。

### (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」），本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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司股份基礎給付之給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購，其給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

### (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報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）且並未產生相等知應課稅即可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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。

本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。

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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括得採股票發放之員工酬勞及可轉換公司債。

### (二十)企業合併

本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，則本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本公司之費用。

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，本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，本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，應依本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。

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，本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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### 工程收入之認列

本公司建造合約損益之認列係參照工程合約之完成程度認列合約收入，並以迄今完工已發生合約成本佔估計總合約成本之比例衡量完成程度。本公司定期檢視估計之合理性，然受到產業環境變遷及施工狀況之影響，均可能造成預估完工總成本金額變動，進而影響本公司收入認列之金額及期末合約資產及合約負債之餘額。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

本公司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。

本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，本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。

本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，本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(廿九)金融工具。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 925	875
活期存款	1,953,928	1,226,438
支票存款	-	103
外幣存款	266	263
	<u>\$ 1,955,119</u>	<u>1,227,679</u>

本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(廿九)。

民國一二年及一一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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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>1,000</u>	<u>-</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	\$ <u>6,700</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十五)。

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
非上市（櫃）公司股票	\$ <u>-</u>	<u>35,000</u>

本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。

本公司因營運策略考量於民國一一二年五月向雲守護安控股份有限公司(雲守護)股東購入剩於所有股權，原對其持股視同處分，以該日公允價值轉列採權益法之投資，並將累積認列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失20,589千元轉列保留盈餘。

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)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ -	14,490
應收帳款	71,202	3,220
應收帳款－關係人	4,952	12,239
減：備抵損失	<u>(647)</u>	<u>(647)</u>
	\$ <u>75,507</u>	<u>29,302</u>

本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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：



泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 73,084	0.00%	-
逾期1~30天	2,423	0.00%	-
	<u>\$ 75,507</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	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	\$ 17,090	0.00%	-
逾期1~30天	12,212	0.00%	-
	<u>\$ 29,302</u>		<u>-</u>

另，民國一一二年及一一一年十二月三十一日本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皆為647千元，均已全數認列備抵損失。

本公司民國一一二年度及一一一年度應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額即期末餘額	<u>\$ 647</u>	<u>647</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨

	112.12.31	111.12.31
尚待投入工案模組	\$ 124,329	85,497
尚待投入工案電線	33,344	56,373
尚待投入工案鋼構	130,732	14,582
原物料	10,437	36,264
	<u>\$ 298,842</u>	<u>192,716</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,373,691千元及3,729,337千元。另，民國一一二年度及一一一年度將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失淨額分別為476千元及392千元，帳列在前述銷貨成本中。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨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個體財務報告附註(續)

### (六)採用權益法之投資(貸餘)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	\$ 1,498,318	485,998
關聯企業	140,238	78,642
合資	351,084	699,934
減：聯屬公司之未實現利益	<u>(345,138)</u>	<u>(259,970)</u>
	<u>\$ 1,644,502</u>	<u>1,004,604</u>
採用權益法之投資貸餘	<u>\$ (264)</u>	<u>(3,331)</u>

#### 1.子公司

有關子公司相關資訊揭露，請參閱民國一一二年度合併財務報告：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	<u>\$ 53,919</u>	<u>(22,400)</u>

#### 2.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	<u>112.12.31</u>		<u>111.12.31</u>	
			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	3,020	34	3,043	34
日發綠能股份有限公司(日發)	能源技術服務	中華民國	63,685	40	55,799	40
勻登綠能股份有限公司(勻登)	能源技術服務	中華民國	33,737	40	19,800	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	<u>39,796</u>	30	<u>-</u>	-
			<u>\$ 140,238</u>		<u>78,642</u>	

本公司於民國一十二年十月以36,000千元取得實德30%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

日發於民國一十一年八月辦理現金增資，本公司投資47,300千元，惟本公司未依持股比率認購，致持股比率由100%下降至40%，因而對其喪失控制力，先前對其之持股視同處分，以該日之公允價值認列處分利益60千元，同時本公司對日發40%之股權按喪失控制力公允價值47,960千元轉列為採權益法之投資。

勻登於民國一十一年十二月辦理現金增資，惟本公司未依持股比率認購及處分價款8,000千元，致持股比率由100%下降至40%，因而對其喪失控制力，先前對其之持股視同處分，以該日之公允價值認列處分利益219千元，同時本公司對勻登40%之股權按喪失控制力公允價值19,854千元轉列為採權益法之投資。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

日傑綠能股份有限公司及日達綠能股份有限公司於民國一十一年八月完成清算，收回投資款計532千元，餘認列處分投資損失為661千元，認列於綜合損益項下。

民國一十一年八月對康德能源股份有限公司(康德)增資56,100千元，並於民國一十一年十二月出售康德之全部股權，處分價款為68,000千元，處分利益為591千元，認列於綜合損益項下。

民國一十二年度及一十一年度本公司持有關聯企業30%~40%之有表決權股份，其餘持股集中於特定股東，且本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，故判斷本公司對該等關聯企業不具實質控制。

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	112年度	111年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ <u>11,687</u>	<u>(817)</u>

### 3.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	112.12.31		111.12.31	
			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	292,508	20	261,100	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	58,576	10	59,951	10
星網數據股份有限公司 (星網)	能源技術服務	中華民國	-	-	378,883	49
			\$ <u>351,084</u>		<u>699,934</u>	

本公司於民國一十一年六月十七日向日運綠能股份有限公司(日運)其他股東購入剩餘60%股權，總投資價款96,600千元，致對其之持股比例由40%升為100%，因而產生所有權變動致沖轉保留盈餘數(748)千元。於民國一十一年六月二十九日出售日運所有股權予關係人星蠡電力，處分價款161,000千元，處分利益1,247千元。

本公司於民國一十一年八月出資107,800千元取得安康數據股份有限公司(安康)49%之股權，復於民國一十一年九月安康合資方參與子公司星網現金增資取得51%之股權，基於經營策略考量，雙方同意由星網購入安康100%股權，本公司以其帳面價值107,772千元出售安康所有股權予星網。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

星網於民國一一一年九月辦理現金增資，本公司投資107,700千元，惟本公司未依持股比例認購，致持股比例由100%下降至49%，因而對其喪失控制力，先前對其之持股視同處分，以該日之公允價值認列處分利益14千元，同時本公司對星網49%之股權按喪失控制力公允價值107,787千元轉列為採權益法之投資，另，於民國一一一年十月及十一月分別對增資205,800千元及65,303千元。

星網之子公司安康原規劃與他公司合作興建數據中心，規劃理念與本公司期望不符且後續他公司亦預計另洽合作對象，故對星網之增資款計373,870千元，民國一二年度由安康辦理減資退回股款給星網，再由星網辦理減資退回本公司。另，星網於民國一二二年五月完成解散登記，匯回投資款4,967千元，因而認列處分投資損失1千元。

對本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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 137,722	158,898
非流動資產	1,397,714	1,221,430
流動負債	(7,450)	(50,348)
非流動負債	(65,448)	(24,482)
淨資產	<u>\$ 1,462,538</u>	<u>1,305,498</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 1,170,030</u>	<u>1,044,398</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 292,508</u>	<u>261,100</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>6,942</u>	<u>2,148</u>
本期淨利	\$ 87,498	44,953
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 87,498</u>	<u>44,953</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 69,998</u>	<u>35,962</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 17,500</u>	<u>8,991</u>
期初本公司對合資企業淨資產所享份額	\$ 261,100	201,090
本期取得	22,000	52,000
本年度取得股利	(8,092)	(981)
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	<u>17,500</u>	<u>8,991</u>
期末本公司對合資企業淨資產所享份額	<u>292,508</u>	<u>261,100</u>
本公司對合資企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 292,508</u>	<u>261,100</u>

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用權益法之合資餘屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於個體財務報告中所包含之金額：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ <u>(1,420)</u>	<u>(92)</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### 4.預付投資款

本公司於民國一〇九年間支付收購旭海安溯水產有限公司之投資款20,000千元。待取得容許後，向主管機關申請專案核准，方可辦理法定移轉登記，惟雙方已終止合作，故於民國一一一年六月二十九日取回投資款。

### (七)取得及喪失對子公司之控制

#### 1.取得子公司

本公司於民國一一二年五月以85,589千元向原股東購入雲守護剩餘所有之股權，至對其持股比例由14.41%增至100%，相關說明請詳附註六(三)。

本公司於民國一一二年五月以24,400千元取得聚旺能源股份有限公司(聚旺)100%之股權，並於民國一一二年五月及七月分別增資13,600千元及12,000千元。

本公司於民國一一二年九月以196,000千元取得瑞陽光電股份有限公司(瑞陽)70%股權，並產生555千元之廉價購買利益。

本公司於民國一一二年十一月以42,674千元取得日儲能源股份有限公司(日儲)、瀾晶伏電股份有限公司(瀾晶)及瀾電光能股份有限公司(瀾電)之100%股權，並於民國一一二年十二月增資日儲58,000千元。

本公司於民國一一二年十二月以1,086千元取得利通管理顧問有限公司(利通)及泓德能源日本株式會社(泓德日本)之100%股權，並於當月份分別增資利通41,000千元及泓德日本43,242千元。

本公司於民國一一一年一月以100千元購入新月能源股份有限公司(新月)100%之股權。

本公司民國一一一年七月以100千元購入日富綠能股份有限公司(日富)100%之股權，並於當月份增資2,500千元。

本公司為業務考量，分別於民國一一一年五月及六月以現金對價5,100千元及4,998千元取得匯鉅能源股份有限公司(匯鉅)共99%之股權，另，於民國一一一年六月以現金對價96,600千元取得日運剩餘60%之股權。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
現金及約當現金	\$ 297,677	4,146
應收票據及帳款淨額	3,581	46,628
存貨	985	-
其他應收款-關係人	-	11,959
其他流動資產	4,395	40,857
不動產、廠房及設備	64,899	37,163
無形資產	62,513	1,106
遞延所得稅資產	6,255	-
其他非流動資產	37,414	121,574
應付票據及帳款	(55)	(70)
其他應付款-關係人	-	(80,955)
短期借款	(16,500)	(2,440)
其他流動負債	(9,280)	(2,516)
長期借款(含一年內到期)	(2,931)	-
應付長期票券(含一年內到期)	-	(7,482)
非控制權益	(84,238)	(90)
	<u><u>\$ 364,715</u></u>	<u><u>169,880</u></u>

本公司於民國一一二年三月及九月未依持股比例認購星源漁業股份有限公司(星源漁業)現金增資案，本公司分別投資35,000千元及14,000千元，致對其之持股比例分別由90%增為97.78%及由97.78%增為98.31%，因而產生所有權變動致沖轉資本公積(252)千元及沖轉保留盈餘(50)千元。

本公司於民國一一二年四月以現金對價1,340千元取得匯鉅剩餘1%股權，實際取得子公司股權價格與帳面價值差額(26)千元沖轉保留盈餘。

本公司於民國一一二年九月未依持股比認購星德電力股份有限公司(星德電力)現金增資案，本公司出資398,980千元，致對其之持股比例由100%降為67.23%，因而產生所有權變動致認列資本公積數為50千元。

本公司於民國一一一年六月以2,000千元向旭康漁業管理顧問股份有限公司(旭康漁業)股東購入40%股權，致對其之持股比例由60%升為100%，因而產生所有權變動致沖轉保留盈餘數為(2,467)千元。



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年十一月未依持股比例認購星源漁業現金增資案，本公司投資9,000千元，致對其之持股比例由100%降為90%，因而產生所有權變動致認列資本公積數為95千元。

本公司於民國一一一年十二月未依持股比例認購星佑能源股份有限公司(星佑)現金增資案，本公司投資159,900千元，致對其之持股比例由100%降為80%，因而產生所有權變動致認列資本公積數為107千元。

### 2.喪失對子公司之控制

本公司於民國一一二年三月出售日曄綠能股份有限公司(日曄)所有股權予關係人星泓電力，處分價款合計為26,450千元，原認列工程之未實現毛利7,625千元，轉列已實現，對日曄之長期投資帳面價值增加至27,101千元，因而認列處分損失651千元。

本公司於民國一一二年四月出售允登綠能股份有限公司所有股權予關係人星蠡電力，處分價款合計為15,000千元，處分利益合計為840千元。

本公司於民國一一二年九月出售文登綠能股份有限公司及新勝能源開發股份有限公司所有股權予關係人星蠡電力，處分價款合計為5,000千元，處分利益合計為2,061千元。

本公司於民國一一二年九月出售匯鉅所有股權予子公司星德電力，處分價款合計為134,000千元，實際處分子公司股權價格與帳面價值差1,215千元認列於資本公積，惟匯鉅仍為本公司之合併主體。

本公司分別於民國一一一年三月出售仁華綠能股份有限公司(仁華)、中鈺綠能股份有限公司(中鈺)及方登綠能股份有限公司(方登)100%股權及九月出售旭康漁業100%股權予關係人星泓電力，處分價款合計為14,690千元，處分利益合計為0千元。

本公司於民國一一一年三月出售新月100%股權及十二月出售禾碩農業生技股份有限公司(禾碩)及星德能源股份有限公司(星德能源)100%股權予非關係人，處分價款合計為91,751千元，處分利益合計為367千元。

本公司於民國一一一年六月未依持股比例認購星蠡電力現金增資案，本公司投資59,900千元，致對其之持股比例由100%降為10%，本公司對其喪失控制力視同處分以公允價值76千元評估其處分利益為0千元，產生所有權變動致認列保留盈餘數為20千元。

民國一一一年六月處分日運所有股權予關係人星蠡電力，處分價款161,000千元，處分利益1,247千元。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年八月未依持股比例認購日發現金增資案，致對其之持股比例由100%降為40%，視同處分，以公允價值47,960千元評估其處分利益為60千元。

本公司於民國一一一年九月未依持股比例認購星網現金增資案，致對其之持股比例由100%降為49%，視同處分，以公允價值107,787千元評估其處分利益為14千元。

本公司於民國一一一年十二月未依持股比例認購並處分勻登之股權，致對其持股比例由100%降為40%，本公司對其喪失控制力，視同處分，以公允價值19,854千元評估其處分利益為219千元，並轉列為採權益法之投資。

以上處分利益均認列於綜合損益表項下。

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
現金及約當現金	\$ 24,326	11,129
其他應收款-關係人	824	-
其他應收款-關係人	6,009	11,959
其他流動資產	2,980	5,506
無形資產	-	60
不動產、廠房及設備	62,597	182,614
使用權資產	3,479	3,692
存出保證金	13,225	12,130
遞延所得稅資產	-	1,000
其他非流動資產	-	117,025
應付票據及帳款-關係人	(45,232)	(42,482)
長期借款(含一年內到期)	(15,127)	-
其他流動負債	(11,803)	(3,853)
租賃負債(流動及非流動)	(3,547)	(3,757)
其他非流動負債	(1,156)	(814)
	<u>\$ 36,575</u>	<u>294,209</u>

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋	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112年1月1日餘額	\$ 124,792	76,665	168,987	27,232	47,063	15,344	2,952	463,035
增 添	287,500	114,529	16,095	3,714	54,497	9,996	10,129	496,460
重 分 類	-	-	1,495	-	1,456	-	(2,951)	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 412,292</u>	<u>191,194</u>	<u>186,577</u>	<u>30,946</u>	<u>103,016</u>	<u>25,340</u>	<u>10,130</u>	<u>959,495</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	85,252	27,059	19,202	5,259	56,025	192,797
增 添	124,792	76,665	27,727	319	9,528	10,167	21,268	270,466
處 分	-	-	-	(146)	-	(82)	-	(228)
重 分 類	-	-	56,008	-	18,333	-	(74,341)	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 124,792</u>	<u>76,665</u>	<u>168,987</u>	<u>27,232</u>	<u>47,063</u>	<u>15,344</u>	<u>2,952</u>	<u>463,035</u>
折舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	839	14,758	13,047	11,219	5,231	-	45,094
本期折舊	-	1,768	10,549	5,786	14,028	5,164	-	37,295
民國112年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>2,607</u>	<u>25,307</u>	<u>18,833</u>	<u>25,247</u>	<u>10,395</u>	<u>-</u>	<u>82,389</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	8,152	7,857	5,840	2,455	-	24,304
本期折舊	-	839	6,606	5,336	5,379	2,858	-	21,018
處 分	-	-	-	(146)	-	(82)	-	(228)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>839</u>	<u>14,758</u>	<u>13,047</u>	<u>11,219</u>	<u>5,231</u>	<u>-</u>	<u>45,094</u>
帳面價值：								
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 412,292</u>	<u>188,587</u>	<u>161,270</u>	<u>12,113</u>	<u>77,769</u>	<u>14,945</u>	<u>10,130</u>	<u>877,106</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 124,792</u>	<u>75,826</u>	<u>154,229</u>	<u>14,185</u>	<u>35,844</u>	<u>10,113</u>	<u>2,952</u>	<u>417,941</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>77,100</u>	<u>19,202</u>	<u>13,362</u>	<u>2,804</u>	<u>56,025</u>	<u>168,493</u>

本公司於民國一一二年十一月簽訂契約購置台中辦公處所，其購買房屋價款為26,046千元(未稅)，民國一一二年十一月已完成所有權登記程序，上述價款業已於民國一一二年十一月全數付訖。

本公司為配合集團營運發展，於民國一一二年八月簽訂契約購置台南廠房及土地，並於民國一一二年八月報告董事會，其購買土地及房屋價款分別為268,000千元及88,483千元(未稅)，民國一一二年十月已完成所有權登記程序，上述價款業已於民國一一二年十一月全數付訖。

本公司於民國一一一年三月簽訂契約購置台中辦公處所，並於民國一一一年五月報告董事會，其購買土地及房屋價款分別為35,420千元及68,370千元(未稅)，民國一一一年六月已完成所有權登記程序，上述價款業已於民國一一一年六月全數付訖。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年七月簽訂土地買賣契約購置台南市七股區新生段部分土地，總價款44,482千元，以作為未來案場開發及建置使用，民國一一一年七月已完成所有權登記程序，上述價款業已於民國一一一年七月全數付訖。

本公司於民國一一一年八月簽訂購置澎湖辦公處所，其購買土地及房屋價款分別為44,890千元及8,295千元(未稅)，以作為澎湖案場開發辦公處所，上述價款業已全數付訖。

民國一一二年及一一一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。

### (九)使用權資產

本公司承租土地、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 及 建 築	運輸設備	其他	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 6,557	47,050	12,030	-	65,637
增 添	-	43,161	9,328	348	52,837
處 分	-	(2,162)	(3,617)	-	(5,779)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,557</u>	<u>88,049</u>	<u>17,741</u>	<u>348</u>	<u>112,695</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	20,693	4,155	-	24,848
增 添	6,557	27,476	7,875	-	41,908
處 分	-	(1,119)	-	-	(1,119)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,557</u>	<u>47,050</u>	<u>12,030</u>	<u>-</u>	<u>65,637</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 328	10,934	5,237	-	16,499
本期折舊	328	12,372	4,617	58	17,375
處 分	-	(2,162)	(3,617)	-	(5,779)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 656</u>	<u>21,144</u>	<u>6,237</u>	<u>58</u>	<u>28,095</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	5,801	3,150	-	8,951
本期折舊	328	5,879	2,087	-	8,294
處 分	-	(746)	-	-	(746)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 328</u>	<u>10,934</u>	<u>5,237</u>	<u>-</u>	<u>16,499</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他	總 計
帳面價值：					
民國112年12月31日餘額	\$ <u>5,901</u>	<u>66,905</u>	<u>11,504</u>	<u>290</u>	<u>84,600</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>6,229</u>	<u>36,116</u>	<u>6,793</u>	-	<u>49,138</u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>-</u>	<u>14,892</u>	<u>1,005</u>	-	<u>15,897</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體	其 他	總 計
成 本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 15,384	-	15,384
增 添	30,115	60	30,175
減 少	(120)	-	(120)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>45,379</u>	<u>60</u>	<u>45,439</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,270	-	5,270
增 添	10,114	-	10,114
民國111年12月31日餘額	\$ <u>15,384</u>	-	<u>15,384</u>
攤 銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ 5,491	-	5,491
本期攤銷	10,018	-	10,018
民國112年12月31日餘額	\$ <u>15,509</u>	-	<u>15,509</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,258	-	2,258
本期攤銷	3,233	-	3,233
民國111年12月31日餘額	\$ <u>5,491</u>	-	<u>5,491</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日餘額	\$ <u>29,870</u>	<u>60</u>	<u>29,930</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>9,893</u>	-	<u>9,893</u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>3,012</u>	-	<u>3,012</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司之無形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個體財務報告附註(續)

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
預付案場款項	\$ 707,794	1,029,846
存出保證金	356,807	151,413
受限制銀行存款-非流動(附註八)	211,453	85,108
留抵稅額	69,791	2,124
預付土地及設備款	24,269	8,385
其他	23,530	14,175
	1,393,644	1,291,051
減：帳列其他流動資產	(801,115)	(1,046,145)
其他非流動資產	<u>\$ 592,529</u>	<u>244,906</u>

(十二)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 924,642	185,000
擔保銀行借款	199,569	81,230
銀行信用狀借款	-	21,441
	<u>\$ 1,124,211</u>	<u>287,671</u>
期末借款利率	2.40%~2.89%	2.20%~2.60%

民國一一二年及一一一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(廿九)。

(十三)應付短期票券

	112.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間(%)
應付商業本票	兆豐票券	1.83%
	中華票券	1.36%
	大中票券	2.03%
減：折價		(160)
合 計		<u>\$ 129,840</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

111.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.01%	\$ 30,000
減：折價			(68)
合 計			<u>\$ 29,932</u>

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應付短期票券未有提供作質押擔保之情形。

(十四)長期借款

	借款期間	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	107.12~131.06	\$ 444,340	131,202
信用銀行借款	107.12~131.06	37,955	41,653
		482,295	172,855
減：一年內到期部分		(32,114)	(11,211)
合 計		<u>\$ 450,181</u>	<u>161,644</u>
期末借款利率		2.25%~2.70%	2.18%~2.58%

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(廿九)。長期借款之提供擔保品情形，請詳附註八。

(十五)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	112.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(126,417)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 873,583</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>\$ 1,000</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>\$ 6,700</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 128,013</u>
	112年度
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(列報於其他利益及損失)	<u>\$ 3,168</u>
利息費用	<u>\$ 10,668</u>

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年九月二十六日在台灣發行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120.0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(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(民國一一四年九月二十六日)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。

### (十六)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 24,957	13,247
非流動	\$ 60,357	35,986

到期分析請詳附註六(廿九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,175	542
短期租賃之費用	\$ 11,650	19,167

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 29,581	28,129

#### 1.房屋及建築、運輸設備之租賃

本公司民國一一二年度及一一一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。

#### 2.其他租賃

本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，本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。



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)其他流動負債及其他非流動負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付開發服務費	\$ 193,200	-
保固負債準備	41,480	28,405
應付勞務費	15,387	36,077
應付設備款	9,585	11
除役負債準備	3,564	1,908
其他	57,694	20,547
減：帳列其他流動負債	<u>(277,172)</u>	<u>(57,853)</u>
	<u><b>\$ 43,738</b></u>	<u><b>29,095</b></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。

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。

### (十八)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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100,000千股及85,000千股。

本公司於民國一一一年三月二十八日經董事會決議辦理現金增資發行新股15,000千股，每股發行價格為82元。本公司以民國一一一年五月十六日為增資基準日，並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，相關資訊請詳附註六(十九)。

本公司於民國一一一年十二月二十八日經董事會決議辦理初次創新板上市現金增資發行新股15,000千股，每股面額新台幣10元，其中公開詢圈承銷價格於民國一一二年二月二十二日定價以每股110元溢價發行，本公司以民國一一二年三月二日為增資基準日，並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，相關資訊請詳附註六(十九)。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	<u>普 通 股(千股)</u>	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日期初餘額	85,000	70,000
現金增資	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>
12月31日期末餘額	<u><b>100,000</b></u>	<u><b>85,000</b></u>

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 3,247,265	1,745,272
可轉換公司債認股權	128,013	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,215	-
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	202
	<u>\$ 3,376,493</u>	<u>1,745,474</u>

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

本公司於民國一一一年九月二十八日召開之股東臨時會決議通過修正公司章程，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。

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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 盈餘分派

本公司分別於民國一一二年五月十日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利及於民國一一二年六月三十日經股東常會決議之民國一一一年度其他盈餘分配案。民國一一一年六月三十日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，上述相關盈餘分配案如下：

	111年度		110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	\$ 64,691		\$ 16,481	
現金股利	400,000	4.00	170,000	2.00
	<u>\$ 464,691</u>		<u>\$ 186,481</u>	

上述民國一一一年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。

本公司於民國一一三年三月七日經董事會通過民國一二二年度盈餘分配案如下：

	112年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 79,461	-
特別盈餘公積	96	-
現金股利	408,000	4.08 (註1)
股票股利	25,500	0.25 (註2)
合 計	<u>\$ 513,057</u>	

註1：每股股利後續可能受到流通在外股數影響，最終每股實際發放金額可自公開資訊觀測站查詢。

註2：上述法定盈餘公積、特別盈餘公積及股票股利尚待預計於民國一一三年六月七日召開之股東常會決議。

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。

### (十九) 股份基礎給付

#### 現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一一年十二月二十八日及三月二十八日經董事會決議以現金增資發行新股皆為15,000千股，並依公司法第267條規定，分別保留15%及10%，計2,250千股及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。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，民國一一二年度及一一一年度員工實際認購分別為717千股及922千股，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，每股分別為2.78元及5.05元，於給予日分別認列酬勞成本1,993千元及4,653千元。

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	
	112年度	111年度
給與日公允價值	2.78	5.05
給與日股價	111.97	83.90
給與數量	717千股(註)	922千股(註)
執行價格	110	82
無風險利率(%)	0.86 %	0.40 %

註：員工於給與日前已聲明放棄認股共計1,533千股及578千股。

### (二十)員工福利

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,865千元及6,075千元，已提撥至勞工保險局。

### (廿一)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 206,995	207,391
未分配盈餘加徵	9,270	-
以前年度高估	(3,091)	(1,892)
	213,174	205,499
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生(迴轉)	(19,105)	(42,513)
	<u>\$ 194,069</u>	<u>162,986</u>

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>24</u>	<u>-</u>
本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：		
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 1,009,480	813,092
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額	201,896	162,618
永久性差異之所得稅影響數	(14,006)	2,864
以前年度高估	(3,091)	(2,496)
未分配盈餘加徵	9,270	-
所得稅費用	\$ <u>194,069</u>	<u>162,986</u>

### 2. 本公司已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產(負債)變動如下：

#### 遞延所得稅資產

	<u>111.1.1</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>111.12.31</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>112.12.31</u>
未實現銷貨利益	\$ 11,112	40,882	-	51,994	17,034	-	69,028
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	-	-	-	-	-	24	24
其他	4,131	1,631	-	5,762	2,707	-	8,469
	\$ <u>15,243</u>	<u>42,513</u>	<u>-</u>	<u>57,756</u>	<u>19,741</u>	<u>24</u>	<u>77,521</u>

#### 遞延所得稅負債

	<u>111.1.1</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>111.12.31</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>112.12.31</u>
未實現兌換利益	\$ -	-	-	-	(2)	-	(2)
可轉換公司債評價 利益	-	-	-	-	(634)	-	(634)
	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(636)</u>	<u>-</u>	<u>(636)</u>

### 3. 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一一〇年度。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)每股盈餘

	112年度	111年度
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ 815,411	650,106
加權平均流通在外股數(千股)	97,534	79,452
基本每股盈餘(元)	\$ 8.36	8.18
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 815,411	650,106
可轉換公司債利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	5,999	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(稀釋)	\$ 821,410	650,106
加權平均流通在外股數(千股)	97,534	79,452
加：得採股票發放之員工酬勞(千股)	520	1,933
可轉換公司債轉換之影響數(千股)	2,169	-
	100,223	81,385
稀釋每股盈餘(元)	\$ 8.20	7.99

(廿三)客戶合約之收入

1.主要市場地區：

	112年度	111年度
台灣	\$ 5,770,414	5,052,656

2.主要產品/服務線：

	112年度	111年度
工程合約收入	\$ 5,639,019	4,897,811
勞務收入	102,128	135,299
銷貨收入	1,981	45
售電收入及其他	27,286	19,501
	\$ 5,770,414	5,052,656
收入認列時點：		
於某一時點移轉之收入	\$ 91,337	142,749
隨時間逐步認列之收入	5,679,077	4,909,907
	\$ 5,770,414	5,052,656

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.合約餘額：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約資產-工程及設備	\$ <u>3,439,976</u>	<u>682,215</u>	<u>720,894</u>
合約負債-工程及設備	\$ <u>164,481</u>	<u>90,869</u>	<u>316,231</u>

合約負債主要係因已預收工程款項所產生，本公司將於工程施作期間轉列收入。

民國一一二年一月一日合約負債期初餘額90,869千元，於民國一一二年度認列收入之金額為802千元。

民國一一一年一月一日合約負債期初餘額316,231千元，於民國一一一年度認列收入之金額為208,377千元。

有關應收票據及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本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。民國一一二年度及一一一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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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27,693,194千元及4,923,512千元，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。

### (廿四)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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為53,688千元及71,481千元，董事酬勞估列金額分別為10,737千元及8,935千元，係以本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本公司章程所訂之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為71,481千元及8,935千元，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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息收入	\$ 12,008	1,914
其他利息收入	227	1,279
	<u>\$ 12,235</u>	<u>3,193</u>

(廿六)其他收入

	112年度	111年度
購入電廠結算產生淨收益(附註七)	\$ -	6,399
已沖銷之帳款收回	-	3,000
租賃收入	2,419	223
賠償收入	1,015	-
其他收入	3,216	872
	<u>\$ 6,650</u>	<u>10,494</u>

(廿七)其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (附註六(十五))	\$ 3,168	-
外幣兌換利益(損失)淨額	10,913	(12,095)
處分投資利益淨額	2,249	1,837
廉價購買利益	555	-
什項支出	(1,900)	(104)
	<u>\$ 14,985</u>	<u>(10,362)</u>

(廿八)財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息費用	\$ 21,326	11,467
公司債利息費用	10,668	-
應付短期票券折價攤銷	1,221	220
租賃負債之利息費用	1,175	542
除役負債之利息費用及其他	312	53
	<u>\$ 34,702</u>	<u>12,282</u>



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿九)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。

##### (2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、受限制銀行存款及應收款項等之金融工具。本公司之現金及約當現金及受限制銀行存款存放於信用良好之金融機構，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。

本公司主要的潛在信用風險源自於應收帳款，本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，本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(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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一一二年度及一一一年度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
<b>112年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,124,211	1,134,964	1,134,964	-
應付短期票券	129,840	130,000	130,000	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,424,175	1,424,175	1,424,175	-
應付薪資及獎金	98,853	98,785	98,785	-
其他應付款—關係人	13,887	13,887	13,887	-
應付公司債	873,583	1,020,100	-	1,020,100
租賃負債(流動及非流動)	85,314	89,914	26,679	63,235
長期借款(含一年內到期)	482,295	529,258	42,404	486,854
	<u>\$ 4,232,158</u>	<u>4,441,083</u>	<u>2,870,894</u>	<u>1,570,189</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	超過1年
<b>111年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 287,671	289,248	289,248	-
應付短期票券	29,932	30,000	30,000	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,044,725	1,044,725	1,044,725	-
應付薪資及獎金	108,838	108,838	108,838	-
其他應付款—關係人	44,367	44,367	44,367	-
租賃負債(流動及非流動)	49,233	52,477	14,357	38,120
長期借款(含一年內到期)	<u>172,855</u>	<u>205,348</u>	<u>15,220</u>	<u>190,128</u>
	<u>\$ 1,737,621</u>	<u>1,775,003</u>	<u>1,546,755</u>	<u>228,248</u>

3.利率風險

本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。

本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，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加4,016千元及1,151千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	帳面金額	112.12.31 公允價值			
		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—流動	\$ 1,000	-	1,000	-	1,000
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,955,119	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	70,555	-	-	-	-
應收帳款—關係人	4,952	-	-	-	-
其他應收款—關係人	25	-	-	-	-
存出保證金	356,807	-	-	-	-
受限制銀行存款(流動及非流動)	<u>253,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,641,382</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		112.12.31			
		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負債-非流動	\$ 6,700	-	6,700	-	6,700
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,124,211	-	-	-	-
應付短期票券	129,840	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,424,175	-	-	-	-
應付薪資及獎金	98,853	-	-	-	-
其他應付款—關係人	13,887	-	-	-	-
應付公司債	873,583	-	873,583	-	873,583
租賃負債(流動及非流動)	85,314	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	482,295	-	-	-	-
	\$ 4,232,158	-	873,583	-	873,583
		111.12.31			
		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	\$ 1,227,679	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	17,063	-	-	-	-
應收帳款—關係人	12,239	-	-	-	-
其他應收款—關係人	8,745	-	-	-	-
存出保證金	151,413	-	-	-	-
受限制銀行存款(流動及非流動)	278,823	-	-	-	-
	\$ 1,695,962	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 35,000	-	-	35,000	35,000
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 287,671	-	-	-	-
應付短期票券	29,932	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,044,725	-	-	-	-
應付薪資及獎金	108,838	-	-	-	-
其他應付款—關係人	44,367	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	49,233	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	172,855	-	-	-	-
	\$ 1,737,621	-	-	-	-

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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，則以最近成交價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。

### (3)第三等級之變動明細表

	112年度	111年度
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	\$ 35,000	-
認列於其他綜合損益	(20,589)	-
購買	-	35,000
視同處分	(14,411)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>35,000</u>

### (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

本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。

本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	採股權價值比法	<ul style="list-style-type: none"> <li>同業公司之股權淨值比111.12.31為4.8倍</li> <li>流通性折價111.12.31為20%</li> </ul>	不適用 股價淨值比乘數越高，公允價值越高

民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三十)財務風險管理

#### 1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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。

#### 2.風險管理架構

本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本公司營運有關之財務風險。

#### 3.信用風險

本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等金融工具，請詳本個體財務報表附註六(廿九)之說明。

#### 4.流動性風險

本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，而影響本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。本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。

### (卅一)資本管理

本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，規劃本公司之資本管理，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，決定本公司之最適資本，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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
負債總額	4,842,496	2,116,173
權益總額	5,529,492	3,353,956
付息負債	2,609,929	490,458
負債權益比率	88 %	63 %
付息負債權益比率	47 %	15 %

本公司民國一一二年度增加長短期借款及發行公司債，致使負債及權益總額增加使負債權益比率及付息負債權益比率均增加。

(卅二)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)	應付公司債	租賃負債	來自籌資 活動之 負債總額
民國112年1月1日餘額	\$ 287,671	29,932	172,855	-	49,233	539,691
現金流量	836,540	99,669	309,440	999,750	(16,756)	2,228,643
非現金之變動：						
新增租賃	-	-	-	-	52,837	52,837
利息費用	-	1,221	-	10,668	-	11,889
其他	-	(982)	-	(136,835)	-	(137,817)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,124,211</u>	<u>129,840</u>	<u>482,295</u>	<u>873,583</u>	<u>85,314</u>	<u>2,695,243</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 279,111	-	111,634	-	16,124	406,869
現金流量	8,560	29,712	61,221	-	(8,420)	91,073
非現金之變動：						
淨增加	-	-	-	-	41,529	41,529
利息費用	-	220	-	-	-	220
民國111年12月31日餘額	\$ <u>287,671</u>	<u>29,932</u>	<u>172,855</u>	<u>-</u>	<u>49,233</u>	<u>539,691</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
日智綠能股份有限公司(日智)	本公司之子公司
日曄綠能股份有限公司(日曄)	星泓電力之子公司(註13)
泓博能源科技股份有限公司(泓博)	本公司之子公司
向恆綠能股份有限公司(向恆)	本公司之子公司

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
日晶綠能股份有限公司(日晶)	本公司之子公司
文登綠能股份有限公司(文登)	星蠡電力之子公司(註14)
允登綠能股份有限公司(允登)	星蠡電力之子公司(註10)
丹登綠能股份有限公司(丹登)	本公司之子公司
新世紀能源有限公司(新世紀)	本公司之子公司
長禾電力股份有限公司(長禾)	本公司之子公司
日勛綠能股份有限公司(日勛)	本公司之子公司
星德能源股份有限公司(星德能源)	本公司之子公司(註1)
星星電力股份有限公司(星星)	本公司之子公司
友登綠能股份有限公司(友登)	本公司之子公司
太登資產股份有限公司(太登資產)	本公司之子公司
禾碩農業股份有限公司(禾碩)	本公司之子公司(註1)
尹登綠能股份有限公司(尹登)	本公司之子公司
日琛綠能股份有限公司(日琛)	本公司之子公司
星佑能源股份有限公司(星佑)	本公司之子公司
星源電力股份有限公司(星源)	本公司之子公司
星舟快充股份有限公司(星舟)	本公司之子公司
星網數據股份有限公司(星網)	本公司之合資(註4)
旭康漁電科技股份有限公司(旭康漁電)	本公司之子公司
匯鉅能源股份有限公司(匯鉅)	本公司之子公司
迎發能源股份有限公司(迎發)	本公司之子公司(註1)
星泓電力股份有限公司(星泓電力)	本公司之合資
星蠡電力股份有限公司(星蠡電力)	本公司之合資(註4)
日運綠能股份有限公司(日運)	星蠡電力之子公司(註10)
新勝能源開發股份有限公司(新勝)	星蠡電力之子公司(註14)
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(註6)
中鈺綠能股份有限公司(中鈺)	星泓電力之子公司(註6)

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
仁華綠能股份有限公司(仁華)	星泓電力之子公司(註6)
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(註11)
康德能源股份有限公司(康德)	本公司之關聯企業(註2)
日發綠能股份有限公司(日發)	本公司之關聯企業(註5)
勻登綠能股份有限公司(勻登)	本公司之關聯企業(註5)
實德能源科技股份有限公司(實德)	本公司之關聯企業
太登太陽能股份有限公司(太登太陽能)	本公司之法人董事
豐源有限公司(豐源)	其董事長與本公司相同
鼎力電能科技有限公司(鼎力)	本公司之實質關係人(註3)
鼎立合成金屬有限公司(鼎立)	本公司之實質關係人(註3)
鼎聿貿易有限公司(鼎聿)	本公司之實質關係人(註3)
康舒科技股份有限公司(康舒)	本公司之實質關係人(註2)
台康日能科技股份有限公司(台康日能)	本公司之實質關係人(註2)
康陽新能源股份有限公司(康陽新)	本公司之實質關係人(註2)
綠岩能源股份有限公司(綠岩)	本公司之實質關係人(註7)
日東科技漁業有限公司(日東)	本公司之實質關係人(註8)
元曦國際有限公司(元曦)	本公司之實質關係人(註9)
國碩科技工業股份有限公司(國碩)	本公司之實質關係人(註5)
永樂旅館管理顧問有限公司(永樂旅館)	本公司之實質關係人(註12)

有關本公司之子公司及關係人相關資訊揭露，請參閱民國一一二年度合併財務報告。

註1： 本公司於民國一一一年十一月設立迎發。另，本公司於民國一一一年十二月將星德能源及禾碩全數股份出售分別予和宜國際股份有限公司及星耀能源股份有限公司，故星德能源及禾碩自民國一一一年十二月起與本公司解除關係人之身份。

註2： 本公司於民國一一〇年四月投資康德且擔任其董事，自民國一一一年三月辭任其董事，康舒分別為康德、台康日能及康陽新之母公司，故於民國一一一年三月十八日起康舒、台康日能及康陽新與本公司解除關係人之身分。民國一一一年十二月出售康德之所有股權，故於民國一一一年十二月起與本公司解除關係人身份。



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註3： 鼎力、鼎立及鼎聿均為太登太陽能轉投資之關聯企業。
- 註4： 星蠡電力及星網原為本公司之子公司，分別於民國一一一年六月及九月因未按持股比例參與增資，持股比分別降為10%及49%改為合資公司。另，星網於民國一二二年五月完成解散登記。
- 註5： 本公司於民國一一一年八月及十二月因未按持股比例參與增資子公司日發及勻登，持股比均降為40%為本公司之關聯企業。另，國碩為日發之母公司，故亦為本公司之關係人。
- 註6： 本公司於民國一一一年三月將方登、中鈺及仁華全數股份出售予星泓電力，請詳附註六(七)。
- 註7： 綠岩係擔任本公司於民國一一一年六月取得之子公司匯鉅之董事，並於民國一一一年十一月辭任董事職務，故於民國一一一年十一月起與本公司解除關係人身份。
- 註8： 日東原為本公司之子公司旭康漁業之董事，民國一一一年九月三十日本公司將其出售給合資公司星泓電力，自該日起已非本公司關係人。
- 註9： 元曦原為本公司之子公司旭康漁業之董事，民國一一一年九月三十日本公司將其出售給合資公司星泓電力，自該日起已非本公司關係人。
- 註10： 本公司於民國一一一年六月及一二二年四月將子公司日運及允登全數股份出售予星蠡電力，成為星蠡電力之子公司。
- 註11： 本公司於民國一一一年九月出售旭康漁業全數股權予星泓電力，成為星泓電力之子公司。
- 註12： 永樂旅館於民國一二二年一月擔任本公司之關聯企業勻登之董事長。
- 註13： 本公司於民國一二二年三月將日暉全數股份出售予星泓電力，請詳附註六(七)。
- 註14： 本公司於民國一二二年九月將文登及新勝全數股份出售予星蠡電力，請詳附註六(七)。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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	
	112年度	111年度
合資之子公司		
日運	\$ 1,252,979	1,278,843
新勝	613,260	-
仁華	33,119	507,986
大福	180	1,182,628
中鈺	180	542,891
方登	180	540,928
其他	435,453	16,903
子公司	62,946	88,544
關聯企業	-	198,419
合資公司	6,475	57,647
其他關係人	(8,826)	605
	<u>\$ 2,395,946</u>	<u>4,415,394</u>
應收關係人帳款		
	112.12.31	111.12.31
合資之子公司		
日運	\$ -	12,212
子公司	4,952	27
	<u>\$ 4,952</u>	<u>12,239</u>
應收工程款(帳列合約資產)		
	112.12.31	111.12.31
合資之子公司		
新勝	\$ 613,260	-
日運	420,065	34,081
大福	61,608	184,808
方登	54,381	79,988
中鈺	52,461	77,974
其他	497,397	89,807
子公司	10,295	46,211
合資公司	2,737	2,737
	<u>\$ 1,712,204</u>	<u>515,606</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	預收工程款(帳列合約負債)	
	112.12.31	111.12.31
合資公司之子公司	\$ 10,504	-
子公司		
丹登	26,455	26,694
其他	10,500	161
其他關係人		
國碩	1,235	37,874
	<u>\$ 48,694</u>	<u>64,729</u>

本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、工程發包、工程成本及應付關係人款

	本期進貨及工程發包	
	112年度	111年度
關聯企業		
實德	\$ 745,889	-
子公司	84,301	-
其他關係人		
國碩	-	476,323
	<u>\$ 830,190</u>	<u>476,323</u>

	工程成本	
	112年度	111年度
子公司		
星源漁業	\$ 30,000	-
其他	5,492	-
	<u>\$ 35,492</u>	<u>-</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	應付關係人帳款	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業		
實德	\$ 645,722	-
子公司		
星佑	88,517	-
合資之子公司	4	-
其他關係人		
國碩	-	469,235
	<u>\$ 734,243</u>	<u>469,235</u>

本公司民國一一二年度因工程案件向關係人採購電池櫃，截至民國一一二年十二月三十一日預付貨款21,340千元。

本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.財產交易

民國一一一年度向太登太陽能購置機器設備共58,653千元(未稅)，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司因前述交易產生之應付款項分別為0千元及39,576千元(帳列其他應付款-關係人)，民國一一一年度依合約規定收購前併聯發電產生之售電收入及相關費用應一併結算予本公司，因而產生其他收入6,399千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述應收款項分別為0千元及6,719千元(帳列其他應收款-關係人)。

本公司於民國一一二年度向雲守護購買軟體授權與技術服務共20,000千元(帳列無形資產)。

本公司於民國一一一年三月出售仁華、中鈺及方登100%股權予關係人星泓電力，處分價款分別為951千元、935千元及8,346千元。

本公司於民國一一一年六月以2,000千元向旭康漁業股東購入40%股權(係屬關係人旭康漁業之董事日東科技漁業有限公司及監察人元曦國際有限公司)。

民國一一一年六月二十九日處分日運所有股權予關係人星蠡電力，處分價款161,000千元，處分利益1,247千元。

本公司於民國一一一年八月出資107,800千元取得安康49%之股權，復於民國一一一年九月安康合資方參與子公司星網現金增資取得51%之股權，基於經營策略考量，雙方同意由星網購入安康100%股權，本公司以其帳面價值107,772千元出售安康所有股權予星網。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一年九月出售旭康漁業100%股權予星泓電力，處分價款為4,459千元，處分利益為0千元。

本公司於民國一二年三月出售日暉100%股權予關係人星泓電力，處分價款合計為26,450千元，處分損失為651千元。

本公司分別於民國一二年四月出售允登100%股權予關係人星鑫電力，處分價款合計為150,000千元，處分損失為840千元。

本公司分別於民國一二年九月出售文登及新勝100%股權予關係人星鑫電力，處分價款合計為5,000千元，處分損失合計為2,061千元。

本公司於民國一二年九月出售匯鉅能源股份有限公司100%股權予子公司星德電力股份有限公司，處分價款為134,000千元，實際處分子公司股權價格與帳面價值差額1,215千元認列於資本公積。

### 4. 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之明細如下(帳列其他應收款-關係人)：

112年度				
關係人名稱	最高餘額 (註)	期末實際 動支餘額	本 期 利息收入	應收利息
子公司	\$ 32,000	-	60	-
合資公司之子公司	11,000	-	46	-
關聯企業	3,000	-	6	-
	<b>\$ 46,000</b>	<b>-</b>	<b>112</b>	<b>-</b>
111年度				
關係人名稱	最高餘額 (註)	期末實際 動支餘額	本 期 利息收入	應收利息
子公司	\$ 111,500	1,000	815	1
合資公司之子公司	57,500	-	-	-
關聯企業	20,000	1,000	-	5
	<b>\$ 189,000</b>	<b>2,000</b>	<b>815</b>	<b>6</b>

註：係董事會通過之最高額度。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.向關係人保證

民國一一一年七月為星舟購置充電樁設備向銀行申請借款額度128,200千元，由本公司提供背書保證。

民國一一二年四月因應匯鉅融資興建儲能設施需求，由本公司提供背書保證金額330,000千元。

### 6.存出保證金

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司支付其他關係人因工程產生之押標金，帳列存出保證金分別為0千元及2,400千元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本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238千元及0千元。

### 7.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至一一三年六月三十日止，每年租金1,200千元，按月給付，並收取相關之存入保證金2,400千元(帳列其他非流動負債)。截至民國一一二年十二月三十一日止，上述租金均已收訖。民國一一二年度因上述廠房出租產生之廠房電費分攤予關聯企業，截至民國一一二年十二月三十一日止，上述款項為25千元(帳列其他應收款-關係人)。

### 8.各項費用

#### (1)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，按月給付。於民國一一二年度及一一一年度認列折舊費用皆為1,638千元及利息費用75千元及111千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之使用權資產餘額分別為2,594千元及4,232千元，租賃負債餘額分別為2,670千元及4,309千元，因上述交易產生之應付款項皆為150千元(帳列其他應付款-關係人)。

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。於民國一一二年一月一日至十二月三十一日認列折舊費用為1,381千元及利息費用75千元，截至民國一一二年十二月三十一日止之使用權資產餘額為2,762千元，租賃負債餘額為2,792千元。

#### (2)其他費用

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，子公司代本公司墊付案場建造相關費用而產生之應付款，帳列其他應付款-關係人分別為867千元及1,092千元。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度向關係人購入什項用品295千元及103千元。

本公司委託子公司進行軟體開發，截至民國一一二年十二月三十一日止，因上述交易產生之研發費用為11,712千元。

### 9.各項墊款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司因關係人間代收(付)款項尚未結清之其他應付關係人款項彙列如下：

關係人名稱	112.12.31	111.12.31
子公司		
星佑	\$ 12,870	-
其他	-	21
合資之子公司	-	3,528
	<u>\$ 12,870</u>	<u>3,549</u>

### 10.其他收入

民國一一一年度本公司出售雜項購置予子公司，認列其他收入19千元，截至民國一一一年十二月三十一日，因上述交易產生之應收款項為20千元(帳列其他應收款－關係人)。

### (四)主要管理人員交易

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 44,609	20,726
退職後福利	324	324
	<u>\$ 44,933</u>	<u>21,050</u>

## 八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
受限制銀行存款(註)	長期借款及工程保證金	\$ 253,924	278,823
機器設備	長期銀行借款之擔保	121,490	70,982
土地	長期銀行借款之擔保	80,310	80,310
房屋及建築	長期銀行借款之擔保	74,292	75,826
合計		<u>\$ 530,016</u>	<u>505,941</u>

註：係帳列其他金融資產-流動及其他非流動資產項下。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一二年及一一一年十二月三十一日本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687,617千元及388,944千元。
- (二)本公司對子公司及關聯企業提供之背書保證，請詳附註七及附註十三(一)2.為他人背書保證之說明。
- (三)本公司已簽定之未完工重大承包工程合約，請詳附註六(廿三)之說明。
- (四)本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本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，本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，本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，本公司評估前述事件對本公司之營運，不致產生重大影響。

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	112年度			111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	51,635	162,502	214,137	52,711	159,836	212,547
勞健保費用	5	12,006	12,011	2,616	8,419	11,035
董事酬勞	-	10,737	10,737	-	8,935	8,935
退休金費用	2,255	5,610	7,865	1,733	4,342	6,075
其他員工福利費用	3,191	10,070	13,261	2,198	5,248	7,446
折舊費用	20,837	33,833	54,670	14,570	14,742	29,312
攤銷費用	1,981	8,037	10,018	1,071	2,162	3,233



## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	173	143
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 1,472	1,718
平均員工薪資費用	\$ 1,275	1,540
平均員工薪資費用調整情形	(17)%	

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

- 1.董事酬勞：依照本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」，各董事酬勞之分配由董事長擬案，提請薪資酬勞委員會通過後給付。
- 2.員工及經理人薪酬及年終獎金：依照本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」，並參考年資、績效等綜合因素辦理。
- 3.本公司已設立審計委員會取代監察人制度。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本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。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 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。

#### (二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊：無。

## 泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
太登太陽能股份有限公司		11,326,144	11.32 %
富邦金控創業投資股份有限公司		7,441,177	7.44 %
源如意有限公司		7,177,448	7.17 %
泓成投資股份有限公司		5,888,792	5.88 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 十四、部門資訊

請詳本公司之民國一一二年度合併財務報告。

泓德能源科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國一一二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	本公司	向恆	其他應收 款-關係人	是	2,000	2,000	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	文登	其他應收 款-關係人	是	10,000	-	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	允登	其他應收 款-關係人	是	1,000	-	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	勻登	其他應收 款-關係人	是	3,000	-	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	日琛	其他應收 款-關係人	是	9,000	9,000	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	日勛	其他應收 款-關係人	是	1,000	1,000	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	星德能源	其他應收 款-關係人	否	10,000	-	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797
0	本公司	星源漁業	其他應收 款-關係人	是	20,000	20,000	-	2.741%- 3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	552,949	2,211,797

註1：資金貸與總額不得超過本公司淨值之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。

泓德能源科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國一十二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	本公司	星舟	子公司	44,235,936	128,200	128,200	-	-	2.32 %	44,235,936	Y	N	N
0	本公司	匯鉅	星德電力之子公司	44,235,936	330,000	330,000	330,000	-	5.97 %	44,235,936	Y	N	N
1	星德電力	匯鉅	星德電力之子公司	6,904,872	4,100,000	4,100,000	701,275	1,496,910	712.54%	6,904,872	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  
 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者  
 民國一一二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	星德電力	採用權益法之投資	-	母子公司	102	986	39,898	398,980	-	-	-	-	40,000	386,828

註1：期末金額係包含依權益法認列之投資損益及其他相關調整數後之餘額。

註2：本期買入係現金增資。

泓德能源科技股份有限公司  
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

取得 不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
本公司	台南土地及廠房	112/8/8	350,000 (未稅)	已全數支付	台灣大吳股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	不動產估價師之鑑價報告	營運使用	無

泓德能源科技股份有限公司  
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  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	日運	本公司合資之子公司	營業收入	(1,252,979)	(22)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	新勝	本公司合資之子公司	營業收入	(613,260)	(11)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	文登	本公司合資之子公司	營業收入	(266,058)	(5)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	允登	本公司合資之子公司	營業收入	(177,218)	(3)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	實德	關聯企業	進貨	745,889	23 %	註1	-	註1	(645,722)	(45)%	

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。

註3：上述與合併個體有關之交易於合併報表實業以沖銷。

泓德能源科技股份有限公司  
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國一一二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			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	400	400	40	100.00 %	284	1	1	子公司
本公司	日智	臺灣	能源技術服務業	8,000	8,000	800	100.00 %	7,418	(214)	(214)	子公司
本公司	日暉	臺灣	能源技術服務業	-	10,000	-	-	-	1,499	1,499	註1
本公司	泓博	臺灣	能源技術服務業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	65,313	30,816	30,816	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 %	36,025	(165)	(165)	子公司
本公司	日裕	臺灣	能源技術服務業	11,000	5,300	1,100	100.00 %	10,847	(2)	(2)	子公司
本公司	日喜	臺灣	能源技術服務業	50,000	400	5,000	100.00 %	49,730	(156)	(156)	子公司
本公司	日晶	臺灣	能源技術服務業	2,000	2,000	200	100.00 %	1,560	7	7	子公司
本公司	日祿	臺灣	能源技術服務業	2,500	2,500	250	100.00 %	3,023	419	419	子公司
本公司	日菩	臺灣	能源技術服務業	400	400	40	100.00 %	282	1	1	子公司
本公司	文登	臺灣	能源技術服務業	-	50,000	-	-	-	(167)	(167)	註1
本公司	允登	臺灣	能源技術服務業	-	15,000	-	-	-	(60)	(60)	註1
本公司	太登資產	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	15	-	-	子公司
本公司	尹登	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	41	-	-	子公司
本公司	丹登	臺灣	能源技術服務業	1,500	1,500	150	100.00 %	1,361	(7)	(7)	子公司
本公司	日富	臺灣	能源技術服務業	2,600	2,600	260	100.00 %	2,567	(7)	(7)	子公司
本公司	日琛	臺灣	能源技術服務業	13,000	600	1,300	100.00 %	12,771	(26)	(26)	子公司
本公司	新世紀	臺灣	能源技術服務業	10,000	10,000	-	100.00 %	9,563	(234)	(234)	子公司
本公司	長禾	臺灣	能源技術服務業	16,000	5,100	1,600	100.00 %	8,368	744	542	子公司
本公司	星星	臺灣	再生能源售電業	40,000	20,000	4,000	100.00 %	43,085	2,663	2,663	子公司
本公司	日勛	臺灣	能源技術服務業	7,000	5,400	700	100.00 %	6,563	(102)	(102)	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	星佑能源	臺灣	能源技術服務業	160,000	160,000	16,000	80.00 %	189,107	41,451	33,161	子公司
本公司	星源電力	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	51	(8)	(8)	子公司
本公司	新勝	臺灣	能源技術服務業	-	2,000	-	100.00 %	-	(256)	(256)	註1
本公司	旭康漁電	臺灣	能源技術服務業	600	600	60	100.00 %	329	(68)	(68)	子公司
本公司	星舟	臺灣	能源技術服務業	50,000	10,000	5,000	100.00 %	33,901	(17,045)	(17,045)	子公司
本公司	天華	臺灣	能源技術服務業	8,000	100	800	100.00 %	5,281	(2,692)	(2,692)	子公司
本公司	天鈺	臺灣	能源技術服務業	4,000	100	400	100.00 %	3,290	(684)	(684)	子公司
本公司	天鈺	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	(18)	(18)	子公司
本公司	天傑	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	64	(10)	(10)	子公司
本公司	天喜	臺灣	能源技術服務業	3,500	100	350	100.00 %	3,468	(6)	(6)	子公司
本公司	天惠	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	64	(10)	(10)	子公司
本公司	天逸	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	(17)	(17)	子公司
本公司	天程	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	(18)	(18)	子公司
本公司	天棟	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	64	(10)	(10)	子公司
本公司	天瑀	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	(17)	(17)	子公司
本公司	天喻	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	(18)	(18)	子公司
本公司	天詠	臺灣	能源技術服務業	4,500	100	450	100.00 %	4,464	(10)	(10)	子公司
本公司	天竣	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	(17)	(17)	子公司
本公司	天勝	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	64	(10)	(10)	子公司
本公司	星德電力	臺灣	能源技術服務業	400,000	1,020	40,000	67.23 %	386,828	(15,852)	(10,695)	註4
本公司	星源漁業	臺灣	水產養殖業	58,000	9,000	5,800	98.31 %	59,294	1,046	1,197	註5
本公司	匯鉅	臺灣	能源技術服務業	-	102,960	-	-	-	(2,621)	(2,265)	註1
本公司	迎發	臺灣	能源技術服務業	990	990	99	99.00 %	733	(136)	(136)	子公司
本公司	雲守護	臺灣	能源技術服務業	120,589	-	24,287	100.00 %	120,199	39,933	20,199	子公司
本公司	聚旺	臺灣	能源技術服務業	50,000	-	5,000	100.00 %	49,861	(139)	(139)	子公司
本公司	星北	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	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	星辰	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	子公司
本公司	星河	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	子公司
本公司	星舵	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	子公司
本公司	星艇	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	子公司
本公司	星艦	臺灣	能源技術服務業	100	-	10	100.00 %	89	(11)	(11)	子公司
本公司	瑞陽	臺灣	能源技術服務業	196,000	-	19,600	70.00 %	196,606	73	51	註6
本公司	瀾晶	臺灣	能源技術服務業	374	-	37	100.00 %	386	12	12	子公司
本公司	瀾電	臺灣	能源技術服務業	300	-	30	100.00 %	306	6	6	子公司
本公司	日儲	臺灣	能源技術服務業	100,000	-	10,000	100.00 %	99,856	(144)	(144)	子公司
本公司	利通	臺灣	能源技術服務業	41,977	-	4,200	100.00 %	41,878	(100)	(99)	子公司
本公司	泓德日本	日本	能源技術服務業	43,451	-	4	100.00 %	42,274	(1,057)	(1,057)	子公司
				<u>1,505,706</u>	<u>524,595</u>			<u>1,498,054</u>	<u>76,502</u>	<u>53,919</u>	
本公司	日晴	臺灣	能源技術服務業	2,914	2,914	291	34.44 %	3,020	198	68	關聯企業
本公司	日發	臺灣	能源技術服務業	56,000	56,000	5,600	40.00 %	63,685	19,714	7,886	關聯企業
本公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	34,000	20,000	3,400	40.00 %	33,737	(158)	(63)	關聯企業
本公司	實德	臺灣	能源技術服務業	36,000	-	3,600	30.00 %	39,796	12,653	3,796	註3
				<u>128,914</u>	<u>78,914</u>			<u>140,238</u>	<u>32,407</u>	<u>11,687</u>	
本公司	星泓電力	臺灣	能源技術服務業	274,000	252,000	27,400	20.00 %	292,508	87,498	17,500	合資
本公司	星網	臺灣	能源技術服務業	-	378,903	-	-	-	(92)	(45)	註2
本公司	星蠡電力	臺灣	能源技術服務業	60,000	60,000	6,000	10.00 %	58,576	(13,749)	(1,375)	合資
				<u>334,000</u>	<u>690,903</u>			<u>351,084</u>	<u>73,657</u>	<u>16,080</u>	
星德電力	匯鉅	臺灣	能源技術服務業	<u>1,500,000</u>	<u>-</u>	150,000	100.00 %	<u>1,496,910</u>	<u>(2,621)</u>	<u>(354)</u>	註1

註1：本公司於民國一一二年度處分持有之日曄、允登、文登、新勝及匯鉅100 %股權，相關之說明請詳附註六(七)。

註2：星網於民國一一二年五月完成解散登記，相關之說明請詳附註六(六)。

註3：本公司於民國一一二年十月取得實德30%股權，相關之說明請詳附註六(六)。

註4：本公司於民國一一二年九月未依持股比認購星德電力增資案，致對其之持股比例由100%降為67.23%。

註5：本公司於民國一一二年三月及九月未依持股比認購星源漁業增資案，致對其之持股比例分別由90%增為97.78%及97.78%增為98.31%。

註6：本公司於民國一一二年九月取得瑞陽70%股權，相關之說明請詳附註六(六)。

泓德能源科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 925
銀行存款	活期存款	1,953,928
	外幣活存(註)美金8,442元、人民幣1,471元	266
		<u>\$ 1,955,119</u>

資產負債表日外幣換算成台幣之匯率分別如下：

美 金：30.705

人 民 幣：4.327

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
康德能源股份有限公司	\$ 65,451
其他(個別金額未超過5%)	5,751
	71,202
減：備抵減損損失	(647)
	<u>\$ 70,555</u>

註：1.以上應收票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含在上述貨款內，其明細請詳附註七。

泓德能源科技股份有限公司  
合約資產/負債明細表  
民國一十二年十二月三十一日

客戶名稱	合約資產	合約負債
匯旭電力股份有限公司	\$ 1,413,175	-
新勝能源開發股份有限公司	613,260	-
日運綠能股份有限公司	420,065	-
文登綠能股份有限公司	266,058	-
康德能源股份有限公司	193,456	-
允登綠能股份有限公司	177,218	-
禾碩農業生技股份有限公司	-	109,545
丹登綠能股份有限公司	-	26,455
匯鉅能源股份有限公司	-	10,500
其他(個別金額未超過5%)	356,744	17,981
	<u>\$ 3,439,976</u>	<u>164,481</u>

泓德能源科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	淨額	淨變現價值	
尚待投入工案模組	\$ 124,329	123,870	存貨淨變現價值之依據請詳個 體財務報告附註四(七)說明。
尚待投入工案電線	33,344	33,606	
尚待投入工案鋼構	130,732	130,732	
原物料	10,437	10,430	
合 計	<u>\$ 298,842</u>	<u>298,638</u>	

其他流動及非流動資產明細表

「其他流動及非流動資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十一)。

泓德能源科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元  
股數：千股

名 稱	期初餘額		本期增(減)		投資收益 (損失)	換 算 調整數	現金 股利	其他 (註1)	期末餘額			股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股 數	金額(註2)	股數	金額					股 數	金 額 (註2)	持股 比例%		
子公司：													
友登綠能股份有限公司	40	283	-	-	1	-	-	-	40	284	100	284	無
日智綠能股份有限公司	800	7,632	-	-	(214)	-	-	-	800	7,418	100	7,418	無
日曄綠能股份有限公司	1,000	12,602	(1,000)	(14,101)	1,499	-	-	-	-	-	-	-	無
泓博能源科技股份有限 公司	3,000	36,537	-	-	30,816	-	(3,290)	1,250	3,000	65,313	100	65,313	無
向恆綠能股份有限公司	3,900	36,190	-	-	(165)	-	-	-	3,900	36,025	100	36,025	無
日裕綠能股份有限公司	530	5,149	570	5,700	(2)	-	-	-	1,100	10,847	100	10,847	無
日喜綠能股份有限公司	40	286	4,960	49,600	(156)	-	-	-	5,000	49,730	100	49,730	無
日晶綠能股份有限公司	200	1,553	-	-	7	-	-	-	200	1,560	100	1,560	無
日祿綠能股份有限公司	250	3,564	-	-	419	-	(960)	-	250	3,023	100	3,023	無
日菩綠能股份有限公司	40	281	-	-	1	-	-	-	40	282	100	282	無
文登綠能股份有限公司	5,000	49,473	(5,000)	(49,306)	(167)	-	-	-	-	-	-	-	無
允登綠能股份有限公司	1,500	14,220	(1,500)	(14,160)	(60)	-	-	-	-	-	-	-	無
太登資產管理股份有限 公司	10	15	-	-	-	-	-	-	10	15	100	15	無
尹登綠能股份有限公司	10	41	-	-	-	-	-	-	10	41	100	41	無
丹登綠能股份有限公司 (註2)	150	1,368	-	-	(7)	-	-	-	150	1,361	100	1,361	無
日富綠能股份有限公司	260	2,574	-	-	(7)	-	-	-	260	2,567	100	2,460	無
日琛綠能股份有限公司	60	397	1,240	12,400	(26)	-	-	-	1,300	12,771	100	12,771	無
新世紀能源有限公司	-	9,797	-	-	(234)	-	-	-	-	9,563	100	9,563	無
長禾電力股份有限公司	510	(3,074)	1,090	10,900	542	-	-	-	1,600	8,368	100	8,368	無
星星電力股份有限公司	2,000	20,829	2,000	20,000	2,663	-	(746)	339	4,000	43,085	100	43,085	無
日勛綠能股份有限公司	540	5,065	160	1,600	(102)	-	-	-	700	6,563	100	6,563	無
星佑能源股份有限公司	16,000	155,538	-	-	33,161	-	-	408	16,000	189,107	80	189,107	無
星源電力股份有限公司	10	59	-	-	(8)	-	-	-	10	51	100	51	無
新勝能源股份有限公司	200	890	(200)	(634)	(256)	-	-	-	-	-	-	-	無

名 稱	期初餘額		本期增(減)		投資收益 (損失)	換 算 調整數	現金 股利	其他 (註1)	期末餘額			股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股 數	金額(註2)	股數	金額					股 數	金 額 (註2)	持股 比例%		
星舟快充股份有限公司	1,000	9,009	4,000	40,000	(17,045)	-	-	1,937	5,000	33,901	100	33,901	無
旭康漁電科技股份有限 公司	60	397	-	-	(68)	-	-	-	60	329	100	329	無
天華充電科技股份有限 公司	10	73	790	7,900	(2,692)	-	-	-	800	5,281	100	5,281	無
天鈺充電科技股份有限 公司	10	74	390	3,900	(684)	-	-	-	400	3,290	100	3,290	無
天鈦充電科技股份有限 公司	10	74	-	-	(18)	-	-	-	10	56	100	56	無
天傑充電科技股份有限 公司	10	74	-	-	(10)	-	-	-	10	64	100	64	無
天喜充電科技股份有限 公司	10	74	340	3,400	(6)	-	-	-	350	3,468	100	3,468	無
天惠儲能股份有限公司	10	74	-	-	(10)	-	-	-	10	64	100	64	無
天逸儲能股份有限公司	10	73	-	-	(17)	-	-	-	10	56	100	56	無
天程儲能股份有限公司	10	74	-	-	(18)	-	-	-	10	56	100	56	無
天棟儲能股份有限公司	10	74	-	-	(10)	-	-	-	10	64	100	64	無
天瑁儲能股份有限公司	10	73	-	-	(17)	-	-	-	10	56	100	56	無
天喻綠能股份有限公司	10	74	-	-	(18)	-	-	-	10	56	100	56	無
天詠綠能股份有限公司	10	74	440	4,400	(10)	-	-	-	450	4,464	100	4,464	無
天竣綠能股份有限公司	10	73	-	-	(17)	-	-	-	10	56	100	56	無
天勝綠能股份有限公司	10	74	-	-	(10)	-	-	-	10	64	100	64	無
星德電力股份有限公司	102	986	39,898	398,980	(10,695)	-	-	(2,443)	40,000	386,828	67	386,828	無
星源漁業股份有限公司	900	7,562	4,900	49,000	1,197	-	-	1,535	5,800	59,294	98	59,294	無
匯鉅能源股份有限公司	10,296	101,543	(10,296)	(102,960)	(2,265)	-	-	3,682	-	-	-	-	無
迎發能源股份有限公司	99	869	-	-	(136)	-	-	-	99	733	99	733	無
雲守護安控股份有限公 司	-	-	24,287	100,000	20,199	-	-	-	24,287	120,199	100	78,582	無
聚旺能源股份有限公司	-	-	5,000	50,000	(139)	-	-	-	5,000	49,861	100	49,538	無
星北充電科技股份有限 公司	-	-	10	100	(11)	-	-	-	10	89	100	89	無
星辰充電科技股份有限 公司	-	-	10	100	(11)	-	-	-	10	89	100	89	無
星河充電科技股份有限 公司	-	-	10	100	(11)	-	-	-	10	89	100	89	無

名 稱	期初餘額		本期增(減)		投資收益 (損失)	換 算 調整數	現金 股利	其他 (註1)	期末餘額			股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股 數	金額(註2)	股數	金額					股 數	金 額 (註2)	持股 比例%		
星舵充電科技股份有限公司	-	-	10	100	(11)	-	-	-	10	89	100	89	無
星艇充電科技股份有限公司	-	-	10	100	(11)	-	-	-	10	89	100	89	無
星艦充電科技股份有限公司	-	-	10	100	(11)	-	-	-	10	89	100	89	無
瑞陽光電股份有限公司	-	-	19,600	196,000	51	-	-	555	19,600	196,606	70	196,606	無
瀾晶伏電股份有限公司	-	-	37	374	12	-	-	-	37	386	100	97	無
瀾電光能股份有限公司	-	-	30	300	6	-	-	-	30	306	100	107	無
日儲能源股份有限公司	-	-	10,000	100,000	(144)	-	-	-	10,000	99,856	100	99,802	無
利通管理顧問股份有限公司	-	-	4,200	41,977	(99)	-	-	-	4,200	41,878	100	41,878	無
泓德能源日本株式會社	-	-	4	43,451	(1,057)	(120)	-	-	4	42,274	100	42,274	無
		<u>482,667</u>		<u>959,321</u>	<u>53,919</u>	<u>(120)</u>	<u>(4,996)</u>	<u>7,263</u>		<u>1,498,054</u>			
關聯企業：													
日晴綠能股份有限公司	291	3,043	-	-	68	-	(91)	-	291	3,020	34	3,020	無
勻登綠能股份有限公司	2,000	19,800	1,400	14,000	(63)	-	-	-	3,400	33,737	40	33,737	無
日發綠能股份有限公司	5,600	55,799	-	-	7,886	-	-	-	5,600	63,685	40	63,685	無
實德能源科技股份有限公司	-	-	3,600	36,000	3,796	-	-	-	3,600	39,796	30	39,796	無
		<u>78,642</u>		<u>50,000</u>	<u>11,687</u>	<u>-</u>	<u>(91)</u>	<u>-</u>		<u>140,238</u>			
合 資：													
星泓電力股份有限公司	25,200	261,100	2,200	22,000	17,500	-	(8,092)	-	27,400	292,508	20	292,508	無
星蠡電力股份有限公司	6,000	59,951	-	-	(1,375)	-	-	-	6,000	58,576	10	58,576	無
星網數據股份有限公司	37,890	378,883	(37,890)	(378,838)	(45)	-	-	-	-	-	-	-	無
		<u>699,934</u>		<u>(356,838)</u>	<u>16,080</u>	<u>-</u>	<u>(8,092)</u>	<u>-</u>		<u>351,084</u>			
		<u>1,261,243</u>		<u>652,483</u>	<u>81,686</u>	<u>(120)</u>	<u>(13,179)</u>	<u>7,263</u>		<u>1,989,376</u>			
減：聯屬公司未實現交易 利益		<u>259,970</u>		<u>85,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>345,138</u>			
		<u>\$ 1,001,273</u>		<u>567,315</u>	<u>81,686</u>	<u>(120)</u>	<u>(13,179)</u>	<u>7,263</u>		<u>1,644,238</u>			

註1：其他係實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額1,189千元、所有權變動未按持股比沖轉保留盈餘數(385)千元，廉價購買利益555千元及本公司發放員工酬勞予子公司之員工5,904千元。

註2：民國一二年十二月三十一日採用權益法之投資貸餘為264千元，為丹登264千元(帳面餘額1,379千元扣除遞延貸項1,643千元)。

註3：星網清算退回股款378,837千元及認列處分損失1千元。



泓德能源科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十)。

## 泓德能源科技股份有限公司

### 應付票據及帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額
Jinko Solar (Vietnam) Industries Company Limited	\$ 95,943
興昌工業社	95,233
雄聖工程有限公司	63,651
健達營造有限公司	62,454
士林電機廠股份有限公司	53,391
常興資源有限公司	49,804
其他(個別金額均未超過5%)	<u>269,456</u>
	<u><u>\$ 689,932</u></u>

註：1.以上應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含在上述貨款內，其明細請詳附註七。

### 短期借款明細表

「短期借款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

泓德能源科技股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國一十二年十二月三十一日

「應付短期票券」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十三)。

長期借款明細表

「長期借款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十四)。

租賃負債-流動及非流動明細表

「租賃負債-流動及非流動」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十六)。

其他流動及非流動負債明細表

「其他流動及非流動負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十七)。

泓德能源科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「營業收入」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿三)。

營業成本明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額
工程成本	
期初存料	\$ 193,108
本期進貨	2,403,885
減：本期進貨退出或折讓	<u>(151,579)</u>
本期進料(淨額)	<u>2,252,306</u>
減：期末存料	(299,710)
減：銷貨成本	(1,916)
加：其他	<u>171,807</u>
本期投入原料	<u>2,315,595</u>
直接人工	30,180
間接人工	27,388
工程費用	<u>1,976,154</u>
營建成本	<u>2,033,722</u>
工程成本合計數	4,349,317
銷貨成本	1,916
勞務成本	5,342
售電成本	17,537
存貨跌價損失	476
其他營業成本	<u>(897)</u>
營業成本	<u>\$ 4,373,691</u>

泓德能源科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研究費用
薪資支出	\$ 13,247	133,439	15,816
折舊費用	17,741	12,024	4,068
勞務費	8,944	28,283	11,933
其他費用(個別金額未超過5%者)	20,415	108,171	8,848
	<u>\$ 60,347</u>	<u>281,917</u>	<u>40,665</u>

其他收益及費損淨額明細表

「其他利益及損失明細表」相關資訊請詳個體財務報告附註六(廿七)。

# 社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130013 號

會員姓名：  
(1) 吳俊源  
(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： 新竹市科學園區展業一路11號

事務所統一編號： 04016004



事務所電話： (03)579-9955

委託人統一編號： 45877096

會員書字號：  
(1) 臺省會證字第 4342 號  
(2) 臺省會證字第 3818 號

印鑑證明書用途： 辦理 泓德能源科技股份有限公司

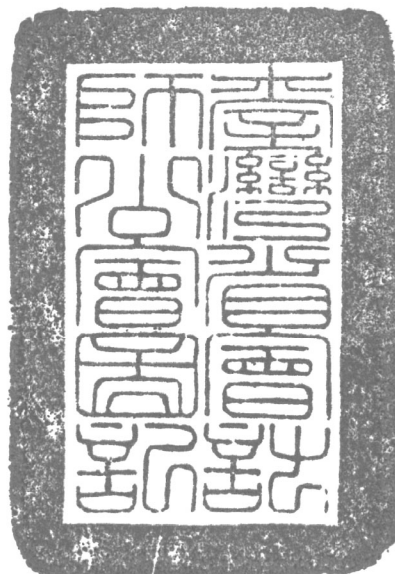
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳俊源	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 113 年 01 月 10 日