

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
民國一一四年度及一一三年度

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	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~53
(七)關係人交易	54~62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64~65、66~70
2.轉投資事業相關資訊	65、71~75
3.大陸投資資訊	65
(十四)部門資訊	65
九、重要會計項目明細表	76~88



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一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一四年及一一三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一一四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(廿二)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一一四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

吳俊源



會計師：

黃海峯



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 五 年 三 月 十 日

泓德能源科技股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,040,338	5	2,555,819	17	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 2,515,489	13	1,803,749	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	605	-	1,320	-	2110 應付短期票券(附註六(十二))	-	-	79,919	1
(附註六(二)及(十四))					2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	68	-
1140 合約資產－流動(附註六(廿二)及七)	5,950,313	29	3,307,774	23	(附註六(二)及(十四))				
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	2,694	-	2,459	-	2130 合約負債－流動(附註六(廿二)及七)	169,768	1	578,165	4
1180 應收帳款－關係人(附註六(四)及七)	241,443	1	138,229	1	2170 應付票據及帳款	734,339	4	1,501,585	10
1210 其他應收款－關係人(附註七)	377,680	2	1,476	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	692,189	3	213,119	2
130X 存貨(附註六(五))	248,464	1	192,276	1	2201 應付薪資及獎金(附註六(廿三))	105,862	1	149,778	1
1421 預付貨款(附註七)	323,706	2	532,157	4	2220 其他應付款－關係人(附註七)	38,412	-	31,163	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	24,635	-	19,352	-	2230 本期所得稅負債	49,460	-	282,778	2
1470 其他流動資產(附註六(十)及七)	1,258,916	6	995,495	7	2280 租賃負債－流動(附註六(十五)及七)	32,779	-	26,971	-
	9,468,794	46	7,746,357	53	2300 其他流動負債(附註六(十六)及七)	165,822	1	42,487	-
非流動資產：					2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－					債(附註六(二)及(十四))	22,650	-	310,512	2
(附註六(三))	1,560,789	8	1,476,146	10	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)	250,594	1	34,594	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及七)	7,207,684	35	3,036,812	21		4,777,364	24	5,054,888	34
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	917,856	4	949,091	7	非流動負債：				
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	80,613	-	76,577	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流	97,200	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九)及七)	22,063	-	19,754	-	動(附註六(二)及(十四))				
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	226,138	1	155,072	1	2530 應付公司債(附註六(十四))	2,559,511	13	-	-
1900 其他非流動資產(附註六(十)、七及八)	1,171,938	6	1,070,650	7	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	2,699,945	13	431,854	3
	11,187,081	54	6,784,102	47	2573 遞延所得稅負債(附註六(二十))	9,462	-	2,024	-
					2580 租賃負債－非流動(附註六(十五)及七)	50,080	-	51,279	1
					2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(六)及七)	2,551	-	-	-
					2670 其他非流動負債(附註六(十六)及七)	44,138	-	45,143	-
						5,462,887	26	530,300	4
						10,240,251	50	5,585,188	38
					負債總計				
					權益(附註六(十四)、(十七)及(十八))：				
					3110 股本	1,418,724	7	1,171,552	8
					3140 預收股本	7,767	-	11,172	-
					3200 資本公積	7,171,186	35	5,844,488	41
					3300 保留盈餘	1,683,199	8	1,917,995	13
					3400 其他權益	134,748	-	64	-
					權益總計	10,415,624	50	8,945,271	62
					負債及權益總計	\$ 20,655,875	100	14,530,459	100
資產總計	\$ 20,655,875	100	14,530,459	100					

董事長：謝源一



經理人：周仕昌

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 7,428,240	100	10,182,876	100
5000 營業成本(附註六(五)、(廿三)、七及十二)	5,454,174	73	7,507,837	74
營業毛利	1,974,066	27	2,675,039	26
5910 未實現銷貨損益(附註六(六))	(301,692)	(4)	(298,461)	(3)
已實現營業毛利	1,672,374	23	2,376,578	23
6000 營業費用(附註六(十九)、(廿三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	125,307	2	123,979	1
6200 管理費用	511,948	7	499,871	5
6300 研究發展費用	135,430	2	148,196	1
營業費用合計	772,685	11	772,046	7
營業淨利	899,689	12	1,604,532	16
營業外收入及利益：				
7100 利息收入(附註六(廿四)及七)	14,809	-	14,401	-
7010 其他收入(附註六(廿五)及七)	20,599	-	13,071	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(廿六)及七)	(65,470)	(1)	(8,288)	-
7050 財務成本(附註六(廿七))	(176,303)	(2)	(79,599)	(1)
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))	(33,073)	-	(37,771)	-
營業外收入及支出合計	(239,438)	(3)	(98,186)	(1)
稅前淨利	660,251	9	1,506,346	15
7951 減：所得稅費用(附註六(二十))	156,339	2	307,486	3
本期淨利	503,912	7	1,198,860	12
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	84,643	1	19,336	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	(923)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	83,720	1	19,336	-
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	63,274	1	(23,967)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	(12,310)	-	4,791	-
後續可能重分類至損益之項目合計	50,964	1	(19,176)	-
8300 本期其他綜合損益	134,684	2	160	-
本期綜合損益總額	\$ 638,596	9	\$ 1,199,020	12
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))				
基本每股盈餘	\$	3.59	\$	9.72
稀釋每股盈餘	\$	3.58	\$	9.38

(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

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目		合計	權益總計	
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	3,376,493	125,732	-	1,027,363	1,153,095	(96)	-	(96)	5,529,492
本期淨利	-	-	-	-	-	1,198,860	1,198,860	-	-	-	1,198,860
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(19,176)	19,336	160	160
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,198,860	1,198,860	(19,176)	19,336	160	1,199,020
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	79,461	-	(79,461)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	96	(96)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(408,000)	(408,000)	-	-	-	(408,000)
普通股股票股利	25,500	-	-	-	-	(25,500)	(25,500)	-	-	-	-
現金增資及保留員工認購認列酬勞成本	100,000	-	1,892,355	-	-	-	-	-	-	-	1,992,355
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	35,467	-	-	-	-	-	-	-	35,467
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	3,639	-	-	-	-	-	-	-	3,639
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	-	-	-	(460)	(460)	-	-	-	(460)
可轉換公司債轉換	46,052	11,172	536,131	-	-	-	-	-	-	-	593,355
行使歸入權	-	-	403	-	-	-	-	-	-	-	403
民國一十三年十二月三十一日餘額	1,171,552	11,172	5,844,488	205,193	96	1,712,706	1,917,995	(19,272)	19,336	64	8,945,271
本期淨利	-	-	-	-	-	503,912	503,912	-	-	-	503,912
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	50,964	83,720	134,684	134,684
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	503,912	503,912	50,964	83,720	134,684	638,596
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	119,840	-	(119,840)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(96)	96	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(527,198)	(527,198)	-	-	-	(527,198)
普通股股票股利	175,733	-	-	-	-	(175,733)	(175,733)	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	(117,155)	-	-	-	-	-	-	-	(117,155)
現金增資	37,516	-	639,307	-	-	-	-	-	-	-	676,823
可轉換公司債-認股權	-	-	470,565	-	-	-	-	-	-	-	470,565
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	71,770	-	-	-	-	-	-	-	71,770
採用權益法認列之子公司之變動數	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	-	(8)
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	5,554	-	-	(409)	(409)	-	-	-	5,145
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	(10,400)	-	-	(35,368)	(35,368)	-	-	-	(45,768)
可轉換公司債轉換	33,923	(3,405)	266,154	-	-	-	-	-	-	-	296,672
行使歸入權	-	-	911	-	-	-	-	-	-	-	911
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,418,724	7,767	7,171,186	325,033	-	1,358,166	1,683,199	31,692	103,056	134,748	10,415,624

(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



民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 660,251	1,506,346
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	96,091	81,283
攤銷費用	12,772	27,147
利息費用	176,303	79,599
利息收入	(14,809)	(14,401)
股利收入	(9,644)	-
股份基礎給付酬勞成本	71,770	75,108
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	33,073	37,771
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	65,045	(6,952)
提列存貨(迴轉利益)跌價損失	(1,384)	2,012
處分投資利益	(808)	(197)
處分不動產、廠房及設備利益	(537)	(228)
租賃修改利益	(932)	-
聯屬公司間未實現銷貨利益	301,692	298,461
其他不影響現金流量之損費淨額	(25)	1,454
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產(增加)減少	(2,642,539)	132,202
應收帳款(含關係人)	(103,449)	(65,181)
其他應收款—關係人	735	(710)
存貨	(54,804)	104,554
預付貨款	208,451	(204,513)
其他營業資產	(317,334)	(72,715)
合約負債	(408,397)	413,684
應付票據及帳款(含關係人)	(288,176)	290,529
其他營業負債	63,084	(172,050)
調整項目合計	(2,813,822)	1,006,857
營運產生之現金(流出)流入	(2,153,571)	2,513,203
收取之利息	14,586	14,209
收取之股利	103,205	75,920
支付之利息	(114,232)	(47,489)
支付之所得稅	(466,519)	(213,427)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,616,531)	2,342,416

(續下頁)

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

現金流量表(承前頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,456,810)
取得採用權益法之投資	(4,765,814)	(1,856,337)
處分採用權益法之投資	78,900	42,090
採用權益法之被投資公司減資退回股款	126,000	-
取得不動產、廠房及設備	(36,355)	(132,634)
處分不動產、廠房及設備	1,838	23,899
存出保證金減少(增加)	551,459	(359,658)
其他應收款-關係人增加	(374,000)	-
取得無形資產	(15,081)	(16,971)
受限制銀行存款增加	(603,738)	(116,985)
投資活動之淨現金流出	(5,036,791)	(3,873,406)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	4,921,435	3,896,623
償還短期借款	(4,209,695)	(3,217,085)
發行可轉換公司債(已扣除發行成本)	3,009,756	-
舉借長期借款	2,644,641	18,300
償還長期借款	(160,550)	(34,147)
應付短期票券減少(已扣除折價)	(80,000)	(50,000)
存入保證金增加	10,937	-
租賃本金償還	(32,061)	(27,114)
發放現金股利	(644,353)	(408,000)
現金增資	676,823	1,952,714
可轉換公司債行使轉換畸零股款	(3)	(4)
行使歸入權	911	403
籌資活動之淨現金流入	6,137,841	2,131,690
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,515,481)	600,700
期初現金及約當現金餘額	2,555,819	1,955,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,040,338	2,555,819

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
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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，並於民國一一三年九月二十六日改列一般板上市掛牌買賣。

本公司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一一五年三月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

本公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 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。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。
- 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個體財務報告附註(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)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。

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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(4)售電收入

售電收入係於電力已提供給客戶，金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，會計估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

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(廿八)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,245	1,095
活期存款	1,024,647	2,554,409
外幣存款	<u>14,446</u>	<u>315</u>
	<u>\$ 1,040,338</u>	<u>2,555,819</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(廿八)。

民國一一四年及一一三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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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>605</u>	<u>1,320</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：		
無擔保可轉換公司債－賣回權	\$ <u>-</u>	<u>68</u>
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>97,200</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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	\$ 1,357,349	1,312,150
國內興櫃股票	<u>203,440</u>	<u>163,996</u>
	<u>\$ 1,560,789</u>	<u>1,476,146</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。

本公司於民國一一三年六月以400,000千元取得富邦能源股份有限公司(富邦能源)10%股權。

本公司於民國一一三年十一月以912,150千元取得Zen Energy Pty. Ltd. 9.7%股權。

本公司於民國一一三年十二月以144,660千元取得泰創工程股份有限公司11.2%股權。

上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未有提供作質押之情形。

(四)應收帳款淨額(含關係人)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款	\$ 3,341	3,106
應收帳款-關係人	241,443	138,229
減：備抵損失	<u>(647)</u>	<u>(647)</u>
	<u>\$ 244,137</u>	<u>140,688</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有應收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：

	114.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 117,304	0.00%	-
逾期1~30天	406	0.00%	-
逾期31~60天	112,921	0.00%	-
逾期91~120天	<u>13,506</u>	0.00%	<u>-</u>
	<u>\$ 244,137</u>		<u>-</u>

	113.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,252	0.00%	-
逾期151~180天	<u>136,436</u>	0.00%	<u>-</u>
	<u>\$ 140,688</u>		<u>-</u>

另，民國一一四年及一一三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帳款皆為647千元，均已全數認列備抵損失。

本公司民國一一四年度及一一三年度應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 647</u>	<u>647</u>

民國一一四年及一一三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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
尚待投入工業電池模組	\$ 101,921	78,331
尚待投入工業模組	81,102	31,327
尚待投入工業電線	37,459	54,312
原物料	<u>27,982</u>	<u>28,306</u>
	<u>\$ 248,464</u>	<u>192,276</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為5,454,174千元及7,507,837千元。另，民國一一四年度及一一三年度將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨(迴轉利益)跌價損失淨額分別為(1,384)千元及2,012千元，帳列在前述銷貨成本中。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

	114.12.31	113.12.31
子公司	\$ 7,187,628	2,975,655
關聯企業	211,719	107,487
合資	751,077	597,269
減：聯屬公司之未實現利益	(945,291)	(643,599)
	\$ 7,205,133	3,036,812
採用權益法之投資	\$ 7,207,684	3,036,812
採用權益法之投資貸餘	\$ (2,551)	-

1. 子公司

有關子公司相關資訊揭露，請參閱民國一一四年度合併財務報告：

	114年度	113年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (23,635)	(53,188)
本期其他綜合損益	76,104	-
本期綜合損益總額	\$ 52,469	(53,188)

本公司於民國一一四年一月、六月及八月未依持股比例認購勻登綠能股份有限公司(勻登)現金增資案49,000千元，致對其持股比例增加至71.19%，並依持股比例變動沖轉保留盈餘41千元及資本公積46千元。

本公司之子公司星星電力股份有限公司(星星)於民國一一四年五月發行新股合併星佑能源股份有限公司(星佑)，致使持股比例下降至95.11%，並依持股比變動認列資本公積3,116千元。

本公司於民國一一四年六月未依持股比例認購泓亞能源股份有限公司(泓亞)現金增資案8,900千元，致對其持股比例由70%增加至80%，因而產生所有權變動沖轉資本公積2千元。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年七月處分日喜綠能股份有限公司(日喜)所有股權予關係人星泓電力股份有限公司(星泓電力)，處分價款為80,900千元，處分利益656千元。

本公司之子公司星星於民國一一四年十二月向其他股東收購本公司之孫公司 Helios 1 Godo Kaisha (Helios) 30%股權，實際取得子公司股權價格與帳面價值差額45,768千元，沖轉資本公積10,400千元及保留盈餘35,368千元。

本公司於民國一一三年一月以現金對價20,000千元向其他股東收購星佑10%股權，實際取得子公司股權價格與帳面價值差額3,639千元，認列於資本公積。

本公司於民國一一三年七月未依持股比例認購勻登現金增資案，本公司投資16,000千元，致對其之持股比例由54.46%增為60.16%，因而產生所有權變動致沖轉保留盈餘40千元。

本公司於民國一一三年二月以價款56千元出售天鈦充電股份有限公司(天鈦)全部股權予本公司之子公司星舟快充股份有限公司(星舟)及於民國一一三年十月以價款35千元出售尹登綠能股份有限公司(尹登)全部股權予本公司之子公司星源漁業股份有限公司(星源漁業)，上述係屬集團組織架構之調整。

本公司於民國一一三年七月出售利通管理顧問股份有限公司(利通)所有股權予關係人富邦能源，處分價款為42,000千元，處分利益為293千元。

以上處分利益均認列於綜合損益表項下。

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	114.12.31		113.12.31	
			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	\$ 3,007	34	3,011	34
日發綠能股份有限公司(日發)	能源技術服務	中華民國	72,663	40	66,847	40
士星電能股份有限公司(士星)	能源技術服務	中華民國	35,750	49	37,629	49
HeLM Aggregation 株式會社(HeLM)	能源技術服務	日本	80,365	44	-	-
星國電力股份有限公司(星國)(原星源電力股份有限公司)	能源技術服務	中華民國	19,934	20	-	-
			<u>\$ 211,719</u>		<u>107,487</u>	

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

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

星國於民國一一四年十二月引進策略股東，本公司未依持股比例認購現金增資案，致對其持股比例由100%降為20%，喪失對其之控制力，改列為關聯企業，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152千元。

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

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

本公司於民國一一三年十一月向關係人宸鴻光電科技股份有限公司(TPK)以現金對價81,194千元取得實德能源科技股份有限公司(實德)剩餘所有之股權，致對其持股比由30%增為100%，因而對其產生控制力，改列為子公司，並以該日之公允價值視同處分，認列處分損益0千元。

民國一一四年度及一一三年度本公司持有關聯企業20%~49%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：

	114年度	113年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (4,127)	(3,358)
本期其他綜合損益	(12,830)	-
本期綜合損益	\$ (16,957)	(3,358)

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	114.12.31		113.12.31	
			金額	持股 比例%	金額	持股 比例%
星泓電力	能源技術服務	中華民國	391,497	23.53	291,390	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	359,580	10	305,879	10
			\$ 751,077		597,269	

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

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

	114年度	113年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨(損)利	\$ (5,311)	18,775

民國一一四年及一一三年十二月三十一日本公司採用權益法之投資質押擔保情形，請詳附註八。

(七)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114年1月1日餘額	\$ 412,292	191,194	191,908	27,414	137,416	30,438	76,138	1,066,800
增 添	-	-	12,444	150	2,088	7,863	10,505	33,050
處 分	-	-	(1,406)	(19,546)	(2,547)	(6,568)	-	(30,067)
重 分 類	-	-	60,778	-	7,457	-	(68,235)	-
民國114年12月31日餘額	\$ 412,292	191,194	263,724	8,018	144,414	31,733	18,408	1,069,783
民國113年1月1日餘額	\$ 412,292	191,194	186,577	30,946	103,016	25,340	10,130	959,495
增 添	22,038	-	7,894	-	21,034	9,172	90,961	151,099
處 分	(22,051)	-	(2,782)	(3,532)	(8,677)	(5,260)	-	(42,302)
重 分 類	13	-	219	-	22,043	1,186	(24,953)	(1,492)
民國113年12月31日餘額	\$ 412,292	191,194	191,908	27,414	137,416	30,438	76,138	1,066,800
折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	6,431	36,914	21,668	40,269	12,427	-	117,709
本期折舊	-	3,824	18,068	3,311	28,804	8,518	-	62,525
處 分	-	-	(477)	(19,532)	(2,547)	(5,751)	-	(28,307)
民國114年12月31日餘額	-	10,255	54,505	5,447	66,526	15,194	-	151,927
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,607	25,307	18,833	25,247	10,395	-	82,389
本期折舊	-	3,824	12,378	6,017	23,699	7,292	-	53,210
處 分	-	-	(771)	(3,182)	(8,677)	(5,260)	-	(17,890)
民國113年12月31日餘額	\$ -	6,431	36,914	21,668	40,269	12,427	-	117,709
帳面價值：								
民國114年12月31日餘額	\$ 412,292	180,939	209,219	2,571	77,888	16,539	18,408	917,856
民國113年12月31日餘額	\$ 412,292	184,763	154,994	5,746	97,147	18,011	76,138	949,091
民國113年1月1日餘額	\$ 412,292	188,587	161,270	12,113	77,769	14,945	10,130	877,106

民國一一四年及一一三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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>土地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 6,557	100,667	21,827	348	129,399
增 添	18,180	54,233	2,327	-	74,740
處 分	<u>(18,180)</u>	<u>(42,545)</u>	<u>(7,790)</u>	-	<u>(68,515)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 6,557</u>	<u>112,355</u>	<u>16,364</u>	<u>348</u>	<u>135,624</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 6,557	88,049	17,741	348	112,695
增 添	-	14,989	5,061	-	20,050
處 分	<u>-</u>	<u>(2,371)</u>	<u>(975)</u>	-	<u>(3,346)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 6,557</u>	<u>100,667</u>	<u>21,827</u>	<u>348</u>	<u>129,399</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 984	39,220	12,444	174	52,822
本期折舊	950	25,707	6,792	117	33,566
處 分	<u>(623)</u>	<u>(22,964)</u>	<u>(7,790)</u>	-	<u>(31,377)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,311</u>	<u>41,963</u>	<u>11,446</u>	<u>291</u>	<u>55,011</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 656	21,144	6,237	58	28,095
本期折舊	328	20,447	7,182	116	28,073
處 分	<u>-</u>	<u>(2,371)</u>	<u>(975)</u>	-	<u>(3,346)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 984</u>	<u>39,220</u>	<u>12,444</u>	<u>174</u>	<u>52,822</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,246</u>	<u>70,392</u>	<u>4,918</u>	<u>57</u>	<u>80,613</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 5,573</u>	<u>61,447</u>	<u>9,383</u>	<u>174</u>	<u>76,577</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 5,901</u>	<u>66,905</u>	<u>11,504</u>	<u>290</u>	<u>84,600</u>

民國一一四年及一一三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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 29,288	60	29,348
增 添	15,081	-	15,081
減 少	<u>(9,090)</u>	<u>-</u>	<u>(9,090)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 35,279</u>	<u>60</u>	<u>35,339</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 45,379	60	45,439
增 添	16,971	-	16,971
減 少	<u>(33,062)</u>	<u>-</u>	<u>(33,062)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 29,288</u>	<u>60</u>	<u>29,348</u>
攤 銷：			
民國114年1月1日餘額	\$ 9,594	-	9,594
本期攤銷	12,772	-	12,772
減 少	<u>(9,090)</u>	<u>-</u>	<u>(9,090)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 13,276</u>	<u>-</u>	<u>13,276</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,509	-	15,509
本期攤銷	27,147	-	27,147
減 少	<u>(33,062)</u>	<u>-</u>	<u>(33,062)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 9,594</u>	<u>-</u>	<u>9,594</u>
帳面價值：			
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 22,003</u>	<u>60</u>	<u>22,063</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 19,694</u>	<u>60</u>	<u>19,754</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 29,870</u>	<u>60</u>	<u>29,930</u>

民國一一四年及一一三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)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
預付案場款項	\$ 1,065,797	881,342
受限制銀行存款-非流動(附註八)	960,928	354,185
存出保證金	165,006	716,465
進項及留抵營業稅	102,184	45,223
預付軟體開發費	76,358	-
預付保險費	28,848	45,628
其他	<u>31,733</u>	<u>23,302</u>
	2,430,854	2,066,145
減：帳列其他流動資產	<u>(1,258,916)</u>	<u>(995,495)</u>
其他非流動資產	<u>\$ 1,171,938</u>	<u>1,070,650</u>

(十一)短期借款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,282,509	821,008
擔保銀行借款	1,232,980	919,192
銀行信用狀借款	<u>-</u>	<u>63,549</u>
	<u>\$ 2,515,489</u>	<u>1,803,749</u>
期末借款利率	2.10%~2.79%	2.10%~2.80%

民國一一四年及一一三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(廿八)。

(十二)應付短期票券

	<u>113.12.31</u>	
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>
應付商業本票	兆豐票券	2.05%
	大中票券	2.25%
減：折價		(81)
合計		<u>\$ 79,919</u>

本公司民國一一三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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)長期借款

	<u>借款期間</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
新光銀行等聯貸借款	114.03~117.03	\$ 1,100,000	-
擔保銀行借款	107.12~131.06	1,514,097	409,603
信用銀行借款	107.12~131.06	<u>352,231</u>	<u>56,845</u>
減：一年內到期部分		(250,594)	(34,594)
減：額度設立費		<u>(15,789)</u>	<u>-</u>
合 計		<u>\$ 2,699,945</u>	<u>431,854</u>
期末借款利率		2.38%~3.50%	2.37%~2.82%

本公司於民國一一四年第一季與臺灣新光商業銀行股份有限公司等六家金融機構簽訂聯合授信合約用以充實營運資金，授信總額度1,100,000千元，授信期間三年，依約本公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數，民國一一四年十二月三十一日本公司之借款未有違約之情事。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(廿八)。長期借款之提供擔保品情形，請詳附註八。

(十四)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 4,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(441,339)	(27,888)
累積已轉換金額	(976,500)	(661,600)
一年內可贖回之公司債	<u>(22,650)</u>	<u>(310,512)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 2,559,511</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具—贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 605</u>	<u>1,320</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>\$ 97,200</u>	<u>68</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 473,586</u>	<u>43,328</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
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>\$ (65,045)</u>	<u>6,952</u>
利息費用	<u>\$ (61,935)</u>	<u>(30,288)</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 國內第一次無擔保轉換公司債

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

轉換價格於發行時訂為每股120.0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。本債券無重設條款，因宣告配發民國一一二年度現金股利，致轉換價格自民國一一三年四月十三日調整為每股117元，因宣告配發民國一一二年度股票股利，致轉換價格自民國一一三年八月八日調整為每股114.2元，因現金增資發行普通股10,000千股，致轉換價格自民國一一三年九月二十四日調整為每股111.7元。因宣告配發民國一一三年度現金股利，致轉換價格自民國一一四年四月九日調整為每股109元。因私募普通股3,752千股，致轉換價格自民國一一四年四月十一日調整為每股108.9元。因宣告自民國一一三年度可供分配盈餘中提撥股票股利轉增資發行新股17,573千股，致轉換價格自民國一一四年八月三日調整為每股95.4元。

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

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

2. 國內第二次無擔保轉換公司債

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

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

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>32,779</u>	<u>26,971</u>
非流動	\$ <u>50,080</u>	<u>51,279</u>

到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,218</u>	<u>1,903</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,792</u>	<u>23,534</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>44,071</u>	<u>52,551</u>

1. 房屋及建築、運輸設備之租賃

本公司民國一一四年度及一一三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五年。

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)

(十六)其他流動負債及其他非流動負債

	114.12.31	113.12.31
應付開發服務費	\$ 13,776	2,703
保固負債準備	38,412	41,251
應付勞務費	34,264	10,709
應付設備款	665	3,781
除役負債準備	2,655	3,065
存入保證金	13,337	2,400
其他	106,851	23,721
減：帳列其他流動負債	(165,822)	(42,487)
	\$ 44,138	45,143

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。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為5,000,000千元及2,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為141,872千股及117,155千股。

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

本公司於民國一一三年六月七日股東常會決議通過辦理私募普通股案，授權董事會自股東會決議通過之日起一年內，於不超過15,000千股之額度內，以一次或分次辦理，並於民國一一四年二月十七日經董事會決議私募3,752千股予三菱電機株式會社，每股認購價格為180.4元，增資基準日為一一四年二月二十七日，業已辦妥變更登記完竣。剩餘股數11,248千股因無合適應募人，已無繼續辦理私募之計畫。

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

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年七月三十一日經董事會決議辦理創新板改列一般上市現金增資發行新股100,000千元，每股面額新台幣10元，以競價拍賣及公開申購方式辦理承銷，共募集1,952,714千元，本公司以民國一一三年九月二十四日為增資基準日，業已辦理變更登記完竣。另，本公司依規定認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，相關資訊請詳附註六(十八)。

本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債於民國一一四年度及一一三年度申請轉換金額分別為314,900千元及661,600千元，因轉換公司債轉換權行使而發行股本分別為30,518千元及57,224千元，每股面額10元，分別計3,052千股及5,722千股。其中7,767千元(777千股)及11,172千元(1,117千股)因尚未辦妥相關法定登記程序而帳列預收股本。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數(含預收股本)調節表如下：

	普 通 股(千股)	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	118,272	100,000
現金增資	3,752	10,000
盈餘轉增資	17,573	2,550
可轉換公司債轉換	3,052	5,722
12月31日期末餘額	142,649	118,272

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 5,661,773	5,139,621
可轉換公司債認股權	473,586	43,328
可轉換公司債可轉換溢價	927,276	620,815
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	4,854
員工認股權	107,237	35,467
行使歸入權	1,314	403
	\$ 7,171,186	5,844,488

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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司章程訂明盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。

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

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

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分派

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

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

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	112年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
分派予普通股業主之股利：		
提列法定盈餘公積	\$ 79,461	
提列特別盈餘公積	96	
現金股利	408,000	4.03
股票股利	25,500	0.25
	\$ 513,057	

上述民國一一三年度及一一二年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產未 實現評價損益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ (19,272)	19,336	64
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	63,274	-	63,274
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益	-	84,643	84,643
所得稅影響數	(12,310)	(923)	(13,233)
民國114年12月31日餘額	\$ 31,692	103,056	134,748
民國113年1月1日餘額	\$ (96)	-	(96)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(23,967)	-	(23,967)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益	-	19,336	19,336
所得稅影響數	4,791	-	4,791
民國113年12月31日餘額	\$ (19,272)	19,336	64

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付

1.現金增資保留予員工認購

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

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

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

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

註：員工於給與日前已聲明放棄認股計426千股。

2.員工認股權

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

本公司於民國一一三年九月九日發行之員工認股權憑證交易資訊彙列如下：

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

上述員工認股權憑證每單位得認購普通股1千股。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一三年九月九日所給與之酬勞性員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公允價值，其公允價值為每單位68.14~83.65元，本公司民國一一四年度及一一三年度認列之酬勞成本分別為71,770千元及35,467千元。各項假設之資訊列式如下：

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

	114年度		113年度	
(以千單位表達)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 220.00	3,603	-	-
本期給與數量	-	-	220.00	3,728
本期失效數量	-	(785)	-	(125)
12月31日流通在外數量	\$ 220.00	2,818	220.00	3,603

3. 限制員工權利股票

本公司於民國一一三年六月七日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股1,000千股，每股面額10元，共計10,000千元。授予對象以本公司及國內外控制或從屬公司符合特定條件之全職員工為限，於民國一一三年七月二十六日業經金管會申報生效，並依照辦法兩年內視實際需要一次或分次發行，截至民國一一四年十二月三十一日尚未實際發行。

(十九) 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。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,703千元及10,099千元，已提撥至勞工保險局。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 220,308	375,445
未分配盈餘加徵	17,923	12,310
以前年度高估	<u>(5,031)</u>	<u>(8,897)</u>
	233,200	378,858
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生(迴轉)	<u>(76,861)</u>	<u>(71,372)</u>
	<u>\$ 156,339</u>	<u>307,486</u>

本公司民國一一四年度及一一三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>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	<u>\$ (923)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (12,310)</u>	<u>4,791</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ 660,251	1,506,346
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額	132,050	301,269
永久性差異之所得稅影響數及其他	11,397	2,804
以前年度高估	(5,031)	(8,897)
未分配盈餘加徵	<u>17,923</u>	<u>12,310</u>
所得稅費用	<u>\$ 156,339</u>	<u>307,486</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產(負債)變動如下：

遞延所得稅資產

	<u>113.1.1</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>113.12.31</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>114.12.31</u>
未實現銷貨利益	\$ 69,028	59,692	-	128,720	60,338	-	189,058
國外投資損失	-	11,338	-	11,338	6,775	-	18,113
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	24	-	4,791	4,815	-	(4,815)	-
可轉換公司債評價 損失	-	-	-	-	10,985	-	10,985
其他	8,469	1,730	-	10,199	(2,217)	-	7,982
	<u>\$ 77,521</u>	<u>72,760</u>	<u>4,791</u>	<u>155,072</u>	<u>75,881</u>	<u>(4,815)</u>	<u>226,138</u>

遞延所得稅負債

	<u>113.1.1</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>113.12.31</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合 損益</u>	<u>114.12.31</u>
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ -	-	-	-	-	(7,495)	(7,495)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損益	-	-	-	-	-	(923)	(923)
可轉換公司債評價 利益	(634)	(1,390)	-	(2,024)	2,024	-	-
其他	(2)	2	-	-	(1,044)	-	(1,044)
	<u>\$ (636)</u>	<u>(1,388)</u>	<u>-</u>	<u>(2,024)</u>	<u>980</u>	<u>(8,418)</u>	<u>(9,462)</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一一二年度。

(廿一)每股盈餘

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>503,912</u>	<u>1,198,860</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>140,266</u>	<u>123,297</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.59</u>	<u>9.72</u>
基本每股盈餘－追溯調整前(元)		\$ <u>11.10</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 503,912	1,198,860
可轉換公司債利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	-	18,669
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(稀釋)	<u>\$ 503,912</u>	<u>1,217,529</u>
加權平均流通在外股數(千股)	140,266	123,297
加：得採股票發放之員工酬勞(千股)	420	446
可轉換公司債轉換之影響數(千股)	-	6,031
	<u>140,686</u>	<u>129,774</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.58</u>	<u>9.38</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整前(元)		<u>\$ 10.64</u>

民國一一四年度因可轉換公司債具反稀釋效果，故未予以列入稀釋每股盈餘之計算。

(廿二)客戶合約之收入

1.主要市場地區：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
台灣	\$ 7,293,963	10,182,876
澳洲	107,709	-
日本	26,568	-
	<u>\$ 7,428,240</u>	<u>10,182,876</u>

2.主要產品/服務線：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
工程合約收入	\$ 7,185,828	9,976,165
勞務收入	15,736	173,040
銷貨收入	159,626	6,209
售電收入	27,162	27,462
佣金收入及其他	39,888	-
	<u>\$ 7,428,240</u>	<u>10,182,876</u>
收入認列時點：		
於某一時點移轉之收入	\$ 199,515	163,874
隨時間逐步認列之收入	7,228,725	10,019,002
	<u>\$ 7,428,240</u>	<u>10,182,876</u>

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：

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
合約資產-工程及設備	\$ 5,950,313	\$ 3,307,774	\$ 3,439,976
合約負債-工程及設備	\$ 169,768	\$ 578,165	\$ 164,481

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。

民國一一四年一月一日合約負債期初餘額578,165千元，於民國一一四年度認列收入之金額為459,748千元。

民國一一三年一月一日合約負債期初餘額164,481千元，於民國一一三年度認列收入之金額為17,084千元。

有關應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自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。民國一一四年度及一一三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

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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30,093,153千元及25,653,972千元，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。

(廿三)員工及董監事酬勞

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

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為35,120千元(含基層員工酬勞)及80,125千元，董事酬勞估列金額分別為7,023千元及16,024千元，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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為80,125千元(其中發放子公司員工酬勞14,728千元)及53,688千元(其中發放子公司員工酬勞11,071千元)，董事酬勞提列金額分別為16,024千元及10,737千元，與本公司董事會決議內容並無差異。相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息收入	\$ 14,586	14,205
其他利息收入	223	196
	\$ 14,809	14,401

(廿五)其他收入

	114年度	113年度
租賃收入	\$ 8,853	11,684
股利收入	9,644	-
其他收入	2,102	1,387
	\$ 20,599	13,071

(廿六)其他利益及損失

	114年度	113年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (損失)(附註六(十四))	\$ (65,045)	6,952
外幣兌換利益(損失)淨額	11,332	(15,629)
風災損失	(12,189)	-
處分不動產、廠房及設備利益	537	228
處分投資利益淨額	808	197
租賃修改利益	932	-
什項支出	(1,845)	(36)
	\$ (65,470)	(8,288)

(廿七)財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息費用	\$ 110,250	45,267
公司債利息費用	61,935	30,288
應付短期票券折價攤銷	1,821	2,042
租賃負債之利息費用	2,218	1,903
除役負債之利息費用及其他	79	99
	\$ 176,303	79,599

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿八)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合約資產，本公司之合約資產民國一四一一年及一三一年十二月三十一日中有93%及92%分別來自五家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期追蹤專案及請款進度，並檢視轉列應收帳款時點，管理當局預期不致有重大損失。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴顯資訊請詳附註六(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))。民國一四一一年度及一三一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：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>超過1年</u>
114年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 2,515,489	2,531,945	2,531,945	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,426,528	1,426,528	1,426,528	-
應付薪資及獎金	105,862	105,862	105,862	-
其他應付款—關係人	38,412	38,412	38,412	-
應付公司債(含一年內到期)	2,582,161	3,069,197	23,972	3,045,225
租賃負債(流動及非流動)	82,859	86,268	34,405	51,863
長期借款(含一年內到期)	2,950,539	3,176,099	331,454	2,844,645
存入保證金	13,337	13,337	-	13,337
	<u>\$ 9,715,187</u>	<u>10,447,648</u>	<u>4,492,578</u>	<u>5,955,070</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

113年12月31日	帳面金額	合 約	1年以內	超過1年
		現金流量		
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,803,749	1,814,341	1,814,341	-
應付短期票券	79,919	80,000	80,000	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,714,704	1,714,704	1,714,704	-
應付薪資及獎金	149,778	149,778	149,778	-
其他應付款—關係人	31,163	31,163	31,163	-
一年內到期或執行賣回權公司債	310,512	345,202	345,202	-
租賃負債(流動及非流動)	78,250	82,166	28,506	53,660
長期借款(含一年內到期)	466,448	547,426	45,956	501,470
存入保證金	2,400	2,400	-	2,400
	<u>\$ 4,636,923</u>	<u>4,767,180</u>	<u>4,209,650</u>	<u>557,530</u>

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 431	31.4300	13,559	9	32.7850	298
日幣	133,309	0.2008	26,768	-	-	-
澳幣	5,348	21.0100	112,361	1	20.3900	11
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	9,910,438	0.2008	1,990,017	1,997,381	0.2099	419,250
澳幣	137,630	21.0983	2,903,740	17,610	20.3900	359,075
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,565	31.4300	206,334	19,858	32.7850	651,052
澳幣	-	-	-	1,192	20.3900	24,304

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、澳幣及日幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅後淨利將分別增加或減少(2,146)千元及(27,002)千元。兩期分析係採用相同基礎。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為11,332千元及(15,629)千元。

4.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，本公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別減少或增加13,665千元及5,675千元。

5.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：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 605	-	605	-	605
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,040,338	-	-	-	-
應收帳款淨額	2,694	-	-	-	-
應收帳款—關係人	241,443	-	-	-	-
其他應收款—關係人	377,680	-	-	-	-
其他應收款	8,445	-	-	-	-
存出保證金	165,006	-	-	-	-
受限制銀行存款(流動及非流動)	977,118	-	-	-	-
	\$ 2,812,724	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ 1,560,789	203,440	-	1,357,349	1,560,789
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	\$ 97,200	-	97,200	-	97,200

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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負債					
短期借款	\$ 2,515,489	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,426,528	-	-	-	-
應付薪資及獎金	105,862	-	-	-	-
其他應付款—關係人	38,412	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,582,161	-	2,582,161	-	2,582,161
租賃負債(流動及非流動)	82,859	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,950,539	-	-	-	-
存入保證金	13,337	-	-	-	-
	<u>\$ 9,715,187</u>	<u>-</u>	<u>2,582,161</u>	<u>-</u>	<u>2,582,161</u>
113.12.31					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
	<u>\$ 1,320</u>	<u>-</u>	<u>1,320</u>	<u>-</u>	<u>1,320</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,555,819	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	2,459	-	-	-	-
應收帳款—關係人	138,229	-	-	-	-
其他應收款—關係人	1,476	-	-	-	-
其他應收款	157	-	-	-	-
存出保證金	716,465	-	-	-	-
受限制銀行存款(流動及非流動)	373,380	-	-	-	-
	<u>\$ 3,787,985</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
	<u>\$ 1,476,146</u>	<u>163,996</u>	<u>-</u>	<u>1,312,150</u>	<u>1,476,146</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動					
	<u>\$ 68</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>68</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,803,749	-	-	-	-
應付短期票券	79,919	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,714,704	-	-	-	-
應付薪資及獎金	149,778	-	-	-	-
其他應付款—關係人	31,163	-	-	-	-
一年內到期或執行賣回權公司債	310,512	-	310,512	-	310,512
租賃負債(流動及非流動)	78,250	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	466,448	-	-	-	-
存入保證金	2,400	-	-	-	-
	<u>\$ 4,636,923</u>	<u>-</u>	<u>310,512</u>	<u>-</u>	<u>310,512</u>

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。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

長期借款主要係以浮動利率計付利息者，其帳面價值約當於公允價值。

(3)第三等級之變動明細表

	114年度	113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	\$ 1,312,150	-
認列於其他綜合損益	45,199	-
購買	-	1,312,150
期末餘額	\$ 1,357,349	1,312,150

(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	市場法	<ul style="list-style-type: none"> • EBITDA倍數 113.12.31為 9.75-11.25倍 • 特定買家溢價為澳幣10,500千元至 17,000千元。 	<ul style="list-style-type: none"> • EBITDA倍數愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	採股價營收比法	<ul style="list-style-type: none"> • 同業公司之股價營收比法114.12.31為 1.88倍 • 流通性折價 114.12.31為28.09% 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價銷售比乘數越高，公允價值越高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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"> • 同業公司之股權淨值比114.12.31及113.12.31分別為1.39倍及4.8倍 • 流通性折價114.12.31及113.12.31皆為20% 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數越高，公允價值越高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

民國一一四年度及一一三年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(廿九)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(廿八)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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三十)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。

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 10,240,251	5,585,188
權益總額	10,415,624	8,945,271
付息負債	8,048,189	2,660,628
負債權益比率	98 %	62 %
付息負債權益比率	77 %	30 %

本公司民國一一四年度新增銀行借款與發行應付公司債導致負債總額及付息負債增加，使負債權益比率及付息負債權益比率均上升。

(卅一)非現金交易之籌資活動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一年內到期)</u>	<u>應付公司債(含一年內可贖回)</u>	<u>存入保證金</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,803,749	79,919	466,448	310,512	2,400	78,250	2,741,278
現金流量	711,740	(80,000)	2,484,091	3,009,752	10,937	(32,061)	6,104,459
非現金之變動：							
新增租賃	-	-	-	-	-	74,740	74,740
利息費用	-	1,821	-	61,935	-	-	63,756
其他	-	(1,740)	-	(800,038)	-	(38,070)	(839,848)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 2,515,489</u>	<u>-</u>	<u>2,950,539</u>	<u>2,582,161</u>	<u>13,337</u>	<u>82,859</u>	<u>8,144,385</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,124,211	129,840	482,295	873,583	2,400	85,314	2,697,643
現金流量	679,538	(50,000)	(15,847)	-	-	(27,114)	586,577
非現金之變動：							
新增租賃	-	-	-	-	-	20,050	20,050
利息費用	-	2,042	-	30,288	-	-	32,330
其他	-	(1,963)	-	(593,359)	-	-	(595,322)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,803,749</u>	<u>79,919</u>	<u>466,448</u>	<u>310,512</u>	<u>2,400</u>	<u>78,250</u>	<u>2,741,278</u>

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
泓博能源科技股份有限公司(泓博)	本公司之子公司
星星電力股份有限公司(星星)	本公司之子公司
天鈺充電科技股份有限公司(天鈺)	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
星舟快充股份有限公司(星舟)	本公司之子公司
星源漁業股份有限公司(星源漁業)	本公司之子公司
雲守護安控股份有限公司(雲守護)	本公司之子公司
星德電力股份有限公司(星德電力)	本公司之子公司
泓德能源科技日本株式會社(泓德日本)	本公司之子公司
HD Renewable Energy Australia Pty. Ltd. (泓德澳洲)	本公司之子公司
HDRE I Holding Pty Ltd. (HDRE I)	本公司之子公司
新星充電科技股份有限公司(新星)	本公司之子公司
實德能源科技股份有限公司(實德)	本公司之子公司(註2)
勻登綠能股份有限公司(勻登)	本公司之子公司(註3)
日發綠能股份有限公司(日發)	本公司之關聯企業
士星電能股份有限公司(士星)	本公司之關聯企業(註4)
星國電力股份有限公司(星國)	本公司之關聯企業
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
匯鉅能源股份有限公司(匯鉅)	星德電力之子公司
尹登綠能股份有限公司(尹登)	星源漁業之子公司(註1)
天鈺充電股份有限公司(天鈺)	星舟之子公司(註1)
GGE Macleay Road Coleambally Pty. Ltd. ATF GGE Macleay Road Coleambally Unit Trust (GGE)	泓德澳洲之子公司
Battery Park 2, LLC (Battery Park 2)	泓德日本之子公司

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
茂泓能源股份有限公司(茂泓)	星泓電力之子公司
日辰太陽能股份有限公司(日辰)	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
中鈞綠能股份有限公司(中鈞)	星泓電力之子公司
仁華綠能股份有限公司(仁華)	星泓電力之子公司
尚琬股份有限公司(尚琬)	星泓電力之子公司
尚元晶份有限公司(尚元晶)	星泓電力之子公司
東台灣新能光電股份有限公司(東台灣)	星泓電力之子公司
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
日曄綠能股份有限公司(日曄)	星泓電力之子公司
日運綠能股份有限公司(日運)	星蠡電力之子公司
允登綠能股份有限公司(允登)	星蠡電力之子公司
新勝能源開發股份有限公司(新勝)	星蠡電力之子公司
文登綠能股份有限公司(文登)	星蠡電力之子公司
太登太陽能股份有限公司(太登太陽能)	本公司之法人董事
國碩科技工業股份有限公司(國碩)	本公司之實質關係人
宸鴻光電科技股份有限公司(TPK)	本公司之實質關係人(註2)
士林電機廠股份有限公司(士林電機)	本公司之實質關係人(註4)
富邦能源股份有限公司(富邦能源)	本公司之實質關係人(註5)
Arc Trade Inc. (Arc Trade)	本公司之實質關係人
周仕昌	本公司之實質關係人
利通管理顧問股份有限公司(利通)	富邦能源之子公司(註6)
匯旭電力股份有限公司(匯旭)	富邦能源之子公司
日喜綠能股份有限公司(日喜)	星泓電力之子公司(註7)
日富電能股份有限公司(日富電能)	星國電力之子公司

有關本公司之子公司及關係人相關資訊揭露，請參閱民國一一四年度合併財務報告。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註1：本公司於民國一一三年二月將天鈦全數股份出售予星舟及於民國一一三年十月將尹登全數股份出售予星源漁業，請詳附註六(六)。
- 註2：本公司於民國一一二年十月取得實德30%股權成為本公司之關聯企業；於民國一一三年十一月取得實德剩餘70%股權，因而對其產生控制力，改列為子公司，同時原先母公司TPK，自該日起非本公司之關係人。
- 註3：本公司於民國一一三年一月未依持股比例認購勻登現金增資案，本公司投資27,000千元，致對其之持股比例由40%增為54.46%，因而對其產生控制力，改列為子公司。
- 註4：本公司於民國一一三年四月取得士星49%股權成為本公司之關聯企業。另，士林電機為士星之母公司，故自該日起士林電機及其子公司為本公司之關係人。
- 註5：本公司於民國一一三年六月取得富邦能源10%之股權並擔任其董事。
- 註6：本公司於民國一一三年七月將利通全數股份出售予富邦能源。
- 註7：本公司於民國一一四年七月出售日喜所有股權予星泓電力。

(二)本公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入及應收關係人款

	營業收入	
	114年度	113年度
合資之子公司		
日喜	\$ 2,758,835	-
新勝	2,188,594	4,732,320
允登	79,083	1,047,385
其他	579,243	144,858
子公司	353,652	260,138
關聯企業之子公司	309,663	-
合資公司	8,612	7,769
其他關係人		
利通	1,029,921	2,521,082
其他	61,561	297
	\$ 7,369,164	8,713,849

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	應收關係人帳款	
	114.12.31	113.12.31
子公司		
GGE	\$ 112,361	-
星舟	30,780	1,618
Battery Park 2	26,768	-
其他	21,783	175
合資之子公司		
日辰	29,363	-
其他	18,690	-
合資公司	1,605	
其他關係人		
利通	-	136,436
其他	93	-
	<u>\$ 241,443</u>	<u>138,229</u>
	應收工程款(帳列合約資產)	
	114.12.31	113.12.31
合資之子公司		
日喜	\$ 1,983,335	-
新勝	1,389,525	-
允登	964,214	885,131
文登	647,145	404,488
其他	182,673	173,142
子公司	-	38,845
關聯企業之子公司	309,663	-
其他關係人		
利通	459,927	1,248,286
	<u>\$ 5,936,482</u>	<u>2,749,892</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)	
	114.12.31	113.12.31
合資之子公司		
新勝	\$ -	436,025
其他	8,871	8,871
子公司		
匯鉅	44,173	23,613
	<u>\$ 53,044</u>	<u>468,509</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、營業成本及應付關係人款

	本期進貨及工程發包	
	114年度	113年度
其他關係人		
士林電機	\$ 1,394,660	194,891
子公司	-	38,529
實德	33,622	-
其他	12,327	-
關聯企業		
實德	-	1,692,273
其他	13,242	11,802
	<u>\$ 1,453,851</u>	<u>1,937,495</u>

	營業成本	
	114年度	113年度
子公司		
泓博	\$ 3,647	4,202
其他	99	62
合資之子公司	837	745
合資公司	56	46
關聯企業	9,073	-
	<u>\$ 13,712</u>	<u>5,055</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	
	114.12.31	113.12.31
其他關係人		
士林電機	\$ 688,827	212,593
關聯企業	-	517
子公司	3,362	9
	<u>\$ 692,189</u>	<u>213,119</u>

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

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

本公司於民國一一四年七月出售其他設備予星星，處分價款817千元，截至民國一一四年十二月三十一日止，相關款項皆已收訖。

本公司於民國一一四年九月向星星購買電池儲能櫃，購買價金3,800千元，截至民國一一四年十二月三十一日止，相關款項皆已付訖。

本公司於民國一一四年十二月出售機器設備予星舟，處分價款1,143千元(未稅)，處分利益214千元，截至民國一一四年十二月三十一日止，因上述交易所產生應收款項1,200千元(帳列其他應收款-關係人)。

本公司於民國一一三年二月以價款56千元出售天鈦予星舟及於民國一一三年十月以價款35千元出售尹登予星源漁業。

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

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

民國一一三年十一月向關係人TPK以81,194千元取得實德剩餘70%之股權。

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

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.預付貨款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他關係人		
士林電機	\$ 119,601	237,508
關聯企業		
士星	-	5,176
子公司	-	1,176
	<u>\$ 119,601</u>	<u>243,860</u>

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之明細如下(帳列其他應收款-關係人)：

關係人名稱	114年度			
	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	\$ <u>500,000</u>	<u>374,000</u>	<u>33</u>	<u>33</u>

關係人名稱	113年度			
	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	\$ <u>32,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：係董事會通過之最高額度。

6.背書保證

背書保證相關資訊請詳附表二。

7.存出保證金

截至民國一一四年及一一三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3,079千元及2,454千元。

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司支付其他關係人因工程承攬及設備購買所產生之履約保證金23,048千元，帳列存出保證金。

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司支付其他關係人因投資評估協議所產生之保證金50,000千元，帳列存出保證金。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.租金收入

本公司出租廠房、廠房附屬設備及土地予實德，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，每月租金1,200千元，並將出租廠房產生之電費予以分攤，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)。後續租賃續約期間自民國一一三年十二月一日至一一五年十一月三十日止，每月租金700千元，按月給付，存入保證金依約降至1,400千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，上述應收款項分別為0千元及735千元(帳列其他應收款-關係人)。

本公司出租土地予星源漁業，租賃期間自民國一一四年七月一日至民國一一六年六月三十日止，每年租金542千元，按年給付。截至民國一一四年十二月三十一日止，預收款項為271千元(帳列其他流動負債)。

9.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。民國一一三年一月一日起，租金改為按年給付。本公司於到期後續租，租賃期間自民國一一四年八月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金1,800千元。於民國一一四年度及一一三年度認列折舊費用分別為1,506千元及1,638千元及利息費用分別為55千元及39千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止之使用權資產餘額分別為4,266千元及956千元，租賃負債餘額分別為4,288千元及995千元。

民國一一二年一月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一二年一月一日至一一四年十二月三十一日止，每年租金1,426千元，按月給付。於民國一一四年度及一一三年度認列折舊費用皆為1,381千元及利息費用分別為14千元及45千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止之使用權資產餘額分別為0千元1,381千元，租賃負債餘額分別為0千元及1,411千元。

民國一一二年十二月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一二年十二月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金8,862千元，按月給付，於民國一一四年八月簽訂增補協議下修租賃範圍，每年租金修改為6,362千元，並新簽訂另一租賃合約，租賃期間自民國一一四年八月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金2,502千元，按月給付。民國一一四年度及一一三年度認列折舊費用分別為8,959千元及6,271千元，利息費用分別為711千元及636千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止之使用權資產餘額分別為21,485千元及29,960千元，租賃負債餘額分別為21,984千元及30,373千元。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他費用

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，子公司為本公司進行案場保固相關費用而產生之應付款，帳列其他應付款-關係人分別為794千元及842千元。

本公司委託子公司進行軟體開發，民國一一四年度及一一三年度因上述交易產生之研發費用皆為70,800千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，因上述交易而產生之應付款項皆為5,900千元(帳列其他應付款-關係人)。

本公司委託其他關係人進行電力結算系統開發之服務，民國一一四年度因上述交易產生之研發費用為7,636千元，截至民國一一四年十二月三十一日止，因上述交易而預付之款項為76,358千元(帳列其他流動資產及其他非流動資產)。

10.各項墊款

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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	114.12.31	113.12.31
關聯企業之子公司		
日富電能	\$ 31,556	-
子公司		
泓德澳洲	-	24,304
其他	41	-
其他關係人	117	117
關聯企業	-	-
合資之子公司	4	-
	\$ 31,718	24,421

11.應收股利

本公司民國一一四年度獲配關係人現金股利2,447千元，截至民國一一四年十二月三十一日止尚未收訖，帳列其他應收款-關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 35,297	45,277
退職後福利	351	365
股份基礎給付	4,899	2,863
	\$ 40,547	48,505

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	114.12.31	113.12.31
受限制銀行存款(註)	質押擔保標的	\$ 977,118	373,380
機器設備	長期銀行借款之擔保	123,450	132,363
土地	長期銀行借款之擔保	348,310	348,310
房屋及建築	長期銀行借款之擔保	180,940	184,764
採用權益法之投資	長期銀行借款之擔保	<u>1,909,652</u>	<u>-</u>
合計		<u>\$ 3,539,470</u>	<u>1,038,817</u>

註：係帳列其他金融資產-流動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

- (一)民國一一四年及一一三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2,075,568千元及637,740千元。
- (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(廿二)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，本公司於民國一一五年一月九日經法院調解兩造，最終達成和解。本公司同意支付部分工程款4,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功能別 性質別	114年度			113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	56,461	322,874	379,335	57,233	344,365	401,598
勞健保費用	5,260	20,687	25,947	4,197	16,195	20,392
董事酬勞	-	7,023	7,023	-	16,024	16,024
退休金費用	2,854	9,849	12,703	2,272	7,827	10,099
其他員工福利費用	4,864	15,028	19,892	3,485	10,567	14,052
折舊費用	31,787	64,304	96,091	27,467	53,816	81,283
攤銷費用	2,742	10,030	12,772	2,480	24,667	27,147

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	<u>245</u>	<u>210</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,824</u>	\$ <u>2,176</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>1,581</u>	\$ <u>1,959</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(19.30)%</u>	

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

民國一一四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。

泓德能源科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

(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

請詳本公司之民國一一四年度合併財務報告。

泓德能源科技股份有限公司
資金貸與他人
民國一十四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	星星	其他應收款-關係人	是	500,000	500,000	374,000	3.24%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,166,250	4,166,250
1	泓德澳洲	GGE	其他應收款-關係人	是	161,777	-	-	5.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	328,769	328,769
1	泓德澳洲	HDRE II	其他應收款-關係人	是	126,060	126,060	113,027	5.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	328,769	328,769
1	泓德澳洲	HDRE II	其他應收款-關係人	是	52,525	52,525	-	5.45%	2	-	營運週轉	-	無	-	328,769	328,769
1	泓德澳洲	HDRE I	其他應收款-關係人	是	118,286	118,286	25,212	5.45%	2	-	營運週轉	-	無	-	328,769	328,769
2	泓博	星國	其他應收款-關係人	是	16,000	-	-	3.24%	2	-	營運週轉	-	無	-	91,553	91,553

註1：(1)就與本公司有業務往來之公司或行號，資金貸與總額及個別金額以不超過本公司淨值為限。

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

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

註2：資金貸與性質應填列屬1.業務往來者或屬2.有短期融通資金之必要者。

泓德能源科技股份有限公司

為他人背書保證

民國一十四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	母子公司	83,324,992	400,600	272,400	77,360	-	2.62 %	83,324,992	Y	N	N
0	本公司	匯鉅	星德電力之子公司	83,324,992	330,000	330,000	330,000	-	3.17 %	83,324,992	Y	N	N
0	本公司	泓德日本	母子公司	83,324,992	1,330,637	1,283,343	403,583	-	12.32%	83,324,992	Y	N	N
0	本公司	泓德澳洲	母子公司	83,324,992	250,019	250,019	187,160	-	2.40%	83,324,992	Y	N	N
0	本公司	星星	母子公司	83,324,992	625,227	625,227	-	-	6.00%	83,324,992	Y	N	N
0	本公司	HDRE II	母子公司	83,324,992	142,511	142,511	-	-	1.37%	83,324,992	Y	N	N
1	星德電力	匯鉅	星德電力之子公司	4,764,900	3,500,000	3,500,000	2,881,253	1,504,404	881.45%	4,764,900	Y	N	N
2	Star VIC I	HDRE II	兄弟公司	2,394,864	142,511	142,511	-	199,566	71.41%	2,394,864	N	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。

註3：Star VIC I背書保證總額不得超過最近期財務報表淨值十二倍，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4：本公司及Star VIC I共同對HDRE II背書保證。

泓德能源科技股份有限公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一十四年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
泓德	富邦能源	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	40,000	440,584	10.0%	440,584	
泓德	ZEN	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	253	916,765	9.7%	916,765	
泓德	泰創工程股份有限公司	10%以上股東	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,822	203,440	11.2%	203,440	

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
民國一十四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	
本公司	新勝	本公司合資之子公司	營業收入	(2,188,594)	(29)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	日喜	本公司合資之子公司	營業收入	(2,758,835)	(37)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	文登	本公司合資之子公司	營業收入	(436,680)	(6)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	日辰	本公司合資之子公司	營業收入	(101,249)	(1)%	註1	-	註1	29,363	12 %	
本公司	日富電能	本公司關聯企業之子公司	營業收入	(309,663)	(4)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	利通	本公司之實質關係人	營業收入	(1,029,921)	(14)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	士林電機	本公司之實質關係人	進貨	1,394,660	31 %	註1	-	註1	(688,827)	(48)%	
星星	利通	本公司之實質關係人	營業收入	(117,668)	(10)%	註1	-	註1	-	-	
實德	士林電機	本公司之實質關係人	營業收入	(179,064)	(69)%	註1	-	註1	18,856	85 %	

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

註2：以僅就認列收益及資產之公司作單向表達。

泓德能源科技股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一十四年十二月三十一日

附表五

單位：千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
泓德	GGE	孫公司	112,361	1.92	-	-	112,361	-

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)
民國一十四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	2,900	2,900	290	100.00 %	2,778	4	4	子公司
本公司	日智	臺灣	能源技術服務業	11,500	11,000	1,150	100.00 %	10,307	(149)	(149)	子公司
本公司	泓博	臺灣	能源技術服務業	30,000	30,000	3,000	100.00 %	91,533	49,443	49,443	子公司
本公司	向恆	臺灣	能源技術服務業	67,125	67,125	3,900	100.00 %	35,881	(68)	(68)	子公司
本公司	日裕	臺灣	能源技術服務業	26,500	20,000	2,650	100.00 %	26,291	(36)	(36)	子公司
本公司	日喜	臺灣	能源技術服務業	-	78,900	-	-	-	(63)	(63)	子公司
本公司	日晶	臺灣	能源技術服務業	2,000	2,000	200	100.00 %	1,573	9	9	子公司
本公司	日祿	臺灣	能源技術服務業	2,500	2,500	250	100.00 %	3,094	406	406	子公司
本公司	日菩	臺灣	能源技術服務業	400	400	40	100.00 %	279	2	2	子公司
本公司	太登資產	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	8	-	-	子公司
本公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	126,000	77,000	12,600	71.19 %	125,352	(157)	(109)	子公司
本公司	丹登	臺灣	能源技術服務業	1,500	1,500	150	100.00 %	1,354	1	1	子公司
本公司	日富	臺灣	能源技術服務業	2,600	2,600	260	100.00 %	2,559	2	2	子公司
本公司	日琛	臺灣	能源技術服務業	13,000	13,000	1,300	100.00 %	12,847	44	44	子公司
本公司	新世紀	臺灣	能源技術服務業	16,000	16,000	-	100.00 %	15,327	(113)	(113)	子公司
本公司	長禾	臺灣	能源技術服務業	16,000	16,000	1,600	100.00 %	5,458	(441)	(441)	子公司
本公司	星星	臺灣	再生能源售電業	260,600	40,000	26,060	95.11 %	360,757	97,976	6,316	子公司
本公司	日勛	臺灣	能源技術服務業	10,600	7,000	1,060	100.00 %	9,832	(218)	(218)	子公司
本公司	星佑	臺灣	能源技術服務業	-	180,000	-	-	-	1,040	64,555	子公司
本公司	星國(原星源電力)	臺灣	能源技術服務業	-	100	-	-	-	(276)	(135)	子公司
本公司	旭康漁電	臺灣	能源技術服務業	600	600	60	100.00 %	301	2	2	子公司
本公司	星舟	臺灣	能源技術服務業	400,000	300,000	40,000	100.00 %	250,494	(83,651)	(90,707)	子公司
本公司	天華	臺灣	能源技術服務業	14,000	10,500	1,400	100.00 %	6,033	(2,837)	(2,837)	子公司
本公司	天鈞	臺灣	能源技術服務業	10,000	6,000	1,000	100.00 %	629	(4,452)	(4,452)	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	天傑	臺灣	能源技術服務業	70,000	70,000	7,000	100.00 %	64,504	(3,220)	(3,220)	子公司
本公司	天喜	臺灣	能源技術服務業	6,500	6,500	650	100.00 %	2,870	(2,843)	(2,843)	子公司
本公司	天惠	臺灣	能源技術服務業	110,000	100	11,000	100.00 %	108,498	(5,194)	(5,194)	子公司
本公司	天逸	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	50	-	-	子公司
本公司	天程	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	49	-	-	子公司
本公司	天棟	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	55	1	1	子公司
本公司	天瑀	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	50	1	1	子公司
本公司	天喻	臺灣	能源技術服務業	37,000	9,000	3,700	100.00 %	36,856	(84)	(84)	子公司
本公司	天詠	臺灣	能源技術服務業	4,500	4,500	450	100.00 %	4,479	17	17	子公司
本公司	天竣	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	50	-	-	子公司
本公司	天勝	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	星德電力	臺灣	能源技術服務業	364,000	400,000	36,400	67.23 %	266,942	(62,119)	(41,761)	子公司
本公司	星源漁業	臺灣	水產養殖業	98,305	98,305	9,831	98.31 %	73,314	(4,412)	(4,333)	子公司
本公司	迎發	臺灣	能源技術服務業	990	990	99	99.00 %	472	(138)	(137)	子公司
本公司	雲守護	臺灣	能源技術服務業	30,589	120,589	15,287	100.00 %	137,938	52,102	47,562	子公司
本公司	聚旺	臺灣	能源技術服務業	172,000	160,000	17,200	100.00 %	171,590	(142)	(142)	子公司
本公司	星北	臺灣	能源技術服務業	10,000	2,000	1,000	100.00 %	7,544	(1,492)	(1,492)	子公司
本公司	星辰	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	83	1	1	子公司
本公司	星河	臺灣	能源技術服務業	10,500	2,000	1,050	100.00 %	7,492	(1,678)	(1,678)	子公司
本公司	星舵	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	83	1	1	子公司
本公司	星艇	臺灣	能源技術服務業	33,500	3,500	3,350	100.00 %	31,064	(1,790)	(1,790)	子公司
本公司	星艦	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	83	1	1	子公司
本公司	瑞陽	臺灣	能源技術服務業	196,000	196,000	19,600	70.00 %	196,267	248	173	子公司
本公司	瀾晶	臺灣	能源技術服務業	374	374	37	100.00 %	372	1	1	子公司
本公司	瀾電	臺灣	能源技術服務業	300	300	30	100.00 %	292	1	1	子公司
本公司	日儲	臺灣	能源技術服務業	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,064	82	82	子公司
本公司	泓德日本	日本	能源技術服務業	2,115,983	453,253	201	100.00 %	1,909,652	(81,019)	(81,019)	子公司
本公司	星御	臺灣	能源技術服務業	72,000	58,500	7,200	100.00 %	71,653	(200)	(200)	子公司
本公司	新星	臺灣	能源技術服務業	10,800	10,800	1,080	54.00 %	10,822	224	121	子公司
本公司	泓德澳洲	澳洲	能源技術服務業	366,499	204,899	17,520	100.00 %	328,768	(19,890)	(19,890)	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	HDRE I	澳洲	能源技術服務業	201,878	201,878	9,170	100.00 %	187,917	(453)	(453)	子公司
本公司	實德	臺灣	能源技術服務業	117,194	117,194	12,000	100.00 %	108,665	47,955	(4,087)	子公司
本公司	泓亞	臺灣	能源技術服務業	9,600	700	960	80.00 %	9,292	(371)	(297)	子公司
本公司	HDRE II	澳洲	能源技術服務業	2,162,159	-	109,968	100.00 %	2,387,055	75,567	75,567	子公司
				<u>7,374,896</u>	<u>3,107,507</u>			<u>7,187,628</u>	<u>47,625</u>	<u>(23,635)</u>	
本公司	日晴	臺灣	能源技術服務業	2,914	2,914	291	34.44 %	3,007	128	44	關聯企業
本公司	日發	臺灣	能源技術服務業	56,000	56,000	6,576	40.00 %	72,663	14,540	5,816	關聯企業
本公司	士星	臺灣	能源技術服務業	39,200	39,200	3,920	49.00 %	35,750	(3,833)	(1,879)	關聯企業
本公司	HeLM	日本	能源技術服務業	101,275	-	440	44.00 %	80,365	(18,363)	(8,080)	關聯企業
本公司	星國	臺灣	能源技術服務業	20,000	-	2,000	20.00 %	19,934	(276)	(28)	關聯企業
				<u>219,389</u>	<u>98,114</u>			<u>211,719</u>	<u>(7,804)</u>	<u>(4,127)</u>	
本公司	星泓	臺灣	能源技術服務業	391,600	274,000	39,160	23.53 %	391,497	(21,541)	(6,809)	合資
本公司	星蠡	臺灣	能源技術服務業	357,810	303,160	35,781	10.00 %	359,580	14,981	1,498	合資
				<u>749,410</u>	<u>577,160</u>			<u>751,077</u>	<u>(6,560)</u>	<u>(5,311)</u>	
星德電力	匯鉅	臺灣	能源技術服務業	1,500,000	1,500,000	150,000	100.00 %	1,504,404	2,022	2,022	子公司
星舟	天鈦	臺灣	能源技術服務業	56	56	10	100.00 %	42	-	-	子公司
星舟	星舟日本	日本	能源技術服務業	32,633	225	15	100.00 %	28,110	(1,888)	(1,888)	子公司
				<u>32,689</u>	<u>281</u>			<u>28,152</u>	<u>(1,888)</u>	<u>(1,888)</u>	
星星	星星日本	日本	能源技術服務業	7,112	212	4	100.00 %	6,455	(596)	(596)	子公司
星星	Helios	日本	能源技術服務業	600,462	-	-	30.00 %	600,462	(29,881)	-	子公司
				<u>607,574</u>	<u>212</u>			<u>606,917</u>	<u>(30,477)</u>	<u>(596)</u>	
星源漁業	尹登	臺灣	能源技術服務業	35	35	10	100.00 %	27	(1)	(1)	子公司
新星	新星日本	日本	能源技術服務業	666	217	-	100.00 %	244	(231)	(231)	子公司
泓德日本	Battery Park 1	日本	能源技術服務業	63	63	-	100.00 %	7,047	7,595	(5,896)	子公司
泓德日本	Star No.1	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(517)	(496)	(496)	子公司
泓德日本	Star No.2	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(513)	(492)	(492)	子公司
泓德日本	Star No.3	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(513)	(492)	(492)	子公司
泓德日本	Star No.4	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(513)	(492)	(492)	子公司
泓德日本	Star No.5	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(513)	(492)	(492)	子公司
泓德日本	Battery Park 2	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(685)	(713)	(713)	子公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
泓德日本	Battery Park 4	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(620)	(646)	(646)	子公司
泓德日本	Battery Park 5	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(618)	(644)	(644)	子公司
泓德日本	Battery Park 6	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(617)	(643)	(643)	子公司
泓德日本	Battery Park 7	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(617)	(643)	(643)	子公司
泓德日本	Battery Park 8	日本	能源技術服務業	-	2	-	-	-	(631)	(631)	子公司
泓德日本	Battery Park 9	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(617)	(643)	(643)	子公司
泓德日本	Battery Park 10	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(617)	(643)	(643)	子公司
泓德日本	Battery Park 11	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(617)	(643)	(643)	子公司
泓德日本	Battery Park 12	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(617)	(643)	(643)	子公司
泓德日本	Minakami	日本	能源技術服務業	25,517	1	-	50.00 %	23,946	(312)	(156)	子公司
泓德日本	Helios	日本	能源技術服務業	1,191,029	-	-	60.00 %	1,109,389	(29,881)	(16,029)	子公司
泓德日本	Battery Park 13	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(74)	(79)	(79)	子公司
泓德日本	Battery Park 14	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(74)	(79)	(79)	子公司
泓德日本	Battery Park 15	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 16	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 17	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 18	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 19	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 20	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 21	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	Battery Park 22	日本	能源技術服務業	2	-	-	100.00 %	(75)	(81)	(81)	子公司
泓德日本	STARRY	日本	能源技術服務業	213	-	-	100.00 %	97	(108)	(108)	子公司
				<u>1,216,870</u>	<u>94</u>			<u>1,131,537</u>	<u>(32,468)</u>	<u>(31,951)</u>	
泓德澳洲	GGE	澳洲	能源技術服務業	<u>137,669</u>	<u>2</u>	6,581	100.00 %	<u>138,108</u>	<u>(81)</u>	<u>(81)</u>	子公司
HDRE I	Star VIC I	澳洲	能源技術服務業	<u>199,099</u>	<u>193,844</u>	150,510,866	100.00 %	<u>199,572</u>	<u>(50)</u>	<u>(50)</u>	子公司
HDRE II	ZEBRE	澳洲	能源技術服務業	<u>2,544,241</u>	<u>-</u>	129,435	75.96 %	<u>2,795,772</u>	<u>99,102</u>	<u>75,284</u>	子公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
ZEBRE	Solar River I Holding	澳洲	能源技術服務業	956,434	-	45,762	100.00 %	961,381	(81)	(81)	子公司
ZEBRE	Hookey Creek I Holding	澳洲	能源技術服務業	91,518	-	4,637	100.00 %	97,424	-	-	子公司
ZEBRE	Noblevale I Holding	澳洲	能源技術服務業	89,811	-	4,489	100.00 %	94,320	-	-	子公司
ZEBRE	North Yarragon I Holding	澳洲	能源技術服務業	86,044	-	4,378	100.00 %	91,978	-	-	子公司
ZEBRE	Wagga North I Holding	澳洲	能源技術服務業	53,091	-	2,686	100.00 %	56,436	-	-	子公司
ZEBRE	Templers BESS Hold	澳洲	能源技術服務業	1,913,478	-	100,168	100.00 %	2,208,292	127,142	95,719	子公司
				3,190,376	-			3,509,831	127,061	95,638	
Solar River I Holding	Solar River I Project	澳洲	能源技術服務業	956,434	-	45,762	100.00 %	961,381	(81)	(81)	子公司
Hookey Creek I Holding	Hookey Creek I Project	澳洲	能源技術服務業	91,518	-	4,637	100.00 %	97,424	-	-	子公司
Noblevale I Holding	Noblevale I Project	澳洲	能源技術服務業	89,811	-	4,489	100.00 %	94,320	-	-	子公司
North Yarragon I Holding	North Yarragon I Project	澳洲	能源技術服務業	86,044	-	4,378	100.00 %	91,978	-	-	子公司
Wagga North I Holding	Wagga North I Project	澳洲	能源技術服務業	53,091	-	2,686	100.00 %	56,436	-	-	子公司
Templers BESS Hold	Templers BESS Project	澳洲	能源技術服務業	1,913,478	-	100,168	100.00 %	2,208,292	127,142	95,719	子公司
Templers BESS Project	Templers BESS Project	澳洲	能源技術服務業	-	-	-	100.00 %	8,099	29,784	41,249	子公司
天惠	Startrade Holding	開曼	能源技術服務業	107,602	-	3,500	70.00 %	107,291	(7,119)	(4,983)	子公司
Startrade Holding	MWEX SOLUTIONS	加拿大	能源技術服務業	153,102	-	6,970	100.00 %	149,551	(6,816)	(6,816)	子公司

泓德能源科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 1,245
銀行存款	活期存款	1,024,647
	外幣活存(註)美金431,411.63元、人民幣197,267.37元	14,446
		<u>\$ 1,040,338</u>

資產負債表日外幣換算成台幣之匯率分別如下：

美 金：31.43

人 民 幣：4.496

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
台灣電力股份有限公司	\$ 1,382
台灣固網股份有限公司	906
豐鼎光波股份有限公司	647
茶森苑企業有限公司	406
	<u>3,341</u>
減：備抵減損損失	<u>(647)</u>
	<u>\$ 2,694</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
 民國一十四年十二月三十一日

客戶名稱	合約資產	合約負債
日喜綠能股份有限公司	\$ 1,983,335	-
新勝能源股份有限公司	1,389,525	-
允登綠能股份有限公司	964,214	-
文登綠能股份有限公司	647,145	-
利通管理顧問有限公司	459,927	-
日富電能股份有限公司	309,663	-
禾碩農業生技股份有限公司	-	109,545
匯鉅能源股份有限公司	-	44,173
其他(個別金額未超過5%)	<u>196,504</u>	<u>16,050</u>
	<u>\$ 5,950,313</u>	<u>169,768</u>

泓德能源科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	淨額	淨變現價值	
尚待投入工業電池模組	\$ 101,921	102,374	存貨淨變現價值之依據請詳個
尚待投入工業電線	37,459	39,120	體財務報告附註四(七)說明。
尚待投入工業模組	81,102	82,728	
原物料	27,982	29,412	
合 計	<u>\$ 248,464</u>	<u>253,634</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)。

泓德能源科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

面值元/股數：千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		其 他 (註)	期 末 餘 額		累 積 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 / 單 位 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數 / 單 位 數	公 允 價 值			
富邦能源股份有限公司	40,000	\$ 400,000	-	-	-	-	40,584	40,000	440,584	-	無	
ZEN Energy Pty Ltd	253	912,150	-	-	-	-	4,615	253	916,765	-	無	
泰創工程股份有限公司	4,822	163,996	-	-	-	-	39,444	4,822	203,440	-	無	
		<u>\$ 1,476,146</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>84,643</u>		<u>1,560,789</u>	<u>-</u>		

註：包括本期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利益84,643千元。

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
民國一十四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	股數 (註2)	金 額					股 數	金 額 (註3)	持 股 比例%		
子公司：													
友登綠能股份有限公司	290	2,774	-	-	4	-	-	-	290	2,778	100	2,778	無
日智綠能股份有限公司	1,100	9,956	50	500	(149)	-	-	-	1,150	10,307	100	10,307	無
泓博能源科技股份有限 公司	3,000	82,698	-	-	49,443	-	(40,608)	-	3,000	91,533	100	91,533	無
向恆綠能股份有限公司	3,900	35,949	-	-	(68)	-	-	-	3,900	35,881	100	35,881	無
日裕綠能股份有限公司	2,000	19,827	650	6,500	(36)	-	-	-	2,650	26,291	100	26,291	無
日喜綠能股份有限公司	7,890	78,307	(7,890)	(78,900)	(63)	-	-	656	-	-	-	-	無
日晶綠能股份有限公司	200	1,564	-	-	9	-	-	-	200	1,573	100	1,573	無
日祿綠能股份有限公司	250	3,037	-	-	406	-	(349)	-	250	3,094	100	3,094	無
日菩綠能股份有限公司	40	277	-	-	2	-	-	-	40	279	100	279	無
太登資產管理股份有限 公司	10	8	-	-	-	-	-	-	10	8	100	8	無
丹登綠能股份有限公司	150	1,353	-	-	1	-	-	-	150	1,354	100	1,354	無
日富綠能股份有限公司	260	2,557	-	-	2	-	-	-	260	2,559	100	2,452	無
日琛綠能股份有限公司	1,300	12,803	-	-	44	-	-	-	1,300	12,847	100	12,847	無
新世紀能源有限公司	-	15,440	-	-	(113)	-	-	-	-	15,327	100	15,327	無
長禾電力股份有限公司	1,600	5,899	-	-	(441)	-	-	-	1,600	5,458	100	5,458	無
星星電力股份有限公司	4,000	73,122	22,060	220,600	6,316	(47)	(29,012)	89,778	26,060	360,757	95	435,464	無
日勳綠能股份有限公司	700	6,450	360	3,600	(218)	-	-	-	1,060	9,832	100	9,832	無
星佑能源股份有限公司	18,000	192,177	(18,000)	(120,600)	64,555	-	(10,081)	(126,051)	-	-	-	-	無
星國電力股份有限公司 (原：星源電力股份有 限公司)	10	45	(10)	(62)	(135)	-	-	152	-	-	-	-	無
星舟快充股份有限公司	30,000	238,323	10,000	100,000	(90,707)	(1,952)	-	4,830	40,000	250,494	100	257,551	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			提供擔保或 質押情形	
	股 數	金額	股數 (註2)	金額					股 數	金 額 (註3)	持股 比例%		股權淨值
旭康漁電科技股份有限公司	60	299	-	-	2	-	-	-	60	301	100	301	無
天華充電科技股份有限公司	1,050	5,201	350	3,500	(2,837)	-	-	169	1,400	6,033	100	6,033	無
天鈞充電科技股份有限公司	600	1,081	400	4,000	(4,452)	-	-	-	1,000	629	100	629	無
天傑充電科技股份有限公司	7,000	67,724	-	-	(3,220)	-	-	-	7,000	64,504	100	64,504	無
天喜充電科技股份有限公司	650	5,713	-	-	(2,843)	-	-	-	650	2,870	100	2,870	無
天惠儲能股份有限公司	10	54	10,990	109,900	(5,194)	3,738	-	-	11,000	108,498	100	108,498	無
天逸儲能股份有限公司	10	50	-	-	-	-	-	-	10	50	100	50	無
天程儲能股份有限公司	10	49	-	-	-	-	-	-	10	49	100	49	無
天棟儲能股份有限公司	10	54	-	-	1	-	-	-	10	55	100	55	無
天瑀儲能股份有限公司	10	49	-	-	1	-	-	-	10	50	100	50	無
天喻綠能股份有限公司	900	8,940	2,800	28,000	(84)	-	-	-	3,700	36,856	100	36,856	無
天詠綠能股份有限公司	450	4,462	-	-	17	-	-	-	450	4,479	100	4,479	無
天竣綠能股份有限公司	10	50	-	-	-	-	-	-	10	50	100	50	無
天勝綠能股份有限公司	10	56	-	-	-	-	-	-	10	56	100	56	無
星德電力股份有限公司	40,000	344,703	(3,600)	(36,000)	(41,761)	-	-	-	36,400	266,942	67	266,942	無
星源漁業股份有限公司	9,831	75,320	-	-	(4,333)	-	-	2,327	9,831	73,314	98	73,310	無
迎發能源股份有限公司	99	609	-	-	(137)	-	-	-	99	472	99	472	無
雲守護安控股份有限公司	24,287	179,821	(9,000)	(90,000)	47,562	-	-	555	15,287	137,938	100	106,273	無
聚旺能源股份有限公司	16,000	159,732	1,200	12,000	(142)	-	-	-	17,200	171,590	100	171,267	無
星北充電科技股份有限公司	200	1,036	800	8,000	(1,492)	-	-	-	1,000	7,544	100	7,544	無
星辰充電科技股份有限公司	10	82	-	-	1	-	-	-	10	83	100	83	無
星河充電科技股份有限公司	200	670	850	8,500	(1,678)	-	-	-	1,050	7,492	100	7,492	無
星舵充電科技股份有限公司	10	82	-	-	1	-	-	-	10	83	100	83	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			提供擔保或 質押情形	
	股 數	金額	股數 (註2)	金額					股 數	金 額 (註3)	持股 比例%		股權淨值
星艦充電科技股份有限公司	350	2,854	3,000	30,000	(1,790)	-	-	-	3,350	31,064	100	31,064	無
星艦充電科技股份有限公司	10	82	-	-	1	-	-	-	10	83	100	83	無
瑞陽光電股份有限公司	19,600	196,387	-	-	173	-	(293)	-	19,600	196,267	70	196,267	無
瀾晶伏電股份有限公司	37	371	-	-	1	-	-	-	37	372	100	83	無
瀾電光能股份有限公司	30	291	-	-	1	-	-	-	30	292	100	92	無
日儲能源股份有限公司	10,000	99,982	-	-	82	-	-	-	10,000	100,064	100	100,010	無
泓德能源日本株式會社	43	419,250	158	1,662,730	(81,019)	(91,309)	-	-	201	1,909,652	100	1,909,652	有
勻登綠能股份有限公司	7,700	76,547	4,900	49,000	(109)	-	-	(86)	12,600	125,352	71	125,352	無
星御能源股份有限公司	5,850	58,353	1,350	13,500	(200)	-	-	-	7,200	71,653	100	71,621	無
新星充電科技股份有限公司	1,080	10,717	-	-	121	(16)	-	-	1,080	10,822	54	10,822	無
HD Renewable EnerGT Australia Pty. Ltd.	9,520	176,230	8,000	161,600	(19,890)	10,828	-	-	17,520	328,768	100	328,768	無
HDRE I Holding Pty Ltd (HDRE I Holding Unit Trust)	9,170	182,844	-	-	(453)	5,526	-	-	9,170	187,917	100	187,917	無
HDRE II Holding Pty Ltd.(HDRE II Holding Unit Trust)	-	-	109,968	2,162,159	75,567	149,337	-	(8)	109,968	2,387,055	100	2,387,055	無
泓亞能源股份有限公司	70	691	890	8,900	(297)	-	-	(2)	960	9,292	80	9,292	無
實德能源科技股份有限 公司	12,000	112,653	-	-	(4,087)	-	-	99	12,000	108,665	100	160,687	無
		<u>2,975,655</u>		<u>4,267,427</u>	<u>(23,635)</u>	<u>76,105</u>	<u>(80,343)</u>	<u>(27,581)</u>		<u>7,187,628</u>			

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			提供擔保或 質押情形	
	股 數	金 額	股數 (註2)	金 額					股 數	金 額 (註3)	持股 比例%		股權淨值
關聯企業：													
日晴綠能股份有限公司	291	3,011	-	-	44	-	(48)	-	291	3,007	34	3,007	無
星國電力股份有限公司 (原:星源電力股份有 限公司)	-	-	2,000	19,962	(28)	-	-	-	2,000	19,934	20	19,934	無
日發綠能股份有限公司	6,278	66,847	298	-	5,816	-	-	-	6,576	72,663	40	72,663	無
HeLM Aggregation株式會 社	-	-	440	101,275	(8,080)	(12,830)	-	-	440	80,365	44	80,365	無
士星電能股份有限公司	3,920	37,629	-	-	(1,879)	-	-	-	3,920	35,750	49	35,750	無
		<u>107,487</u>		<u>121,237</u>	<u>(4,127)</u>	<u>(12,830)</u>	<u>(48)</u>	<u>-</u>		<u>211,719</u>			
合資：													
星泓電力股份有限公司	27,400	291,390	11,760	117,600	(6,809)	-	(13,170)	2,486	39,160	391,497	24	391,497	無
星蠡電力股份有限公司	30,316	305,879	5,465	54,650	1,498	-	(2,447)	-	35,781	359,580	10	359,580	無
		<u>597,269</u>		<u>172,250</u>	<u>(5,311)</u>	<u>-</u>	<u>(15,617)</u>	<u>2,486</u>		<u>751,077</u>			
		<u>3,680,411</u>		<u>4,560,914</u>	<u>(33,073)</u>	<u>63,275</u>	<u>(96,008)</u>	<u>(25,095)</u>		<u>8,150,424</u>			
減：聯屬公司未實現交易 利益		<u>643,599</u>		<u>301,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>945,291</u>			
		<u>\$ 3,036,812</u>		<u>4,259,222</u>	<u>(33,073)</u>	<u>63,275</u>	<u>(96,008)</u>	<u>(25,095)</u>		<u>7,205,133</u>			

註1：其他係處分投資收益808千元、實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(45,768)千元、採用權益法認列子公司之變動數(8)千元、所有權未按持股比變動沖轉資本公積及保留盈餘數5,145千元及本公司發放員工酬勞予子公司之員工14,728千元。

註2：日發係發放股票股利。

註3：民國一四四年十二月三十一日採用權益法之投資貸餘為2,551千元，為星泓2,551千元(帳面餘額391,497千元扣除遞延貸項394,048千元)。

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
民國一一四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(七)。

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(八)。

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(九)。

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
太平洋電線電纜股份有限公司	\$ 103,522
明曜科技股份有限公司	100,368
興安營造股份有限公司	86,533
蘇洲中信博新能源電力科技有限公司	63,414
Jinko Solar (Vietnam) Industries Company Limited	55,582
東巍消防工程有限公司	46,780
Evergreen Power Supply Co.,Ltd	41,015
其他(個別金額均未超過5%)	<u>237,125</u>
	<u><u>\$ 734,339</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(十一)。

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(十三)。

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(十五)。

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(十六)。

泓德能源科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四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(廿二)。

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	\$ 195,156
本期進貨	3,246,049
減：本期進貨退出或折讓	<u>(37,141)</u>
本期進料(淨額)	<u>3,208,908</u>
減：期末存料	(249,961)
減：銷貨成本	(133,546)
加：其他	<u>(72,774)</u>
本期投入原料	<u>2,947,783</u>
直接人工	23,773
間接人工	33,161
工程費用	<u>2,236,539</u>
營建成本	<u>2,293,473</u>
工程成本合計數	5,241,256
銷貨成本	147,487
勞務成本	7,958
售電成本	18,543
其他營業成本	40,314
存貨跌價回升利益	<u>(1,384)</u>
營業成本	<u>\$ 5,454,174</u>

泓德能源科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究費用</u>
薪資支出	\$ 45,347	237,605	39,922
折舊	19,999	37,339	6,966
勞務費	-	82,140	72,285
其他費用(個別金額未超過5%者)	<u>59,961</u>	<u>154,864</u>	<u>16,257</u>
	<u>\$ 125,307</u>	<u>511,948</u>	<u>135,430</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(廿六)。

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 1150066 號

會員姓名： (1) 吳俊源

副簽證會計師名稱： (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)5799955


委託人統一編號： 45877096

會員證書字號： (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

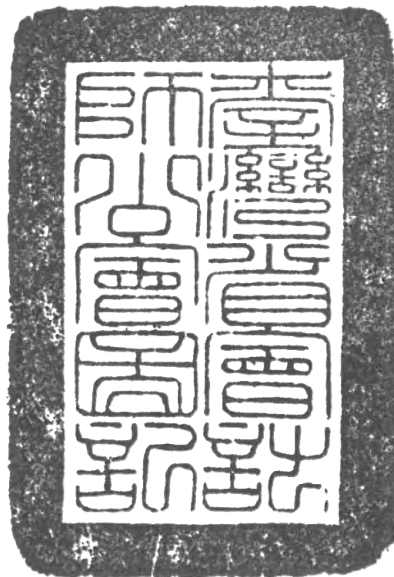
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 115 年 01 月 15 日