

股票代碼：6873

泓德能源科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公司地址：臺北市士林區德行西路35號5樓
電話：(04)2255-8858

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~60
(七)關係人交易	60~68
(八)質押之資產	69
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	69~70
(十)重大之災害損失	70
(十一)重大之期後事項	70~71
(十二)其 他	71~72
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	72、73~77
2.轉投資事業相關資訊	72、78
3.大陸投資資訊	72
(十四)部門資訊	72



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

泓德能源科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

泓德能源科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泓德能源科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧

吳俊源



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號
民國 一 一 五 年 八 月 十 二 日

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30						
	金 額	%	金 額	%	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))	\$	1,639,526	5	2,367,671	7	5,680,647	23	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$	3,628,637	11	3,315,109	11	1,863,376	7			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－								2119 應付短期票券(附註六(十四))		1,303,818	4	1,123,382	4	1,217,172	5			
流動(附註六(二)及(十六))		12,843	-	605	-	9,599	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－										
1140 合約資產－流動(附註六(廿五)及七)		3,764,665	11	6,018,838	19	3,577,732	14	流動(附註六(二)及(十六))		2,462	-	218	-	-	-			
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		645,410	2	426,008	1	218,375	1	2130 合約負債－流動(附註六(廿五)及七)		184,951	1	127,240	-	127,057	-			
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、七及								2151 應付票據及帳款		695,038	3	969,194	3	726,042	3			
十一)		2,817,755	8	141,386	-	120,551	1	2180 應付票據及帳款－關係人(附註七)		751,689	2	735,964	2	824,823	3			
1210 其他應收款－關係人(附註七)		2,887	-	2,583	-	64,969	-	2201 應付薪資及獎金		100,815	-	138,320	-	179,470	1			
130X 存貨(附註六(五))		303,469	1	304,756	1	337,771	1	2216 應付股利(附註七)		354,772	1	-	-	126	-			
1401 生物資產－流動		33,725	-	19,641	-	18,690	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)		399,076	1	575,678	2	387,163	1			
1421 預付貨款(附註七)		243,480	1	339,191	1	544,341	2	2230 本期所得稅負債		85,597	-	109,194	-	55,237	-			
1470 其他流動資產(附註六(十二)、七及八)		<u>1,934,003</u>	<u>6</u>	<u>1,805,056</u>	<u>6</u>	<u>2,091,911</u>	<u>8</u>	2280 租賃負債－流動(附註六(十八)及七)		77,306	-	81,377	-	41,372	-			
		<u>11,397,763</u>	<u>34</u>	<u>11,425,735</u>	<u>35</u>	<u>12,664,586</u>	<u>50</u>	2300 其他流動負債(附註六(十九)、七及八)		587,661	2	737,976	2	189,090	1			
非流動資產：													2321 一年內到期或執行賣回權公司債(附註六					
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－								(十六))		23,213	-	22,650	-	147,927	1			
非流動(附註六(二))		50,536	-	47,487	-	35,700	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)		<u>2,753,431</u>	<u>8</u>	<u>2,138,061</u>	<u>7</u>	<u>254,826</u>	<u>1</u>			
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融										<u>10,948,466</u>	<u>33</u>	<u>10,074,363</u>	<u>31</u>	<u>6,013,681</u>	<u>23</u>			
資產－非流動(附註六(三))		1,552,556	5	1,560,789	5	1,580,204	6	非流動負債：										
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及(七))		154,195	-	203,387	1	300,924	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－										
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		15,781,353	47	14,926,552	46	8,570,304	34	非流動(附註六(二)及(十六))		130,297	-	97,200	-	40,200	-			
1755 使用權資產(附註六(十)、七及八)		833,411	3	765,292	2	171,679	1	2530 應付公司債(附註六(十六))		2,605,940	8	2,559,511	8	2,513,910	10			
1780 無形資產(附註六(十一))		122,725	-	127,963	-	104,481	-	2540 長期借款(附註六(十五)及八)		6,183,992	18	5,550,813	17	4,539,509	18			
1840 遞延所得稅資產		366,894	1	330,963	1	227,242	1	2570 遞延所得稅負債		33,732	-	54,043	-	2,024	-			
1915 預付設備款(附註六(九))		1,050,292	3	597,474	2	86,264	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十八)及七)		694,793	2	683,951	2	135,135	1			
1960 預付投資款(附註六(七))		7,941	-	7,941	-	429,021	2	2635 特別股負債－非流動(附註六(十七))		1,187,321	4	1,154,244	4	1,122,089	4			
1990 其他非流動資產(附註六(十二)、(十五)、								2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(六))		116,191	-	2,551	-	24,781	-			
七及八)		<u>2,175,254</u>	<u>7</u>	<u>2,202,031</u>	<u>8</u>	<u>1,396,649</u>	<u>5</u>	2670 其他非流動負債(附註六(十九)及七)		<u>177,372</u>	<u>1</u>	<u>163,532</u>	<u>1</u>	<u>43,111</u>	<u>-</u>			
		<u>22,095,157</u>	<u>66</u>	<u>20,769,879</u>	<u>65</u>	<u>12,902,468</u>	<u>50</u>			<u>11,129,638</u>	<u>33</u>	<u>10,265,845</u>	<u>32</u>	<u>8,420,759</u>	<u>33</u>			
								負債總計		<u>22,078,104</u>	<u>66</u>	<u>20,340,208</u>	<u>63</u>	<u>14,434,440</u>	<u>56</u>			
								權益(附註六(八)、(十六)、(廿二)及(廿三))：										
								歸屬母公司業主之權益：										
							3100 股本		1,426,491	4	1,418,724	5	1,225,146	5				
							3140 預收股本		-	-	7,767	-	11,597	-				
							3150 待分配股票股利		-	-	-	-	175,733	1				
							3200 資本公積		7,441,685	22	7,171,186	22	7,046,813	28				
							3300 保留盈餘		1,139,855	4	1,683,199	5	1,396,639	5				
							3400 其他權益		85,468	-	134,748	-	(11,632)	-				
							3500 庫藏股票		<u>(255,036)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>				
							歸屬母公司業主之權益合計		<u>9,838,463</u>	<u>29</u>	<u>10,415,624</u>	<u>32</u>	<u>9,844,296</u>	<u>39</u>				
							36XX 非控制權益		<u>1,576,353</u>	<u>5</u>	<u>1,439,782</u>	<u>5</u>	<u>1,288,318</u>	<u>5</u>				
							權益總計		<u>11,414,816</u>	<u>34</u>	<u>11,855,406</u>	<u>37</u>	<u>11,132,614</u>	<u>44</u>				
資產總計	\$	<u>33,492,920</u>	<u>100</u>	<u>32,195,614</u>	<u>100</u>	<u>25,567,054</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	\$	<u>33,492,920</u>	<u>100</u>	<u>32,195,614</u>	<u>100</u>	<u>25,567,054</u>	<u>100</u>			

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一

經理人：周仕昌

會計主管：廖彥凱

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 1,653,691	100	1,888,831	100	3,077,835	100	3,355,697	100
5000	營業成本(附註六(五)、(廿六)、七及十二)	1,305,765	79	1,452,777	77	2,153,569	70	2,477,734	74
	營業毛利	347,926	21	436,054	23	924,266	30	877,963	26
5910	未實現銷貨損益	(44,915)	(2)	(34,078)	(2)	(166,177)	(5)	(55,720)	(2)
	已實現營業毛利	303,011	19	401,976	21	758,089	25	822,243	24
6000	營業費用(附註六(廿六)、七及十二)：								
6100	推銷費用	32,524	2	47,696	3	63,937	2	85,720	3
6200	管理費用	205,655	12	216,954	10	405,153	13	412,745	12
6300	研究發展費用	48,605	3	26,376	1	84,341	3	52,364	1
6450	預期信用減損損失(附註六(四)及十一)	92,619	6	-	-	92,619	3	-	-
	營業費用合計	379,403	23	291,026	14	646,050	21	550,829	16
	營業淨利(損)	(76,392)	(4)	110,950	7	112,039	4	271,414	8
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(廿七))	8,162	-	8,414	-	12,810	-	11,772	-
7010	其他收入(附註六(廿八)及七)	6,315	-	3,572	-	11,723	-	3,907	-
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(七)、(十六)及(廿九))	(6,426)	-	22,901	1	8,263	-	15,808	1
7050	財務成本(附註六(九)、(十六)、(十七)、(十八)、(三十)及七)	(164,234)	(10)	(60,273)	(3)	(312,157)	(9)	(95,218)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	13,438	1	12,435	1	4,990	-	12,537	-
	營業外收入及支出合計	(142,745)	(9)	(12,951)	(1)	(274,371)	(9)	(51,194)	(2)
	稅前淨利(損)	(219,137)	(13)	97,999	6	(162,332)	(5)	220,220	6
7951	減：所得稅費用(附註六(廿一))	33,646	2	10,306	1	56,707	2	50,045	1
	本期淨利(損)	(252,783)	(15)	87,693	5	(219,039)	(7)	170,175	5
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	(134,568)	(8)	59,261	3	(110,233)	(4)	104,058	3
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	36,301	2	4,332	-	42,376	1	4,332	-
	不重分類至損益之項目合計	(98,267)	(6)	63,593	3	(67,857)	(3)	108,390	3
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	(77,977)	(5)	(248,095)	(13)	106,184	3	(219,931)	(7)
8381	關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,636)	(1)	-	-	(21,711)	-	-	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	12,091	1	35,657	2	(9,805)	-	30,024	1
	後續可能重分類至損益之項目合計	(87,522)	(5)	(212,438)	(11)	74,668	3	(189,907)	(6)
8300	本期其他綜合損益	(185,789)	(11)	(148,845)	(8)	6,811	-	(81,517)	(3)
	本期綜合損益總額	\$ (438,572)	(26)	(61,152)	(3)	(212,228)	(7)	88,658	2
	本期淨利(損)歸屬於：								
	母公司業主	\$ (223,978)	(13)	100,137	6	(188,631)	(6)	181,616	5
	非控制權益	(28,805)	(2)	(12,444)	(1)	(30,408)	(1)	(11,441)	-
		\$ (252,783)	(15)	87,693	5	(219,039)	(7)	170,175	5
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ (398,208)	(24)	21,113	1	(212,471)	(7)	169,920	4
	非控制權益	(40,364)	(2)	(82,265)	(4)	243	-	(81,262)	(2)
		\$ (438,572)	(26)	(61,152)	(3)	(212,228)	(7)	88,658	2
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))								
	基本每股盈餘	\$ (1.57)		0.71		(1.32)		1.31	
	稀釋每股盈餘	\$ (1.57)		0.71		(1.32)		1.31	

董事長：謝源一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘								其他權益項目				歸屬於母		
	股 本	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算 之 兒 換 差 額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未 實 現 損 益	合 計	庫藏股票	公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
民國一四年一月一日餘額	\$ 1,171,552	11,172	-	5,844,488	205,193	96	1,712,706	1,917,995	(19,272)	19,336	64	-	8,945,271	335,669	9,280,940
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	181,616	181,616	-	-	-	-	181,616	(11,441)	170,175
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(120,086)	108,390	(11,696)	-	(11,696)	(69,821)	(81,517)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	181,616	181,616	(120,086)	108,390	(11,696)	-	169,920	(81,262)	88,658
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	119,840	-	(119,840)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(96)	96	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(527,198)	(527,198)	-	-	-	-	(527,198)	-	(527,198)
普通股股票股利	-	-	175,733	-	-	-	(175,733)	(175,733)	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	(117,155)	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,155)	-	(117,155)
現金增資	37,516	-	-	639,274	-	-	-	-	-	-	-	-	676,790	-	676,790
可轉換公司債一認股權	-	-	-	470,566	-	-	-	-	-	-	-	-	470,566	-	470,566
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	53,200	-	-	-	-	-	-	-	-	53,200	-	53,200
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	-	3,092	-	-	(41)	(41)	-	-	-	-	3,051	(3,051)	-
可轉換公司債轉換	16,078	425	-	152,657	-	-	-	-	-	-	-	-	169,160	-	169,160
行使歸入權	-	-	-	691	-	-	-	-	-	-	-	-	691	-	691
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,036,962	1,036,962
民國一四年六月三十日餘額	\$ 1,225,146	11,597	175,733	7,046,813	325,033	-	1,071,606	1,396,639	(139,358)	127,726	(11,632)	-	9,844,296	1,288,318	11,132,614
民國一五年一月一日餘額	\$ 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	1,439,782	11,855,406
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	(188,631)	(188,631)	-	-	-	-	(188,631)	(30,408)	(219,039)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	44,017	(67,857)	(23,840)	-	(23,840)	30,651	6,811
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(188,631)	(188,631)	44,017	(67,857)	(23,840)	-	(212,471)	243	(212,228)
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	46,814	-	(46,814)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(354,681)	(354,681)	-	-	-	-	(354,681)	-	(354,681)
可轉換公司債轉換	7,767	(7,767)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(255,036)	(255,036)	-	(255,036)
子公司權益變動	-	-	-	43,959	-	-	-	-	(25,440)	-	(25,440)	-	18,519	(18,519)	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	24,883	-	-	-	-	-	-	-	-	24,883	-	24,883
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	-	198,334	-	-	(32)	(32)	-	-	-	-	198,302	(198,302)	-
子公司股份基礎給付交易影響數	-	-	-	3,323	-	-	-	-	-	-	-	-	3,323	2,680	6,003
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,469	350,469
民國一五年六月三十日餘額	\$ 1,426,491	-	-	7,441,685	371,847	-	768,008	1,139,855	50,269	35,199	85,468	(255,036)	9,838,463	1,576,353	11,414,816

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一

經理人：周仕昌

會計主管：廖彥凱

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (162,332)	220,220
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	260,666	65,306
攤銷費用	14,707	12,063
預期信用減損損失	92,619	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	23,492	(949)
利息費用	312,157	95,218
利息收入	(12,810)	(11,772)
股份基礎給付酬勞成本	30,886	53,200
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(4,990)	(12,537)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(18,013)	1,030
提列存貨跌價損失(迴轉利益)	1,292	(402)
處分投資利益	(561)	-
租賃修改利益	(1,122)	-
聯屬公司間未實現銷貨利益	166,177	55,720
其他不影響現流之費損	16,975	245
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	2,254,173	(268,085)
應收帳款(含關係人)	(2,988,390)	(59,470)
其他應收款-關係人	(304)	85,503
存貨	(5)	(107,212)
預付貨款	95,711	(2,374)
其他營業資產	(67,794)	(625,003)
合約負債	57,711	(456,479)
應付票據及帳款(含關係人)	(258,431)	(471,613)
其他應付款-關係人	(176,602)	(18,564)
其他營業負債	(171,922)	98,022
調整項目合計	(374,378)	(1,568,153)
營運產生之現金流出	(536,710)	(1,347,933)
收取之利息	12,826	11,772
支付之利息	(245,105)	(57,789)
支付之所得稅	(101,971)	(280,848)
營業活動之淨現金流出	(870,960)	(1,674,798)

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一

經理人：周仕昌

會計主管：廖彥凱

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(102,000)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,000)	-
取得採用權益法之投資	-	(101,275)
預付投資款增加	-	(429,021)
取得子公司(加回子公司帳列之現金)	-	(1,765,707)
處分子公司(扣除子公司帳列之現金)	(1)	-
取得不動產、廠房及設備	(965,022)	(2,074,352)
處分不動產、廠房及設備	28,487	296
存出保證金減少	34,537	608,567
取得無形資產	(9,460)	(8,871)
受限制銀行存款減少(增加)	54,716	(463,574)
其他非流動資產(增加)減少	(57,736)	85,158
預付設備款增加	(452,818)	(133,776)
投資活動之淨現金流出	(1,472,297)	(4,282,555)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	2,368,248	2,503,177
償還短期借款	(2,045,857)	(2,461,086)
應付短期票券增加(已扣除折價)	183,400	609,700
特別股負債減資退回股款	-	(99,450)
發行公司債(已扣除發行成本)	-	3,009,757
可轉換公司債行使轉換畸零股款	-	(3)
舉借長期借款	1,338,080	3,427,958
償還長期借款	(205,923)	(37,068)
租賃本金償還	(41,594)	(22,229)
發放現金股利	-	(644,227)
現金增資	-	676,790
行使歸入權	-	691
庫藏股買回	(255,036)	-
非控制權益變動	350,560	46,111
籌資活動之淨現金流入	1,691,878	7,010,121
匯率變動對現金及約當現金之影響	(76,766)	34,557
本期現金及約當現金(減少)增加數	(728,145)	1,087,325
期初現金及約當現金餘額	2,367,671	4,593,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,639,526	5,680,647

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一



經理人：周仕昌



~7-1~

會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」
- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六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，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	泓博能源科技股份有限公司(泓博)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	丹登綠能股份有限公司(丹登)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	太登資產管理股份有限公司(太登資產)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	友登綠能股份有限公司(友登)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日琛綠能股份有限公司(日琛)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日祿綠能股份有限公司(日祿)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日智綠能股份有限公司(日智)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日喜綠能股份有限公司(日喜)	能源技術服務	-	-	100%	註8
本公司	日裕綠能股份有限公司(日裕)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日菩綠能股份有限公司(日菩)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	日晶綠能股份有限公司(日晶)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日勛綠能股份有限公司(日勛)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	日富綠能股份有限公司(日富)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星星電力股份有限公司(星星)	再生能源售電	82.94%	95.11%	95.11%	註4
本公司	向恆綠能股份有限公司(向恆)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	新世紀能源有限公司(新世紀)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	長禾電力股份有限公司(長禾)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星佑能源股份有限公司(星佑)	能源技術服務	-	-	-	註4
本公司	星國電力股份有限公司(星國)(原名星源電力股份有限公司)	能源技術服務	-	-	100%	註10
本公司	星舟快充股份有限公司(星舟)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天鈺充電科技股份有限公司(天鈺)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天傑充電科技股份有限公司(天傑)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天喜充電科技股份有限公司(天喜)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天惠儲能股份有限公司(天惠)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天逸算力股份有限公司(天逸)(原名天逸儲能股份有限公司)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天程儲能股份有限公司(天程)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天棟儲能股份有限公司(天棟)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天瑀儲能股份有限公司(天瑀)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天詠綠能股份有限公司(天詠)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	天竣綠能股份有限公司(天竣)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天勝綠能股份有限公司(天勝)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天喻綠能股份有限公司(天喻)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	天華充電科技股份有限公司(天華)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星德電力股份有限公司(星德電力)	能源技術服務	67.23%	67.23%	67.23%	
本公司	星源漁業股份有限公司(星源漁業)	水產養殖業	98.31%	98.31%	98.31%	
本公司	旭康漁電科技股份有限公司(旭康漁電)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	迎發能源股份有限公司(迎發)	能源技術服務	99%	99%	99%	
本公司	雲守護安控股份有限公司(雲守護)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	聚旺能源股份有限公司(聚旺)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星北充電科技股份有限公司(星北)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星辰充電科技股份有限公司(星辰)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星河充電科技股份有限公司(星河)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星舵充電科技股份有限公司(星舵)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星艇充電科技股份有限公司(星艇)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星艦充電科技股份有限公司(星艦)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	瑞陽光電股份有限公司(瑞陽)	能源技術服務	70%	70%	70%	
本公司	日儲能源股份有限公司(日儲)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	瀾晶伏電股份有限公司(瀾晶)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	瀾電光能股份有限公司(瀾電)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	泓德能源科技日本株式會社(泓德日本)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	星御能源股份有限公司(星御)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	勻登綠能股份有限公司(勻登)	能源技術服務	74.75%	71.19%	68.32%	註2
本公司	新星充電科技股份有限公司(新星)	能源技術服務	54%	54%	54%	
本公司	HD Renewable Energy Australia Pty. Ltd.(泓德澳洲)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	HDRE I Holding Pty. Ltd. ATF HDRE I Holding Unit Trust (HDRE I)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	HDRE II Holding Pty. Ltd. ATF HDRE II Holding Unit Trust (HDRE II)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	實德能源科技股份有限公司(實德)	能源技術服務	100%	100%	100%	
本公司	泓亞能源股份有限公司(泓亞)	能源技術服務	80%	80%	80%	註5
本公司	德雲算力股份有限公司(德雲算力)	能源技術服務	100%	-	-	註1
本公司	泓德永續資本股份有限公司(泓德永續資本)	投資業	100%	-	-	註1
星德電力	匯鉅能源股份有限公司(匯鉅)	能源技術服務	100%	100%	100%	
星舟	天鈦	能源技術服務	100%	100%	100%	
星舟	Star Charger Japan Co., Ltd (星舟日本)	能源技術服務	100%	100%	100%	
星星	Star Trade Japan Co.,Ltd. (星星日本)	能源技術服務	100%	100%	100%	
星星	Helios 1 Godo Kaisha (Helios)	能源技術服務	90%	30%	-	註6
天惠	Startrade Holding Co., Ltd. (Startrade Holding)	能源技術服務	70%	70%	-	註9
Startrade Holding	MWEX SOLUTIONS CO., LTD. (MWEX SOLUTIONS)	能源技術服務	100%	100%	-	註9

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
泓德日本	Battery Park 1, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Star No.1, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Star No.2, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Star No.3, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Star No.4, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Star No.5, LLC	能源技術服務	-	100%	100%	註12
泓德日本	Battery Park 2, LLC (原Battery Park 3, LLC)	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 4, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 5, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 6, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 7, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 8, LLC	能源技術服務	-	-	100%	註11
泓德日本	Battery Park 9, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 10, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 11, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 12, LLC	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德日本	Battery Park 13, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 14, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 15, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 16, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 17, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 18, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 19, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 20, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 21, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Battery Park 22, LLC	能源技術服務	100%	100%	-	註1
泓德日本	Minakami Energy Storage LLC (Minakami)	能源技術服務	50%	50%	50%	
泓德日本	Helios	能源技術服務	-	60%	60%	註6
泓德日本	STARRY Asset Management Co., Ltd. (STARRY)	能源技術服務	100%	100%	-	註1
新星	New Star Charging Technology Japan Co., Ltd.(新星日本)	能源技術服務	100%	100%	100%	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
星源漁業	尹登	能源技術服務	100%	100%	100%	
泓德澳洲	GGE Macleay Road Coleambally Pty. Ltd. ATF GGE Macleay Road Coleambally Unit Trust (GGE)	能源技術服務	100%	100%	100%	
HDRE I	Star VIC I Pty. Ltd. ATF AIL VII Sub I Trust (Star VIC I)	能源技術服務	100%	100%	100%	
HDRE I	Yarraville I Holding Pty Ltd ATF Yarraville I Holding Trust (Yarraville I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註1
Yarraville I Holding	Yarraville I Project Pty Ltd ATF Yarraville I Project Trust (Yarraville I Trust)	能源技術服務	100%	-%	-%	註1
HDRE II	ZEBRE Pty. Ltd. (ZEBRE)	能源技術服務	76.58%	75.96%	70%	註3
ZEBRE	Solar River I Holding Pty. Ltd. ATF Solar River I Holding Trust (Solar River I Holding)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
ZEBRE	Hookey Creek I Holding Pty. Ltd. ATF Hookey Creek I Holding Trust (Hookey Creek I Holding)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
ZEBRE	Noblevalle I Holding Pty. Ltd. ATF Noblevalle I Holding Trust (Noblevalle I Holding)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
ZEBRE	North Yarragon I Holding Pty. Ltd. ATF North Yarragon I Holding Trust (North Yarragon I Holding)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
ZEBRE	Wagga North I Holding Pty. Ltd. ATF Wagga North I Holding Trust (Wagga North I Holding)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
ZEBRE	Templers BESS Hold Co Pty. Ltd. ATF Templers BESS Hold Trust (Templers BESS Hold)	能源技術服務	100%	100%	-	註7
ZEBRE	Dartmoor I Holding Pty. Ltd. ATF Dartmoor I Holding TRUST (Dartmoor I Holding)	能源技術服務	100%	-	-	註1
Solar River I Holding	Solar River I Project Pty. Ltd. ATF Solar River I Project Trust (Solar River I Project)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
Hookey Creek I Holding	Hookey Creek I Project Pty. Ltd. ATF Hookey Creek I Project Trust (Hookey Creek I Project)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
Noblevalle I Holding	Noblevalle I Project Pty. Ltd. ATF Noblevalle I Project Trust (Noblevalle I Project)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
North Yarragon I Holding	North Yarragon I Project Pty. Ltd. ATF North Yarragon I Project Trust (North Yarragon I Project)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
Wagga North I Holding	Wagga North I Project Pty. Ltd. ATF Wagga North I Project Trust (Wagga North I Project)	能源技術服務	100%	100%	100%	註7
Templers BESS Hold	Templers BESS Project Co Pty. Ltd. ATF Templers BESS Project Trust (Templers BESS Project)	能源技術服務	100%	100%	-	註7
Dartmoor I Holding	Dartmoor I Holding Pty.Ltd. ATF Dartmoor I Holding Trust (Dartmoor I Project)	能源技術服務	100%	-%	-	註1
Templers BESS Project	Templers BESS Pty. Ltd.(Templers BESS)	能源技術服務	100%	100%	-	註7

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註1：合併公司於民國一一四年八月成立Battery Park 13、Battery Park 14、Battery Park 15、Battery Park 16、Battery Park 17、Battery Park 18、Battery Park 19、Battery Park 20、Battery Park 21及Battery Park 22；於民國一一四年十一月成立STARRY，於民國一一五年五月成立Dartmoor I Holding及Dartmoor I Project，於民國一一五年六月成立德雲算力、泓德永續資本、Yarraville I Holding及Yarraville I Trust。
- 註2：本公司於民國一一四年一月及六月未依持股比例認購勻登增資案，致對其持股比例增加至68.32%，依持股比變動沖轉保留盈餘41千元及資本公積22千元，於民國一一四年八月未依持股比例認購勻登增資案，致對其持股比例增加至71.19%，依持股比變動沖轉資本公積24千元。另於民國一一五年一月未按持股比例認購允登增資案致使持股比例增加至74.75%，並依持股比變動沖轉保留盈餘32千元。
- 註3：合併公司於民國一一四年七月、十月、十一月及十二月未按持股比例增資ZEBRE，致對其持股比例增加至75.96%，並依持股比例變動沖減資本公積8千元。另於民國一一五年二月、四月及五月未依比例增資，致對其持股比例增加至76.58%，並依持股比例變動認列資本公積832千元。
- 註4：星星於民國一一四年五月發行新股合併星佑，致使持股比例下降至95.11%，並依持股比變動認列資本公積3,116千元。另於民國一一五年三月未按持股比例增資星星致使持股比例下降至82.94%，並依持股比變動認列資本公積197,502千元。
- 註5：本公司於民國一一四年六月未依持股比例認購泓亞現金增資案，致對其持股比例由70%增加至80%，並依持股比例變動沖轉資本公積2千元。
- 註6：泓德日本於民國一一四年四月依日本TK-GK架構出資投資Helios，雖無持有表決權，但依合約賦予合併公司具有經濟受益權60%，以及對重大攸關活動係由合併公司主導，故將之納入合併個體；另，星星於民國一一四年十二月向非控制對象取得Helios 30%經濟受益權，合併公司綜合持股上升至90%，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，星星於民國一一五年四月向泓德日本收購Helios 60%經濟受益權，合併公司認列組織重組影響調整資本公積44,599千元與國外營運機構財務報表換算之兌換差額(25,440)千元及非控制權益19,159千元。
- 註7：合併公司於民國一一四年六月向關係人取得Solar River I Holding、Solar River I Project、Hookey Creek I Holding、Hookey Creek I Project、Noblevalle I Holding、Noblevalle I Project、North Yarragon I Holding、North Yarragon I Project、Wagga North I Holding及Wagga North I Project 100%之股權；於民國一一四年七月向關係人取得Templers BESS Hold、Templers BESS Project及Templers BESS 100%之股權。
- 註8：合併公司於民國一一四年七月出售日喜100%之股權予星泓電力。
- 註9：合併公司於民國一一四年七月設立取得Startrade Holding 70%之股權，於民國一一四年八月設立MWEX SOLUTIONS。
- 註10：本公司於民國一一四年十二月因未按持股比例參與增資星國，持股比例降為20%改為本公司之關聯企業。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註11：合併公司於民國一一四年十二月出售Battery Park 8所有股權，請詳民國一一四年合併財務報告附註六(七)。

註12：合併公司於民國一一五年六月出售Star No.5, LLC，請詳附註六(七)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 1,474	1,647	1,497
活期存款	1,561,768	2,261,076	5,677,916
支票存款	1,236	7,746	10
外幣存款	71,689	97,202	1,224
定期存款	3,359	-	-
	<u>\$ 1,639,526</u>	<u>2,367,671</u>	<u>5,680,647</u>

合併公司金融資產及負債之信用風險及利率風險之揭露請詳附註六(卅一)。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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 \$	300	605	9,599
利率交換合約	12,543	-	-
	<u>\$ 12,843</u>	<u>605</u>	<u>9,599</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動：			
甲種可轉換特別股	<u>\$ 38,700</u>	<u>35,700</u>	<u>35,700</u>
指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動：			
利率交換合約	<u>\$ 11,836</u>	<u>11,787</u>	<u>-</u>
指定透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動：			
利率交換合約	\$ -	218	-
虛擬購電協議	2,462	-	-
	<u>\$ 2,462</u>	<u>218</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 \$	126,300	97,200	40,200
虛擬購電協議	3,997	-	-
	<u>\$ 130,297</u>	<u>97,200</u>	<u>40,200</u>

合併公司於民國一一三年十二月認購某公司甲種可轉換特別股，特別股股息年利率以5%為上限，特別股之轉換權自發行日起不低於兩年，每一股甲種特別股可轉換一股普通股。

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衍生金融工具

1.利率交換合約：

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避融資活動所暴露之利率風險，利用利率交換合約將部分浮動利率長期借款由浮動利率轉換為固定利率，以減輕浮動利率長期借款公允價值因利率變動產生之風險，合併公司民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

115.6.30				
剩餘名目(千元)	到期期間	固定利率	浮動利率	
澳幣 895	118.3	4.162 %	AUD-BBSY BID	
澳幣 100,607	118.3	3.958 %	AUD-BBSY BID	
114.12.31				
剩餘名目(千元)	到期期間	固定利率	浮動利率	
澳幣 994	118.3	4.162 %	AUD-BBSY BID	
澳幣 104,231	118.3	3.958 %	AUD-BBSY BID	

合併公司民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因上述利益交換產生之評價(損失)利益分別為(18,302)千元及12,492千元。民國一一四年一月一日至六月三十日並未從事利率交換合約。

2.虛擬購電協議：

合併公司民國一一五年四月於日本從事再生能源相關投資，並與第三方簽訂十年虛擬購電協議(Virtual Power Purchase Agreement, VPPA)，雙方未進行實體電力交付，而係依每日固定時段依固定價格與市場價格之差額進行現金結算。合併公司評估該契約符合衍生金融工具定義，並分類為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

115.6.30			
虛擬購電協議	剩餘名目 (kWh)	到期期間	固定電價
電量	35,453,600	115.4~125.4	JPY15.4/kWh

合併公司民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因上述虛擬購電協議產生之評價損失皆為7,053千元。民國一一四年一月一日至六月三十日並未從事虛擬購電協議。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,236,088	1,357,349	1,295,320
國內興櫃股票	316,468	203,440	284,884
	<u>\$ 1,552,556</u>	<u>1,560,789</u>	<u>1,580,204</u>

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

合併公司於民國一一五年六月以102,000千元向關係人國碩科技工業股份有限公司取得禾碩綠電股份有限公司4.1%之股權。

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)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 737,403	426,655	219,022
應收關係人帳款	2,817,755	141,386	120,551
	3,555,158	568,041	339,573
減：備抵損失	(91,993)	(647)	(647)
	<u>\$ 3,463,165</u>	<u>567,394</u>	<u>338,926</u>

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

	115.6.30	
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 624,837	0.00%
逾期1~90天	2,651,483	0.00%
逾期91~120天	51,038	0.00%
	<u>\$ 3,327,358</u>	

備抵存續期間 預期信用損失
-
-
-
<u>-</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 566,016	0.00%	-
逾期1~90天	1,378	0.00%	-
	<u>\$ 567,394</u>		<u>-</u>

	114.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 332,873	0.00%	-
逾期1~90天	6,010	0.00%	-
逾期91~180天	43	0.00%	-
	<u>\$ 338,926</u>		<u>-</u>

另，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可全數回收之應收帳款分別為227,800千元、647千元及647千元，已認列為備抵損失分別為91,993千元、647千元及647千元。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 647	647
本期提列	92,619	-
匯率影響數	(1,273)	-
期末餘額	<u>\$ 91,993</u>	<u>647</u>

有關民國一一五年一月一日至六月三十日認列之減損損失請詳附註十一之說明。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
尚待投入工案儲能櫃	\$ 101,921	101,921	125,520
尚待投入工案模組	83,874	81,102	47,814
原物料及商品存貨	73,107	80,707	96,505
尚待投入工案電線	40,047	37,459	41,427
尚待投入工案鋼構	3,296	-	25,161
農產品及在製品	1,224	3,567	1,344
	<u>\$ 303,469</u>	<u>304,756</u>	<u>337,771</u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為營業成本之存貨成本分別為1,305,765千元、1,452,777千元、2,153,569千元及2,477,734千元。另，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(回升利益)分別為1,252千元、(322)千元、1,292千元及(402)千元，帳列在前述銷貨成本中。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ 203,690	211,719	209,631
合資	762,451	751,077	593,321
減：聯屬公司之未實現利益	(928,137)	(761,960)	(526,809)
	<u>\$ 38,004</u>	<u>200,836</u>	<u>276,143</u>
採用權益法之投資	\$ 154,195	203,387	300,924
採用權益法之投資貸餘	(116,191)	(2,551)	(24,781)
	<u>\$ 38,004</u>	<u>200,836</u>	<u>276,143</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

投資公司名稱	主要業務	主要營業場所/公司註冊之國家	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
			金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
日晴綠能股份有限公司(日晴)	能源技術服務	中華民國	\$ 3,041	34	3,007	34	3,049	34
日發綠能股份有限公司(日發)	能源技術服務	中華民國	76,291	40	72,663	40	69,065	40
士星電能股份有限公司(士星)	能源技術服務	中華民國	34,295	49	35,750	49	36,242	49
HeLM Aggregation株式會社(HeLM)	能源技術服務	日本	70,155	36.49	80,365	44	101,275	44
星國	能源技術服務	中華民國	19,908	20	19,934	20	-	-
			<u>\$ 203,690</u>		<u>211,719</u>		<u>209,631</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。本公司於民國一一五年四月將HeLM 44%股份出售予星星，合併公司對其綜合持股比例變動為36.49%，致沖減資本公積及增加非控制權益640千元。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司持有關聯企業20%~49%之有表決權股份，其餘持股集中於特定股東，且合併公司無法取得該等關聯企業過半之董事席次，亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判斷合併公司對該等關聯企業不具實質控制。

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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ 1,733	552	(6,382)	870
其他綜合損益	(1,570)	-	(1,645)	-
綜合損益總額	<u>\$ 163</u>	<u>552</u>	<u>(8,027)</u>	<u>870</u>

2. 合資

投資公司名稱	主要業務	主要營業場所/公司註冊之國家	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
			金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
星泓電力股份有限公司(星泓電力)	能源技術服務	中華民國	\$ 403,299	23.53	391,497	23.53	288,076	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	359,152	10	359,580	10	305,245	10
			<u>\$ 762,451</u>		<u>751,077</u>		<u>593,321</u>	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

星鑫電力於民國一一四年七月辦理現金增資，本公司依其持股比例參與現金增資54,650千元。

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

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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ <u>11,705</u>	<u>11,883</u>	<u>11,372</u>	<u>11,667</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得及喪失子公司之控制

1.取得對子公司之控制

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

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

上述收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細彙總如下：

	114年 1月至6月
現金及約當現金	\$ 13,747
其他應收款－關係人	133,497
其他流動資產	69,032
不動產、廠房及設備	2,874,687
存出保證金	81,637
其他應付款－關係人	(401,903)
其他流動負債	(392)
非控制權益	(988,995)
	<u>\$ 1,781,310</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一五年六月出售Star No.5 LLC所有股權，處分價款為2千元，處分利益為561千元，前述款項尚未收訖。

以上處分損益均認列於綜合損益表項下。

合併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：

	115年 1月至6月
現金及約當現金	\$ 1
其他流動資產	5
其他流動負債	(555)
	<u>\$ (549)</u>

3.預付投資款

合併公司於民國一一四年六月以421,080千元(澳幣22,000千元)取得Templers BESS Hold及其子公司Templers BESS Project及Templers BESS之100%股權。民國一一四年七月已完成相關登記程序，成為子公司。

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

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
ZEBRE	澳洲	23.42 %	24.04 %	30 %
星星	臺灣	17.06 %	4.89 %	4.89 %
Helios	日本	10 %	10 %	40 %

1.ZEBRE及其子公司之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 534,360	409,920	157,504
非流動資產	7,457,534	7,534,983	1,420,455
流動負債	(718,905)	(1,017,139)	(377,334)
非流動負債	(3,301,167)	(3,247,223)	-
淨資產	<u>\$ 3,971,822</u>	<u>3,680,541</u>	<u>1,200,625</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 930,021</u>	<u>884,769</u>	<u>359,845</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
本期淨利	\$ 2,507	-	36,488	-
其他綜合損益	(16,410)	(79,421)	162,607	(79,421)
綜合損益總額	<u>\$ (13,903)</u>	<u>(79,421)</u>	<u>199,095</u>	<u>(79,421)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 602</u>	<u>-</u>	<u>8,740</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (4,526)</u>	<u>(23,804)</u>	<u>43,580</u>	<u>(23,804)</u>
營業活動現金流量			\$ (220,127)	-
投資活動現金流量			211,227	-
籌資活動現金流量			95,394	-
匯率影響數			(835)	-
現金及約當現金增加數			<u>\$ 85,659</u>	<u>-</u>

2. 星星及其子公司之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31
流動資產	\$ 1,018,303	456,810
非流動資產	2,154,808	744,473
流動負債	(686,550)	(739,139)
非流動負債	(1,084,263)	(4,289)
淨資產	<u>\$ 1,402,298</u>	<u>457,855</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 223,031</u>	<u>22,392</u>

	115年 4月至6月	115年 1月至6月
本期淨利	\$ 7,535	30,656
其他綜合損益	(11,875)	(25,157)
綜合損益總額	<u>\$ (4,340)</u>	<u>5,499</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 7,994</u>	<u>13,527</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 5,529</u>	<u>8,730</u>
營業活動現金流量		\$ (2,154)
投資活動現金流量		(436,540)
籌資活動現金流量		450,921
匯率影響數		(36,434)
現金及約當現金減少數		<u>\$ (24,207)</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. Helios之彙總性財務資訊：

	114.6.30
流動資產	\$ 41,674
非流動資產	1,516,928
淨資產	\$ 1,558,602
非控制權益期末帳面金額	\$ 623,441
	114年
	4月至6月
本期淨損	\$ (1,358)
其他綜合損益	(122,008)
綜合損益總額	\$ (123,366)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (564)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (46,568)
營業活動現金流量	\$ (7,483)
投資活動現金流量	(97,745)
籌資活動現金流量	96,432
匯率影響數	6,156
現金及約當現金減少數	\$ (2,640)

合併公司於民國一一四年十二月向非控制權益取得Helios 30%之股權，自該日起Helios已非屬具重大非控制權益之子公司。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 873,022	198,152	7,206,915	15,901	147,649	137,030	6,576,447	15,155,116
增 添	29,540	650	255,961	223	3,363	15,142	668,708	973,587
處 分	-	-	(3,555)	(454)	(9,788)	(6,127)	(26,145)	(46,069)
重 分 類	-	-	(3,815)	-	4,571	551	(131,138)	(129,831)
匯率影響數	7,076	-	171,319	-	(1)	(630)	76,187	253,951
民國115年6月30日餘額	\$ 909,638	198,802	7,626,825	15,670	145,794	145,966	7,164,059	16,206,754
民國114年1月1日餘額	\$ 825,659	192,461	257,424	30,075	140,771	95,346	2,388,602	3,930,338
增 添	10,216	1,289	28,134	108	1,469	44,173	2,098,897	2,184,286
合併取得	-	-	-	-	-	-	2,874,687	2,874,687
處 分	-	(544)	(1,163)	(18,932)	(2,264)	(3,070)	-	(25,973)
重 分 類	-	-	66,689	-	7,337	(28)	(56,275)	17,723
匯率影響數	(13,620)	-	(9)	-	-	(1,362)	(239,560)	(254,551)
民國114年6月30日餘額	\$ 822,255	193,206	351,075	11,251	147,313	135,059	7,066,351	8,726,510

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ -	10,824	106,953	6,755	67,359	36,673	-	228,564
折 舊	-	2,543	183,631	1,547	15,380	11,329	-	214,430
重 分 類	-	-	(946)	-	95	321	-	(530)
處 分	-	-	(1,793)	(454)	(9,788)	(3,115)	-	(15,150)
匯率變動之影響	-	-	(1,789)	-	-	(124)	-	(1,913)
民國115年6月30日餘額	\$ -	<u>13,367</u>	<u>286,056</u>	<u>7,848</u>	<u>73,046</u>	<u>45,084</u>	-	<u>425,401</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	6,610	44,936	22,096	40,509	21,000	-	135,151
折 舊	-	2,131	16,509	2,836	14,415	9,877	-	45,768
處 分	-	(212)	(781)	(18,789)	(2,264)	(2,601)	-	(24,647)
匯率變動之影響	-	-	(1)	-	(28)	(37)	-	(66)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>8,529</u>	<u>60,663</u>	<u>6,143</u>	<u>52,632</u>	<u>28,239</u>	-	<u>156,206</u>
帳面價值：								
民國115年1月1日	\$ <u>873,022</u>	<u>187,328</u>	<u>7,099,962</u>	<u>9,146</u>	<u>80,290</u>	<u>100,357</u>	<u>6,576,447</u>	<u>14,926,552</u>
民國115年6月30日	\$ <u>909,638</u>	<u>185,435</u>	<u>7,340,769</u>	<u>7,822</u>	<u>72,748</u>	<u>100,882</u>	<u>7,164,059</u>	<u>15,781,353</u>
民國114年1月1日	\$ <u>825,659</u>	<u>185,851</u>	<u>212,488</u>	<u>7,979</u>	<u>100,262</u>	<u>74,346</u>	<u>2,388,602</u>	<u>3,795,187</u>
民國114年6月30日	\$ <u>822,255</u>	<u>184,677</u>	<u>290,412</u>	<u>5,108</u>	<u>94,681</u>	<u>106,820</u>	<u>7,066,351</u>	<u>8,570,304</u>

合併公司為開發台灣、日本及澳洲儲能案場專案，民國一一四年十二月日本及澳洲部分儲能案場已完工啟用並轉列機器設備分別為1,594,799千元及4,901,892千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已投入尚未完工計6,581,637千元、6,102,730千元及6,193,778千元，帳列未完工程。另，尚未投入案場之設備分別為1,032,258千元、587,197千元及75,549千元，帳列預付設備款。

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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
利息資本化金額	\$ <u>20,146</u>	<u>17,112</u>	<u>39,412</u>	<u>27,133</u>
利息資本化之利率區間	1.60%~ 3.10%	1.50%~ 3.10%	1.55%~ 3.10%	1.47%~ 3.10%

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日不動產、廠房及設備質押擔保情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

	土 地	房 屋 及建築	運輸 設備	電網 設備	其 他	總 計
帳面價值：						
民國115年1月1日	\$ <u>190,882</u>	<u>149,527</u>	<u>8,532</u>	<u>416,081</u>	<u>270</u>	<u>765,292</u>
民國115年6月30日	\$ <u>217,555</u>	<u>112,161</u>	<u>8,527</u>	<u>424,608</u>	<u>70,560</u>	<u>833,411</u>
民國114年1月1日	\$ <u>76,616</u>	<u>66,605</u>	<u>15,636</u>	-	<u>175</u>	<u>159,032</u>
民國114年6月30日	\$ <u>94,631</u>	<u>65,813</u>	<u>11,118</u>	-	<u>117</u>	<u>171,679</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(十)。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日使用權資產質押擔保情形，請詳附註八。

(十一)無形資產

	電腦軟體	供電合約	專門技術	其 他	總 計
帳面價值：					
民國115年1月1日	\$ <u>42,705</u>	<u>2,006</u>	<u>46,013</u>	<u>37,239</u>	<u>127,963</u>
民國115年6月30日	\$ <u>42,568</u>	<u>2,005</u>	<u>42,946</u>	<u>35,206</u>	<u>122,725</u>
民國114年1月1日	\$ <u>29,742</u>	<u>2,009</u>	<u>52,148</u>	<u>15,205</u>	<u>99,104</u>
民國114年6月30日	\$ <u>39,017</u>	<u>2,006</u>	<u>49,081</u>	<u>14,377</u>	<u>104,481</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付案場款項	\$ 1,135,960	1,061,545	1,536,350
受限制銀行存款(附註八)	1,372,617	1,427,333	862,642
存出保證金	633,259	667,796	547,866
進項及留抵營業稅	490,067	560,338	394,986
其他應收款-處分案場開發權利	20,445	-	-
預付軟體開發費	212,295	172,393	27,442
預付保險費	74,814	30,468	24,393
代付款	53,833	16,371	-
其他	<u>115,967</u>	<u>70,843</u>	<u>94,881</u>
	4,109,257	4,007,087	3,488,560
減：帳列其他流動資產	<u>(1,934,003)</u>	<u>(1,805,056)</u>	<u>(2,091,911)</u>
其他非流動資產	<u>\$ 2,175,254</u>	<u>2,202,031</u>	<u>1,396,649</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,779,911	2,035,156	377,536
擔保銀行借款	1,848,726	1,279,953	1,424,965
銀行信用狀借款	-	-	60,875
	<u>\$ 3,628,637</u>	<u>3,315,109</u>	<u>1,863,376</u>
期末借款利率	<u>2.10%~6.44%</u>	<u>2.10%~5.50%</u>	<u>2.10%~5.55%</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之短期擔保銀行借款，係信保基金為擔保及購料貸款，另，星舟、泓德日本及泓德澳洲之借款係由本公司提供背書保證，其中泓德日本之借款合同本公司承諾對其之持股比率維持100%，且每年度應提供財務資訊並維持特定之流動比率及利率保障財務比率。

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

(十四)應付短期票券

115.6.30			
	保證或承兌機構	期末借款利率(%)	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.36%	\$ 381,200
	中華票券	1.70%	294,400
	國際票券	2.26%	441,800
	合庫票券	2.05%	110,400
	大中票券	2.31%	80,000
減：折價			(3,982)
			<u>\$ 1,303,818</u>

114.12.31			
	保證或承兌機構	期末借款利率(%)	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.36%	\$ 316,200
	中華票券	1.55%	281,100
	國際票券	2.26%	421,700
	合庫票券	2.05%	105,400
減：折價			(1,018)
			<u>\$ 1,123,382</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30			
	保證或承兌機構	期末利率區間(%)	金額
應付商業本票	兆豐票券	2.05%~2.36%	\$ 333,600
	中華票券	1.50%	332,100
	大中票券	2.25%	80,000
	國際票券	2.26%	378,200
	合庫票券	2.05%	94,600
減：折價			(1,328)
			<u>\$ 1,217,172</u>

匯鉅於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之應付短期票券背書保證及提供擔保情形，請詳附註六(十五)。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(卅一)。

(十五)長期借款

	借款期間	115.6.30	114.12.31	114.6.30
台中銀行等聯貸借款	112.11~115.12	\$ 1,841,479	1,757,871	1,576,654
新光銀行等聯貸借款	114.03~117.03	1,100,000	1,100,000	1,100,000
Natixis銀行等聯貸借款	113.03~118.03	2,963,855	2,913,186	-
Nomura Capital				
Investment 借款	115.03~134.03	1,060,020	-	-
擔保銀行借款	107.12~131.06	1,674,853	1,625,960	1,732,308
信用銀行借款	107.12~131.06	<u>418,615</u>	<u>386,954</u>	<u>385,373</u>
		9,058,822	7,783,971	4,794,335
減：額度設立費		(121,399)	(95,097)	-
一年內到期部分		<u>(2,753,431)</u>	<u>(2,138,061)</u>	<u>(254,826)</u>
		<u>\$ 6,183,992</u>	<u>5,550,813</u>	<u>4,539,509</u>
期末借款利率		<u>2.38%~6.16%</u>	<u>2.38%~5.70%</u>	<u>2.38%~3.13%</u>

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

依該借款合同規定，匯鉅自開始收取輔助服務收入之日滿十二個月後之所屬半年度或年度財務報表起，應依會計師查核簽證之年度財務報告計算並維持特定之利息保障倍數等財務比率。

前述聯貸合約先行動撥甲式額度供案場興建使用，待案場完工後轉動撥乙式長期額度並償還該甲式借款，目前與銀行協議完工期限延至民國一一五年底，民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日上述借款先行轉列至一年內到期之長期借款分別為1,841,479千元及1,757,871千元。

合併公司之澳洲子公司Templers BESS Hold及其子公司於民國一一三年三月(合併前)與Natixis等四家銀行簽訂聯貸合約，總額度2,968,797千元(澳幣141,304千元)，以供Templers BESS興建自持儲能案場之用，於借款期間Templers BESS Hold依約對其子公司Templers BESS Project及Templers BESS之持股需維持100%，且儲能案場正式營運後之年度債務償付比率(DSCR)應維持一定之比率，且其承諾於儲能設備暨其附屬設備完成建置時辦理設定抵押予當地銀行，同時依借款合同規定，應設立專戶專款專用，由銀行審查核准後方能支用，截至民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日該帳戶餘額分別為21,900千元及356,490千元，係受限制銀行存款，帳列其他非流動資產。因Templers Bess之合作對象於民國一一五年七月三日進入自願託管程序，停止市場交易，觸發前述聯貸合約之違約事件，相關說明請詳附註十一(一)重大期後事項。

合併公司之日本子公司Helios於民國一一五年三月與Nomura Capital Investment Co., Ltd.簽訂借款合同，總額度1,082,700千元(日幣5,400,000千元)，依借款合同，儲能案場正式營運後之年度債務償付比率(DSCR)應維持一定之比率，並以自持儲能案場及其相關合約權利(包括保險、運營及土地租約)作為擔保。

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>	
發行轉換公司債總金額	\$ 4,000,000	4,000,000	4,000,000	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(394,347)	(441,339)	(495,463)	
累積已轉換金額	(976,500)	(976,500)	(842,700)	
一年內可贖回之公司債	<u>(23,213)</u>	<u>(22,650)</u>	<u>(147,927)</u>	
期末應付公司債餘額	<u>\$ 2,605,940</u>	<u>2,559,511</u>	<u>2,513,910</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>\$ 300</u>	<u>605</u>	<u>9,599</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>\$ 126,300</u>	<u>97,200</u>	<u>40,200</u>	
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 473,856</u>	<u>473,586</u>	<u>490,713</u>	
	<u>115年</u>	<u>114年</u>	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</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(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)(損失))	<u>\$ (13,200)</u>	<u>1,152</u>	<u>(29,405)</u>	<u>949</u>
利息費用	<u>\$ 23,603</u>	<u>10,486</u>	<u>46,992</u>	<u>14,099</u>

1.國內第一次無擔保轉換公司債

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

轉換價格於發行時訂為每股120元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款，因宣告配發民國一一二年度現金股利，致轉換價格自民國一一三年四月十三日調整為每股117元，因宣告配發民國一一二年度股票股利，致轉換價格自民國一一三年八月八日調整為每股114.2元。因現金增資發行普通股10,000千股，致轉換價格自民國一一三年九月二十四日調整為每股111.7元。因宣告配發民國一一三年度現金股利，致轉換價格自民國一一四年四月九日調整為每股109元。因私募普通股3,752千股，致轉換價格自民國一一四年四月十一日調整為每股108.9元。因宣告自民國一一三年度可供分配盈餘中提撥股票股利轉增資發行新股17,573千股，致轉換價格自民國一一四年八月三日調整為每股95.4元。因宣告配發民國一一四年度現金股利，致轉換價格自民國一一五年八月三十一日調整為每股92.3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。因宣告配發民國一一四年度現金股利，致轉換價格自民國一一五八月三十一日調整為每股208.4元。

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起(民國一一四年八月三十日)至發行期間到期日前四十日(民國一九九年四月十九日)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。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十七)特別股負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
特別股負債	\$ 1,005,550	1,005,550	1,005,550
特別股負債應付利息	181,771	148,694	116,539
	<u>\$ 1,187,321</u>	<u>1,154,244</u>	<u>1,122,089</u>

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

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

星德電力發行甲種累積非參加特別股之權利義務及發行條件如下：

- 1.特別股股息年率為百分之六點二，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。
- 2.特別股股東分派股息之順序優先於普通股股東。
- 3.星德電力對於特別股之股息分派具自主裁量權，如因星德電力年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由。本特別股為累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度遞延償付。
- 4.特別股股東除領取上述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
- 5.特別股股東分派星德電力剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與星德電力所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- 6.特別股股東於股東會無表決權及選舉權，但召開特別股股東會為決議則不在此限。
- 7.特別股不得轉換成普通股。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.特別股屬無到期日，星德電力預計於首個投資標的儲能案場(匯鉅)商轉日起按原實際發行價格分年收回全部之特別股，原則以分六年收回全部之特別股為目標。每年實際收回之股數由立協議書人視台電各年度之容量費變更情形定期檢討調整。未收回之特別股，仍延續前述各款發行條件之權利義務。若當年度星德電力決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別認列16,655千元、15,741千元、33,077千元及31,260千元之利息費用，係依預期存續期間內之估計未來現金支付金額折現後，計算之有效利率估計，皆為5.66%。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>77,306</u>	<u>81,377</u>	<u>41,372</u>
非流動	\$ <u>694,793</u>	<u>683,951</u>	<u>135,135</u>

到期分析請詳附註六(卅一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>9,016</u>	<u>1,362</u>	<u>17,872</u>	<u>2,473</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,484</u>	<u>12,048</u>	<u>8,366</u>	<u>20,720</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>67,832</u>	<u>45,422</u>

1.土地、房屋及建築、運輸設備之租賃

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及承租運輸設備，租賃期間通常為一至三年，承租土地作為發電及儲能案場，租賃期間為二十年至二十五年，另，簽訂儲能案場運轉電網設備使用費，期間為三十年。

2.其他租賃

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)其他流動負債及其他非流動負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付開發服務費	\$ 226,551	268,674	41,215
除役負債準備	127,242	123,519	2,835
應付營業稅及銷項稅額	54,300	9,870	1,783
應付設備款	141,700	281,929	4,124
保固負債準備	48,180	38,412	40,404
應付勞務費	21,877	40,924	69,028
其他	145,183	138,180	72,812
減：帳列其他流動負債	(587,661)	(737,976)	(189,090)
	<u>\$ 177,372</u>	<u>163,532</u>	<u>43,111</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。與國際再生能源電站之營運實務，包括日本及澳洲再生能源業者於海外設置太陽能電站時，通常於事業計畫階段即預先評估並估列太陽能模組之拆除與回收成本，作為長期除役義務之一部分，以確保設備於除役時得以適正處理。該等金額係依據電站所設置之規模計算，並依預計產生之除役成本現值認列負債準備。

(二十)員工福利

泓德能源及其國內子公司依新制訂定之員工退休辦法，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日採確定提撥退休辦法認列之退休金費用分別為5,244千元、4,704千元、10,401千元及9,072千元。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日本公司及各國子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為1,590千元、1,155千元、3,847千元及2,037千元。

合併公司確定提撥計劃之退休金費用，請詳附註十二。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

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

合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 30,580	18,275	53,641	58,014
調整前期之當期所得稅	<u>3,066</u>	<u>(7,969)</u>	<u>3,066</u>	<u>(7,969)</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,646</u>	<u>10,306</u>	<u>56,707</u>	<u>50,045</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
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>\$ (36,301)</u>	<u>(4,332)</u>	<u>(42,376)</u>	<u>(4,332)</u>
後續可能重分類至損益之項 目：				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	<u>\$ (12,091)</u>	<u>(35,657)</u>	<u>9,805</u>	<u>(30,024)</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(廿二)資本及其他權益

1.股本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為142,649千股、141,872千股及122,515千股。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債於民國一一四年一月一日至六月三十日申請轉換金額為181,100千元，因轉換公司債轉換權行使而發行股本為16,503千元，每股面額10元，計1,650千股，其中11,597千元(1,160千股)因尚未辦妥相關法定登記程序而帳列預收股本，增資基準日為民國一一四年六月三日，業已辦妥變更登記完竣。另，民國一一四年十二月三十一日之預收股本7,767千元(777千股)，增資基準日為民國一一五年三月十日，業已辦妥變更登記完竣。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日流通在外股數(含預收股本)調節表如下：

	普 通 股(千股)	
	115第二季	114第二季
1月1日期初餘額	142,649	118,272
現金增資	-	3,752
庫藏股票	(2,886)	-
可轉換公司債轉換	-	1,650
6月30日期末餘額	<u>139,763</u>	<u>123,674</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 5,661,773	5,661,773	5,661,740
可轉換公司債認股權	473,586	473,586	490,713
可轉換公司債轉換溢價	927,276	927,276	796,653
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	-	-	4,854
未按持股比例認列長期投資 股權投資影響	-	-	3,092
員工認股權	132,120	107,237	88,667
未按持股比例認列長期股權 投資影響數	198,334	-	-
認列對子公司所有權益變動 數	47,282	-	-
行使歸入權	1,314	1,314	1,094
	<u>\$ 7,441,685</u>	<u>7,171,186</u>	<u>7,046,813</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。

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。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司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

本公司分別於民國一一五年四月七日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利及於民國一一五年六月十二日經股東常會決議民國一一四年度其他盈餘分配案。上述相關盈餘分配案如下：

		114年度	
		盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$	46,814	
現金股利		354,681	2.54
	\$	<u>401,495</u>	

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

上述民國一一四年度及一一三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。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

民國一一五年一月一日至六月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計2,886千股。民國一一五年六月三十日止，未註銷之股數共計2,886千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.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115年1月1日餘額	\$ 31,692	103,056	134,748
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	75,533	-	75,533
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	-	(110,233)	(110,233)
子公司權益變動	(25,440)	-	(25,440)
採權益法認列之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	(21,711)	-	(21,711)
所得稅影響數	(9,805)	42,376	32,571
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 50,269</u>	<u>35,199</u>	<u>85,468</u>
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	(150,110)	-	(150,110)
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	-	104,058	104,058
所得稅影響數	30,024	4,332	34,356
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (139,358)</u>	<u>127,726</u>	<u>(11,632)</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 1,439,782	335,669
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(30,408)	(11,441)
本期其他綜合損益	30,651	(69,821)
股份基礎給付	2,680	-
子公司權益變動	(18,519)	-
子公司發放現金股利	(91)	(1,246)
子公司減資退回股款	(83,903)	(17,550)
未按持股比例認購影響數	(198,302)	(3,051)
非控制權益現金增資	434,463	66,763
合併取得	-	988,995
期末餘額	<u>\$ 1,576,353</u>	<u>1,288,318</u>

(廿三)股份基礎給付

1.員工認股權

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

本公司於民國一一三年九月九日發行之員工認股權憑證交易資訊彙列如下：

種 類	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	原每股認購 價格(元)	調整後每股 認購價格(元)
113年員工 認股權	113.09.09	2~4年之服務	3,728	220	176.7

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及子公司合併財務報告附註(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，其公允價值為每權68.14~83.65元，本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本為12,866千元、26,601千元、24,883千元及53,200千元。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

	115年1月至6月		114年1月至6月	
(以千單位表達)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 176.70	2,818	220.00	3,603
本期失效數量	-	(293)	-	-
6月30日流通在外數量	176.70	<u>2,525</u>	220.00	<u>3,603</u>

另，子公司星星於民國一一五年一月二十二日經董事會決議通過發行員工認股權憑證1,200單位，每單位可認購星星普通股1,000股。授予對象以星星及其國內外控制或從屬公司之全職員工為限。

星星於民國一一五年一月二十二日發行之員工認股權憑證交易資訊彙列如下：

種 類	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	原每股認購 價格(元)
115年員工認股權	115.01.22	2年之服務	1,200	75

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及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年一月二十二日所給與之酬勞性員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公允價值，其公允價值為每權23元，星星民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為1,624及4,006千元。各項假設之資訊列式如下：

	<u>115年第一次 員工認股權</u>	
股利率	0.00%	
預期價格波動性	47.87%	
無風險利率	1.22%	
預期存續期間	2.5年	

	<u>115年1月至6月</u>	
(以千單位表達)	<u>加權平均 履約價格 (元)</u>	<u>認股權 數 量</u>
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	75.00	1,200
本期失效數量	-	(130)
6月30日流通在外數量	75.00	<u><u>1,070</u></u>

2. 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，截至民國一一五年六月三十日尚未發行。

3. 現金增資保留予員工認購

子公司星星於民國一一五年一月二十二日經董事會決議以現金增資發行新股為12,133千股，並依公司法第267條規定，保留10%，計1,213千股，由星星員工優先認購，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，民國一一五年第一季員工實際認購691千股並依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2.89元，於給予日認列酬勞成本1,997千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

星星採用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 115年第一季
給與日公允價值	2.89元
給與日股價	71.28元
給與數量	691千股(註)
執行價格	75元
無風險利率	1.19%

註：員工於給與日前已聲明放棄認購股份共計522千股。

(廿四)每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利(損)	\$ <u>(223,978)</u>	<u>100,137</u>	<u>(188,631)</u>	<u>181,616</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>142,464</u>	<u>140,273</u>	<u>142,556</u>	<u>138,592</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(1.57)</u>	<u>0.71</u>	<u>(1.32)</u>	<u>1.31</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之本期淨利(損)	\$ <u>(223,978)</u>	<u>100,137</u>	<u>(188,631)</u>	<u>181,616</u>
加權平均流通在外股數(千股)	142,464	140,273	142,556	138,592
加：得採股票發放之員工酬勞 (千股)	-	50	-	180
	<u>142,464</u>	<u>140,323</u>	<u>142,556</u>	<u>138,772</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(1.57)</u>	<u>0.71</u>	<u>(1.32)</u>	<u>1.31</u>

民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為稅後淨損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因可轉換公司債具反稀釋效果，故未予以列入稀釋每股盈餘之計算。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)客戶合約之收入

1.主要市場地區：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
台灣	\$ 1,426,746	1,888,831	2,665,541	3,355,697
澳洲	164,002	-	324,391	-
日本	62,943	-	87,903	-
	<u>\$ 1,653,691</u>	<u>1,888,831</u>	<u>3,077,835</u>	<u>3,355,697</u>

2.主要產品/服務線：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
售電收入	\$ 812,399	\$ 275,500	1,415,941	430,840
工程及開發合約收入	662,153	1,528,583	1,379,857	2,700,286
勞務收入	159,912	46,737	247,982	178,332
銷貨收入及其他	19,227	38,011	34,055	46,239
	<u>\$ 1,653,691</u>	<u>1,888,831</u>	<u>3,077,835</u>	<u>3,355,697</u>

收入認列時點：

於某一時點移轉之收入	\$ 807,324	79,697	869,590	155,218
隨時間逐步認列之收入	846,367	1,809,134	2,208,245	3,200,479
	<u>\$ 1,653,691</u>	<u>1,888,831</u>	<u>3,077,835</u>	<u>3,355,697</u>

3.合約餘額：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約資產-工程及設備	<u>\$ 3,764,665</u>	<u>6,018,838</u>	<u>3,577,732</u>
合約負債-工程及設備	<u>\$ 184,951</u>	<u>127,240</u>	<u>127,057</u>

合約負債主要係因已預收工程款項所產生，合併公司將於工程施作期間轉列收入。

民國一一五年一月一日合約負債期初餘額127,240千元，於民國一一五年一月一日至六月三十日認列收入之金額為44,530千元。

民國一一四年一月一日合約負債期初餘額1,215,944千元，於民國一一四年一月一日至六月三十日認列收入之金額為459,748千元。

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關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合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無其他重大變動情形。

4.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，各項工程分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為13,181,035千元、13,517,980千元及11,441,619千元，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。

(廿六)員工及董監事酬勞

本公司於民國一一四年六月三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥5%-10%為員工酬勞及不高於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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞(含基層員工酬勞)提列金額分別為(2,479)千元、6,323千元、0千元及11,741千元，董事酬勞估列金額分別為(495)千元、1,265千元、0千元及2,348千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報於該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年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，董事酬勞估計金額分別為7,023千元及16,024千元，與本公司董事會決議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)利息收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 8,084	8,348	12,661	11,662
其他利息收入	78	66	149	110
	<u>\$ 8,162</u>	<u>8,414</u>	<u>12,810</u>	<u>11,772</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)其他收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
政府補助收入	\$ 733	2,263	2,238	2,483
賠償收入	1,813	105	4,338	117
租賃收入	29	54	59	83
下腳收入	2,513	-	3,495	-
其他收入	1,227	1,150	1,593	1,224
	<u>\$ 6,315</u>	<u>3,572</u>	<u>11,723</u>	<u>3,907</u>

(廿九)其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	\$ (38,556)	1,152	(23,967)	949
外幣兌換利益淨額	13,710	25,921	13,398	19,592
處分投資利益	561	-	561	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	18,024	(681)	18,013	(1,030)
租賃修改利益	400	-	1,122	-
什項支出	(565)	(3,491)	(864)	(3,703)
	<u>\$ (6,426)</u>	<u>22,901</u>	<u>8,263</u>	<u>15,808</u>

(三十)財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 114,000	31,659	212,683	45,685
特別股負債利息費用	16,655	15,741	33,077	31,260
應付公司債利息費用	23,603	10,486	46,992	14,099
租賃負債之利息費用	9,016	1,362	17,872	2,473
應付短期票券折價攤銷	641	1,004	889	1,645
除役負債之利息費用及其他	319	21	644	56
	<u>\$ 164,234</u>	<u>60,273</u>	<u>312,157</u>	<u>95,218</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(卅一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

合併公司主要的潛在信用風險源自於應收帳款，合併公司應收帳款之交易對手係眾多再生能源發電產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，合併公司採行之政策係持續定期評估該等客戶財務狀況及應收帳款之回收可能性，與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

上開應收帳款以外之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(七))。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日上述金融資產之備抵損失變動表請詳附註六(四)。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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
115年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 3,628,637	3,669,890	3,669,890	-
應付短期票券	1,303,818	1,307,800	1,307,800	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,446,727	1,446,727	1,446,727	-
應付薪資及獎金	100,815	100,815	100,815	-
應付股利	354,772	354,772	354,772	-
其他應付款-關係人	399,076	399,076	399,076	-
租賃負債(流動及非流動)	772,099	818,491	94,504	723,987
應付公司債(含一年內到期)	2,629,153	3,069,197	23,972	3,045,225
長期借款(含一年內到期)	8,937,423	10,024,378	3,245,185	6,779,193
特別股負債-非流動	<u>1,187,321</u>	<u>1,187,321</u>	<u>-</u>	<u>1,187,321</u>
	<u>\$ 20,759,841</u>	<u>22,378,467</u>	<u>10,642,741</u>	<u>11,735,726</u>
114年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 3,315,109	3,340,271	3,340,271	-
應付短期票券	1,123,382	1,124,400	1,124,400	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,705,158	1,705,158	1,705,158	-
應付薪資及獎金	138,320	138,320	138,320	-
其他應付款-關係人	575,678	575,678	575,678	-
租賃負債(流動及非流動)	765,328	789,440	91,852	697,588
應付公司債(含一年內到期)	2,582,161	3,069,197	23,972	3,045,225
長期借款(含一年內到期)	7,688,874	8,591,489	2,389,639	6,201,850
特別股負債-非流動	<u>1,154,244</u>	<u>1,154,244</u>	<u>-</u>	<u>1,154,244</u>
	<u>\$ 19,048,254</u>	<u>20,488,197</u>	<u>9,389,290</u>	<u>11,098,907</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	超過1年
114年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,863,376	1,883,469	1,883,469	-
應付短期票券	1,217,172	1,218,500	1,218,500	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,550,865	1,550,865	1,550,865	-
應付薪資及獎金	179,470	179,470	179,470	-
應付股利	126	126	126	-
其他應付款-關係人	387,163	387,163	387,163	-
特別股負債-非流動	1,122,089	1,122,089	-	1,122,089
應付公司債(含一年內到期)	2,661,837	3,205,687	160,462	3,045,225
租賃負債(流動及非流動)	176,507	183,607	44,927	138,680
長期借款(含一年內到期)	4,794,335	5,421,598	400,928	5,020,670
	<u>\$ 13,952,940</u>	<u>15,152,574</u>	<u>5,825,910</u>	<u>9,326,664</u>

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 1,097	31.8500	34,702	1,289	31.4300	40,525	9	29.3000	268
日幣	80,039	0.1963	15,712	133,309	0.2008	26,768	721	0.2034	147
澳幣	-	-	-	5,348	21.0100	112,361	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>									
日幣	357,388	0.1963	70,155	400,223	0.2008	80,365	439,560	0.2034	89,407
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,407	31.8500	108,513	6,899	31.4300	216,824	6,660	29.3000	195,424

合併公司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。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金及澳幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,324千元及7,800千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為13,710千元、25,921千元、13,398千元及19,592千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之短期借款、應付短期票券及長期借款，故利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。澳洲子公司Templers BESS利用利率交換合約將部分浮動利率長期借款由浮動利率轉換為固定利率，以減輕浮動利率長期借款公允價值因利率變動產生之風險。下列敏感性分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

合併公司變動利率之短期借款及長期借款，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加15,708千元及8,322千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		115.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 12,843	-	12,843	-	12,843
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 50,536	-	11,836	38,700	50,536
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ 1,552,556	316,468	-	1,236,088	1,552,556
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,639,526	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	3,463,165	-	-	-	-
其他應收款-關係人	2,887	-	-	-	-
存出保證金	633,259	-	-	-	-
受限制銀行存款	1,372,617	-	-	-	-
	\$ 7,111,454	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 2,462	-	-	2,462	2,462
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	\$ 130,297	-	126,300	3,997	130,297

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30			
		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	\$ 3,628,637	-	-	-	-
應付短期票券	1,303,818	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,446,727	-	-	-	-
應付薪資及獎金	100,815	-	-	-	-
應付股利	354,772	-	-	-	-
其他應付款-關係人	399,076	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	772,099	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,629,153	-	2,629,153	-	2,629,153
特別股負債-非流動	1,187,321	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	8,937,423	-	-	-	-
	<u>\$ 20,759,841</u>	<u>-</u>	<u>2,629,153</u>	<u>-</u>	<u>2,629,153</u>
114.12.31					
		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>\$ 605</u>	<u>-</u>	<u>605</u>	<u>-</u>	<u>605</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
	<u>\$ 47,487</u>	<u>-</u>	<u>11,787</u>	<u>35,700</u>	<u>47,487</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>\$ 1,560,789</u>	<u>203,440</u>	<u>-</u>	<u>1,357,349</u>	<u>1,560,789</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,367,671	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	567,394	-	-	-	-
其他應收款-關係人	2,583	-	-	-	-
存出保證金	667,796	-	-	-	-
受限制銀行存款	1,427,333	-	-	-	-
	<u>\$ 5,032,777</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動					
	<u>\$ 218</u>	<u>-</u>	<u>218</u>	<u>-</u>	<u>218</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動					
	<u>\$ 97,200</u>	<u>-</u>	<u>97,200</u>	<u>-</u>	<u>97,200</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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	\$ 3,315,109	-	-	-	-
應付短期票券	1,123,382	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,705,158	-	-	-	-
應付薪資及獎金	138,320	-	-	-	-
其他應付款-關係人	575,678	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	765,328	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,582,161	-	2,759,672	-	2,759,672
特別股負債-非流動	1,154,244	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	7,688,874	-	-	-	-
	<u>\$ 19,048,254</u>	<u>-</u>	<u>2,759,672</u>	<u>-</u>	<u>2,759,672</u>
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	<u>\$ 9,599</u>	<u>-</u>	<u>9,599</u>	<u>-</u>	<u>9,599</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 35,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,700</u>	<u>35,700</u>
透過其他綜合權益按公允價值衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 1,580,204</u>	<u>284,884</u>	<u>-</u>	<u>1,295,320</u>	<u>1,580,204</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,680,647	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	338,926	-	-	-	-
其他應收款－關係人	64,969	-	-	-	-
存出保證金	547,866	-	-	-	-
受限制銀行存款	862,642	-	-	-	-
	<u>\$ 7,495,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	<u>\$ 40,200</u>	<u>-</u>	<u>40,200</u>	<u>-</u>	<u>40,200</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		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	\$ 1,863,376	-	-	-	-
應付短期票券	1,217,172	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,550,865	-	-	-	-
應付薪資及獎金	179,470	-	-	-	-
應付股利	126	-	-	-	-
其他應付款-關係人	387,163	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	176,507	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,661,837	-	2,661,837	-	2,661,837
特別股負債-非流動	1,122,089	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,794,335	-	-	-	-
	\$ 13,952,940	-	2,661,837	-	2,661,837

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交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。

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。

利率交換合約係以承作銀行Natixis Global Markets Operations所提供之利率交換評價資訊作為公允價值。

虛擬購電協議(VPPA)係以未來預估電價曲線及預估發電量估算合約未來現金流量作為公允價值。

(3)第三等級之變動明細表

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產－強 制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
期初餘額	\$ 35,700	35,700
取得	3,000	-
期末餘額	<u>\$ 38,700</u>	<u>35,700</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
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	\$ 1,357,349	1,312,150
認列於其他綜合損益	(223,261)	(16,830)
取得	102,000	-
期末餘額	<u>\$ 1,236,088</u>	<u>1,295,320</u>
	115年 1月至6月	114年 1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融負債－無 活絡市場之衍生工具		
期初餘額	\$ -	-
認列於損益	(7,054)	-
匯率影響數	595	-
期末餘額	<u>\$ (6,459)</u>	<u>-</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

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產－ 無活絡市場之權 益工具投資	採企業價值銷 售比法	- 同業公司之企業價值 銷售比115.6.30為2.64 倍 - 流通性折價115.6.30 為28.09%	- 企業價值對銷售 比乘數愈高，公 允價值愈高 - 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	採股價營收比法	- 同業公司之股價營收比115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為2.05倍、1.88倍及1.65倍 - 流通性折價115.6.30、114.12.31及114.6.30均為28.09%	- 股價銷售比乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	採股權價值比法	- 同業公司之股價淨值比115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.55倍、1.39倍及1.27倍 - 流通性折價115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為30%、20%及20%	- 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－無活絡市場之衍生工具	採現金流量折現法	- 日本中部地區預估未來長期電力價格 - 預估發電量	- 預估未來長期電力價格愈高，公允價值愈低 - 預估發電量愈高，公允價值愈低

(卅二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(卅三)資本管理

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
負債總額	\$ 22,078,104	20,340,208	14,434,440
權益總額	11,414,816	11,855,406	11,132,614
付息負債	17,686,352	15,863,770	11,658,809
負債權益比率	193 %	172 %	130 %
付息負債權益比率	155 %	134 %	105 %

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日增加長短期借款、發放現金股利及買回庫藏股，致使負債權益比率及付息負債權益比率均上升。

(卅四)非現金交易之籌資活動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年 內到期)	特別股 負債	應付公司 債(含一年 內可贖回)	租賃負債	來自籌資 活動之 負債總額
民國115年1月1日餘額	\$ 3,315,109	1,123,382	7,688,874	1,154,244	2,582,161	765,328	16,629,098
現金流量	322,391	183,400	1,132,157	-	-	(41,594)	1,596,354
非現金之變動：							
新增租賃	-	-	-	-	-	55,765	55,765
利息費用	-	889	-	33,077	46,992	-	80,958
匯率及其他	(8,863)	(3,853)	116,392	-	-	(7,400)	96,276
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 3,628,637</u>	<u>1,303,818</u>	<u>8,937,423</u>	<u>1,187,321</u>	<u>2,629,153</u>	<u>772,099</u>	<u>18,458,451</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,821,285	607,250	1,403,445	1,190,279	310,512	162,845	5,495,616
現金流量	42,091	609,700	3,390,890	(99,450)	3,009,757	(22,229)	6,930,759
非現金之變動：							
新增租賃	-	-	-	-	-	35,915	35,915
利息費用	-	1,645	-	31,260	14,099	-	47,004
其他	-	(1,423)	-	-	(672,531)	(24)	(673,978)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,863,376</u>	<u>1,217,172</u>	<u>4,794,335</u>	<u>1,122,089</u>	<u>2,661,837</u>	<u>176,507</u>	<u>11,835,316</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
中鈺綠能股份有限公司(中鈺)	星泓電力之子公司
仁華綠能股份有限公司(仁華)	星泓電力之子公司
旭康漁業管理顧問股份有限公司(旭康漁業)	星泓電力之子公司
尚琬股份有限公司(尚琬)	星泓電力之子公司
尚元晶股份有限公司(尚元晶)	星泓電力之子公司
東台灣新能光電股份有限公司(東台灣)	星泓電力之子公司
日暉綠能股份有限公司(日暉)	星泓電力之子公司
日喜綠能股份有限公司(日喜)	星泓電力之子公司(註1)
日運綠能股份有限公司(日運)	星鑫電力之子公司
允登綠能股份有限公司(允登)	星鑫電力之子公司
文登綠能股份有限公司(文登)	星鑫電力之子公司
新勝能源開發股份有限公司(新勝)	星鑫電力之子公司
士星電能股份有限公司(士星)	合併公司之關聯企業
日發綠能股份有限公司(日發)	合併公司之關聯企業
星國電力股份有限公司(星國)	合併公司之關聯企業
日富電能股份有限公司(日富電能)	星國電力之子公司
太登太陽能股份有限公司(太登太陽能)	合併公司之法人董事
國碩科技工業股份有限公司(國碩)	合併公司之實質關係人
永樂旅館管理顧問有限公司(永樂旅館)	合併公司之實質關係人
士林電機廠股份有限公司(士林電機)	合併公司之實質關係人
富邦能源股份有限公司(富邦能源)	合併公司之實質關係人
士電綠巨能股份有限公司(士電綠巨能)	合併公司之實質關係人
Marble1 ISH(Marble 1 ISH)	合併公司之實質關係人(註3)
STARRY ISH(STARRY ISH)	合併公司之實質關係人(註3)
Brawn Cade Pte Ltd. (Brawn)	合併公司之實質關係人(註2)
Arc Trade Inc. (Arc Trade)	合併公司之實質關係人
周仕昌	合併公司之主要管理人員
利通管理顧問股份有限公司(利通)	富邦能源之子公司
匯旭電力股份有限公司(匯旭電力)	富邦能源之子公司
ZEN Energy Future Pty. Ltd. (ZEF)	ZEBRE之關聯企業
ZEN Energy Pty. Ltd. (ZEN)	ZEF之母公司(註4)
ZEN Energy Retail Pty. Ltd. (ZENR)	ZEN之子公司(註4)

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：本公司於民國一一四年七月將日喜出售予星泓電力。

註2：合併公司於民國一一四年十二月向Brawn取得Helios 30%經濟受益權，自該日起Brawn已非合併公司之關係人。

註3：Marble1 ISH於民國一一五年一月將持有Helios之股權轉讓與STARRY ISH，自該日起Marble1 ISH已非合併公司之關係人。

註4：ZEN於一一五年六月出售ZEF予非關係人，自該日起ZEN及ZENR已非ZEBRE之關聯企業。

(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			
	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
合資之子公司				
新勝	\$ 155,198	975,681	222,370	1,673,927
日喜	315,552	-	381,665	-
其他	105,588	135,563	290,468	263,181
合資公司	2,306	2,339	4,553	4,604
關聯企業	-	-	-	183
關聯企業之子公司				
日富電能	120,950	-	576,437	-
其他關係人				
利通	80,089	419,941	95,641	864,392
其他	<u>110,621</u>	<u>30,060</u>	<u>271,993</u>	<u>37,268</u>
	<u>\$ 890,304</u>	<u>1,563,584</u>	<u>1,843,127</u>	<u>2,843,555</u>
應收關係人帳款				
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>	
合資之子公司				
日喜	\$ 2,002,398	-	-	
日運	74,931	60,703	39,249	
其他	14,685	56,688	18,565	
合資公司	2,834	1,732	187	
關聯企業之子公司				
日富電能	681,219	-	-	
其他關係人				
利通	40,788	2,402	2,288	
匯旭電力	-	92	59,342	
其他	<u>900</u>	<u>19,769</u>	<u>920</u>	
	<u>\$ 2,817,755</u>	<u>141,386</u>	<u>120,551</u>	

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		應收工程款(帳列合約資產)		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資之子公司				
新勝	\$	1,512,847	1,389,525	874,858
允登		450,636	964,214	956,593
文登		656,178	647,145	464,234
日喜		372,240	1,983,335	-
其他		6,337	182,673	205,424
其他關係人				
利通		505,627	459,927	735,942
匯旭電力		-	-	291,797
關聯企業之子公司				
日富電能		237,320	309,663	-
	\$	<u>3,741,185</u>	<u>5,936,482</u>	<u>3,528,848</u>

		預收工程款(帳列合約負債)		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資之子公司				
允登	\$	40,840	-	-
其他		8,871	8,871	9,239
	\$	<u>49,711</u>	<u>8,871</u>	<u>9,239</u>

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

2.進貨、營業成本及應付關係人款

		進貨及工程發包			
		115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業		\$ 21,525	10,491	28,457	14,495
其他關係人					
士林電機		35,494	537,703	40,048	779,805
	\$	<u>57,019</u>	<u>548,194</u>	<u>68,505</u>	<u>794,300</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	營業成本			
	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業	\$ 3,403	-	6,805	-
合資之子公司	69	-	69	-
	<u>\$ 3,472</u>	<u>-</u>	<u>6,874</u>	<u>-</u>
	應付票據及帳款-關係人			
	115.6.30	114.12.31	114.6.30	
其他關係人				
匯旭	\$ 291	-	-	
士林電機	636,066	689,041	711,292	
關聯企業				
士星	12,191	2,013	10,277	
	<u>\$ 648,548</u>	<u>691,054</u>	<u>721,569</u>	

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

3.購電契約

合併公司與合資公司及其子公司以及其他關係人簽訂購電契約，購電期限分別為二十年及五年。依契約約定之躉售基本費率(分潤基準價)支付電費，並依合併公司售電予用電客戶所約定之購售電費率超過或低於分潤基準價，則雙方依合約規定之比率分潤。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日購電之成本分別為154,838千元、153,609千元、271,916千元及240,277千元。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，因而產生之應付關係人帳款分別為103,141千元、44,910千元及103,254千元。

4.預付貨款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
士林電機	\$ 36,259	119,601	171,155
關聯企業			
士星	25,454	8,987	22,405
	<u>\$ 61,713</u>	<u>128,588</u>	<u>193,560</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

合併公司於民國一一五年六月以102,000千元向國碩取得禾碩綠電股份有限公司4.1%之股權。

合併公司與非控制權益ZEF於民國一一四年七月以1,528,184千元(澳幣80,000千元)及382,046千元(澳幣20,000千元)取得Templers BESS Hold、Templers BESS Project及Templers BESS 100%之股權，截至民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日，分別尚未支付219,000千元(澳幣10,000千元)及210,100千元(澳幣10,000千元)，帳列其他應付款－關係人。

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

截至民國一一四年六月三十日除對Wagga North I Holding及Wagga North I Project之投資款39,931千元(澳幣2,086千元)尚未注資外，其餘所產生之投資款已付訖。對非控制權益尚未收取之投資款43,583千元，帳列其他應收款－關係人。前述款項皆已於民國一一四年第三季結清。

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，截至民國一一四年六月三十日止，因上述交易所產生應收款項為778千元(帳列其他應收款－關係人)。該款項截至民國一一四年十二月三十一日已收訖。

6. 存出保證金

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司支付其他關係人因使用權資產產生之押金，帳列存出保證金分別為4,185千元、3,704千元及3,079千元。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司支付其他關係人因工程承攬及設備購買所產生之履約及保固保證金分別為40,048千元、23,048千元及23,048千元，帳列存出保證金。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司支付其他關係人因投資評估協議所產生之保證金分別為0千元、50,000千元及0千元，帳列存出保證金。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.各項墊款

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因關係人間代收(付)款項尚未結清之其他應收(付)關係人款彙列如下：

其他應收關係人款項

關係人名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人			
利通	\$ -	-	4,851
其他	133	136	141
關聯企業	307	-	-
	<u>\$ 440</u>	<u>136</u>	<u>4,992</u>

其他應付關係人款項

關係人名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合資之子公司	\$ 1,439	4	1,816
其他關係人			
匯旭	23,538	22,509	3,650
其他	293	133	110
關聯企業	-	-	1,191
關聯企業之子公司			
日富電能	-	31,556	-
	<u>\$ 25,270</u>	<u>54,202</u>	<u>6,767</u>

8.租金支出

民國一一〇年五月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一〇年五月一日至一一四年七月三十一日止，每年租金1,800千元，租金按月給付，民國一一三年一月一日起，租金改為按年給付。租約到期後，於民國一一四年七月二十八日簽立新租約，租賃期間為民國一一四年八月一日至一一七年七月三十一日，每年租金1,800千元，按年給付。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列折舊費用為413千元、409千元、826千元及819千元及利息費用分別為23千元、1千元、49千元及5千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止之使用權資產餘額分別為3,440千元、4,266千元及137千元，租賃負債餘額分別為3,481千元、4,288千元及143千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。租約到期後，於民國一一四年十二月三十一日簽立新租約，租賃期間為民國一一五年一月一日至一一七年十二月三十一日，每年租金1,426千元，按月給付。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列折舊費用分別為343千元、264千元、686千元及609千元，利息費用分別為24千元、3千元、49千元及9千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止之使用權資產餘額分別為3,432千元、0千元及690千元，租賃負債餘額分別為3,454千元、0千元及710千元。

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下修租賃範圍，每年租金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。民國一一四年七月合併公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一四年八月一日至一一七年七月三十一日止，每年租金2,500千元，按月給付。民國一一五年及一一四年一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列折舊費用分別為3,145千元、2,091千元、6,141千元及4,181千元，利息費用分別為189千元、39千元、385千元及225千元，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之使用權資產餘額分別為26,012千元、27,693千元及32,798千元，租賃負債餘額分別為26,747千元、28,227千元及33,531千元。

9.應收股利

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日獲配關係人現金股利為2,447千元及15,616千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止尚有2,447千元、2,447千元及15,616千元未收訖，帳列其他應收款—關係人。

10.應付股利

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日配發關係人現金股利91千元及126千元，截至民國一一五年及一一四年六月三十日止尚未付訖，帳列應付股利。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

11.土地借名登記

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

依上述契約書該土地所有權狀應由日勛保管，且約定日勛為該土地實際所有權人，同時日勛委由謝源一就該土地向銀行進行融資，相關貸款利息及本金之償還，由日勛透過謝源一分期償還予銀行。截至民國一一四年六月三十日，尚未償還銀行貸款之餘額計3,430千元，帳列其他應付款－關係人。上述款項已於民國一一四年七月清償。

12.其他費用

本公司於民國一一四年一月委託其他關係人進行電力結算系統開發之服務，民國一一五年一月一日至六月三十日因上述交易產生之研發費用為15,272千元，截至民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日止，因上述交易而產生之預付款項分別為61,087千元及76,368千元(帳列其他流動資產及其他非流動資產)。

13.其他

合併公司委託ZEF進行案場開發，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日尚未支付之款項分別為154,806千元、311,376千元及376,966千元，帳列其他應付款－關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 9,422	8,875	17,596	17,727
退職後福利	108	133	237	268
股份基礎給付	1,112	1,013	3,270	2,026
	<u>\$ 10,642</u>	<u>10,021</u>	<u>21,103</u>	<u>20,021</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
採用權益法之投資 (註1)	長期銀行借款之擔保	\$ 3,352,036	3,414,056	3,046,401
受限制銀行存款 (註2)	工程保證金、短期借款 及長期銀行借款之擔保	1,372,617	1,427,333	862,642
機器設備	長期銀行借款之擔保	6,913,046	5,158,448	137,872
土地	長期銀行借款之擔保	511,578	511,578	511,578
房屋及建築	長期銀行借款之擔保	179,028	180,940	182,852
使用權資產	長期銀行借款之擔保	522,320	442,696	-
		<u>\$ 12,850,625</u>	<u>11,135,051</u>	<u>4,741,345</u>

註1：編製合併財報時業已沖銷。

註2：係帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司因承攬太陽能發電系統工程提供履約保證或保固保證之保證金額分別為3,223,412千元、2,075,568千元及1,964,089千元。
- (二)合併公司對子公司提供之背書保證請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。
- (三)合併公司已簽訂之未完工重大承包工程合約，請詳附註六(廿五)之說明。
- (四)合併公司為建置儲能案場專案，於民國一一一年十一月及十二月與二家廠商簽訂電網及高壓儲能系統建置之機電及土木工程與購置儲能櫃、PCS及儲能管理系統，總價款合計4,109,456千元(未稅)，民國一一四年十二月因儲能案場容量下修，總價款因而下修至3,017,682千元(未稅)，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，上述尚未認列未完工程及預付設備款金額分別為131,583千元、287,143千元及1,585,158千元。
- (五)合併公司向利德全球股份有限公司(以下稱利德公司)採購太陽能光電系統設備支架和線槽吊架、昇壓站支架等材料以及委託太陽能光電系統鋼構、太陽光電模組安裝及植筋工程，民國一一一年間利德公司向合併公司請求給付工程款及逾期罰款合計19,363千元及相關法定利息，合併公司主張因其施工期間造成案場模組產生嚴重隱裂及刮傷，合併公司爰依契約所定遲延罰款請求權，及就模組損壞之損害賠償請求權為抵銷抗辯，目前委由律師處理相關事宜，合併公司於民國一一五年一月九日經法院調解兩造，最終達成和解。合併公司同意支付部分工程款4,500千元。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (六)合併公司為澳洲Templers儲能案場運轉使用，與Electranet簽訂三十年電網使用合約，並由銀行開立信用狀作為履約之保證，截至民國一一五年六月三十日止，其金額為360,693千元(澳幣16,470千元)。
- (七)合併公司與用電客戶簽訂再生能源銷售合約，其中除約定須提供售電之履約年限外，並提供每年度最低銷售電量之承諾，合併公司未依約提供所約定電量時，負有違約責任。
- (八)合併公司與發電業者簽訂再生能源購買合約，其中除約定每年度最低採購量及價格，合併公司未依約購足約定電量時，負有違約責任。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)Templers BESS Project之營運、融資及債權評估

民國一一五年七月三日，合併公司之澳洲子公司Templers BESS Project之合作對象ZEN Energy Retail Pty Ltd. (ZENR)進入自願託管程序(Voluntary Administration)。澳洲能源監管機關因此中止ZENR之零售電力執照，自民國一一五年七月六日起生效。由於ZENR為Templers BESS Project之電力市場參與者，該案場自民國一一五年七月三日起停止市場交易。

因ZENR進入自願託管程序，南澳州政府於民國一一五年七月十日終止與Templers BESS Project相關之同意及優先權契約(Consent and Priority Deed, CPD)。CPD終止後，在Templers BESS Project融資協議項下可能觸發違約事件。貸款銀行於民國一一五年七月十三日發出權利保留函，保留要求提前清償借款、限制資金提領及行使擔保權利等權利。Templers BESS Project目前已完成與融資銀行協商暫緩執行協議(Standstill Letter)及相關條件，並已取得銀行同意，暫緩期間至民國一一五年九月十五日止。

此外，Templers BESS Project已啟動替代營運方案，包括與Diamond Energy協商承接市場參與角色(Financially Responsible Market Participant, FRMP)及與CQ Energy協商接手電池優化及維運服務，上述安排已取得貸款銀行同意，並於民國一一五年八月五日與Diamond Energy完成簽約，待申請恢復市場交易後，Templers BESS Project即可正常營運。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至財務報告出具日止，Templers BESS Project已向ZENR管理人提出227,800千元(約澳幣10,111千元)債權申報。依律師之意見，Templers BESS Project之債權受特定擔保契約(Specific Security Deed, SSD)所保障，該擔保契約涵蓋ZENR之特定擔保專戶內之資金，且已於澳洲動產擔保登記系統完成登記，屬於已完備之擔保權益，因此，在此帳戶資金範圍內，Templers BESS Project作為擔保債權人之優先受償權原則上受到保障，同時依SSD約定，特定擔保專戶內之餘額至少應維持等同於儲電廠使用協議(Tolling Agreement)所約定之次期合約費(約澳幣7,700千元)，目前該帳戶餘額為澳幣1,600千元，針對不足額部分，Templers BESS Project預計將對ZENR及其關聯企業或董事提出法律求償。律師初步認為Templers BESS Project具有合理基礎主張對特定擔保專戶內之資金享有單獨且優先之受償權，故合併公司之管理層綜合考量上述因素及律師意見後先行提列減損損失92,619千元，並將持續評估上述債權之可回收性及相關減損風險。

(二)ZEN股權交換

本公司民國一一五年七月三十一日經董事會通過，以持有ZEN 5.6%之股權，與Maccullochella Pty Ltd.及ZEN Superpower Industries Pty Ltd.二家公司交換其持有之Superpower Fuels Pty Ltd.及ZEN Iron Pty Ltd各30%之股權。

十二、其 他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	24,082	108,592	132,674	22,253	123,226	145,479
勞健保費用	2,481	6,535	9,016	2,109	5,943	8,052
退休金費用	1,477	5,357	6,834	1,085	4,774	5,859
其他員工福利費用	3,019	11,076	14,095	1,321	4,743	6,064
折舊費用	110,668	21,738	132,406	17,135	17,759	34,894
攤銷費用	977	6,299	7,276	684	5,450	6,134

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,919	215,354	263,273	42,118	244,554	286,672
勞健保費用	5,109	13,983	19,092	3,772	13,408	17,180
退休金費用	2,625	11,623	14,248	1,924	9,185	11,109
其他員工福利費用	4,726	17,355	22,081	2,475	9,325	11,800
折舊費用(註)	215,393	45,273	260,666	32,066	33,240	65,306
攤銷費用	2,294	12,413	14,707	1,408	10,655	12,063

註：民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日提列折舊其中4,621千元及3,692千元業已轉入生物資產項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一一五年一月一日至六月三十日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註1)	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	星星	其他應收 款-關係人	是	500,000	500,000	-	3.24%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,935,385	3,935,385
0	本公司	星舟	其他應收 款-關係人	是	50,000	50,000	39,500	3.24%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,935,385	3,935,385
1	泓德澳洲	HDRE II	其他應收 款-關係人	是	135,540	131,400	16,510	5.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	326,349	326,349
1	泓德澳洲	HDRE II	其他應收 款-關係人	是	56,475	54,750	23,318	5.45%	2	-	營運週轉	-	無	-	326,349	326,349
1	泓德澳洲	HDRE I	其他應收 款-關係人	是	127,182	123,297	26,280	5.45%	2	-	營運週轉	-	無	-	326,349	326,349
2	泓德日本	本公司	其他應收 款-關係人	是	633,280	628,160	628,160	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,851,442	1,851,442
3	星星日本	Helios	其他應收 款-關係人	是	5,907	5,889	5,889	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	36,846	36,846

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。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	星舟	母子公司	78,707,704	272,400	272,400	130,000	-	2.77%	78,707,704	Y	N	N
0	本公司	匯鉅	星德電力之子公司	78,707,704	1,430,000	1,100,000	1,100,000	-	11.18%	78,707,704	Y	N	N
0	本公司	泓德日本	母子公司	78,707,704	2,357,740	1,967,348	727,917	-	20.00%	78,707,704	Y	N	N
0	本公司	泓德澳洲	母子公司	78,707,704	268,821	-	-	-	-	78,707,704	Y	N	N
0	本公司	星星	母子公司	78,707,704	625,227	625,227	-	-	6.35%	78,707,704	Y	N	N
0	本公司	HDRE II	母子公司	78,707,704	153,228	148,548	148,548	-	1.51%	78,707,704	Y	N	N
0	本公司	GGE	母子公司	78,707,704	158,130	153,300	110,284	-	1.56%	78,707,704	Y	N	N
1	星德電力	匯鉅	星德電力之子公司	4,370,628	7,000,000	3,500,000	3,019,279	1,504,847	960.96%	4,370,628	Y	N	N
2	Star VIC I	HDRE II	兄弟公司	2,593,584	153,228	148,548	148,548	208,019	68.73%	2,593,584	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及子公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一一五年六月三十日

附表三

單位：新台幣千元／千股

持有之 公 司	有價證券種類 及 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
泓德	富邦能源	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	429,200	10.0%	429,200	
泓德	ZEN	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	253	704,888	9.7%	704,888	
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	316,468	10.8%	316,468	

泓德能源科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表四

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	新勝	本公司合資之子公司	營業收入	(222,370)	(14)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	日喜	本公司合資之子公司	營業收入	(343,165)	(22)%	註1	-	註1	1,961,973	76 %	
本公司	文登	本公司合資之子公司	營業收入	(203,057)	(13)%	註1	-	註1	-	-	
本公司	日富電能	本公司關聯企業之子公司	營業收入	(512,657)	(33)%	註1	-	註1	614,250	24 %	
Templers BESS Project	ZENR	其他關係人	營業收入	(270,060)	(83)%	註1	-	註1	135,807	100 %	

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

註2：以僅就認列收益及資產之公司作單向表達。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一一五年六月三十日

附表五

單位：千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
泓德	日 喜	本公司合資之子公司	1,961,973	0.70%	1,961,973	註1	-	-
泓德	日富電能	本公司關聯企業之子公司	614,250	3.34%	614,250	註2	-	-

註1：該公司已申請274,000千元額度之銀行聯貸案，本公司持續關注其動撥並還款之時程。

註2：該公司預計第三季引進外部股東辦理增資，本公司持續關注其現金增資並還款之時程。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一五年一月一日至六月三十日

附表六

單位：千元／千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	友登	臺灣	能源技術服務業	2,900	2,900	290	100.00 %	2,774	(5)	(5)	子公司
本公司	日智	臺灣	能源技術服務業	11,500	11,500	1,150	100.00 %	10,231	(76)	(76)	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 %	72,203	25,493	25,169	子公司
本公司	向恆	臺灣	能源技術服務業	57,125	67,125	2,900	100.00 %	25,795	(86)	(86)	子公司
本公司	日裕	臺灣	能源技術服務業	36,000	26,500	3,600	100.00 %	35,779	(11)	(11)	子公司
本公司	日晶	臺灣	能源技術服務業	2,000	2,000	200	100.00 %	1,577	4	4	子公司
本公司	日祿	臺灣	能源技術服務業	2,500	2,500	250	100.00 %	2,882	154	154	子公司
本公司	日菩	臺灣	能源技術服務業	400	400	40	100.00 %	272	(6)	(6)	子公司
本公司	太登資產	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	7	(1)	(1)	子公司
本公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	151,000	126,000	15,100	74.75 %	150,277	(57)	(43)	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	-	-	子公司
本公司	日富	臺灣	能源技術服務業	2,600	2,600	260	100.00 %	2,553	(6)	(6)	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 %	12,857	11	11	子公司
本公司	新世紀	臺灣	能源技術服務業	16,000	16,000	-	100.00 %	15,266	(61)	(61)	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 %	5,424	(34)	(34)	子公司
本公司	星星	臺灣	再生能源售電業	765,325	260,600	32,790	82.94 %	1,001,614	69,986	2,518	子公司
本公司	日勛	臺灣	能源技術服務業	10,600	10,600	1,060	100.00 %	9,826	(7)	(7)	子公司
本公司	旭康漁電	臺灣	能源技術服務業	600	600	60	100.00 %	295	(6)	(6)	子公司
本公司	星舟	臺灣	能源技術服務業	400,000	400,000	40,000	100.00 %	204,587	(43,976)	(45,436)	子公司
本公司	天華	臺灣	能源技術服務業	14,000	14,000	1,400	100.00 %	5,231	(802)	(802)	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	天鈺	臺灣	能源技術服務業	22,000	10,000	2,200	100.00 %	9,037	(3,592)	(3,592)	子公司
本公司	天傑	臺灣	能源技術服務業	73,000	70,000	7,300	100.00 %	65,929	(1,575)	(1,575)	子公司
本公司	天喜	臺灣	能源技術服務業	6,500	6,500	650	100.00 %	1,703	(1,167)	(1,167)	子公司
本公司	天惠	臺灣	能源技術服務業	155,000	110,000	15,500	100.00 %	125,649	(25,702)	(25,702)	子公司
本公司	天逸	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	43	(7)	(7)	子公司
本公司	天程	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	43	(7)	(7)	子公司
本公司	天棟	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	48	(7)	(7)	子公司
本公司	天瑀	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	43	(7)	(7)	子公司
本公司	天喻	臺灣	能源技術服務業	49,000	37,000	4,900	100.00 %	48,785	(71)	(71)	子公司
本公司	天詠	臺灣	能源技術服務業	4,500	4,500	450	100.00 %	4,480	1	1	子公司
本公司	天崧	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	43	(7)	(7)	子公司
本公司	天勝	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	49	(7)	(7)	子公司
本公司	星德電力	臺灣	能源技術服務業	364,000	364,000	36,400	67.23 %	244,853	(32,856)	(22,087)	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 %	56,199	(17,414)	(17,115)	子公司
本公司	迎發	臺灣	能源技術服務業	990	990	99	99.00 %	404	(70)	(69)	子公司
本公司	雲守護	臺灣	能源技術服務業	註1	30,589	7,287	100.00 %	87,582	31,915	29,644	子公司
本公司	聚旺	臺灣	能源技術服務業	175,000	172,000	17,500	100.00 %	174,509	(81)	(81)	子公司
本公司	星北	臺灣	能源技術服務業	10,000	10,000	1,000	100.00 %	6,731	(814)	(814)	子公司
本公司	星辰	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	76	(7)	(7)	子公司
本公司	星河	臺灣	能源技術服務業	10,500	10,500	1,050	100.00 %	6,464	(1,029)	(1,029)	子公司
本公司	星舵	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	76	(7)	(7)	子公司
本公司	星艇	臺灣	能源技術服務業	33,500	33,500	3,350	100.00 %	28,575	(2,489)	(2,489)	子公司
本公司	星艦	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	76	(7)	(7)	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 %	196,182	103	72	子公司
本公司	瀾晶	臺灣	能源技術服務業	374	374	37	100.00 %	365	(7)	(7)	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	瀾電	臺灣	能源技術服務業	300	300	30	100.00 %	285	(7)	(7)	子公司
本公司	日儲	臺灣	能源技術服務業	105,000	100,000	10,500	100.00 %	104,972	(83)	(83)	子公司
本公司	泓德日本	日本	能源技術服務業	2,115,983	2,115,983	201	100.00 %	1,851,442	(80,853)	(80,853)	子公司
本公司	星御	臺灣	能源技術服務業	72,000	72,000	7,200	100.00 %	71,584	(70)	(70)	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 %	11,355	1,042	563	子公司
本公司	泓德澳洲	澳洲	能源技術服務業	366,499	366,499	17,520	100.00 %	326,349	(16,574)	(16,574)	子公司
本公司	HDRE I	澳洲	能源技術服務業	222,200	201,878	10,070	100.00 %	214,926	(671)	(671)	子公司
本公司	實德	臺灣	能源技術服務業	97,194	117,194	10,000	100.00 %	42,805	(10,426)	(10,470)	子公司
本公司	泓亞	臺灣	能源技術服務業	9,600	9,600	960	80.00 %	9,296	5	4	子公司
本公司	HDRE II	澳洲	能源技術服務業	2,383,131	2,162,160	119,818	100.00 %	2,657,928	(47,458)	(47,458)	子公司
本公司	德雲算力	臺灣	能源技術服務業	1,000	-	100	100.00 %	1,000	-	-	子公司
本公司	泓德永續資本	臺灣	投資業	1,000	-	100	100.00 %	1,000	-	-	子公司
				<u>8,117,426</u>	<u>7,315,497</u>			<u>7,911,690</u>	<u>(159,492)</u>	<u>(220,487)</u>	
本公司	日晴	臺灣	能源技術服務業	2,914	2,914	291	34.44 %	3,041	101	35	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 %	76,291	9,070	3,628	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 %	34,295	(2,969)	(1,455)	關聯企業
本公司	HeLM	日本	能源技術服務業	-	101,275	-	-	-	(19,463)	(8,634)	關聯企業
本公司	星國	臺灣	能源技術服務業	20,000	20,000	2,000	20.00 %	19,908	(129)	(26)	關聯企業
				<u>118,114</u>	<u>219,389</u>			<u>133,535</u>	<u>(13,390)</u>	<u>(6,452)</u>	
本公司	星泓	臺灣	能源技術服務業	391,600	391,600	39,160	23.53 %	403,299	50,143	11,801	合資
本公司	星蠡	臺灣	能源技術服務業	357,810	357,810	35,916	10.00 %	359,152	(4,286)	(429)	合資
				<u>749,410</u>	<u>749,410</u>			<u>762,451</u>	<u>45,857</u>	<u>11,372</u>	
星德電力	匯鉅	臺灣	能源技術服務業	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	150,000	100.00 %	<u>1,504,847</u>	<u>444</u>	<u>444</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			
星舟	天鈺	臺灣	能源技術服務業	56	56	10	100.00 %	43	-	-	子公司
星舟	星舟日本	日本	能源技術服務業	17,895	32,633	8	100.00 %	11,355	(1,428)	(1,428)	子公司
				17,951	32,689			11,398	(1,428)	(1,428)	
星星	星星日本	日本	能源技術服務業	27,347	7,112	14	100.00 %	36,846	11,107	11,107	子公司
星星	Helios	日本	能源技術服務業	1,038,289	600,462	-	90.00 %	852,959	(213,359)	(46,107)	子公司
星星	HeLM	日本	能源技術服務業	80,807	-	440	44.00 %	70,155	(19,463)	70	關聯企業
				1,146,443	607,574			959,960	(221,715)	(34,930)	
星源漁業	尹登	臺灣	能源技術服務業	35	35	10	100.00 %	14	(12)	(12)	子公司
新星	新星日本	日本	能源技術服務業	666	666	-	100.00 %	90	(151)	(151)	子公司
泓德日本	Battery Park 1, LLC	日本	能源技術服務業	63	63	-	100.00 %	6,164	(739)	(739)	子公司
泓德日本	Star No.1, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(557)	(52)	(52)	子公司
泓德日本	Star No.2, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(543)	(42)	(42)	子公司
泓德日本	Star No.3, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(549)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Star No.4, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(549)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Star No.5, LLC	日本	能源技術服務業	-	2	-	-	-	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 2, LLC	日本	能源技術服務業	63,791	2	-	100.00 %	58,139	(83)	(83)	子公司
泓德日本	Battery Park 4, LLC	日本	能源技術服務業	247,174	2	-	100.00 %	227,845	266	266	子公司
泓德日本	Battery Park 5, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(650)	(47)	(47)	子公司
泓德日本	Battery Park 6, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(649)	(47)	(47)	子公司
泓德日本	Battery Park 7, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(668)	(66)	(66)	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 9, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(650)	(47)	(47)	子公司
泓德日本	Battery Park 10, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(650)	(47)	(47)	子公司
泓德日本	Battery Park 11, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(649)	(47)	(47)	子公司
泓德日本	Battery Park 12, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(649)	(47)	(47)	子公司
泓德日本	Minakami	日本	能源技術服務業	33,172	25,517	-	50.00 %	29,822	(1,332)	(666)	子公司
泓德日本	Helios	日本	能源技術服務業	-	1,191,029	-	-	-	(213,359)	(30,786)	子公司
泓德日本	Battery Park 13, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(120)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 14, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(120)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 15, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 16, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 17, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 18, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 19, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 20, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	子公司
泓德日本	Battery Park 21, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(121)	(48)	(48)	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 22, LLC	日本	能源技術服務業	2	2	-	100.00 %	(158)	(85)	(85)	子公司
泓德日本	STARRY	日本	能源技術服務業	213	213	-	100.00 %	7,099	7,134	7,134	子公司
				344,455	1,216,870			93,216	(209,178)	(25,977)	
泓德澳洲	GGE	澳洲	能源技術服務業	115,053	137,669	5,500	100.00 %	119,237	(1,059)	(1,059)	子公司
HDRE I	Star VIC I	澳洲	能源技術服務業	207,454	199,099	156,403,524	100.00 %	216,132	2	2	子公司
HDRE I	Yarraville I Holding	澳洲	能源技術服務業	11,967	-	530	100.00 %	11,606	(1)	(1)	子公司
				219,421	199,099			227,738	1	1	
Yarraville I Holding	Yarraville I Project Pty Ltd	澳洲	能源技術服務業	11,967	-	530	100.00 %	11,606	(1)	(1)	子公司
HDRE II	ZEBRE	澳洲	能源技術服務業	2,641,635	2,544,241	133,973	76.58 %	2,971,845	(56,131)	(43,184)	子公司
ZEBRE	Solar River I Holding	澳洲	能源技術服務業	982,650	982,650	47,242	100.00 %	1,034,639	115	115	子公司
ZEBRE	Hookey Creek I Holding	澳洲	能源技術服務業	92,895	92,895	4,947	100.00 %	108,340	8	8	子公司
ZEBRE	Noblevale I Holding	澳洲	能源技術服務業	90,950	90,950	4,759	100.00 %	104,231	10	10	子公司
ZEBRE	North Yarragon I Holding	澳洲	能源技術服務業	87,554	87,554	4,581	100.00 %	100,258	(61)	(61)	子公司
ZEBRE	Wagga North I Holding	澳洲	能源技術服務業	55,285	55,285	3,158	100.00 %	69,187	24	24	子公司
ZEBRE	Templers BESS Hold	澳洲	能源技術服務業	1,913,478	1,913,478	100,168	100.00 %	2,289,990	(12,013)	(12,013)	子公司
ZEBRE	Dartmoor I Holding	澳洲	能源技術服務業	19,897	-	1,009	100.00 %	21,901	(201)	(201)	子公司
				3,242,709	3,222,812			3,728,546	(12,118)	(12,118)	

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			
Solar River I Holding	Solar River I Project	澳洲	能源技術服務業	<u>982,650</u>	<u>982,650</u>	<u>47,242</u>	100.00 %	<u>1,034,641</u>	<u>117</u>	<u>117</u>	子公司
Hookey Creek I Holding	Hookey Creek I Project	澳洲	能源技術服務業	<u>92,895</u>	<u>92,895</u>	<u>4,947</u>	100.00 %	<u>108,342</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	子公司
Noblevale I Holding	Noblevale I Project	澳洲	能源技術服務業	<u>90,950</u>	<u>90,950</u>	<u>4,759</u>	100.00 %	<u>104,233</u>	<u>13</u>	<u>13</u>	子公司
North Yarragon I Holding	North Yarragon I Project	澳洲	能源技術服務業	<u>87,554</u>	<u>87,554</u>	<u>4,581</u>	100.00 %	<u>100,260</u>	<u>(59)</u>	<u>(59)</u>	子公司
Wagga North I Holding	Wagga North I Project	澳洲	能源技術服務業	<u>55,285</u>	<u>55,285</u>	<u>3,158</u>	100.00 %	<u>69,189</u>	<u>26</u>	<u>26</u>	子公司
Templers BESS Hold	Templers BESS Project	澳洲	能源技術服務業	<u>1,913,478</u>	<u>1,913,478</u>	<u>100,168</u>	100.00 %	<u>2,289,990</u>	<u>(12,013)</u>	<u>(12,013)</u>	子公司
Dartmoor I Holding	Dartmoor I Project	澳洲	能源技術服務業	<u>19,897</u>	<u>-</u>	<u>1,009</u>	100.00 %	<u>21,901</u>	<u>(201)</u>	<u>(201)</u>	子公司
Templers BESS Project	Templers BESS Pty Ltd	澳洲	能源技術服務業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	100.00 %	<u>17,066</u>	<u>8,744</u>	<u>8,744</u>	子公司
天惠	Startrade Holding	開曼	能源技術服務業	<u>152,060</u>	<u>107,602</u>	<u>4,900</u>	70.00 %	<u>123,491</u>	<u>(36,535)</u>	<u>(25,575)</u>	子公司
Startrade Holding	MWEX SOLUTIONS	加拿大	能源技術服務業	<u>216,607</u>	<u>153,102</u>	<u>9,759</u>	100.00 %	<u>170,945</u>	<u>(36,355)</u>	<u>(36,355)</u>	子公司

註1：本公司於以前年度收購雲守護120,589千元，惟已於民國一一四年三月、一一五年一月及四月減資退回股款共計170,000千元。

註2：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。