

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~43
(七)關係人交易	44~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52、54~56
2.轉投資事業相關資訊	52、57~59
3.大陸投資資訊	52
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	53



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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源
黃海峯



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一三年五月八日

~3~

泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31		113.3.31		112.12.31		112.3.31		
	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))	\$ 4,360,729	34	3,985,167	30	3,072,942	39	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 996,025	8	1,124,211	9	392,559	5
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))	400,732	3	400,872	3	29,982	-
一流動(附註六(二)及(十六))	1,257	-	1,000	-	-	-	2130 合約負債一流動(附註六(廿五)及七)	889,445	7	645,924	5	982,211	13
1140 合約資產一流動(附註六(廿五)及七)	1,487,370	12	3,439,976	26	390,676	5	2151 應付票據及帳款	751,669	6	729,835	6	466,695	6
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	65,641	1	113,580	1	43,223	-	2180 應付票據及帳款一關係人(附註七)	104,465	1	655,111	5	8,477	-
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六(四)及七)	24,885	-	21,530	-	363,441	5	2201 應付薪資及獎金	101,372	1	119,647	1	107,463	2
1210 其他應收款一關係人(附註七)	-	-	25	-	8,590	-	2216 應付股利	408,000	3	-	-	-	-
130X 存貨(附註六(五))	427,264	3	307,465	3	304,415	4	2220 其他應付款一關係人(附註七)	9,124	-	4,636	-	5,397	-
1401 生物資產一流動	12,156	-	9,359	-	7,008	-	2230 本期所得稅負債	148,057	1	136,503	1	218,033	3
1421 預付貨款(附註七)	1,125,525	9	819,461	6	685,951	8	2280 租賃負債一流動(附註六(十八)及七)	35,344	-	32,129	-	18,696	-
1470 其他流動資產(附註六(十二)、七及八)	1,140,768	9	1,093,758	9	1,546,427	20	2300 其他流動負債(附註六(十九))	218,735	2	308,574	2	257,017	3
	<u>8,645,595</u>	<u>68</u>	<u>9,791,321</u>	<u>75</u>	<u>6,422,673</u>	<u>81</u>	2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)	37,943	-	36,683	-	15,086	-
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(三))	-	-	-	-	14,411	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債一非流動(附註六(二)及(十六))	2,096	-	6,700	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及(七))	340,299	3	177,641	1	137,333	2	2530 應付公司債(附註六(十六))	741,378	6	873,583	7	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	2,206,064	17	2,061,910	16	894,641	11	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	874,706	7	885,445	7	206,051	3
1755 使用權資產(附註六(十)、七及八)	129,747	1	130,095	1	63,438	1	2570 遞延所得稅負債	638	-	638	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十一))	85,110	1	86,594	1	24,317	-	2580 租賃負債一非流動(附註六(十八)及七)	95,514	1	97,396	1	42,117	-
1840 遞延所得稅資產	118,642	1	118,490	1	64,510	1	2635 特別股負債一非流動(附註六(十七))	1,141,531	9	1,125,729	8	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(十二)、七及八)	1,132,277	9	718,602	5	265,837	4	2670 其他非流動負債(附註六(十九)及七)	43,382	-	50,400	-	39,086	-
	<u>4,012,139</u>	<u>32</u>	<u>3,293,332</u>	<u>25</u>	<u>1,464,487</u>	<u>19</u>		<u>2,899,245</u>	<u>23</u>	<u>3,039,891</u>	<u>23</u>	<u>287,254</u>	<u>3</u>
								<u>7,000,156</u>	<u>55</u>	<u>7,234,016</u>	<u>55</u>	<u>2,788,870</u>	<u>35</u>
負債及權益總計							負債總計						
							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	1,000,000	8	1,000,000	8	1,000,000	13
							3140 預收股本	13,475	-	-	-	-	-
							3200 資本公積	3,508,681	28	3,376,493	26	3,246,706	41
							3300 保留盈餘	791,932	6	1,153,095	9	832,003	11
							3400 其他權益	(702)	-	(96)	-	(20,589)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>5,313,386</u>	<u>42</u>	<u>5,529,492</u>	<u>43</u>	<u>5,058,120</u>	<u>65</u>
							36XX 非控制權益	344,192	3	321,145	2	40,170	-
							權益總計	<u>5,657,578</u>	<u>45</u>	<u>5,850,637</u>	<u>45</u>	<u>5,098,290</u>	<u>65</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 12,657,734</u>	<u>100</u>	<u>13,084,653</u>	<u>100</u>	<u>7,887,160</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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 883,581	100	598,414	100
5000 營業成本(附註六(五)、(廿六)、七及十二)	650,841	74	403,337	67
營業毛利	232,740	26	195,077	33
5910 未實現銷貨損益	(2,760)	-	(10,084)	(2)
已實現營業毛利	229,980	26	184,993	31
6000 營業費用(附註六(廿六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	29,994	3	14,124	2
6200 管理費用	87,484	10	70,780	12
6300 研究發展費用	21,494	2	5,372	1
營業費用合計	138,972	15	90,276	15
營業淨利	91,008	11	94,717	16
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿七)及七)	2,415	-	1,408	-
7010 其他收入(附註六(廿八)及七)	3,782	-	1,024	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(七)、(十六)及(廿九))	1,916	-	1,315	-
7050 財務成本(附註六(九)及(三十))	(38,630)	(4)	(4,085)	-
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))	(3,107)	-	(846)	-
營業外收入及支出合計	(33,624)	(4)	(1,184)	-
稅前淨利	57,384	7	93,533	16
7951 減：所得稅費用(附註六(廿一))	15,253	2	21,094	4
本期淨利	42,131	5	72,439	12
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	-	-	(20,589)	(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	(758)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿一))	152	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(606)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(606)	-	(20,589)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 41,525	5	51,850	9
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 46,837	5	73,568	12
非控制權益	(4,706)	-	(1,129)	-
	\$ 42,131	5	72,439	12
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 46,231	5	52,979	9
非控制權益	(4,706)	-	(1,129)	-
	\$ 41,525	5	51,850	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿四))				
基本每股盈餘	\$ 0.46		0.82	
稀釋每股盈餘	\$ 0.46		0.81	

董事長：謝源一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱




 泓德能源科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股 本			保留盈餘			國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差 額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現損益	合 計			
	股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
民國一十二年一月一日餘額	\$ 850,000	-	1,745,474	61,041	697,441	758,482	-	-	-	3,353,956	40,750	3,394,706
本期淨利(損)	-	-	-	-	73,568	73,568	-	-	-	73,568	(1,129)	72,439
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(20,589)	(20,589)	(20,589)	-	(20,589)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	73,568	73,568	-	(20,589)	(20,589)	52,979	(1,129)	51,850
現金增資及保留員工認購認列酬勞成本	150,000	-	1,501,434	-	-	-	-	-	-	1,651,434	-	1,651,434
未按持股比例認列長期股權投資影響數	-	-	(202)	-	(47)	(47)	-	-	-	(249)	249	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300	300
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 1,000,000	-	3,246,706	61,041	770,962	832,003	-	(20,589)	(20,589)	5,058,120	40,170	5,098,290
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	3,376,493	125,732	1,027,363	1,153,095	(96)	-	(96)	5,529,492	321,145	5,850,637
本期淨利(損)	-	-	-	-	46,837	46,837	-	-	-	46,837	(4,706)	42,131
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(606)	-	(606)	(606)	-	(606)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	46,837	46,837	(606)	-	(606)	46,231	(4,706)	41,525
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(408,000)	(408,000)	-	-	-	(408,000)	-	(408,000)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	-	3,639	-	-	-	-	-	-	3,639	(3,639)	-
可轉換公司債轉換	-	13,475	128,549	-	-	-	-	-	-	142,024	-	142,024
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,392	31,392
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 1,000,000	13,475	3,508,681	125,732	666,200	791,932	(702)	-	(702)	5,313,386	344,192	5,657,578

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝源一



經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 57,384	93,533
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,021	14,942
攤銷費用	4,674	1,711
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,861)	-
利息費用	38,630	4,085
利息收入	(2,415)	(1,408)
生物性資產減損損失	-	667
股份基礎給付酬勞成本	-	1,434
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,107	846
提列存貨跌價損失	111	52
處分投資損失	96	651
聯屬公司間未實現銷貨利益	2,760	10,084
其他不影響現流之費損	14	80
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	44,584	(355,261)
合約資產	1,952,606	246,307
其他應收款(含關係人)	(7,676)	19,516
存貨	(119,910)	(107,792)
預付貨款	(306,064)	(435,506)
其他營業資產	(74,690)	(418,585)
合約負債	243,521	415,227
應付票據及帳款(含關係人)	(528,812)	(532,240)
其他應付款—關係人	4,488	(3,072)
其他營業負債	(136,580)	146,681
調整項目合計	1,136,604	(991,581)
營運產生之現金流入(流出)	1,193,988	(898,048)
收取之利息	2,415	1,408
支付之利息	(13,514)	(3,987)
支付之所得稅	(3,786)	(8,071)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,179,103	(908,698)

(續下頁)

董事長：謝源一



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周仕昌



會計主管：廖彥凱



泓德能源科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(接前頁)

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(202,260)	-
取得子公司(加回子公司帳列之現金)	(14,140)	-
處分子公司(扣除子公司帳列之現金)	-	7,798
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	373,870
取得不動產、廠房及設備	(49,531)	(304,414)
處分不動產、廠房及設備	11,082	-
存出保證金(增加)減少	(304,140)	58,922
取得無形資產	(3,158)	(3,094)
受限制銀行存款(增加)減少	(245)	109,144
其他非流動資產增加	(72,406)	(13,311)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(634,798)</u>	<u>228,915</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,221,064	388,783
償還短期借款	(1,349,250)	(283,895)
舉借長期借款	-	40,957
償還長期借款	(12,479)	(3,342)
租賃本金償還	(8,015)	(4,106)
現金增資	-	1,650,000
非控制權益變動	(19,305)	300
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(167,985)</u>	<u>1,788,697</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(758)	-
本期現金及約當現金增加數	375,562	1,108,914
期初現金及約當現金餘額	3,985,167	1,964,028
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,360,729</u>	<u>3,072,942</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
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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。

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一一三年五月八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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	
<p>合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。</p> <p>合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 • 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正 • 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」 • 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」 		

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告編製原則與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(三)。

2. 列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	允登綠能股份有限公司(允登)	能源技術服務	-	-註5	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	文登綠能股份有限公司(文登)	能源技術服務	-	-註7	100%
本公司	尹登綠能股份有限公司(尹登)	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%

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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	日暉綠能股份有限公司 (日暉)	能源技術服務	-	-	-註4
本公司	日智綠能股份有限公司 (日智)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	日喜綠能股份有限公司 (日喜)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	日裕綠能股份有限公司 (日裕)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	日菩綠能股份有限公司 (日菩)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	日晶綠能股份有限公司 (日晶)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	日勛綠能股份有限公司 (日勛)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	日富綠能股份有限公司 (日富)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	星星電力股份有限公司 (星星)	再生能源售電	100%	100%	100%
本公司	向恆綠能股份有限公司 (向恆)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	新世紀能源有限公司(新世紀)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	長禾電力股份有限公司 (長禾)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	星佑能源股份有限公司 (星佑)	能源技術服務	90%註14	80%	80%
本公司	星源電力股份有限公司 (星源電力)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	新勝能源開發股份有限公司(新勝)	能源技術服務	-	-註7	100%
本公司	星舟快充股份有限公司 (星舟)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	天鈺充電科技股份有限公司(天鈺)	能源技術服務	100%	100%	100%

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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
本公司	天鈦充電科技股份有限公司(天鈦)	能源技術服務	-註15	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	天逸儲能股份有限公司(天逸)	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	天瑁儲能股份有限公司(天瑁)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	天詠綠能股份有限公司(天詠)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	天竣綠能股份有限公司(天竣)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	天勝綠能股份有限公司(天勝)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	天喻綠能股份有限公司(天喻)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	天華充電科技股份有限公司(天華)	能源技術服務	100%	100%	100%
本公司	星德電力股份有限公司(星德電力(原名竣源科技股份有限公司))	能源技術服務	67.23%	67.23%註8	100%
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%註3	97.78%註3
本公司	匯鉅能源股份有限公司(匯鉅)	能源技術服務	-	-註2	99%
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%

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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
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%註6	-
本公司	聚旺能源股份有限公司(聚旺)	能源技術服務	100%	100%註6	-
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%註1	-
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%註1	-
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%註1	-
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%註1	-
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%註1	-
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%註1	-
本公司	瑞陽光電股份有限公司(瑞陽)	能源技術服務	70%	70%註9	-
本公司	日儲能源股份有限公司(日儲)	能源技術服務	100%	100%註10	-
本公司	瀾晶伏電股份有限公司(瀾晶伏電)	能源技術服務	100%	100%註10	-
本公司	瀾電光能股份有限公司(瀾電光電)	能源技術服務	100%	100%註10	-
本公司	利通管理顧問有限公司(利通管理)	能源技術服務	100%	100%註11	-
本公司	泓德能源日本株式會社(泓德日本)	能源技術服務	100%	100%註11	-
本公司	星御能源股份有限公司(星御)	能源技術服務	100%註13	-	-
本公司	勻登綠能股份有限公司(勻登)	能源技術服務	54.46%註12	-	-
星德電力	匯鉅	能源技術服務	100%	100%註2	-
星舟	天鈦	能源技術服務	100%註15	-	-

註1：本公司於民國一十二年五月成立星北、星辰、星河、星舵、星艇及星艦。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註2：本公司於民國一一二年四月向原股東取得匯鉅剩餘1%股權，並於民國一一二年九月出售100%股權予星德電力，實際處分子公司股權價格與帳面價值差額1,215千元認列於資本公積。
- 註3：本公司於民國一一二年三月及九月未依持股比例認購星源漁業現金增資案，致對其之持股比例分別由90%增為97.78%及由97.78%增為98.31%。
- 註4：本公司於民國一一二年三月出售日暉100%股權，故於民國一一二年四月起日暉非本公司之合併個體。
- 註5：本公司於民國一一二年四月出售允登100%股權，故於民國一一二年五月起允登非本公司之合併個體。
- 註6：本公司於民國一一二年五月取得聚旺100%之股權；另，向雲守護股東購入剩餘所有之股權，故對其持股成為100%。
- 註7：本公司於民國一一二年九月出售文登及新勝100%股權，故於民國一一二年十月起文登及新勝非本公司之合併個體。
- 註8：本公司於民國一一二年九月未依持股比認購星德電力增資案，致對其之持股比例由100%降為67.23%。
- 註9：本公司於民國一一二年九月取得瑞陽70%之股權。
- 註10：本公司於民國一一二年十一月取得日儲、瀾晶伏電及瀾電光能100%之股權。
- 註11：本公司於民國一一二年十二月取得利通管理及泓德日本100%之股權。
- 註12：本公司於民國一一三年一月年未依持股比例認購勻登現金增資案，致對其持股比由40%升為54.46%，對其具有控制力，請詳附註六(六)。
- 註13：本公司於民國一一三年一月取得星御100%股權，請詳附註六(七)。
- 註14：本公司於民國一一三年一月向非控制對象取得星佑10%股權，實際取得子公司股權價格與帳面價值差額3,639千元認列於資本公積。
- 註15：本公司於民國一一三年二月出售天鈦100%股權予星舟。

3.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。

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

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

五、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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
庫存現金	\$ 1,296	1,245	1,085
活期存款	4,258,101	3,982,629	3,071,473
支票存款	886	870	123
外幣存款	446	423	261
定期存款	100,000	-	-
	<u>\$ 4,360,729</u>	<u>3,985,167</u>	<u>3,072,942</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)。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
無擔保可轉換公司債－贖回權 \$	<u>1,257</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
無擔保可轉換公司債－賣回權 \$	<u>2,096</u>	<u>6,700</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：			
非上市(櫃)公司股票 \$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,411</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。

合併公司因營運策略考量於民國一一二年五月向雲守護股東購入剩餘所有股權，原對其持股視同處分，以該日公允價值轉列採權益法之投資，並將累積認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失20,589千元轉列保留盈餘。

上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未有提供作質押之情形。

(四)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收帳款	\$ 66,288	114,227	43,870
應收關係人帳款淨額	24,885	21,530	363,441
減：備抵損失	<u>(647)</u>	<u>(647)</u>	<u>(647)</u>
	<u>\$ 90,526</u>	<u>135,110</u>	<u>406,664</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

113.3.31			
	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	\$ 80,275	0.00%	-
逾期1~30天	10,191	0.00%	-
逾期90~180天	60	0.00%	-
	\$ 90,526		-

112.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 132,687	0.00%	-
逾期1~30天	2,423	0.00%	-
	\$ 135,110		-

112.3.31			
	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	\$ 394,452	0.00%	-
逾期1~30天	12,212	0.00%	-
	\$ 406,664		-

另，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司針對有證據顯示無法合理預期可全數回收之應收票據及帳款皆為647千元，均已全數認列備抵損失。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額即期末餘額	\$ 647	647

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
尚待投入工業模組	\$ 184,444	124,329	239,680
尚待投入工業電線	39,168	33,344	35,380
尚待投入工業鋼構	186,084	130,732	23,120
原物料及商品存貨	15,168	13,422	6,235
農產品及在製品	2,400	5,638	-
	<u>\$ 427,264</u>	<u>307,465</u>	<u>304,415</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為650,841千元及403,337千元。另，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為111千元及52千元，帳列在前述銷貨成本中。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
關聯企業	\$ 105,410	140,238	78,520
合資	551,330	351,084	325,340
減：聯屬公司之未實現利益	<u>(316,441)</u>	<u>(313,681)</u>	<u>(266,527)</u>
	<u>\$ 340,299</u>	<u>177,641</u>	<u>137,333</u>

1.關聯企業

投資公司名稱	主要業務	主要營業場所/公司註冊之國家	113.3.31		112.12.31		112.3.31	
			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	\$ 3,030	34	3,020	34	3,057	34
日發綠能股份有限公司(日發)	能源技術服務	中華民國	64,386	40	63,685	40	55,666	40
勻登	能源技術服務	中華民國	-	-	33,737	40	19,797	40
實德能源科技股份有限公司(實德)	能源技術服務	中華民國	<u>37,994</u>	30	<u>39,796</u>	30	-	-
			<u>\$ 105,410</u>		<u>140,238</u>		<u>78,520</u>	

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年十月以36,000千元取得實德30%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日合併公司持有關聯企業30%~40%之有表決權股份，其餘持股集中於特定股東，且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：

	<u>113年</u> <u>1月至3月</u>	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ <u>(1,093)</u>	<u>(122)</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	<u>113.3.31</u>		<u>112.12.31</u>		<u>112.3.31</u>	
			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	\$ 289,251	20	292,508	20	260,248	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	262,079	10	58,576	10	59,953	10
星網數據股份有限公司(星網)	能源技術服務	中華民國	-	-	-	-	5,139	49
			<u>\$ 551,330</u>		<u>351,084</u>		<u>325,340</u>	

星蠡電力於民國一一三年一月辦理現金增資，本公司依其持股比例參與現金增資202,260千元。

星網之子公司安康原規劃與他公司合作興建數據中心，規劃理念與本公司期望不符且後續他公司亦預計另洽合作對象，故對星網之增資款計373,870千元，民國一一二年第一季由安康辦理減資退回股款給星網，再由星網辦理減資退回本公司。

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

	<u>113年</u> <u>1月至3月</u>	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ <u>(2,014)</u>	<u>(724)</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(七)取得及喪失對子公司之控制

1.取得子公司

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

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

上述收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細彙總如下：

	<u>113年</u> <u>1月至3月</u>
現金及約當現金	\$ 37,860
其他流動資產	990
不動產、廠房及設備	111,730
無形資產	32
存出保證金	2,296
其他流動負債	(13,572)
長期借款(含一年內到期)	(3,000)
非控制權益	<u>(50,697)</u>
	<u>\$ 85,639</u>

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

本公司於民國一一二年三月未依持股比例認購星源漁業現金增資案，本公司投資35,000千元，致對其之持股比例由90%增為97.78%，因而產生所有權變動致沖轉資本公積202千元及沖轉保留盈餘47千元。

2.喪失對子公司之控制

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

以上處分損益均認列於綜合損益表項下。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司喪失對前述子公司之控制，其資產及負債之帳面金額彙總如下：

	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>
現金及約當現金	\$ 18,652
應收帳款	824
其他流動資產	860
不動產、廠房及設備	57,816
使用權資產	3,479
存出保證金	4,000
應付票據及帳款-關係人	(45,232)
其他流動負債	(953)
長期借款(含一年內到期)	(15,127)
租賃負債(流動及非流動)	(3,547)
其他非流動負債	(1,296)
	<u>\$ 19,476</u>

(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	
		113.3.31	112.12.31
星德電力	臺灣	32.77 %	32.77 %

星德電力及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>
流動資產	\$ 1,434,824	1,467,689
非流動資產	966,475	961,422
流動負債	(275,465)	(295,207)
非流動負債	(1,566,952)	(1,558,498)
淨資產	<u>\$ 558,882</u>	<u>575,406</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 183,163</u>	<u>188,578</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)

	113年 1月至3月
營業收入	\$ <u>-</u>
本期淨損	\$ (16,524)
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>(16,524)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(5,415)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(5,415)</u>
營業活動現金流量	\$ (19,116)
投資活動現金流量	4,075
籌資活動現金流量	<u>(7,783)</u>
現金及約當現金減少數	\$ <u>(22,824)</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 422,054	191,288	209,506	31,486	102,475	57,605	1,134,957	2,149,371
增 添	22,038	-	6,395	-	1,909	8,544	18,476	57,362
合併取得	-	-	-	-	-	-	111,730	111,730
處 分	-	-	(48)	-	-	(64)	(11,082)	(11,194)
重 分 類	13	-	40	-	3,073	35	(2,703)	458
民國113年3月31日餘額	\$ <u>444,105</u>	<u>191,288</u>	<u>215,893</u>	<u>31,486</u>	<u>107,457</u>	<u>66,120</u>	<u>1,251,378</u>	<u>2,307,727</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 134,554	76,758	253,517	27,515	47,359	17,149	187,712	744,564
增 添	-	-	1,264	-	19,624	7,438	241,311	269,637
重 分 類	-	-	-	-	1,000	-	(1,000)	-
合併個體轉出數	-	-	(62,481)	-	-	-	(1,013)	(63,494)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>134,554</u>	<u>76,758</u>	<u>192,300</u>	<u>27,515</u>	<u>67,983</u>	<u>24,587</u>	<u>427,010</u>	<u>950,707</u>
折舊：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,646	27,861	18,940	24,648	13,366	-	87,461
本期折舊	-	964	3,830	1,552	5,286	2,682	-	14,314
處 分	-	-	(48)	-	-	(64)	-	(112)
民國113年3月31日餘額	\$ -	<u>3,610</u>	<u>31,643</u>	<u>20,492</u>	<u>29,934</u>	<u>15,984</u>	-	<u>101,663</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	847	21,049	13,061	11,384	5,640	-	51,981
本期折舊	-	391	3,671	1,355	2,793	1,553	-	9,763
合併個體轉出數	-	-	(5,678)	-	-	-	-	(5,678)
民國112年3月31日餘額	\$ -	<u>1,238</u>	<u>19,042</u>	<u>14,416</u>	<u>14,177</u>	<u>7,193</u>	-	<u>56,066</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)

帳面價值：	土地	房屋	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
民國113年1月1日	\$ 422,054	188,642	181,645	12,546	77,827	44,239	1,134,957	2,061,910
民國113年3月31日	\$ 444,105	187,678	184,250	10,994	77,523	50,136	1,251,378	2,206,064
民國112年1月1日	\$ 134,554	75,911	232,468	14,454	35,975	11,509	187,712	692,583
民國112年3月31日	\$ 134,554	75,520	173,258	13,099	53,806	17,394	427,010	894,641

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日提列折舊其中989千元及260千元業已轉入生物資產項下。

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

合併公司為開發儲能案場專案，於民國一一一年十一月及十二月與二家廠商簽訂電網及高壓儲能系統建置之機電及土木工程與購置儲能櫃、PCS及儲能管理系統，總價款合計4,109,456千元(未稅)。截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司已投入皆為242,500千元，帳列未完工程。

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
利息資本化金額	\$ 4,355	-
利息資本化之利率區間	1.36%~ 2.90%	-

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日不動產、廠房及設備質押擔保情形，請詳附註八。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	軟 體 平 台	其 他	總 計
使用權資產成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 43,194	90,685	21,637	10,332	2,676	168,524
增 添	-	2,359	6,989	-	-	9,348
處 分	-	(2,371)	(539)	-	-	(2,910)
重分類	(3,438)	3,438	2,327	-	(2,327)	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 39,756</u>	<u>94,111</u>	<u>30,414</u>	<u>10,332</u>	<u>349</u>	<u>174,962</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10,452	49,686	15,926	10,332	-	86,396
增 添	-	4,143	-	-	1,421	5,564
處 分	-	(2,162)	(3,617)	-	-	(5,779)
合併個體轉出數	(3,895)	-	-	-	-	(3,895)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 6,557</u>	<u>51,667</u>	<u>12,309</u>	<u>10,332</u>	<u>1,421</u>	<u>82,286</u>
使用權資產之累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,386	21,338	8,500	6,888	317	38,429
本期折舊	1,003	5,131	2,241	1,292	29	9,696
處 分	-	(2,371)	(539)	-	-	(2,910)
重分類	(229)	229	259	-	(259)	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,160</u>	<u>24,327</u>	<u>10,461</u>	<u>8,180</u>	<u>87</u>	<u>45,215</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 698	10,982	6,202	1,722	-	19,604
本期折舊	128	2,955	1,044	1,292	20	5,439
處 分	-	(2,162)	(3,617)	-	-	(5,779)
合併個體轉出數	(416)	-	-	-	-	(416)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 410</u>	<u>11,775</u>	<u>3,629</u>	<u>3,014</u>	<u>20</u>	<u>18,848</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 41,808</u>	<u>69,347</u>	<u>13,137</u>	<u>3,444</u>	<u>2,359</u>	<u>130,095</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 37,596</u>	<u>69,784</u>	<u>19,953</u>	<u>2,152</u>	<u>262</u>	<u>129,747</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 9,754</u>	<u>38,704</u>	<u>9,724</u>	<u>8,610</u>	<u>-</u>	<u>66,792</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 6,147</u>	<u>39,892</u>	<u>8,680</u>	<u>7,318</u>	<u>1,401</u>	<u>63,438</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	電腦軟體	供電合約	專門技術	其他	總計
帳面價值：					
民國113年1月1日	\$ 25,962	1,911	58,322	399	86,594
民國113年3月31日	\$ 26,022	1,943	56,775	370	85,110
民國112年1月1日	\$ 21,968	1,046	-	-	23,014
民國112年3月31日	\$ 23,271	1,046	-	-	24,317

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
預付案場款項	\$ 959,759	712,523	1,425,526
存出保證金	758,554	452,118	114,534
受限制銀行存款(附註八)	267,301	267,056	176,495
進項及留抵營業稅	94,074	127,372	21,041
應收進貨折讓款	7,468	124,084	-
預付軟體開發費	50,560	50,560	23,835
預付土地及設備款	98,633	26,289	24,820
其他	36,696	52,358	26,013
	2,273,045	1,812,360	1,812,264
減：帳列其他流動資產	(1,140,768)	(1,093,758)	(1,546,427)
其他非流動資產	\$ 1,132,277	718,602	265,837

(十三)短期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ 386,675	924,642	283,111
擔保銀行借款	603,188	199,569	109,448
銀行信用狀借款	6,162	-	-
	\$ 996,025	1,124,211	392,559
期末借款利率	2.30%~2.82%	2.40%~2.89%	2.30%~2.80%

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)

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之短期擔保銀行借款，係信保基金為擔保及購料貸款。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(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

113.3.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>期末借款利率(%)</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	兆豐票券	1.83%~2.16%	\$ 106,400
	中華票券	1.36%	118,000
	大中票券	2.03%	50,000
	國際票券	2.06%	101,900
	合庫票券	1.85%	25,500
減：折價			(1,068)
合計			<u>\$ 400,732</u>

112.12.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>期末借款利率(%)</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	兆豐票券	1.83%~2.01%	\$ 106,400
	中華票券	1.36%	118,000
	大中票券	2.03%	50,000
	國際票券	1.91%	101,900
	合庫票券	1.70%	25,500
減：折價			(928)
合計			<u>\$ 400,872</u>

112.3.31			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>期末利率區間(%)</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	兆豐票券	2.01%	\$ 30,000
減：折價			(18)
合計			<u>\$ 29,982</u>

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之應付短期票券背書保證及提供擔保情形，請詳附註六(十五)。

有關流動性風險及利率風險之暴險資訊，請詳附註六(卅一)。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)長期借款

	借款期間	113.3.31	112.12.31	112.3.31
台中銀行等聯貸借款	112.11~114.11	\$ 425,100	425,100	-
擔保銀行借款	107.12~131.06	432,512	455,883	162,986
信用銀行借款	107.12~131.06	<u>55,037</u>	<u>41,145</u>	<u>58,151</u>
		912,649	922,128	221,137
減：一年內到期部分		<u>(37,943)</u>	<u>(36,683)</u>	<u>(15,086)</u>
合計		<u>\$ 874,706</u>	<u>885,445</u>	<u>206,051</u>
期末借款利率		<u>2.38%~3.13%</u>	<u>2.25%~3.00%</u>	<u>2.30%~2.70%</u>

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。

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)，由星德電力提供背書保證，並提供持有匯鉅之股票作為擔保品，並承諾於儲能設備暨其附屬設備完成建置時辦理設定抵押予聯貸銀行，另，由本公司提供330,000千元之背書保證，並承諾對匯鉅之持股比率不得低於51%。

依該借款合同規定，匯鉅於借款期間，應依會計師查核簽證之年度財務報告計算並維持特定之利息保障倍數等財務比率。民國一十二年十二月三十一日匯鉅之借款未有違約之情事。

(十六)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	113.3.31	112.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(96,922)	(126,417)
累積已轉換金額	<u>(161,700)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 741,378</u>	<u>873,583</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 1,257</u>	<u>1,000</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 2,096</u>	<u>6,700</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 107,315</u>	<u>128,013</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)

	113年 1月至3月
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益)	\$ <u>4,861</u>
利息費用	\$ <u>9,819</u>

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

轉換價格於發行時訂為每股120元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款，因宣告配發民國一一二年度現金股利，致轉換價格自民國一一三年四月十三日調整為每股117元。

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

本公司應於本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一一四年九月二十六日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額之102.01%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，以現金贖回本轉換公司債。

(十七)特別股負債

	113.3.31	112.12.31
特別股負債	\$ 1,105,000	1,105,000
特別股負債應付利息	36,531	20,729
	\$ <u>1,141,531</u>	<u>1,125,729</u>

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

星德電力發行甲種累積非參加特別股之權利義務及發行條件如下：

- 1.特別股股息年率為百分之六點二，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。
- 2.特別股股東分派股息之順序優先於普通股股東。
- 3.星德電力對於特別股之股息分派具自主裁量權，如因星德電力年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由。本特別股為累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度遞延償付。
- 4.特別股股東除領取上述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
- 5.特別股股東分派星德電力剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與星德電力所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- 6.特別股股東於股東會無表決權及選舉權，但召開特別股股東會為決議則不在此限。
- 7.特別股不得轉換成普通股。
- 8.特別股屬無到期日，星德電力預計於首個投資標的儲能案場(匯鉅)商轉日起按原實際發行價格分年收回全部之特別股，原則以分六年收回全部之特別股為目標。每年實際收回之股數由立協議書人視台電各年度之容量費變更情形定期檢討調整。未收回之特別股，仍延續前述各款發行條件之權利義務。若當年度星德電力決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。

民國一一三年一月一日至三月三十一日認列15,802千元之利息費用，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5.59%估計。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動	\$ <u>35,344</u>	<u>32,129</u>	<u>18,696</u>
非流動	\$ <u>95,514</u>	<u>97,396</u>	<u>42,117</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>832</u>	<u>353</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,253</u>	<u>2,211</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)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,100</u>	<u>6,670</u>

1.土地、房屋及建築、運輸設備之租賃

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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，承租土地作為發電案場，租賃期間為二十年。

2.其他租賃

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

(十九)其他流動負債及其他非流動負債

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付開發服務費	\$ 113,400	193,200	-
保固負債準備	41,178	41,480	29,934
應付勞務費	32,792	19,109	7,477
應付設備款	17,416	9,585	194,885
應付長期票據(含一年內)	-	6,820	7,138
除役負債準備	3,432	3,875	3,819
其他	53,899	84,905	52,850
減：帳列其他流動負債	<u>(218,735)</u>	<u>(308,574)</u>	<u>(257,017)</u>
	<u>\$ 43,382</u>	<u>50,400</u>	<u>39,086</u>

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

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

(二十)員工福利

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>15,253</u>	<u>21,094</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
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>(152)</u>	<u>-</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(廿二)資本及其他權益

1.股本

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為100,000千股。

本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債於民國一一三年一月一日至三月三十一日申請轉換金額為161,700千元，因轉換公司債轉換權行使而發行13,475千元，每股面額10元，共計1,347千股，於民國一一三年四月十七日經董事會決議擬定民國一一三年四月三十日為其轉換發行新股之增資基準日，惟因尚未辦妥相關法定登記程序而帳列預收股本。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	普 通 股(千股)	
	113第一季	112第一季
1月1日期初餘額	100,000	85,000
現金增資	-	15,000
可轉換公司債轉換	<u>1,347</u>	<u>-</u>
3月31日期末餘額	<u>101,347</u>	<u>100,000</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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
發行股票溢價	\$ 3,247,265	3,247,265	3,246,706
可轉換公司債認股權	107,315	128,013	-
可轉換公司債轉換溢價	149,247	-	-
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	4,854	1,215	-
	\$ 3,508,681	3,376,493	3,246,706

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

3. 保留盈餘

本公司於民國一一一年九月二十八日召開之股東臨時會決議通過修正公司章程，訂明盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。

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

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

(1) 法定盈餘公積

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分派

本公司於民國一一三年三月七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利案，其餘法定盈餘公積、特別盈餘公積及股票股利尚待預計於民國一一三年六月七日召開之股東常會決議，相關議案內容如下：

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

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

	<u>111年度</u>	
	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 64,691	
現金股利	<u>400,000</u>	4.00
	<u><u>\$ 464,691</u></u>	

上述民國一一一年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。

上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4. 非控制權益

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
期初餘額	\$ 321,145	40,750
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(4,706)	(1,129)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	(3,639)	-
未按持股比例認購影響數	-	249
非控制權益現金增資	695	300
合併取得	50,697	-
向非控制權益購入股權	<u>(20,000)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>\$ 344,192</u></u>	<u><u>40,170</u></u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)股份基礎給付

1.現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一年十二月二十八日經董事會決議以現金增資發行新股為15,000千股，並依公司法第267條規定，分別保留15%，計2,250千股，由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，員工實際認購717千股並依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2.78元，於民國一二年一月一日至三月三十一日給予日認列酬勞成本1,434千元。

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

	現金增資保留 予員工認購
	112第一季
給與日公允價值	2.78
給與日股價	111.97
給與數量	717千股(註)
執行價格	110
無風險利率(%)	0.86%

註：員工於給與日前已聲明放棄認股共計1,533千股。

(廿四)每股盈餘

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>46,837</u>	<u>73,568</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>100,806</u>	<u>90,000</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.46</u>	<u>0.82</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	\$ <u>46,837</u>	<u>73,568</u>
加權平均流通在外股數(千股)	100,806	90,000
加：得採股票發放之員工酬勞(千股)	<u>274</u>	<u>477</u>
	<u>101,080</u>	<u>90,477</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.46</u>	<u>0.81</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)

民國一一三年一月一日至三月三十一日可轉換公司債因其具反稀釋效果，故未予以列入稀釋每股盈餘之計算。

(廿五)客戶合約之收入

1.主要市場地區：

	113年 1月至1月	112年 1月至1月
台灣	\$ <u>883,581</u>	<u>598,414</u>

2.主要產品/服務線：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
工程合約收入	\$ 819,999	541,085
勞務收入	45,023	45,739
銷貨收入	8,193	16
售電收入及其他	<u>10,366</u>	<u>11,574</u>
	<u>\$ 883,581</u>	<u>598,414</u>

收入認列時點：

於某一時點移轉之收入	\$ 48,478	23,019
隨時間逐步認列之收入	<u>835,103</u>	<u>575,395</u>
	<u>\$ 883,581</u>	<u>598,414</u>

3.合約餘額：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合約資產-工程及設備	\$ <u>1,487,370</u>	<u>3,439,976</u>	<u>390,676</u>
合約負債-工程及設備	\$ <u>889,445</u>	<u>645,924</u>	<u>982,211</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。

民國一一三年一月一日合約負債期初餘額645,924千元，於民國一一三年一月一日至三月三十一日認列收入之金額為6,584千元。

民國一一二年一月一日合約負債期初餘額566,984千元，於民國一一二年一月一日至三月三十一日認列收入之金額為485千元。

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

有關應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(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)

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。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動情形。

合併公司於民國一一一年十二月二日與客戶簽訂儲能櫃、PCS及儲能管理系統銷售合約，總價款為2,752,108千元(未稅)，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，依約已預收款項皆為476,115千元。

4.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，各項工程分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為23,298,675千元、27,693,194千元及4,885,443千元，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

依公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%-10%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為3,104千元及4,907千元，董事酬勞估列金額分別為620千元及1,031千元，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。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞提列金額分別為53,688千元及71,481千元，董事酬勞估列金額分別為10,737千元及8,935千元，與本公司董事會決議內容並無差異。相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)利息收入

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息收入	\$ 2,382	1,387
其他利息收入	33	21
	<u>\$ 2,415</u>	<u>1,408</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

	113年 <u>1月至3月</u>	112年 <u>1月至3月</u>
租賃收入	\$ 3,644	-
政府補助收入	71	-
賠償收入	13	1,015
其他收入	<u>54</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 3,782</u>	<u>1,024</u>

(廿九)其他利益及損失

	113年 <u>1月至3月</u>	112年 <u>1月至3月</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (2,153)	2,806
處分投資淨損失	(96)	(651)
生物資產減損損失	-	(667)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (附註六(十六))	4,861	-
什項支出	<u>(696)</u>	<u>(173)</u>
	<u>\$ 1,916</u>	<u>1,315</u>

(三十)財務成本

	113年 <u>1月至3月</u>	112年 <u>1月至3月</u>
特別股負債利息費用	\$ 15,802	-
銀行借款利息費用	11,549	3,475
應付公司債利息費用	9,819	-
租賃負債之利息費用	832	353
應付短期票券折價攤銷	560	149
除役負債之利息費用及其他	<u>68</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 38,630</u>	<u>4,085</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一一二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、受限制銀行存款及應收款項等之金融工具。合併公司之現金及受限制銀行存款存放於信用良好之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及受限制銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

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

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴顯資訊請詳附註六(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一一二年度合併財務報告附註四(七))。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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
113年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 996,025	1,004,158	1,004,158	-
應付短期票券	400,732	401,800	401,800	-
應付票據及帳款(含關係人)	856,134	856,134	856,134	-
應付薪資及獎金	101,372	101,372	101,372	-
應付股利	408,000	408,000	408,000	-
其他應付款-關係人	9,124	9,124	9,124	-
特別股負債-非流動	1,141,531	1,141,531	-	1,141,531
應付公司債	741,378	855,150	-	855,150
租賃負債(流動及非流動)	130,858	148,924	36,779	112,145
長期借款(含一年內到期)	912,649	575,787	49,606	526,181
	<u>\$ 5,697,803</u>	<u>5,501,980</u>	<u>2,866,973</u>	<u>2,635,007</u>
112年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,124,211	1,134,964	1,134,964	-
應付短期票券	400,872	401,800	401,800	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,384,946	1,384,964	1,384,964	-
應付薪資及獎金	119,647	119,647	119,647	-
特別股負債-非流動	1,125,729	1,125,729	-	1,125,729
應付公司債	873,583	1,020,100	-	1,020,100
其他應付款-關係人	4,636	4,636	4,636	-
租賃負債(流動及非流動)	129,525	139,920	35,024	104,896
長期借款(含一年內到期)	922,128	992,477	58,055	934,422
	<u>\$ 6,085,277</u>	<u>6,324,237</u>	<u>3,139,090</u>	<u>3,185,147</u>
112年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 392,559	395,034	395,034	-
應付短期票券	29,982	30,000	30,000	-
應付票據及帳款(含關係人)	475,172	475,172	475,172	-
應付薪資及獎金	107,463	107,463	107,463	-
其他應付款-關係人	5,397	5,397	5,397	-
租賃負債(流動及非流動)	60,813	64,608	19,817	44,791
長期借款(含一年內到期)	221,137	264,474	20,559	243,915
	<u>\$ 1,292,523</u>	<u>1,342,148</u>	<u>1,053,442</u>	<u>288,706</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.利率風險

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

合併公司變動利率之短期借款及長期借款，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加4,772千元及1,534千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

		113.3.31			
		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	\$ 1,257	-	1,257	-	1,257
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 4,360,729	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	90,526	-	-	-	-
存出保證金	758,554	-	-	-	-
受限制銀行存款	267,301	-	-	-	-
	\$ 5,477,110	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	\$ 2,096	-	2,096	-	2,096
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 996,025	-	-	-	-
應付短期票券	400,732	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	856,134	-	-	-	-
應付薪資及獎金	101,372	-	-	-	-
應付股利	408,000	-	-	-	-
其他應付款-關係人	9,124	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	130,858	-	-	-	-
應付公司債	741,378	-	741,378	-	741,378
特別股負債-非流動	1,141,531	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	912,649	-	-	-	-
	\$ 5,697,803	-	741,378	-	741,378

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)

112.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
\$ 1,000	-	1,000	-	1,000
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	-	-	-	-
應收帳款及票據淨額(含關係人)	-	-	-	-
其他應收款-關係人	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-
受限制銀行存款	-	-	-	-
\$ 4,839,476	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動				
\$ 6,700	-	6,700	-	6,700
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	-	-	-	-
應付短期票券	-	-	-	-
應付票據及帳款	-	-	-	-
應付薪資及獎金	-	-	-	-
其他應付款-關係人	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	-	-	-	-
應付公司債	-	873,583	-	873,583
特別股負債-非流動	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	-
\$ 6,085,277	-	873,583	-	873,583
112.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	-	-	-	-
應收帳款及票據淨額(含關係人)	-	-	-	-
其他應收款-關係人	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-
受限制銀行存款	-	-	-	-
\$ 3,779,225	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
\$ 14,411	-	-	14,411	14,411

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)

	112.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 392,559	-	-	-	-
應付短期票券	29,982	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	475,172	-	-	-	-
應付薪資及獎金	107,463	-	-	-	-
其他應付款-關係人	5,397	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,813	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	221,137	-	-	-	-
	\$ 1,292,523	-	-	-	-

(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。

(3)第三等級之變動明細表

	112年 1月至3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	\$ 35,000
認列於其他綜合損益	(20,589)
期末餘額	\$ 14,411

(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。

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)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	採股權價值比法	<ul style="list-style-type: none"> • 同業公司之股權淨值比112.231為4.01~4.77倍 • 流通性折價112.331為28.09% 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數越高，公允價值越高

民國一一二年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(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一一二年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(卅三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(卅三)。

(卅四)非現金交易之籌資活動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年 內到期)	特別股 負債	應付 公司債	租賃負債	來自籌資 活動之 負債總額
民國113年1月1日餘額	\$ 1,124,211	400,872	922,128	1,125,729	873,583	129,525	4,576,048
現金流量	(128,186)	-	(12,479)	-	-	(8,015)	(148,680)
合併取得數	-	-	3,000	-	-	-	3,000
非現金之變動：							
新增租賃	-	-	-	-	-	9,348	9,348
利息費用	-	560	-	15,802	9,819	-	26,181
其他	-	(700)	-	-	(142,024)	-	(142,724)
民國113年3月31日餘額	\$ 996,025	400,732	912,649	1,141,531	741,378	130,858	4,323,173

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內 到期)	租賃負債	來自籌資 活動之 負債總額
民國112年1月1日餘額	\$ 287,671	29,932	198,649	62,902	579,154
現金流量	104,888	(99)	37,615	(4,106)	138,298
合併轉出數	-	-	(15,127)	(3,547)	(18,674)
非現金之變動：					
新增租賃	-	-	-	5,564	5,564
其他	-	149	-	-	149
民國112年3月31日餘額	\$ 392,559	29,982	221,137	60,813	704,491

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)

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
星網數據股份有限公司(星網)	合併公司之合資(註3)
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
中鈞綠能股份有限公司(中鈞)	星泓電力之子公司
仁華綠能股份有限公司(仁華)	星泓電力之子公司
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(註5)
日運綠能股份有限公司(日運)	星蠡電力之子公司
允登綠能股份有限公司(允登)	星蠡電力之子公司
文登綠能股份有限公司(文登)	星蠡電力之子公司(註6)
新勝能源開發股份有限公司(新勝)	星蠡電力之子公司(註6)
日發綠能股份有限公司(日發)	合併公司之關聯企業
勻登綠能股份有限公司(勻登)	合併公司之關聯企業(註1)
實德能源科技股份有限公司(實德)	合併公司之關聯企業
太登太陽能股份有限公司(太登太陽能)	合併公司之法人董事
豐源有限公司(豐源)	其董事長與本公司相同
鼎聿貿易有限公司(鼎聿)	合併公司之實質關係人(註2)
鼎力電能科技有限公司(鼎力)	合併公司之實質關係人(註2)
鼎立合成金屬有限公司(鼎立)	合併公司之實質關係人(註2)
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(註4)
源如意有限公司(源如意)	合併公司之實質關係人
宸鴻光電科技股份有限公司(TPK)	合併公司之實質關係人(註7)
守耘能源有限公司(守耘)	合併公司之實質關係人

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

註2：鼎力、鼎立及鼎聿均為太登太陽能轉投資之關聯企業。

註3：星網於民國一一二年五月完成解散登記。

註4：永樂旅館於民國一一二年一月擔任本公司之關聯企業勻登之董事長。

註5：本公司於民國一一二年三月將日暉全數股份出售予星泓電力，請詳附註六(七)。

註6：本公司於民國一一二年九月將文登及新勝全數股份出售予星蠡電力。

註7：本公司於民國一一二年十月取得實德30%股權成為本公司之關聯企業。另，TPK為實德之母公司，故自該日起為本公司之關係人。

(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		
	113年 1月至3月	112年 1月至3月	
合資之子公司			
新勝	\$ 172,947	-	
日運	-	483,047	
其他	49,496	35,812	
合資公司	1,618	1,501	
其他關係人	1,489	1,237	
	\$ 225,550	521,597	
			應收關係人帳款
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合資之子公司			
大福	\$ 13,168	9,908	50
日暉	203	217	42,541
旭康漁業	130	149	41,839
日運	-	-	274,697
其他	10,471	9,368	4,314
其他關係人	913	1,888	-
	\$ 24,885	21,530	363,441

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)		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合資之子公司			
文登	\$ 298,004	266,058	-
日運	292,548	420,065	-
允登	182,819	177,218	-
新勝	-	613,260	-
大福	-	61,608	123,208
方登	-	54,381	79,988
仁華	-	54,120	79,753
中鈺	-	52,461	78,289
其他	23,053	-	4,386
合資公司	<u>2,737</u>	<u>2,737</u>	<u>2,737</u>
	<u>\$ 799,161</u>	<u>1,701,908</u>	<u>368,361</u>

	預收工程款(帳列合約負債)		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合資之子公司			
新勝	\$ 189,226	-	-
日運	-	-	225,465
其他	10,504	10,504	-
其他關係人			
TPK	476,115	476,115	-
國碩	-	1,235	37,550
	<u>\$ 675,845</u>	<u>487,854</u>	<u>263,015</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、工程成本及應付關係人款

	進貨及工程發包	
	113年 1月至3月	112年 1月至3月
關聯企業	<u>\$ 55,477</u>	<u>-</u>

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	應付票據及帳款-關係人		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
關聯企業			
實德	\$ 79,681	645,722	-
合資之子公司	-	4	-
	<u>\$ 79,681</u>	<u>645,726</u>	<u>-</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

合併公司民國一一三年三月與方登綠能及中鈺綠能簽訂購電契約以及民國一一年八月與茂泓能源簽訂購電契約，購電期限為三年，合併公司預計購入其太陽光電案場80%發電量，轉供比例為100%，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。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日購電之成本分別為31,394千元及24,566千元，與其轉供售電之收入以其淨額認列收入。截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，因而產生之應付關係人帳款分別為24,784千元9,385千元及8,477千元。

4.合約負債

因提供勞務及其他服務所產生之預收收入如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合資公司	\$ 45	-	-
合資之子公司	315	-	45
	<u>\$ 360</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

5.預付款項(帳列其他流動資產)

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他關係人	\$ -	-	<u>64,987</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. 財產交易

民國一一一年度向太登太陽能購置機器設備共58,653千元(未稅)，依合約規定收購前併聯發電產生之售電收入及相關費用應一併結算予本公司，民國一一一年度因而產生其他收入6,399千元，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，因上述交易產生之應收款項分別為0千元、0千元及6,719千元(帳列其他應收款-關係人)。原銀行借款一併移轉給本公司，所產生之其他應收款分別為0千元、0千元及1,200千元帳列其他應收款-關係人。

本公司分別於民國一一二年三月出售日暉所有股權予關係人星泓電力，處分價款合計為26,450千元，處分損失合計為651千元。

7. 資金貸與關係人

因關係人營運資金需求而資金貸與關係人帳列之明細如下(帳列其他應收款-關係人)：

關係人名稱	112年1月至3月			
	最高餘額 (註)	實際動支 餘 額	本 期 利息收入	應收利息
關聯企業	\$ <u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>

註：係董事會通過之最高額度。

8. 存出保證金

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司支付其他關係人因工程產生之押標金，帳列存出保證金分別為0千元、0千元及2,400千元。

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司支付其他關係人因使用權資產產生之押金，帳列存出保證金皆為238千元。

9. 各項墊款

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因關係人間代收(付)款項尚未結清之其他應收(付)關係人款項(帳列其他應收款-關係人及其他應付款-關係人)彙列如下：

其他應收關係人款項

關係人名稱	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合資之子公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>671</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)

其他應付關係人款項

關係人名稱	113.3.31	112.12.31	112.3.31
合資之子公司			
文登	\$ 4,162	-	-
其他	822	231	589
其他關係人	20	-	-
	<u>\$ 5,004</u>	<u>231</u>	<u>589</u>

10. 租金支出

民國一一〇年五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，民國一一〇年五月一日至民國一一二年十二月三十一日止，租金按月給付，民國一一三年一月一日起，租金改為按年給付。於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列折舊費用皆為410千元及利息費用分別為13千元及22千元，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止之使用權資產餘額分別為2,184千元、2,594千元及3,822千元，租賃負債餘額分別為2,255千元、2,670千元及3,903千元，因上述交易產生應付款項分別為0千元、150千元及150千元(帳列其他應付款—關係人)，及預付租金分別為1,350千元、0千元及0千元(帳列其他流動資產)。

民國一一二年一月本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自民國一一二年一月一日至一一四年十二月三十一日止，每年租金1,426千元，按月給付。於民國一一三年三月三十一日認列折舊費用皆為345千元及利息費用分別為14千元及22千元，民國一一三年三月三十一日之使用權資產餘額分別為2,417千元、2,762千元及3,797千元，租賃負債餘額分別為2,450千元、2,792千元及3,808千元。

11. 租金收入

本公司出租廠房、廠房附屬設備及土地予關聯企業，租賃期間自民國一一二年十一月一日起至一一三年六月三十日止，每月租金為1,200千元，租金按月給付，並收取存入保證金2,400千元。截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日止，上述租金均已收訖。民國一一二年度因上述廠房出租產生之電費分攤予關聯企業，截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日上述款項分別為0千元及25千元(帳列其他應收款—關係人)。

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)

12. 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，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，尚未償還銀行貸款之餘額分別計4,120千元、4,255千元及4,658千元，帳列其他應付款一關係人。

(三) 主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 9,375	7,879
退職後福利	108	113
	<u>\$ 9,483</u>	<u>7,992</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
採用權益法之投資(註1)	長期銀行借款之擔保	\$ 1,496,161	1,496,910	-
受限制銀行存款(註2)	短期借款及工程保證金	267,301	267,056	176,495
機器設備	長期銀行借款之擔保	130,343	132,458	148,020
土地	長期銀行借款之擔保	412,292	80,310	80,310
房屋及建築	長期銀行借款之擔保	187,631	74,292	75,442
合計		<u>\$ 2,493,728</u>	<u>2,051,026</u>	<u>480,267</u>

註1：編制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) 民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司因承攬太陽能發電系統工程提供履約保證或保固保證之保證金額分別為687,617千元、687,617千元及391,305千元。

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)

- (二)合併公司對子公司及關聯企業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，於民國一一年十一月及十二月與二家廠商簽訂電網及高壓儲能系統建置之機電及土木工程與購置儲能櫃、PCS及儲能管理系統，總價款合計4,109,456千元(未稅)，截至民國一一三年三月三十一日、一二年十二月三十一日及三月三十一日止，上述尚未認列未完工程金額皆為3,866,956千元。
- (五)合併公司向利德全球股份有限公司(以下稱利德公司)採購太陽能光電系統設備支架和線槽吊架、昇壓站支架等材料以及委託太陽能光電系統鋼構、太陽光電模組安裝及植筋工程，民國一一年間利德公司向合併公司請求給付工程款及逾期罰款合計19,363千元及相關法定利息，合併公司主張因其施工期間造成案場模組產生嚴重隱裂及刮傷，合併公司爰依契約所定遲延罰款請求權，及就模組損壞之損害賠償請求權為抵銷抗辯，目前委由律師處理相關事宜，合併公司評估前述事件對合併公司之營運，不致產生重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112年1月至3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	18,082	58,319	76,401	12,849	37,993	50,842
勞健保費用	648	5,150	5,798	287	2,863	3,150
退休金費用	905	2,647	3,552	674	1,439	2,113
其他員工福利費用	1,226	2,980	4,206	688	1,515	2,203
折舊費用(註)	8,648	14,373	23,021	6,532	8,410	14,942
攤銷費用	719	3,955	4,674	383	1,328	1,711

註：民國一一三年及一二年一月一日至三月三十一日提列折舊其中989千元及260千元業已轉入生物資產項下。

泓德能源科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至三月三十一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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
太登太陽能股份有限公司		11,326,144	11.17 %
源如意有限公司		7,177,448	7.08 %
富邦金控創業投資股份有限公司		6,150,177	6.06 %
泓成投資股份有限公司		5,888,792	5.81 %

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

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

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
民國一一三年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	向恆	其他應收款-關係人	是	2,000	-	-	2.741%-3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	531,339	2,125,354
0	本公司	日琛	其他應收款-關係人	是	9,000	9,000	-	2.741%-3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	531,339	2,125,354
0	本公司	日勛	其他應收款-關係人	是	1,000	-	-	2.741%-3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	531,339	2,125,354
0	本公司	星源漁業	其他應收款-關係人	是	20,000	-	-	2.741%-3.119%	2	-	營運週轉	-	無	-	531,339	2,125,354

註1：資金貸與總額不得超過本公司淨值之40%。個別貸與限額如下：

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

(2)就有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過泓德能源公司淨值之10%為限。

註2：資金貸與性質應填列屬1.業務往來者或屬2.有短期融通資金之必要者。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。

泓德能源科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一十三年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	星舟	子公司	42,507,088	128,200	128,200	-	-	2.41 %	42,507,088	Y	N	N
0	本公司	匯鉅	星德電力之子公司	42,507,088	330,000	330,000	330,000	-	6.21 %	42,507,088	Y	N	N
1	星德電力	匯鉅	星德電力之子公司	6,706,584	4,100,000	4,100,000	700,288	1,496,161	733.61%	6,706,584	Y	N	N

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

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

泓德能源科技股份有限公司及子公司
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
民國一一三年一月一日至三月三十一日

附表三

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	(172,947)	(17)%	註1	-	註1	-	-	

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
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一三年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	友登	臺灣	能源技術服務業	2,900	400	290	100.00 %	2,784	-	-	子公司
本公司	日智	臺灣	能源技術服務業	8,000	8,000	800	100.00 %	7,384	(33)	(33)	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 %	71,886	6,574	6,574	子公司
本公司	向恆	臺灣	能源技術服務業	67,125	67,125	3,900	100.00 %	35,999	(25)	(25)	子公司
本公司	日裕	臺灣	能源技術服務業	11,000	11,000	1,100	100.00 %	10,838	(9)	(9)	子公司
本公司	日喜	臺灣	能源技術服務業	54,900	50,000	5,490	100.00 %	54,600	(31)	(31)	子公司
本公司	日晶	臺灣	能源技術服務業	2,000	2,000	200	100.00 %	1,561	-	-	子公司
本公司	日祿	臺灣	能源技術服務業	2,500	2,500	250	100.00 %	3,013	(10)	(10)	子公司
本公司	日菩	臺灣	能源技術服務業	400	400	40	100.00 %	283	-	-	子公司
本公司	太登資產	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	15	-	-	子公司
本公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	61,000	-	6,100	54.46 %	60,617	(45)	(21)	註1
本公司	尹登	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	41	-	-	子公司
本公司	丹登	臺灣	能源技術服務業	1,500	1,500	150	100.00 %	1,356	(5)	(5)	子公司
本公司	日富	臺灣	能源技術服務業	2,600	2,600	260	100.00 %	2,562	(5)	(5)	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 %	12,783	12	12	子公司
本公司	新世紀	臺灣	能源技術服務業	16,000	10,000	-	100.00 %	15,530	(33)	(33)	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 %	8,317	(50)	(50)	子公司
本公司	星星	臺灣	再生能源售電業	40,000	40,000	4,000	100.00 %	43,430	345	345	子公司
本公司	日勛	臺灣	能源技術服務業	7,000	7,000	700	100.00 %	6,530	(34)	(34)	子公司
本公司	星佑能源	臺灣	能源技術服務業	180,000	160,000	18,000	90.00 %	220,193	8,275	7,447	註2
本公司	星源電力	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	46	(5)	(5)	子公司
本公司	旭康漁電	臺灣	能源技術服務業	600	600	60	100.00 %	316	(13)	(13)	子公司

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	星舟	臺灣	能源技術服務業	50,000	50,000	5,000	100.00 %	25,880	(8,021)	(8,021)	子公司
本公司	天華	臺灣	能源技術服務業	10,500	8,000	1,050	100.00 %	7,150	(631)	(631)	子公司
本公司	天鈞	臺灣	能源技術服務業	4,000	4,000	400	100.00 %	2,252	(1,039)	(1,039)	子公司
本公司	天鈦	臺灣	能源技術服務業	-	100	-	-	-	(7)	-	註4
本公司	天傑	臺灣	能源技術服務業	50,000	100	5,000	100.00 %	49,841	(124)	(124)	子公司
本公司	天喜	臺灣	能源技術服務業	3,500	3,500	350	100.00 %	3,447	(22)	(22)	子公司
本公司	天惠	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	61	(3)	(3)	子公司
本公司	天逸	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	天程	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	天棟	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	61	(3)	(3)	子公司
本公司	天瑄	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	天喻	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	天詠	臺灣	能源技術服務業	4,500	4,500	450	100.00 %	4,453	(11)	(11)	子公司
本公司	天竣	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	56	-	-	子公司
本公司	天勝	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	62	(2)	(2)	子公司
本公司	星德電力	臺灣	能源技術服務業	400,000	400,000	40,000	67.23 %	375,719	(16,524)	(11,108)	子公司
本公司	星源漁業	臺灣	水產養殖業	98,305	58,000	9,831	98.31 %	90,686	(9,067)	(8,913)	子公司
本公司	迎發	臺灣	能源技術服務業	990	990	99	99.00 %	702	(32)	(31)	子公司
本公司	雲守護	臺灣	能源技術服務業	120,589	120,589	24,287	100.00 %	127,383	3,718	7,184	子公司
本公司	聚旺	臺灣	能源技術服務業	74,000	50,000	7,400	100.00 %	73,796	(65)	(65)	子公司
本公司	星北	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	89	-	-	子公司
本公司	星辰	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	89	-	-	子公司
本公司	星河	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	89	-	-	子公司
本公司	星舵	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	89	-	-	子公司
本公司	星艇	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	89	-	-	子公司
本公司	星艦	臺灣	能源技術服務業	100	100	10	100.00 %	89	-	-	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 %	196,730	177	124	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	瀾晶	臺灣	能源技術服務業	374	374	37	100.00 %	378	(8)	(8)	子公司
本公司	瀾電	臺灣	能源技術服務業	300	300	30	100.00 %	297	(8)	(8)	子公司
本公司	日儲	臺灣	能源技術服務業	100,000	100,000	10,000	100.00 %	99,835	(20)	(20)	子公司
本公司	利通	臺灣	能源技術服務業	41,977	41,977	-	100.00 %	41,820	(56)	(56)	子公司
本公司	泓德日本	日本	能源技術服務業	191,151	43,451	18	100.00 %	188,089	(1,127)	(1,127)	子公司
本公司	星御	臺灣	能源技術服務業	29,000	-	2,900	100.00 %	28,994	(15)	(6)	註3
				<u>1,893,411</u>	<u>1,505,706</u>			<u>1,878,534</u>	<u>(17,982)</u>	<u>(9,786)</u>	
本公司	日晴	臺灣	能源技術服務業	2,914	2,914	291	34.44 %	3,030	30	10	關聯企業
本公司	日發	臺灣	能源技術服務業	56,000	56,000	5,600	40.00 %	64,386	1,752	701	關聯企業
本公司	勻登	臺灣	能源技術服務業	-	34,000	-	-	-	(45)	(2)	註1
本公司	實德	臺灣	能源技術服務業	36,000	36,000	3,600	30.00 %	37,994	(6,007)	(1,802)	關聯企業
				<u>94,914</u>	<u>128,914</u>			<u>105,410</u>	<u>(4,270)</u>	<u>(1,093)</u>	
本公司	星泓電力	臺灣	能源技術服務業	274,000	274,000	27,400	20.00 %	289,251	(16,282)	(3,257)	合資
本公司	星蠡電力	臺灣	能源技術服務業	262,260	60,000	26,226	10.00 %	262,079	12,425	1,243	合資
				<u>536,260</u>	<u>334,000</u>			<u>551,330</u>	<u>(3,857)</u>	<u>(2,014)</u>	
星德電力	匯鉅	臺灣	能源技術服務業	1,500,000	1,500,000	150,000	100.00 %	1,496,161	(749)	(749)	子公司
星舟	天鈦	臺灣	能源技術服務業	56	-	10	100.00 %	49	(7)	(7)	註4

註1：本公司於民國一一三年一月未依持股比認購勻登增資案，致對其之持股比例由40%升為54.46%，因而對其產生控制力，改列為子公司，相關之說明請詳附註六(七)。

註2：本公司於民國一一三年一月未依持股比認購星佑增資案，致對其之持股比例由80%升為90%。

註3：本公司於民國一一三年一月取得星御100%股權，相關之說明請詳附註六(七)。

註4：本公司於民國一一三年二月處分持有之天鈦100%股權予星舟。

註5：上述與合併個體有關之交易於編製合併報表時業已沖銷。