

怡和國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
重編後民國 112 及 111 年第 2 季

公司地址：高雄市新興區中正三路55號26樓之2

公司電話：07-2255365

怡和國際股份有限公司及子公司
重編後民國 112 及 111 年第 2 季合併財務報告

目錄

| 項目 | 頁次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 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 | 7~8 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11~12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 12~31 |
| (七)關係人交易 | 31~34 |
| (八)質抵押之資產 | 34 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |
| (十)重大之災害損失 | 35 |
| (十一)重大之期後事項 | 35 |
| (十二)其他 | 35~37 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 38~41 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 42 |
| 3. 大陸投資資訊 | 42 |
| (十四)部門資訊 | 43~44 |



冠恆聯合會計師事務所

CROWN & Co., CPAs

高雄市苓雅區中正二路74號9F

台中市西區中興街183號9F-2

台北市中正區衡陽路7號11F

TEL:(07)2259090 FAX:(07)2258986

TEL:(04)23028277 FAX:(04)23055087

TEL:(02)23617033 FAX:(02)23615033

會計師核閱報告

怡和國際股份有限公司 公鑒：

前言

怡和國際股份有限公司及其子公司(以下簡稱「怡和集團」)重編後民國112年及111年6月30日之合併資產負債表，暨重編後民國112年及111年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達怡和集團重編後民國112年及111年6月30日之合併財務狀況，暨重編後民國112年及111年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

本會計師曾於民國112年8月10日及民國111年8月9日對怡和集團民國112年及111年第2季合併財務報表出具無保留結論之核閱報告，惟如合併財務報表附註十二(四)所述，怡和集團因重新評估部分工程合約之完成程度、售電收入之認列及其有關資產開始提列折舊之時點，而予以重編民國112年及111年第2季合併財務報表。有關此重編事項對合併財務報表之影響，請參閱合併財務報表附註十二(四)。本會計師未因此而修正核閱結論。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



主管機關核准文字號

(79)台財證(一)第00351號函

會計師：黃致富

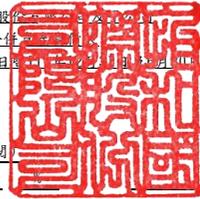


主管機關核准文字號

金管會證字第5793號

中華民國 1 1 3 年 3 月 2 6 日

~3~



單位：新台幣仟元

| 資產 | 112年6月30日 (重編後、經核閱) | | 111年12月31日 (重編後、經查核) | | 111年6月30日 (重編後、經核閱) | | 負債及權益 | 112年6月30日 (重編後、經核閱) | | 111年12月31日 (重編後、經查核) | | 111年6月30日 (重編後、經核閱) | |
|--|------------------------|-----|-------------------------|-----|------------------------|-----|---------------------------------|------------------------|-----|-------------------------|-----|------------------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | 流動負債 | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 267,094 | 8 | \$ 230,969 | 7 | \$ 127,815 | 4 | 2100 短期借款(附註六及八) | \$ 961,756 | 29 | \$ 1,169,581 | 34 | \$ 779,971 | 28 |
| 1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-流動(附註四及六) | 12,001 | - | 11,487 | - | 12,448 | - | 2110 應付短期票券(附註六及八) | 516,499 | 16 | 713,863 | 20 | 667,037 | 24 |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及六) | 16,376 | 1 | 17,296 | 1 | 18,400 | 1 | 2130 合約負債-流動(附註四及六) | 40,801 | 1 | 97,617 | 3 | 23,907 | 1 |
| 1140 合約資產淨額(附註四、六及七) | 43,327 | 1 | 45,802 | 1 | 24,223 | 1 | 2170 應付帳款 | 18,846 | 1 | 4,854 | - | 11,700 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註四、六及八) | 1,364,095 | 41 | 1,826,629 | 52 | 1,511,150 | 53 | 2171 應付帳款-關係人(附註七) | 3 | - | 128 | - | - | - |
| 1160 應收票據-關係人淨額(附註四、七及八) | 765 | - | 1,987 | - | 2,528 | - | 2200 其他應付款 | 32,437 | 1 | 32,027 | 1 | 24,580 | 1 |
| 1170 應收帳款淨額(附註四及六) | 25,477 | 1 | 28,659 | 1 | 26,509 | 1 | 2220 其他應付款項-關係人(附註七) | - | - | - | - | 13 | - |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註四及七) | 2,163 | - | 23,763 | 1 | 16,347 | 1 | 2230 本期所得稅負債(附註四及六) | 12,805 | - | 6,168 | - | 7,466 | - |
| 1200 其他應收款 | 2,697 | - | 195 | - | 247 | - | 2250 負債準備-流動(附註四及六) | 3,877 | - | 1,681 | - | 1,320 | - |
| 1210 其他應收款-關係人(附註七) | 12 | - | 14 | - | - | - | 2280 租賃負債-流動(附註四及六) | 8,829 | - | 6,891 | - | 5,131 | - |
| 1220 本期所得稅資產(附註四及六) | 3,013 | - | 3,006 | - | 2,993 | - | 2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六及八) | 25,578 | 1 | 24,592 | 1 | 12,092 | - |
| 1310 存貨(附註四及六) | 118,118 | 4 | 47,856 | 1 | 748 | - | 2399 其他流動負債-其他 | 1,028 | - | 1,030 | - | 3,549 | - |
| 1410 預付款項 | 57,644 | 2 | 18,318 | 1 | 17,368 | 1 | 21XX 流動負債合計 | 1,622,459 | 49 | 2,058,432 | 59 | 1,536,766 | 54 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註八) | 87,582 | 3 | 72,924 | 2 | 32,182 | 1 | 非流動負債 | | | | | | |
| 1479 其他流動資產-其他 | - | - | 3 | - | - | - | 2540 長期借款(附註六及八) | 275,670 | 9 | 247,281 | 7 | 149,993 | 5 |
| 11XX 流動資產合計 | 2,000,364 | 61 | 2,328,908 | 67 | 1,792,958 | 63 | 2550 負債準備-非流動(附註四及六) | - | - | 83 | - | 327 | - |
| 非流動資產 | | | | | | | 2580 租賃負債-非流動(附註四及六) | 26,554 | 1 | 25,599 | 1 | 23,793 | 1 |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動(附註四及六) | 59,659 | 2 | 48,975 | 1 | 9,563 | - | 2645 存入保證金(附註七) | 71,573 | 2 | 76,183 | 2 | 71,073 | 2 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註四、六及八) | 745,462 | 23 | 654,046 | 19 | 612,996 | 22 | 25XX 非流動負債合計 | 373,797 | 12 | 349,146 | 10 | 245,186 | 8 |
| 1755 使用權資產(附註四、六及七) | 34,644 | 1 | 31,867 | 1 | 28,368 | 1 | 2XXX 負債總計 | 1,996,256 | 61 | 2,407,578 | 69 | 1,781,952 | 62 |
| 1780 無形資產(附註四及六) | 3,049 | - | 3,432 | - | 3,017 | - | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 1840 遞延所得稅資產(附註四及六) | 9,292 | - | 9,063 | - | 6,346 | - | 3110 普通股股本(附註六) | 984,416 | 30 | 884,416 | 26 | 832,000 | 29 |
| 1915 預付設備款 | 226,332 | 7 | 178,261 | 5 | 101,097 | 4 | 3150 待分配股票股利(附註六) | - | - | - | - | 52,416 | 2 |
| 1920 存出保證金 | 53,790 | 1 | 28,538 | 1 | 15,846 | - | 3200 資本公積(附註六) | 201,595 | 6 | 126,595 | 4 | 126,595 | 5 |
| 1930 長期應收票據及款項(附註四、六及八) | 156,278 | 5 | 204,227 | 6 | 280,665 | 10 | 3300 保留盈餘(附註六) | | | | | | |
| 1940 長期應收票據及款項-關係人(附註四、七及八) | - | - | 203 | - | 784 | - | 3310 法定盈餘公積 | 13,930 | - | 12,969 | - | 12,969 | - |
| 1990 其他非流動資產-其他 | 926 | - | 1,103 | - | 1,427 | - | 3350 未分配盈餘 | 58,201 | 2 | 14,202 | - | 1,684 | - |
| 15XX 非流動資產合計 | 1,289,432 | 39 | 1,159,715 | 33 | 1,060,109 | 37 | 3400 其他權益(附註六) | 9,899 | - | 15,501 | - | 17,050 | 1 |
| | | | | | | | 31XX 母公司業主權益合計 | 1,268,041 | 38 | 1,053,683 | 30 | 1,042,714 | 37 |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益(附註六) | 25,499 | 1 | 27,362 | 1 | 28,401 | 1 |
| | | | | | | | 3XXX 權益總計 | 1,293,540 | 39 | 1,081,045 | 31 | 1,071,115 | 38 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 3,289,796 | 100 | \$ 3,488,623 | 100 | \$ 2,853,067 | 100 | 負債及權益總計 | \$ 3,289,796 | 100 | \$ 3,488,623 | 100 | \$ 2,853,067 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司子公司
 合併財務報表
 民國112年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未查核及調整)

單位：新台幣仟元

| | 112年1月1日至6月30日 (重編後) | | 111年1月1日至6月30日 (重編後) | |
|---|-------------------------|------|-------------------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註四、六及七) | \$ 413,778 | 100 | \$ 159,061 | 100 |
| 5000 營業成本(附註四) | (264,983) | (64) | (70,158) | (44) |
| 5900 營業毛利 | 148,795 | 36 | 88,903 | 56 |
| 營業費用(附註四) | | | | |
| 6100 推銷費用 | (23,445) | (6) | (18,476) | (12) |
| 6200 管理費用 | (52,125) | (12) | (57,093) | (35) |
| 6300 研究發展費用 | (50) | - | - | - |
| 6450 預期信用減損損失 | (15,880) | (4) | (3,560) | (2) |
| 6000 營業費用合計 | (91,500) | (22) | (79,129) | (49) |
| 6900 營業利益 | 57,295 | 14 | 9,774 | 7 |
| 營業外收入及支出(附註四及六) | | | | |
| 7010 其他收入 | 8,451 | 2 | 2,817 | 2 |
| 7020 其他利益及損失 | (564) | - | 475 | - |
| 7050 財務成本 | (8,025) | (2) | (2,852) | (2) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | (138) | - | 440 | - |
| 7900 稅前淨利 | 57,157 | 14 | 10,214 | 7 |
| 7950 所得稅費用(附註四及六) | (13,040) | (3) | (2,965) | (2) |
| 8200 本期淨利 | 44,117 | 11 | 7,249 | 5 |
| 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(附註四) | (5,602) | (1) | 11,243 | 7 |
| 8300 本期其他綜合損益(淨額) | (5,602) | (1) | 11,243 | 7 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 38,515 | 10 | \$ 18,492 | 12 |
| 8600 淨利歸屬於 | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 44,960 | 11 | \$ 7,936 | 5 |
| 8620 非控制權益 | \$ (843) | - | \$ (687) | - |
| 8700 綜合損益總額歸屬於 | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 39,358 | 10 | \$ 19,179 | 12 |
| 8720 非控制權益 | \$ (843) | - | \$ (687) | - |
| 每股盈餘(元) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.47 | | \$ 0.09 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 0.47 | | \$ 0.09 | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



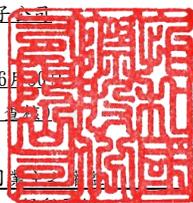
經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國112年及111年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| 項目 | 歸屬於母公司業主 | | | | | 其他權益 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 | 母公司業主權益 合計 | 非控制權益 | 合計 |
|--------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|---|---------------|-----------|--------------|
| | 普通股股本 | 待分配股票股利 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | |
| A1 民國111年1月1日餘額(重編後) | \$ 832,000 | \$ - | \$ 126,595 | \$ 6,275 | \$ 58,682 | \$ 5,807 | \$ 1,029,359 | \$ 18,826 | \$ 1,048,185 |
| 民國110年度盈餘分配 | | | | | | | | | |
| B1 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 6,694 | (6,694) | - | - | - | - |
| B7 普通股現金股利 | - | - | - | - | (5,824) | - | (5,824) | - | (5,824) |
| B9 普通股股票股利 | - | 52,416 | - | - | (52,416) | - | - | - | - |
| D1 民國111年1月1日至6月30日淨利(損)(重編後) | - | - | - | - | 7,936 | - | 7,936 | (687) | 7,249 |
| D3 民國111年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 11,243 | 11,243 | - | 11,243 |
| D5 民國111年1月1日至6月30日綜合損益總額(重編後) | - | - | - | - | 7,936 | 11,243 | 19,179 | (687) | 18,492 |
| O1 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | 10,262 | 10,262 |
| Z1 民國111年6月30日餘額(重編後) | \$ 832,000 | \$ 52,416 | \$ 126,595 | \$ 12,969 | \$ 1,684 | \$ 17,050 | \$ 1,042,714 | \$ 28,401 | \$ 1,071,115 |
| A1 民國112年1月1日餘額(重編後) | \$ 884,416 | \$ - | \$ 126,595 | \$ 12,969 | \$ 14,202 | \$ 15,501 | \$ 1,053,683 | \$ 27,362 | \$ 1,081,045 |
| 民國111年度盈餘分配 | | | | | | | | | |
| B1 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 961 | (961) | - | - | - | - |
| D1 民國112年1月1日至6月30日淨利(損)(重編後) | - | - | - | - | 44,960 | - | 44,960 | (843) | 44,117 |
| D3 民國112年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (5,602) | (5,602) | - | (5,602) |
| D5 民國112年1月1日至6月30日綜合損益總額(重編後) | - | - | - | - | 44,960 | (5,602) | 39,358 | (843) | 38,515 |
| E1 現金增資 | 100,000 | - | 75,000 | - | - | - | 175,000 | - | 175,000 |
| O1 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | (1,020) | (1,020) |
| Z1 民國112年6月30日餘額(重編後) | \$ 984,416 | \$ - | \$ 201,595 | \$ 13,930 | \$ 58,201 | \$ 9,899 | \$ 1,268,041 | \$ 25,499 | \$ 1,293,540 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| | 112年1月1日至6月30日 (重編後) | 111年1月1日至6月30日 (重編後) |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| AAAA 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 本期稅前淨利 | \$ 57,157 | \$ 10,214 |
| A20010 收益費損項目： | | |
| A20100 折舊費用 | 37,384 | 30,160 |
| A20200 攤銷費用 | 838 | 689 |
| A20300 預期信用減損損失數 | 15,880 | 3,560 |
| A20900 財務成本 | 20,798 | 10,588 |
| A21200 利息收入 | (1,333) | (463) |
| A21300 股利收入 | (137) | (60) |
| A22500 處分不動產、廠房及設備損失 | 561 | 147 |
| A23000 處分待出售非流動資產(利益) | - | (789) |
| A29900 預付設備款轉列費用數 | - | 436 |
| A29900 租賃修改淨利益 | (5) | (1) |
| A29900 提列負債準備 | 2,113 | 672 |
| A30000 與營業活動相關之資產/負債淨變動數 | | |
| A31125 合約資產減少(增加) | 2,475 | (14,421) |
| A31130 應收票據減少 | 494,602 | 29,944 |
| A31140 應收票據-關係人減少 | 1,428 | 1,342 |
| A31150 應收帳款減少(增加) | 3,182 | (7,933) |
| A31160 應收帳款-關係人減少(增加) | 21,598 | (16,347) |
| A31180 其他應收款(增加)減少 | (2,502) | 793 |
| A31190 其他應收款-關係人減少 | 2 | - |
| A31200 存貨(增加)減少 | (97,903) | 39 |
| A31230 預付款項(增加) | (39,326) | (6,680) |
| A31240 其他流動資產減少 | 3 | - |
| A31250 其他金融資產(增加)減少 | (14,658) | 46,568 |
| A32125 合約負債(減少)增加 | (56,816) | 4,235 |
| A32130 應付票據(減少) | - | (570) |
| A32150 應付帳款增加(減少) | 13,992 | (11,447) |
| A32160 應付帳款-關係人(減少) | (125) | - |
| A32180 其他應付款增加(減少) | 2,265 | (4,304) |
| A32190 其他應付款-關係人增加 | - | 13 |
| A32230 其他流動負債(減少)增加 | (2) | 3,010 |
| A33000 營運產生之現金流入 | <u>461,471</u> | <u>79,395</u> |
| A33100 收取之利息 | 1,333 | 463 |
| A33200 收取之股利 | 137 | 60 |
| A33300 支付之利息 | (20,810) | (10,633) |
| A33500 支付之所得稅 | (6,639) | (15,208) |
| AAAA 營業活動之淨現金流入 | <u>435,492</u> | <u>54,077</u> |
| BBBB 投資活動之現金流量： | | |
| B00010 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (16,800) | - |
| B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 920 | 1,000 |
| B02600 處分待出售非流動資產 | - | 28,942 |
| B02700 取得不動產、廠房及設備 | (101,325) | (122,984) |

(續次頁)

(承上頁)

| | | | |
|--------|---------------|------------|------------|
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 3,145 | 4,697 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (22,820) | (3,701) |
| B04500 | 取得無形資產 | (130) | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (234) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (51,553) | (62,002) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出) | (188,563) | (154,282) |
| CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 133,188 |
| C00200 | 短期借款減少 | (207,825) | - |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (197,300) | (62,200) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 29,375 | 55,835 |
| C03000 | 存入保證金增加 | - | 19,548 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (4,610) | - |
| C04020 | 租賃本金償還 | (4,424) | (3,032) |
| C04600 | 現金增資 | 175,000 | - |
| C05800 | 非控制權益變動 | (1,020) | 10,262 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (210,804) | 153,601 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 36,125 | 53,396 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 230,969 | 74,419 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 267,094 | \$ 127,815 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





怡和國際股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註

重編後民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名「全新汽車租賃股份有限公司」於民國 98 年 8 月獲准設立，於民國 104 年 4 月經核准更名為「怡和國際股份有限公司」(以下稱「本公司」)。

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)主要營業項目為機器設備租賃、分期付款、車輛租賃、供應商服務及太陽能光電系統設備租賃、再生能源發電、熱能發電及能源技術服務工程等業務。

本公司股票於民國 110 年 11 月奉准公開發行，並於民國 111 年 3 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，登錄於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 113 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發佈生效之 IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|--------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | (註3) |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：賣方兼承租人應對初次適用IFRS16日後簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依IAS 8之規定追溯適用；其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為2023年12月31以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，係依歷史成本為編製基礎。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予以調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註六及附表三。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

2. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

合併公司之有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷費用：

| | |
|------|-----|
| 電腦軟體 | 5 年 |
|------|-----|

3. 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、獲利能力等相關重大會計估計之考量。管理階層將對估計

與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之預期信用減損損失評估

合併公司應收票據及帳款之預期信用減損，針對已逾期之帳款係依據延遲天數及參酌未來經濟狀況預測等前瞻性因子所建立之損失率提列備抵損失；若管理階層經評估客戶財務狀況或付款情形有異常之跡象顯示款項可能無法收回時，則個別認定予以提列備抵損失。此備抵損失之評估過程涉及對過去事項、現實狀況及未來總體經濟狀況之評估及預測，惟實際結果可能與估計存有差異而產生變動。

(二) 建造合約之會計政策

工程收入係採完工百分比法依合約期間案合約按完工程度認列，合約成本於發生之期間認列為費用。完工程度按照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同之工程性質、預計發包金額及料工費等進行評估及判斷而得，因而可能影響工程損益之計算。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 庫存現金及零用金 | \$2,506 | \$2,006 | \$2,696 |
| 銀行支票及活期存款 | 264,588 | 228,963 | 125,119 |
| 合計 | \$267,094 | \$230,969 | \$127,815 |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$12,001 | \$11,487 | \$12,448 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | \$59,659 | \$48,975 | \$9,563 |

1. 合併公司投資上述權益工具係非以短期之內出售為目的持有，故選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 債務工具投資 | \$16,376 | \$17,296 | \$18,400 |

合併公司持有之資產信託受益權債務工具，到期日為民國112年10月，其有效利率為12%。

(四) 應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項(含關係人)

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 流動 | | | |
| 應收分期票據 | \$1,449,233 | \$1,889,703 | \$1,569,077 |
| 應收租賃票據 | — | 210 | — |
| 應收分期票據-關係人 | 780 | 1,839 | 2,528 |
| 應收租賃票據-關係人 | — | 200 | — |
| 減：未實現利息收入 | (36,521) | (30,559) | (31,096) |
| 未賺得融資收益 | (3) | (26) | (71) |
| | <u>1,413,489</u> | <u>1,861,367</u> | <u>1,540,438</u> |
| 分期應收款項 | 861 | 861 | 19,860 |
| 非分期應收款項 | 24,916 | 28,098 | 11,714 |
| 非分期應收款項-關係人 | 2,220 | 23,763 | 16,347 |
| 減：未實現利息收入 | (55) | — | — |
| | <u>27,942</u> | <u>52,722</u> | <u>47,921</u> |
| 非流動 | | | |
| 應收分期票據 | 161,498 | 206,588 | 289,503 |
| 應收分期票據-關係人 | — | 206 | 784 |
| 減：未實現利息收入 | (5,220) | (2,364) | (8,835) |
| 未賺得融資收益 | — | — | (3) |
| | <u>156,278</u> | <u>204,430</u> | <u>281,449</u> |
| 應收票據及帳款合計 | 1,597,709 | 2,118,519 | 1,869,808 |
| 減：備抵損失 | (48,931) | (33,051) | (31,825) |
| 應收票據及帳款淨額 | <u>\$1,548,778</u> | <u>\$2,085,468</u> | <u>\$1,837,983</u> |

1. 合併公司民國112年及111年1月1日至6月30日之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$33,051 | \$28,265 |
| 認列之預期信用減損損失 | 15,880 | 3,560 |
| 期末餘額 | <u>\$48,931</u> | <u>\$31,825</u> |

2. 不可取消之營業租賃未來應收最低租賃款明細如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過一年 | \$31,866 | \$33,382 | \$13,659 |
| 超過一年但不超過五年 | 24,784 | 29,889 | 5,945 |
| 合計 | <u>\$56,650</u> | <u>\$63,271</u> | <u>\$19,604</u> |

3. 合併公司融資租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 低於一年 | \$368 | \$1,427 | \$2,119 |
| 一至二年 | — | — | 368 |
| 二至三年 | — | — | — |
| 三至四年 | — | — | — |
| 四至五年 | — | — | — |
| 五年以上 | — | — | — |
| 租賃投資總額 | 368 | 1,427 | 2,487 |
| 未賺得融資收益 | (3) | (26) | (74) |
| 應收租賃給付現值 | \$365 | \$1,401 | \$2,413 |

4. 合併公司分期付款應收分期票據明細如下：

| | 分期投資總額 | 未實現利息收入 | 應收分期票據現值 |
|--------------|-------------|------------|-------------|
| 民國112年6月30日 | | | |
| 營業週期內 | \$1,449,645 | \$(36,521) | \$1,413,124 |
| 營業週期至五年 | 161,498 | (5,220) | 156,278 |
| | \$1,611,143 | \$(41,741) | \$1,569,402 |
| 民國111年12月31日 | | | |
| 營業週期內 | \$1,890,115 | \$(30,559) | \$1,859,556 |
| 營業週期至五年 | 206,794 | (2,364) | 204,430 |
| | \$2,096,909 | \$(32,923) | \$2,063,986 |
| 民國111年6月30日 | | | |
| 營業週期內 | \$1,569,486 | \$(31,096) | \$1,538,390 |
| 營業週期至五年 | 289,919 | (8,835) | 281,084 |
| | \$1,859,405 | \$(39,931) | \$1,819,474 |

5. 合併公司以應收票據及帳款提供擔保之情形詳附註八。

(五)存貨

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----|-----------|------------|-----------|
| 原料 | \$118,074 | \$47,856 | \$748 |
| 商品 | 44 | — | — |
| 合計 | \$118,118 | \$47,856 | \$748 |

1. 合併公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨成本如下，皆未包括存貨跌價損失：

| | 112年6月30日 | 111年6月30日 |
|------|------------------|-----------------|
| 工程成本 | \$191,106 | \$34,037 |
| 買賣成本 | 179 | 5 |
| 合計 | <u>\$191,285</u> | <u>\$34,042</u> |

2. 合併公司之存貨未有提供擔保之情形。

(六) 子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|-----------|---------------|-------------|---------------|------------|----------------|
| | | | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 本公司 | 怡和能源(股)公司 | 再生能源設備之發電售電 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| " | 曜泰事業(股)公司 | 一般投資業 | 100.00% | 100.00% | 100.00%(註1、3) |
| 怡和能源(股)公司 | 怡和綠能(股)公司 | 再生能源設備之發電售電 | 59.00% | 59.00% | 59.00%(註1) |
| " | 怡和光能科技(股)公司 | 再生能源設備之發電售電 | 45.00% | 45.00% | 45.00%(註1) |
| " | 昱豐事業(股)公司 | 一般投資業 | 100.00% | 100.00% | 100.00%(註1、2) |
| " | 和樂漁業科技(股)公司 | 水產養殖業 | 15.00% | 15.00% | 15.00%(註1、2、6) |
| " | 怡和農業生物科技(股)公司 | 農作物栽培業 | 75.00% | 75.00% | 75.00%(註1、2) |
| " | 玖豐能源(股)公司 | 再生能源設備之發電售電 | 100.00% | 100.00% | —(註1、4) |
| " | 利豐能源(股)公司 | 再生能源設備之發電售電 | 100.00% | 100.00% | —(註1、4) |
| " | 城七能源(股)公司 | 再生能源設備之發電售電 | 100.00% | — | —(註1、5) |

(註1)非重要子公司。

(註2)係於民國 111 年 1 月新設立。

(註3)係於民國 111 年 6 月新設立。

(註4)係於民國 111 年 12 月新設立。

(註5)係於民國 112 年 3 月轉投資。

(註6)怡和能源公司對和樂漁業公司之持股比率 15.00%，並與主要股東取得協議，由怡和能源公司及指定人取得 3 席董事席次，且對和樂漁業攸關活動之決策具有實質控制能力，故將其列為子公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(七) 不動產、廠房及設備

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 機器設備 | \$448,928 | \$414,526 | \$396,841 |
| 運輸設備 | 5,187 | 3,051 | 2,275 |
| 辦公設備 | 2,994 | 3,333 | 3,809 |
| 出租資產 | 94,628 | 100,917 | 89,382 |
| 其他設備 | 1,515 | 301 | 371 |
| 未完工程及待驗設備 | 192,210 | 131,918 | 120,318 |
| 合計 | \$745,462 | \$654,046 | \$612,996 |

| | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 出租資產 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------------|-----------|---------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|
| <u>成本</u> | | | | | | | |
| 111.1.1餘額 | \$461,906 | \$1,954 | \$3,982 | \$98,447 | \$1,999 | \$39,598 | \$607,886 |
| 增添 | — | 674 | 636 | 32,247 | 468 | 81,172 | 115,197 |
| 處分 | — | (2,971) | (82) | (2,015) | (783) | (452) | (6,303) |
| 重分類(註1) | — | 2,971 | 1,233 | 5,714 | — | — | 9,918 |
| 111.6.30餘額 | \$461,906 | \$2,628 | \$5,769 | \$134,393 | \$1,684 | \$120,318 | \$726,698 |
| 112.1.1餘額 | \$494,597 | \$3,405 | \$5,808 | \$153,009 | \$1,684 | \$131,918 | \$790,421 |
| 增添 | 4,749 | 2,579 | 186 | 11,620 | 1,291 | 78,993 | 99,418 |
| 處分 | — | — | (15) | (16,355) | — | (173) | (16,543) |
| 重分類(註2) | 46,690 | — | — | 381 | — | (18,528) | 28,543 |
| 112.6.30餘額 | \$546,036 | \$5,984 | \$5,979 | \$148,655 | \$2,975 | \$192,210 | \$901,839 |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | |
| 111.1.1餘額 | \$50,457 | \$108 | \$1,481 | \$34,843 | \$1,262 | \$— | \$88,151 |
| 折舊費用 | 14,608 | 354 | 494 | 11,227 | 327 | — | 27,010 |
| 處分 | — | (109) | (15) | (1,059) | (276) | — | (1,459) |
| 111.6.30餘額 | \$65,065 | \$353 | \$1,960 | \$45,011 | \$1,313 | \$— | \$113,702 |
| 112.1.1餘額 | \$80,071 | \$354 | \$2,475 | \$52,092 | \$1,383 | \$— | \$136,375 |
| 折舊費用 | 17,037 | 443 | 520 | 14,762 | 77 | — | 32,839 |
| 處分 | — | — | (10) | (12,827) | — | — | (12,837) |
| 112.6.30餘額 | \$97,108 | \$797 | \$2,985 | \$54,027 | \$1,460 | \$— | \$156,377 |

(註1)係預付設備款重分類至出租資產 5,714 仟元、辦公設備 1,233 仟元及運輸設備 2,971 仟元。

(註2)係預付設備款重分類至出租資產 381 仟元、存貨重分類至未完工程及待驗設備 28,162 仟元及未完工程及待驗設備重分類至機器設備 46,690 元。

- (1) 合併公司之出租資產係屬專供租賃業務使用之資產。
- (2) 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。
- (3) 合併公司不動產、廠房及設備提供擔保之情形詳附註八。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$20,163 | \$20,885 | \$21,426 |
| 建築物 | 9,476 | 6,512 | 4,802 |
| 運輸設備 | 5,005 | 4,470 | 2,140 |
| 合計 | \$34,644 | \$31,867 | \$28,368 |
| | | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
| 使用權資產之增添 | | \$7,707 | \$915 |
| 使用權資產之減少 | | \$(385) | \$(39) |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | | \$722 | \$721 |
| 建築物 | | 2,535 | 1,932 |
| 運輸設備 | | 1,288 | 497 |
| 合計 | | \$4,545 | \$3,150 |

2. 租賃負債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------|-------------|--------------|--------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$8,829 | \$6,891 | \$5,131 |
| 非流動 | \$26,554 | \$25,599 | \$23,793 |
| 租賃負債之折現率 | | | |
| 土地 | 1.28%~2.50% | 1.28%~2.50% | 1.28%~2.50% |
| 建築物 | 1.28%~2.40% | 1.28%~2.046% | 1.28%~1.915% |
| 運輸設備 | 1.90%~2.40% | 1.90%~2.09% | 1.98%~2.09% |

3. 其他租賃資訊

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | \$2,427 | \$637 |
| 低價值資產之租賃費用 | \$697 | \$442 |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付費用 | \$1,965 | \$405 |
| 租賃之現金(流出)總額 | \$(9,878) | \$(4,813) |

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值租賃之標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(九)無形資產

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|-------------|------------|-----------|
| 電腦軟體 | \$3,049 | \$3,432 | \$3,017 |
| | <u>電腦軟體</u> | | |
| <u>成本</u> | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$3,706 | | |
| 單獨取得 | — | | |
| 111.6.30 餘額 | \$3,706 | | |
| 112.1.1 餘額 | \$4,628 | | |
| 單獨取得 | 130 | | |
| 重分類(註) | 148 | | |
| 112.6.30 餘額 | \$4,906 | | |
| | <u>電腦軟體</u> | | |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$314 | | |
| 攤銷費用 | 375 | | |
| 111.6.30 餘額 | \$689 | | |
| 112.1.1 餘額 | \$1,196 | | |
| 攤銷費用 | 661 | | |
| 112.6.30 餘額 | \$1,857 | | |

(註)係由預付設備款轉入。

(十) 借款

1. 短期借款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------|-------------|--------------|-------------|
| 擔保借款 | \$444,961 | \$364,700 | \$271,785 |
| 信用借款 | 516,795 | 804,881 | 508,186 |
| 合計 | \$961,756 | \$1,169,581 | \$779,971 |
| 年利率 | 2.22%~3.47% | 2.065%~2.58% | 1.65%~2.19% |

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形詳附註八。

2. 應付短期票券

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 應付商業本票 | \$517,200 | \$714,500 | \$667,400 |
| 減：應付短期票券折價 | (701) | (637) | (363) |
| 淨額 | \$516,499 | \$713,863 | \$667,037 |
| 年利率 | 1.35%~2.46% | 1.32%~2.45% | 0.80%~1.59% |

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形詳附註八。

3. 長期借款

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 擔保借款 | \$301,248 | \$271,873 | \$162,085 |
| 減：一年內到期部份 | (25,578) | (24,592) | (12,092) |
| 淨額 | \$275,670 | \$247,281 | \$149,993 |
| 年利率 | 2.33%~3.05% | 1.95%~2.33% | 2.165%~2.39% |

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形詳附註八。

(十一) 負債準備

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|-----------|
| <u>流動</u> | | | |
| 保固 | \$3,877 | \$1,681 | \$1,320 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 虧損性合約 | — | 83 | 327 |
| 合計 | \$3,877 | \$1,764 | \$1,647 |
| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 | |
| 期初餘額 | \$1,764 | \$975 | |
| 本期提列 | 2,196 | 672 | |
| 本期迴轉 | (83) | — | |
| 期末餘額 | \$3,877 | \$1,647 | |

(1) 保固負債準備係依工程合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導

致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

- (2) 合併公司之違約賠償損失準備，主要係因工程建造合約之下包公司怠於施工致工程延宕相關事由所產生之爭議事項，管理階層經評估及參閱法律意見後，所提列之最可能損失。
- (3) 虧損性合約之負債準備係合併公司在不可取消之虧損性合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。

(十二) 退職後福利計劃

確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於民國112年及111年1月1日至6月30日依照確定提撥退休計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為2,462仟元及2,007仟元。

(十三) 權益

1. 普通股股本

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 額定股數(仟股) | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| 額定股本 | \$2,000,000 | \$2,000,000 | \$2,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 98,442 | 88,442 | 83,200 |
| 已發行股本 | \$984,416 | \$884,416 | \$832,000 |

- (1) 已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。
- (2) 本公司於民國111年6月30日經股東會決議，以盈餘轉增資52,416仟元，增資基準日為民國111年9月10日，業經主管機關核准變更登記在案。
- (3) 本公司於民國111年10月18日經董事會決議，辦理現金增資發行新股10,000仟股，每股認購價格新台幣17.5元，現金增資總額為175,000仟元，增資基準日為民國112年2月6日，業經主管機關核准變更登記在案。

2. 資本公積

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(註1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$200,856 | \$125,856 | \$125,856 |
| 實際處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 418 | 418 | 418 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 321 | 321 | 321 |
| 合計 | \$201,595 | \$126,595 | \$126,595 |

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利政策

- (1) 本公司章程規定年度總決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損外，如有盈餘應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；如尚有餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- (2) 本公司於民國 112 年 6 月 21 日及民國 111 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過民國 111 及 110 年度盈餘分派案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|--------------|-----------------|---------|--------|
| | 111 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 110 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$961 | \$6,694 | | |
| 普通股現金股利 | — | 5,824 | \$— | \$0.07 |
| 普通股股票股利 | — | 52,416 | \$— | \$0.63 |
| | <u>\$961</u> | <u>\$64,934</u> | | |

4. 其他權益項目

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---|--------------------|--------------------|
| <u>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</u> | | |
| 年初餘額 | \$15,501 | \$5,807 |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益-權益工具 | (5,602) | 11,243 |
| 年底餘額 | <u>\$9,899</u> | <u>\$17,050</u> |

5. 非控制權益

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額 | \$27,362 | \$18,826 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨(損) | (843) | (687) |
| 子公司發放現金股利 | (1,020) | (738) |
| 成立子公司所增加之非控制權益 | — | 11,000 |
| 年底餘額 | <u>\$25,499</u> | <u>\$28,401</u> |

(十四)營業收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | \$324,396 | \$63,658 |
| 分期付款銷貨利息收入 | 27,943 | 33,978 |
| 租賃收入 | 18,808 | 15,316 |
| 其他營業收入-手續費 | 42,631 | 46,109 |
| 合計 | \$413,778 | \$159,061 |

1. 合併公司之收入細分資訊，請詳附註十四、(三)。
2. 合併公司之客戶合約收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之勞務及商品，細分如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 工程收入 | \$221,355 | \$25,627 |
| 售電收入 | 40,945 | 29,258 |
| 服務收入 | 61,781 | 8,740 |
| 商品銷貨收入 | 315 | 33 |
| 合計 | \$324,396 | \$63,658 |

3. 合併公司認列客戶工程合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 已發生之總成本及已認 列之利潤 | \$279,315 | \$141,725 | \$94,868 |
| 減：工程進度請款金額 | (265,641) | (134,160) | (85,391) |
| 進行中合約淨資產負債情況 | \$13,674 | \$7,565 | \$9,477 |
| 列報為： | | | |
| 合約資產 | \$43,327 | \$45,802 | \$24,223 |
| 合約負債 | (29,653) | (38,237) | (14,746) |
| 合計 | \$13,674 | \$7,565 | \$9,477 |

4. 合約餘額

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| <u>合約資產</u> | | | |
| 工程合約款 | \$43,327 | \$45,802 | \$24,223 |
| <u>合約負債</u> | | | |
| 工程合約款 | \$29,653 | \$38,237 | \$14,746 |
| 勞務合約款 | — | 52,080 | — |
| 其他 | 11,148 | 7,300 | 9,161 |
| 合計 | \$40,801 | \$97,617 | \$23,907 |

(十五)繼續營業單位淨利

1. 其他收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$1,333 | \$463 |
| 租賃修改淨利益 | 5 | 1 |
| 股利收入 | 137 | 60 |
| 租金收入 | 37 | — |
| 其他 | 6,939 | 2,293 |
| 合計 | \$8,451 | \$2,817 |

2. 其他利益及損失

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 淨處分不動產、廠房及設備損失 | \$(561) | \$(147) |
| 淨處分待出售非流動資產利益 | — | 789 |
| 其他 | (3) | (167) |
| 合計 | \$(564) | \$475 |

3. 財務成本

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 借款利息費用 | \$20,019 | \$10,291 |
| 押金設算息 | 414 | — |
| 租賃負債之利息 | 365 | 297 |
| 合計 | \$20,798 | \$10,588 |

合併公司民國112年及111年1月1日至6月30日財務成本分別帳列營業成本12,773仟元及7,736仟元暨營業外收入及支出8,025仟元及2,852仟元。

4. 折舊及攤銷

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用 | | |
| 使用權資產 | \$4,545 | \$3,150 |
| 不動產、房屋及設備 | 32,839 | 27,010 |
| 合計 | \$37,384 | \$30,160 |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$32,632 | \$26,556 |
| 營業費用 | 4,752 | 3,604 |
| 合計 | \$37,384 | \$30,160 |

| | | |
|---------|--------------|--------------|
| 攤銷費用 | | |
| 無形資產 | \$661 | \$375 |
| 其他非流動資產 | 177 | 314 |
| 合計 | <u>\$838</u> | <u>\$689</u> |

攤銷費用依功能別彙總

| | | |
|------|--------------|--------------|
| 營業費用 | <u>\$838</u> | <u>\$689</u> |
|------|--------------|--------------|

5. 員工福利費用

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 薪資費用 | \$47,081 | \$47,539 |
| 勞健保費用 | 4,467 | 4,063 |
| 退休金費用 | 2,462 | 2,007 |
| 其他員工福利 | 1,106 | 1,450 |
| 合計 | <u>\$55,116</u> | <u>\$55,059</u> |

依功能別彙總

| | | |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$2,776 | \$1,358 |
| 營業費用 | <u>52,340</u> | <u>53,701</u> |
| 合計 | <u>\$55,116</u> | <u>\$55,059</u> |

6. 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金配發者，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

民國112年及111年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | | 111年1月1日 至6月30日 | |
|------|--------------------|-------|--------------------|-------|
| | 估列比例 | 估列金額 | 估列比例 | 估列金額 |
| 員工酬勞 | 0.5% | \$255 | 0.5% | \$303 |
| 董監酬勞 | 0.5% | \$255 | 0.5% | \$303 |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國 111 及 110 年度員工酬勞及董監酬勞分別於民國 112 年 3 月 29 日及民國 111 年 3 月 23 日經董事會決議以現金配發如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-------|-------|
| <u>員工酬勞</u> | | |
| 金額 | \$116 | \$406 |
| 提列比率 | 0.5% | 0.5% |
| <u>董監酬勞</u> | | |
| 金額 | \$116 | \$406 |
| 提列比率 | 0.5% | 0.5% |

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述決議分配金額與民國 111 及 110 年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十六) 繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$17,381 | \$7,395 |
| 未分配盈餘加徵 | 37 | 19 |
| 以前年度之調整 | 710 | (11) |
| 土地增值稅 | — | 78 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (5,088) | (4,516) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$13,040 | \$2,965 |

2. 所得稅核定情形

本公司及子公司怡和國際能源、怡和綠能及怡和光能截至民國110年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十七) 每股盈餘

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 單位：每股元 | |
| 基本每股盈餘 | \$0.47 | \$0.09 |
| 稀釋每股盈餘 | \$0.47 | \$0.09 |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

1. 本期淨利

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨利 | \$44,960 | \$7,936 |

2. 股數

| | 單位：仟股 | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 96,453 | 88,442 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：無 | — | — |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 96,453 | 88,442 |

(十八) 現金流量資訊

合併公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列同時影響現金及非現金項目之投資活動：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$99,418 | \$115,197 |
| 其他應付款減少 | 1,907 | 7,787 |
| 購買不動產、廠房及設備支付現金數 | \$101,325 | \$122,984 |

(十九) 資本風險管理

合併公司資本管理政策之目的係保證合併公司持續經營能力，以使股東報酬最大化，為確保達到上述目標，合併公司管理階層會定期審閱其資本結構，考量總體經濟狀況、現行利率及經營活動所得之現金流量充足性，並透過支付股息、發行新股份、購回股份以及發行或贖回債券以調整資本結構。

(二十) 金融工具

1. 公允價值資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 公允價值資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112年6月30日

| | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | 合計 |
|-----------------------------|----------|------|----------|----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$12,001 | \$— | \$— | \$12,001 |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | — | — | 59,659 | 59,659 |
| 合計 | \$12,001 | \$— | \$59,659 | \$71,660 |

111年12月31日

| | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | 合計 |
|-----------------------------|----------|------|----------|----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$11,487 | \$— | \$— | \$11,487 |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | — | — | 48,975 | 48,975 |
| 合計 | \$11,487 | \$— | \$48,975 | \$60,462 |

111年6月30日

| | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | 合計 |
|-----------------------------|----------|------|---------|----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$12,448 | \$— | \$— | \$12,448 |
| 國內未上市(櫃)公司股票 | — | — | 9,563 | 9,563 |
| 合計 | \$12,448 | \$— | \$9,563 | \$22,011 |

民國112及111年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

國內未上市(櫃)權益投資屬第三級金融資產，評價技術及輸入值係以市場法參考可類比公司股價營(盈)收比指標進行評價，依評價標的之性質考量市場流動性及控制權對價值之影響，並為必要之折價、溢價及流動性折價調整衡量其公允價值。合併公司經審慎評估選擇採用之評價技術及輸入值，故對公允價值衡量係屬合理。惟當使用不同之評價技術或輸入值可能導致評價之結果不同。若輸入值增加或減少1%，對本期其他綜合損益無重大影響。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具</u> | | |
| 年初餘額 | \$48,975 | \$2,241 |
| 本期新增 | 16,800 | — |
| 認列其他綜合損益 | (6,116) | 7,322 |
| 年底餘額 | \$59,659 | \$9,563 |

4. 金融工具之種類

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | \$71,660 | \$60,462 | \$22,011 |
| (註1) | 1,976,329 | 2,435,404 | 2,032,473 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| (註2) | 1,902,362 | 2,268,509 | 1,716,459 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額(含關係人)、應收帳款淨

額(含關係人)、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金及長期應收票據(含關係人)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年或一營業週期內到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

5. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包含現金及約當現金、權益工具投資、應收票據及帳款、長短期借款及應付短期票券。合併公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在不利之影響。

合併公司之重要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司財務部門於執行財務規劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 市場風險

合併公司主要係於台灣境內從事營運活動，且未從事各種衍生性金融工具之營運活動，故使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

(A) 利率風險

合併公司分別以固定利率及浮動利率方式借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融負債 | \$1,779,503 | \$2,155,317 | \$1,609,093 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生性工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加 1%，是亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 18,870 仟元及 7,403 仟元。

(B) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，持有上市櫃權益證券投資非以供交易為目的而係屬策略性投資，因此並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若權益價格上漲/下跌 1%，民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動分別增加/減少 717 仟元及 220 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指客戶或交易對手於到期無法履約導致合併公司財務損失之風險。合併公司並未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，

故無信用風險顯著集中之虞。

合併公司會評估應收款項債務人之財務狀況，且多數已取得適當之擔保品，因此經評估應無重大之信用風險，最大之信用風險為其帳面金額。

合併公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款有逾期未支付時即視為違約，且該金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

合併公司按應收款項債務人違約情況之特性對應收款項採取群組及個別評估，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎分別估計預期信用損失。

合併公司按考量歷史經驗及參酌未來經濟狀況預測等前瞻性因子所建立之損失率，以估計應收款項備抵損失。

報導日原始取得之應收款項備抵評價明細表如下：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收款項總額 | | | |
| 正常案件(註1) | | | |
| 12個月預期損失 | \$1,523,603 | \$2,017,887 | \$1,786,202 |
| 逾期及列管案件 | | | |
| 存續期間預期損失 | — | 22,855 | 9,355 |
| 延滯案件 | | | |
| 存續期間預期損失 | 74,106 | 77,777 | 74,251 |
| 總帳面金額 | <u>\$1,597,709</u> | <u>\$2,118,519</u> | <u>\$1,869,808</u> |
| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
| 備抵損失 | | | |
| 12個月預期損失 | \$(4,402) | \$(5,894) | \$(4,995) |
| 存續期間預期損失 | (44,529) | (27,157) | (26,830) |
| 合計 | <u>(48,931)</u> | <u>(33,051)</u> | <u>(31,825)</u> |
| 帳面金額 | <u>\$1,548,778</u> | <u>\$2,085,468</u> | <u>\$1,837,983</u> |

| | 112年1月1日至6月30日 | | | |
|-------------|----------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| | 12個月預期 信用損失 | 存續期間 信用損失- 未信用減損 | 存續期間 信用損失- 已信用減損 | 合計 |
| 期初餘額 | \$5,894 | \$— | \$27,157 | \$33,051 |
| 認列之減損損失(利益) | (1,492) | — | 17,372 | 15,880 |
| 期末餘額 | <u>\$4,402</u> | <u>\$—</u> | <u>\$44,529</u> | <u>\$48,931</u> |

| | 111年度 | | | 合計 |
|-------------|----------------|------------------------|------------------------|----------|
| | 12個月預期 信用損失 | 存續期間 信用損失- 未信用減損 | 存續期間 信用損失- 已信用減損 | |
| 期初餘額 | \$5,189 | \$4,332 | \$18,744 | \$28,265 |
| 認列之減損損失(利益) | 705 | (4,332) | 8,413 | 4,786 |
| 期末餘額 | \$5,894 | \$— | \$27,157 | \$33,051 |

| | 111年1月1日至6月30日 | | | 合計 |
|-------------|----------------|------------------------|------------------------|----------|
| | 12個月預期 信用損失 | 存續期間 信用損失- 未信用減損 | 存續期間 信用損失- 已信用減損 | |
| 期初餘額 | \$5,189 | \$4,332 | \$18,744 | \$28,265 |
| 認列之減損損失(利益) | (194) | (3,063) | 6,817 | 3,560 |
| 期末餘額 | \$4,995 | \$1,269 | \$25,561 | \$31,825 |

註1：正常案件包含已進入重新協商者。進入重新協商係指因應收款項債務人財務惡化而進行債務重整者，目的是為了維護客戶關係並將應收款的收回率提高至最大，並盡可能避免收回抵押品拍賣。協商內容包含展延付款期間、核准外部債務管理計畫、延遲收回抵押品、修改合約付款條件及暫停收款。一旦依協商後條款支付情形良好，則仍然分類於此項目下。

(3) 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國112年6月30日、111年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為3,736,794仟元、2,710,894仟元及2,493,974仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

112年6月30日

| | 要求即付或 | | |
|--------|-------------|-----------|-----------|
| | 1年以內 | 1至2年 | 2年以上 |
| 無附息負債 | \$102,762 | \$13,375 | \$6,722 |
| 浮動利率工具 | 1,503,833 | 125,878 | 149,792 |
| 租賃負債 | 8,829 | 6,317 | 20,237 |
| 合計 | \$1,615,424 | \$145,570 | \$176,751 |

111年12月31日

| | 要求即付或 | | |
|--------|--------------------|-----------------|------------------|
| | 1年以內 | 1至2年 | 2年以上 |
| 無附息負債 | \$99,779 | \$8,751 | \$4,662 |
| 浮動利率工具 | 1,908,036 | 83,133 | 164,148 |
| 租賃負債 | 6,891 | 4,684 | 20,915 |
| 合計 | <u>\$2,014,706</u> | <u>\$96,568</u> | <u>\$189,725</u> |

111年6月30日

| | 要求即付或 | | |
|--------|--------------------|-----------------|------------------|
| | 1年以內 | 1至2年 | 2年以上 |
| 無附息負債 | \$92,140 | \$11,246 | \$3,980 |
| 浮動利率工具 | 1,459,100 | 1,320 | 148,673 |
| 租賃負債 | 5,131 | 18,520 | 5,273 |
| 合計 | <u>\$1,556,371</u> | <u>\$31,086</u> | <u>\$157,926</u> |

上述非衍生性金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一)關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-----------------|----------|
| 欣樂食品股份有限公司 | 實質關係人 |
| 欣雄天然氣股份有限公司(欣雄) | 實質關係人 |
| 欣雄建設股份有限公司(欣雄建) | 實質關係人 |
| 欣南天然氣股份有限公司 | 實質關係人 |
| 欣林天然氣股份有限公司 | 實質關係人 |
| 樂客生活事業股份有限公司 | 實質關係人 |
| 和通科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 和通建設股份有限公司 | 實質關係人 |
| 達克餐飲股份有限公司 | 實質關係人 |
| 鮮饗樂股份有限公司 | 實質關係人 |
| 金富海洋股份有限公司 | 實質關係人 |
| 旭洋冷凍水產有限公司 | 實質關係人 |
| 驥洋貿易股份有限公司 | 實質關係人 |
| 開泰股份有限公司 | 實質關係人 |
| 穎泰投資股份有限公司 | 實質關係人 |
| 興泰投資股份有限公司(興泰) | 實質關係人 |
| 惠普投資股份有限公司(惠普) | 實質關係人 |
| 李怡寧 | 本公司之董事 |

(二)營業收入

1. 租賃收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 欣雄 | \$6,443 | \$4,648 |
| 實質關係人 | 6,197 | 4,935 |
| 合計 | \$12,640 | \$9,583 |

2. 分期付款銷貨利息收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | \$36 | \$95 |

3. 工程收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | | |
| 欣雄 | \$51,815 | \$15,482 |
| 其他 | 244 | — |
| 合計 | \$52,059 | \$15,482 |

4. 服務收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 欣雄 | \$8,500 | \$— |
| 實質關係人 | 1,187 | 8,495 |
| 合計 | \$9,687 | \$8,495 |

5. 商品銷貨收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | \$47 | \$— |

合併公司對關係人租賃契約之租金、簽訂工程承攬契約、工程開發設計監造承攬合約及收取太陽能工程設計開發收入，其交易價格及收款條件與一般客戶或市場行情相當。

(三)進貨

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | \$69 | \$— |

(四)應收付款項

1. 應收票據-關係人淨額(含長期應收票據及款項-關係人)

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$765 | \$2,190 | \$3,312 |

2. 應收帳款-關係人淨額

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----|-----------|------------|-----------|
| 欣雄 | \$1,591 | \$23,544 | \$- |
| 其他 | 572 | 219 | 16,347 |
| 合計 | \$2,163 | \$23,763 | \$16,347 |

合併公司與關係人之交易條件與客戶相當，並依照相同之預期信用損失評估模式提列備抵損失。

3. 應付帳款-關係人

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$3 | \$128 | \$- |

4. 其他應收款-關係人

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$12 | \$14 | \$- |

5. 其他應付款項-關係人

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$- | \$- | \$13 |

(五) 財產交易

1. 處分待出售非流動資產

| | 處分價款 | | 淨處分(損)益 | |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 |
| 實質關係人 | \$- | \$28,942 | \$- | \$789 |

(六) 承租協議

1. 財務成本

| | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|
| 實質關係人 | \$- | \$92 |

(七) 其他交易

1. 合約資產

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | \$54 | \$196 | \$94 |

2. 合約負債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | | | |
| 欣雄 | \$6,769 | \$23,298 | \$12,642 |
| 其他 | 424 | 34 | - |
| 合計 | \$7,193 | \$23,322 | \$12,642 |

3. 存入保證金

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 | | | |
| 欣雄 | \$18,271 | \$19,389 | \$12,824 |
| 興泰 | 9,500 | 9,500 | 9,500 |
| 惠普 | 7,850 | 7,850 | 7,850 |
| 其他 | 5,320 | 7,410 | 8,001 |
| 合計 | \$40,941 | \$44,149 | \$38,175 |

4. 其他營業成本及營業費用

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日(註) |
|-------|--------------------|-----------------------|
| 實質關係人 | \$551 | \$454 |

(註)：其中包含 5 仟元，係向關係人購買實體商品轉贈其他機關團體，帳列「管-捐贈」科目項下。

5. 營業外收入

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | \$179 | \$12 |

6. 營業外支出

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | \$311 | \$— |

(八) 主要管理階層報酬

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$8,676 | \$4,432 |
| 退職後福利 | 335 | 191 |
| 合計 | \$9,011 | \$4,623 |

八、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為向銀行借款、發行商業本票額度及融資額度之擔保品或用途受有限制：

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 應收票據淨額 | \$866,240 | \$1,374,861 | \$1,173,560 |
| 受限制資產(註) | 87,582 | 72,924 | 32,182 |
| 不動產、廠房及設備 | 372,217 | 310,543 | 243,199 |
| 合計 | \$1,326,039 | \$1,758,328 | \$1,448,941 |

註：表列「其他金融資產-流動」科目項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國112年及111年6月30日止，合併公司已簽約但尚未完工之工程合約金額分別為5,088,628仟元及524,633仟元。
- (二)截至民國112年及111年6月30日止，合併公司因太陽能發電系統工程向客戶收取之履約保證或保固保證票據金額分別為214,232仟元及88,653仟元。
- (三)截至民國112年及111年6月30日止，合併公司因太陽能發電系統工程開立予客戶之履約保證或保固保證票據金額分別為40,210仟元及36,676仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國112年8月10日經董事會決議通過資金貸與怡和能源、怡和綠能及怡和光能一案於民國112年9月23日到期後自動終止。
- (二)本公司於民國112年8月經董事會決議參與中佳電力事業股份有限公司現金增資發行新股，預計以50,000仟元認購新股5,000仟股，並於民國112年8月支付股款50,000仟元。
- (三)本公司之子公司怡和國際能源股份有限公司於民國112年8月經董事會決議參與中佳電力事業股份有限公司現金增資發行新股，預計以24,549仟元認購新股2,455仟股，並於民國112年8月支付股款24,549仟元。
- (四)本公司之子公司怡和國際能源股份有限公司於民國112年8月經董事會決議對孫公司城七能源股份有限公司辦理現金增資，預計增資20,000仟元，增資基準日為民國112年8月10日。

十二、其他

- (一)本公司為開發及申設苗栗縣西湖鄉地面型太陽光電發電系統建置案，與「騰昕科技股份有限公司」(以下稱「騰昕科技公司」)簽訂委託開發合約，由騰昕科技公司協助本專案土地開發、土地變更及申設手續等，合約總價款455,000仟元。本公司已預先支付合約價款134,448仟元，帳列「預付設備款」項下。
- (二)本公司為開發及申設臺南市白河區地面型太陽光電發電系統建置案，與「弘暘綠能科技有限公司」(以下稱「弘暘綠能科技公司」)簽訂委託開發合約，由弘暘綠能科技公司協助本專案土地變更及申設手續等，合約總價款100,000仟元。本公司已預先支付合約價款35,151仟元，帳列「預付設備款」項下。
- (三)本公司之子公司怡和國際能源股份有限公司(下稱怡和國際能源公司)於民國110年7月5日接獲「經濟部工業局雲林科技工業區」來函，因怡和國際能源公司未能於合約期限內完成所承攬之「109年度雲林科技工業區石榴班區停車場設置太陽光電發電系統公開標租案」有關太陽光電發電系統建置工程，請求怡和國際能源公司給付逾期及懲罰性違約金共計6,140仟元，怡和國際能源公司已支付並帳列違約賠償損失。為維護怡和國際能源公司權益，怡和國際能源公司已委任律師就施工期間可歸責於下包公司之事項致怡和國際能源公司所發生之損害訴請賠償，並於民國111年1月向台灣雲林地方法院提起民事訴訟，經一審判決怡和國際能源公司勝訴，惟因兩造皆對判決結果存有爭議，已向臺南高等法院提起上訴，本案目前由臺南高等法院審理中。

(四)財務報表重編之理由及影響

合併公司因重新評估部分工程合約之完成程度、售電收入之認列及其有關資產開始提列折舊之時點，而予以重編民國 112 及 111 年第 2 季合併財務報表。

上述重編對民國112年第2季合併財務報表之影響如下：

| | 重編前 | 重編後 | 影響金額 |
|-----------|----------|----------|---------|
| 應收帳款淨額 | \$15,573 | \$25,477 | \$9,904 |
| 本期所得稅資產 | 20 | 3,013 | 2,993 |
| 不動產、廠房及設備 | 745,055 | 745,462 | 407 |
| 其他應付款 | 27,688 | 32,437 | 4,749 |
| 本期所得稅負債 | 8,643 | 12,805 | 4,162 |
| 未分配盈餘 | 54,043 | 58,201 | 4,158 |
| 非控制權益 | 25,263 | 25,499 | 236 |
| 營業收入 | 405,786 | 413,778 | 7,992 |
| 營業成本 | 263,096 | 264,983 | 1,887 |
| 所得稅費用 | 11,782 | 13,040 | 1,258 |

上述重編對民國111年度合併財務報表之影響如下：

| | 重編前 | 重編後 | 影響金額 |
|-----------|----------|----------|-----------|
| 合約資產淨額 | \$49,024 | \$45,802 | \$(3,222) |
| 應收帳款淨額 | 23,525 | 28,659 | 5,134 |
| 本期所得稅資產 | 12 | 3,006 | 2,994 |
| 不動產、廠房及設備 | 656,502 | 654,046 | (2,456) |
| 遞延所得稅資產 | 11,666 | 9,063 | (2,603) |
| 本期所得稅負債 | 5,867 | 6,168 | 301 |
| 未分配盈餘 | 15,110 | 14,202 | (908) |
| 非控制權益 | 26,907 | 27,362 | 455 |
| 營業收入 | 386,905 | 401,201 | 14,296 |
| 營業成本 | 219,493 | 219,841 | 348 |
| 所得稅費用 | 3,671 | 6,479 | 2,808 |

上述重編對民國111年第2季合併財務報表之影響如下：

| | 重編前 | 重編後 | 影響金額 |
|-----------|----------|----------|------------|
| 合約資產淨額 | \$38,136 | \$24,223 | \$(13,913) |
| 應收帳款淨額 | 20,013 | 26,509 | 6,496 |
| 本期所得稅資產 | — | 2,993 | 2,993 |
| 不動產、廠房及設備 | 615,345 | 612,996 | (2,349) |
| 遞延所得稅資產 | 7,224 | 6,346 | (878) |
| 本期所得稅負債 | 7,284 | 7,466 | 182 |
| 未分配盈餘 | 9,775 | 1,684 | (8,091) |
| 非控制權益 | 28,143 | 28,401 | 258 |
| 營業收入 | 154,094 | 159,061 | 4,967 |
| 營業成本 | 69,916 | 70,158 | 242 |
| 所得稅費用 | 2,000 | 2,965 | 965 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 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 | 往來業務金額 | 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(註一) | 資金貸與總限額(註一) |
|----|------------|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|------|-----------|--------|--------------|----------|-----|-----|-----------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 怡和國際股份有限公司 | 怡和國際能源股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$160,000 | \$160,000 | \$- | 2.5% | 短期融通資金之必要 | \$- | 支應興建電廠所需資金 | \$- | 無 | \$- | \$253,608 | \$507,216 |
| 0 | 怡和國際股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$70,000 | \$70,000 | \$- | 2.5% | 短期融通資金之必要 | \$- | 支應興建電廠所需資金 | \$- | 無 | \$- | \$253,608 | \$507,216 |
| 0 | 怡和國際股份有限公司 | 怡和光能科技股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$50,000 | \$50,000 | \$- | 2.5% | 短期融通資金之必要 | \$- | 支應興建電廠所需資金 | \$- | 無 | \$- | \$253,608 | \$507,216 |

註一：資金貸與總額不得超過淨值之 40%，對個別貸與總金額不得超過貸與公司淨值之 20%為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元

| 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/單位數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 怡和國際股份有限公司 | 欣雄天然氣股份有限公司 | 實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 171,447 | \$12,001 | 0.07% | \$12,001 | - |
| 怡和國際股份有限公司 | 欣南天然氣股份有限公司 | 實質關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 151,515 | 2,859 | 0.09% | 2,859 | - |
| 怡和國際股份有限公司 | 陽信銀行不動產信託受益權 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 16,376 | - | 16,376 | - |
| 怡和國際能源(股)公司 | 中佳電力事業(股)公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 5,680,000 | 56,800 | 6.67% | 56,800 | - |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%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：無。
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. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣仟元

| 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 1) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總 資產之比率 (註 2) |
|------------|--------------|------------------|--------|-----|-------|----------------------------|
| | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 本公司 | 怡和國際能源股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | \$2 | 依約定條件 | - |
| 本公司 | 怡和國際能源股份有限公司 | 1 | 租賃收入 | 97 | 依約定條件 | 0.02% |
| 本公司 | 和樂漁業股份有限公司 | 4 | 租賃收入 | 145 | 依約定條件 | 0.03% |
| 本公司 | 和樂漁業股份有限公司 | 4 | 租金收入 | 161 | 依約定條件 | 0.04% |
| 本公司 | 和樂漁業股份有限公司 | 4 | 其他應收款 | 11 | 依約定條件 | - |
| 本公司 | 和樂漁業股份有限公司 | 4 | 其他收入 | 19 | 依約定條件 | - |
| 本公司 | 曜泰事業股份有限公司 | 1 | 其他收入 | 42 | 依約定條件 | 0.01% |
| 本公司 | 曜泰事業股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | 22 | 依約定條件 | - |
| 和樂漁業股份有限公司 | 本公司 | 5 | 利息收入 | 3 | 依約定條件 | - |
| 和樂漁業股份有限公司 | 本公司 | 5 | 存出保證金 | 450 | 依約定條件 | 0.01% |

| 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註1) | 交易往來情形 | | | |
|--------------|--------------|-----------------|--------|-------|-------|---------------------------|
| | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總 資產之比率 (註2) |
| 和樂漁業股份有限公司 | 怡和國際能源股份有限公司 | 6 | 銷貨收入 | \$43 | 依約定條件 | 0.01% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和光能科技股份有限公司 | 3 | 租金收入 | 2 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和光能科技股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 232 | 依約定條件 | 0.01% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 3 | 其他收入 | 15 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 3 | 工程收入 | 1,500 | 依約定條件 | 0.36% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 3 | 勞務收入 | 268 | 依約定條件 | 0.06% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 3 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 59 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 1,062 | 依約定條件 | 0.03% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 和樂漁業股份有限公司 | 3 | 其他收入 | 41 | 依約定條件 | 0.01% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 和樂漁業股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 5 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和農業股份有限公司 | 3 | 其他收入 | 27 | 依約定條件 | 0.01% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和農業股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 5 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 昱豐事業股份有限公司 | 3 | 其他收入 | 27 | 依約定條件 | 0.01% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 昱豐事業股份有限公司 | 3 | 勞務收入 | 824 | 依約定條件 | 0.20% |

| 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註1) | 交易往來情形 | | | |
|--------------|------------|-----------------|--------|-----|-------|---------------------------|
| | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總 資產之比率 (註2) |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 昱豐事業股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | \$5 | 依約定條件 | - |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 昱豐事業股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 252 | 依約定條件 | 0.01% |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 城七能源股份有限公司 | 3 | 工程收入 | 6 | 依約定條件 | - |

註1：1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對孫公司。 4. 母公司對孫公司。 5. 孫公司對母公司。 6. 孫公司對子公司

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 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 | 怡和國際能源股份有限公司 | 高雄市 | 再生能源設備之發電售電 | \$400,000 | \$300,000 | 40,000,000 | 100.00% | \$405,208 | \$39,683 | \$39,683 | 本公司之子公司 |
| 本公司 | 曜泰事業股份有限公司 | 高雄市 | 一般投資業 | 30,000 | 30,000 | 3,000,000 | 100.00% | 29,937 | 13 | 13 | 本公司之子公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和綠能股份有限公司 | 高雄市 | 再生能源設備之發電售電 | 18,325 | 18,325 | 1,770,000 | 59.00% | 17,270 | 1,014 | 598 | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和光能科技股份有限公司 | 高雄市 | 再生能源設備之發電售電 | 4,500 | 4,500 | 450,000 | 45.00% | 4,527 | 3 | 1 | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 昱豐事業股份有限公司 | 高雄市 | 一般投資業 | 30,000 | 30,000 | 3,000,000 | 100% | 29,020 | 13 | 13 | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 和樂漁業科技股份有限公司 | 高雄市 | 水產養殖業 | 1,500 | 1,500 | 150,000 | 15% | 841 | (1,318) | (198) | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 怡和農業生物科技股份有限公司 | 高雄市 | 農作物栽培業 | 7,500 | 7,500 | 750,000 | 75% | 5,132 | (554) | (416) | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 玖豐能源股份有限公司 | 高雄市 | 再生能源設備之發電售電 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100% | 9,975 | 8 | 8 | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 利豐能源股份有限公司 | 高雄市 | 再生能源設備之發電售電 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100% | 9,973 | 7 | 7 | 本公司之孫公司 |
| 怡和國際能源股份有限公司 | 城七能源股份有限公司 | 高雄市 | 再生能源設備之發電售電 | 10,011 | — | 1,005,000 | 100% | 9,953 | (55) | (55) | 本公司之孫公司 |

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門分別為融資部門、租賃部門及再生能源營運部門：

(一)部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依報導部門分析如下：

| | 部門收入 | | 部門損益 | |
|----------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 | 112年1月1日至6月30日 | 111年1月1日至6月30日 |
| 融資部門 | \$70,574 | \$80,087 | \$8,005 | \$33,528 |
| 租賃部門 | 18,808 | 15,316 | (7,663) | (4,023) |
| 再生能源營運部門 | 324,396 | 63,658 | 56,953 | (19,731) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$413,778</u> | <u>\$159,061</u> | 57,295 | 9,774 |
| 其他收入 | | | 8,451 | 2,817 |
| 其他利益及損失 | | | (564) | 475 |
| 財務成本 | | | (8,025) | (2,852) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$57,157</u> | <u>\$10,214</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指個別部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二)部門資產與負債

| | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>部門資產</u> | | | |
| 融資部門 | \$1,790,137 | \$2,112,539 | \$1,857,081 |
| 租賃部門 | 96,048 | 278,256 | 192,023 |
| 再生能源營運部門 | 1,319,646 | 1,026,107 | 772,613 |
| 部門資產總額 | <u>\$3,205,831</u> | <u>\$3,416,902</u> | <u>\$2,821,717</u> |
| <u>部門負債</u> | | | |
| 融資部門 | \$1,008,876 | \$1,588,957 | \$1,279,757 |
| 租賃部門 | 59,380 | 60,411 | 60,526 |
| 再生能源營運部門 | 915,195 | 752,042 | 434,203 |
| 部門負債總額 | <u>\$1,983,451</u> | <u>\$2,401,410</u> | <u>\$1,774,486</u> |

(三)產品別及勞務別資訊

收入餘額明細如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 分期付款銷貨利息收入 | \$27,943 | \$33,978 |
| 租賃收入 | 18,808 | 15,316 |
| 工程收入 | 221,355 | 25,627 |
| 售電收入 | 40,945 | 29,258 |
| 服務收入 | 61,781 | 8,740 |
| 其他營業收入-手續費 | 42,631 | 46,109 |
| 商品銷貨收入 | 315 | 33 |
| 合計 | <u>\$413,778</u> | <u>\$159,061</u> |

(四)地區別資訊

合併公司主要營運地區為台灣，且來自外部客戶收入之客戶所在地皆位於台灣。

(五)主要客戶資訊

民國112年及111年1月1日至6月30日來自外部個別客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者多來自再生能源營運部門，主要客戶如下：

| | 112年1月1日 至6月30日 | 111年1月1日 至6月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| A公司 | \$116,832 | \$— |
| B公司 | 40,945 | 29,258 |
| C公司 | 66,758 | 27,501 |
| D公司 | 53,800 | — |
| 合計 | <u>\$278,335</u> | <u>\$56,759</u> |