

森崙能源股份有限公司及子公司  
(原名星崙股份有限公司)  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 110 年及 109 年第三季  
(股票代碼 6806)

公司地址：新北市土城區中央路 4 段 49 號  
電 話：(02)2269-9888

森崙能源股份有限公司及子公司  
(原名星崙股份有限公司)  
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 35
	(七) 關係人交易	36 ~ 40
	(八) 質押之資產	41

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	~ 42
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	營運部門資訊	52	

森崙能源股份有限公司 公鑒

## 前言

森崙能源股份有限公司(原星崙股份有限公司)及子公司(以下簡稱「森崙集團」)民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 678,985 仟元及新台幣 82,426 仟元，分別占合併資產總額之 7.87%及 0.99%；負債總額分別為新台幣 52,941 仟元及新台幣 15,895 仟元，分別占合併負債總額之 1.23%及 0.22%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(7,517)仟元、新

台幣(4,695)仟元、新台幣(15,381)仟元及(12,885)仟元，分別占合併綜合損益總額之(16.66%)、(18.66%)、(4.98%)及(149.72%)。另如合併財務報表附註六、(六)所述，森崑集團民國110年9月30日採用權益法之投資，其所認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱財務報表予以評價及揭露。截至民國110年9月30日止，其相關採用權益法投資之餘額為新台幣178,269仟元，占合併資產總額之2.07%；民國110年7月1日至9月30日暨民國110年1月1日至9月30日所認列採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額皆為新台幣(211)仟元，分別占合併綜合損益之(0.47%)及(0.07%)。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達森崑集團民國110年及109年9月30日之合併財務狀況，民國110年及109年7月1日至9月30日、民國110年及109年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國110年及109年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱



會計師

梁益彰



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第0960072936號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第1070303009號

中華民國 110 年 11 月 10 日



森巖能源股份有限公司及子公司  
(原名星巖股份有限公司)  
合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日  
(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 470,717	5	\$ 367,079	5	\$ 319,238	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		3,400,365	39	5,414,953	75	14,888	-
1140	合約資產－流動	六(二十一)	1,166,461	14	104,591	2	65,423	1
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	-	-	2,164	-
1170	應收帳款淨額	六(四)(九)	76,330	1	20,657	-	221,345	3
1180	應收帳款－關係人淨額	七	74	-	333,267	5	243	-
1200	其他應收款		15,565	-	3,427	-	4,445	-
130X	存貨		231	-	-	-	-	-
1410	預付款項	六(五)	2,137,962	25	58,603	1	39,313	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(十)	15,599	-	-	-	1,383,751	16
1470	其他流動資產	八	4,171	-	3,107	-	5,400,000	65
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>7,287,475</u>	<u>84</u>	<u>6,305,684</u>	<u>88</u>	<u>7,450,810</u>	<u>89</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產－非流動		-	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	非流動		1,169	-	1,149	-	1,991	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	178,269	2	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	917,562	11	724,434	10	743,546	9
1755	使用權資產	六(八)及七	159,147	2	132,206	2	126,786	2
1780	無形資產		8,463	-	1,628	-	1,771	-
1840	遞延所得稅資產		6,486	-	8,799	-	15,304	-
1915	預付設備款		64,181	1	6,325	-	2,530	-
1930	長期應收票據及款項	六(四)(九)	-	-	3,022	-	4,143	-
1990	其他非流動資產－其他	八	4,196	-	2,284	-	7,181	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,339,473</u>	<u>16</u>	<u>879,847</u>	<u>12</u>	<u>903,252</u>	<u>11</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 8,626,948</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,185,531</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,354,062</u>	<u>100</u>

(續次頁)



森 巖 能 源 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
(原 名 星 巖 股 份 有 限 公 司)  
合 併 資 產 負 債 表

民 國 110 年 9 月 30 日 及 民 國 109 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民 國 110 年 及 109 年 9 月 30 日 之 合 併 資 產 負 債 表 僅 經 核 閱，未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位：新 台 幣 仟 元

負 債 及 權 益		附 註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流 動 負 債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 2,326,334	27	\$ 790,000	11	\$ 1,373,959	16
2110	應付短期票券	六(十二)	933,554	11	117,341	2	208,786	3
2130	合約負債—流動	六(二十一)	4,707	-	266,085	4	85,115	1
2150	應付票據		-	-	-	-	921	-
2170	應付帳款		281,586	3	45,858	1	123,038	1
2200	其他應付款	六(十三)	115,241	1	98,521	1	39,927	-
2220	其他應付款項—關係人	七	229	-	4,004,154	56	4,006,331	48
2230	本期所得稅負債		75,669	1	23,718	-	6,006	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之	六(十)						
	負債		-	-	-	-	981,785	12
2280	租賃負債—流動		15,152	-	10,331	-	9,483	-
2300	其他流動負債	六(十四)	82,818	1	91,037	1	41,810	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,835,290</u>	<u>44</u>	<u>5,447,045</u>	<u>76</u>	<u>6,877,161</u>	<u>82</u>
<b>非 流 動 負 債</b>								
2540	長期借款	六(十四)	334,350	4	331,147	4	340,717	4
2570	遞延所得稅負債		2,252	-	2,484	-	1,166	-
2580	租賃負債—非流動		144,404	2	121,296	2	118,378	2
2600	其他非流動負債		2,665	-	2,750	-	832	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>483,671</u>	<u>6</u>	<u>457,677</u>	<u>6</u>	<u>461,093</u>	<u>6</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,318,961</u>	<u>50</u>	<u>5,904,722</u>	<u>82</u>	<u>7,338,254</u>	<u>88</u>
<b>歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	1,300,000	15	1,000,000	14	1,000,000	12
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	2,351,517	27	68,907	1	65,230	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	20,390	1	182	-	182	-
3320	特別盈餘公積		17,115	-	-	-	-	-
3350	保留盈餘(待彌補虧損)		342,251	4	202,077	3	(33,008)	(1)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(17,332)	-	(17,115)	-	(17,451)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,013,941</u>	<u>47</u>	<u>1,254,051</u>	<u>18</u>	<u>1,014,953</u>	<u>12</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>294,046</u>	<u>3</u>	<u>26,758</u>	<u>-</u>	<u>855</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,307,987</u>	<u>50</u>	<u>1,280,809</u>	<u>18</u>	<u>1,015,808</u>	<u>12</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 8,626,948</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,185,531</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,354,062</u>	<u>100</u>

後 附 合 併 財 務 報 表 附 註 為 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分，請 併 同 參 閱。

董 事 長：郭 台 強




經 理 人：胡 惠 森



會 計 主 管：蔡 美 智



  
 森 威 能 源 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
 (原 名 星 威 股 份 有 限 公 司)  
 合 併 綜 合 損 益 表  
 民 國 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日  
 (僅 經 核 閱, 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 754,407	100	\$ 127,236	100	\$ 1,774,282	100	\$ 203,461	100
5000 營業成本	六(二十四)(二十五)及七	( 642,526)	( 85)	( 111,517)	( 88)	( 1,202,195)	( 68)	( 160,452)	( 79)
5900 營業毛利		<u>111,881</u>	<u>15</u>	<u>15,719</u>	<u>12</u>	<u>572,087</u>	<u>32</u>	<u>43,009</u>	<u>21</u>
營業費用	六(二十四)(二十五)及七								
6200 管理費用		( 52,229)	( 7)	( 28,783)	( 22)	( 152,473)	( 8)	( 65,420)	( 32)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 1,617)	-	-	-	( 2,742)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 53,846)	( 7)	( 28,783)	( 22)	( 155,215)	( 8)	( 65,420)	( 32)
6900 營業利益(損失)		<u>58,035</u>	<u>8</u>	<u>( 13,064)</u>	<u>( 10)</u>	<u>416,872</u>	<u>24</u>	<u>( 22,411)</u>	<u>( 11)</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入		2,080	-	399	-	6,762	-	920	-
7010 其他收入		659	-	50,887	40	2,547	-	52,477	26
7020 其他利益及損失	六(二十二)	3,887	1	( 8,119)	( 6)	4,116	-	( 10,724)	( 5)
7050 財務成本	六(二十三)及七	( 4,730)	( 1)	( 11,069)	( 9)	( 42,724)	( 2)	( 16,588)	( 8)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 211)	-	-	-	( 211)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>1,685</u>	<u>-</u>	<u>32,098</u>	<u>25</u>	<u>( 29,510)</u>	<u>( 2)</u>	<u>26,085</u>	<u>13</u>
7900 稅前淨利		<u>59,720</u>	<u>8</u>	<u>19,034</u>	<u>15</u>	<u>387,362</u>	<u>22</u>	<u>3,674</u>	<u>2</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	( 14,554)	( 2)	5,973	5	( 78,232)	( 5)	6,049	3
8200 本期淨利		<u>\$ 45,166</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,007</u>	<u>20</u>	<u>\$ 309,130</u>	<u>17</u>	<u>\$ 9,723</u>	<u>5</u>
其他綜合損益(淨額)									
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	六(二十)	(\$ 40)	-	\$ 152	-	(\$ 217)	-	(\$ 1,117)	( 1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 40)	-	152	-	( 217)	-	( 1,117)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 40)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 152</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 217)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 1,117)</u>	<u>( 1)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 45,126</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,159</u>	<u>20</u>	<u>\$ 308,913</u>	<u>17</u>	<u>\$ 8,606</u>	<u>4</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 44,296	6	\$ 25,017	20	\$ 309,017	17	\$ 9,767	5
8620 非控制權益		870	-	( 10)	-	113	-	( 44)	-
合計		<u>\$ 45,166</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,007</u>	<u>20</u>	<u>\$ 309,130</u>	<u>17</u>	<u>\$ 9,723</u>	<u>5</u>
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 44,256	6	\$ 25,169	20	\$ 308,800	17	\$ 8,650	4
8720 非控制權益		870	-	( 10)	-	113	-	( 44)	-
合計		<u>\$ 45,126</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,159</u>	<u>20</u>	<u>\$ 308,913</u>	<u>17</u>	<u>\$ 8,606</u>	<u>4</u>
基本每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 2.69</u>		<u>\$ 0.12</u>	
稀釋每股盈餘	六(二十七)								
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 2.69</u>		<u>\$ 0.12</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強



經理人：胡惠森



會計主管：蔡美智





  
 森 巖 能 源 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
 (原 名 星 巖 股 份 有 限 公 司)  
 合 併 權 益 變 動 表  
 民 國 1 0 年 及 1 0 9 年 1 月 1 日 至 9 月 3 0 日  
 (僅 經 核 閱，未 經 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益											計 非 控 制 權 益 權 益 總 額		
	資 本 公 積 一 實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	資 本 公 積 一 認 列 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數	資 本 公 積 一 員 工 認 股 權	資 本 公 積 一 其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 )	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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 損 益 總 計			
<b>109 年度</b>														
1 月 1 日 餘 額	\$ 783,660	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182	\$ -	(\$ 42,775)	\$ 541	(\$ 16,875)	\$ 724,733	\$ -	\$ 724,733	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	9,767	-	-	9,767	( 44)	9,723	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,117)	-	( 1,117)	-	( 1,117)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	9,767	( 1,117)	-	8,650	( 44)	8,606	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	899	899	
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	101	-	-	-	-	101	-	101	
現金增資 六(十七)	216,340	65,092	-	( 190)	-	-	-	-	-	-	281,242	-	281,242	
員工認股權酬勞成本 六(十六)	-	-	-	227	-	-	-	-	-	-	227	-	227	
員工認股權失效	-	-	-	( 37)	37	-	-	-	-	-	-	-	-	
9 月 3 0 日 餘 額	\$ 1,000,000	\$ 65,092	\$ -	\$ -	\$ 138	\$ 182	\$ -	(\$ 33,008)	(\$ 576)	(\$ 16,875)	\$ 1,014,953	\$ 855	\$ 1,015,808	
<b>110 年度</b>														
1 月 1 日 餘 額	\$ 1,000,000	\$ 65,092	\$ 3,777	\$ -	\$ 38	\$ 182	\$ -	\$ 202,077	(\$ 240)	(\$ 16,875)	\$ 1,254,051	\$ 26,758	\$ 1,280,809	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	309,017	-	-	309,017	113	309,130	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 217)	-	( 217)	-	( 217)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	309,017	( 217)	-	308,800	113	308,913	
盈餘指撥及分配 六(十九)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	20,208	-	( 20,208)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	17,115	( 17,115)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 130,000)	-	-	( 130,000)	-	( 130,000)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267,096	267,096	
對子公司所有權益變動	-	-	( 1,096)	-	-	-	-	-	-	-	( 1,096)	-	( 1,096)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	( 1,520)	-	-	( 1,520)	-	( 1,520)	
現金增資 六(十七)	300,000	2,283,501	-	( 997)	( 2,504)	-	-	-	-	-	2,580,000	-	2,580,000	
員工認股權酬勞成本 六(十六)	-	-	-	1,040	2,666	-	-	-	-	-	3,706	79	3,785	
員工認股權失效	-	-	-	( 43)	( 162)	205	-	-	-	-	-	-	-	
9 月 3 0 日 餘 額	\$ 1,300,000	\$ 2,348,593	\$ 2,681	\$ -	\$ 243	\$ 20,390	\$ 17,115	\$ 342,251	(\$ 457)	(\$ 16,875)	\$ 4,013,941	\$ 294,046	\$ 4,307,987	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強



經理人：胡惠森



會計主管：蔡美智





森 威 能 源 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
(原 名 星 威 股 份 有 限 公 司)  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 110 年 及 109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日  
(僅 經 核 閱, 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日	109 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 387,362	\$ 3,674
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 2,742	-
折舊費用	六(七)(八)(二十四) 52,392	49,892
攤銷費用	六(二十四) 1,501	685
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 211	-
處分投資利益	六(二十二) -	( 1,025)
利息費用	六(二十三)及七 42,724	16,588
利息收入	( 6,762)	( 920)
員工認股權酬勞成本	六(十六) 3,785	227
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產—流動	( 1,061,870)	108,003
應收票據	-	1,626
應收帳款	( 58,711)	( 92,778)
應收帳款-關係人	333,193	31,885
其他應收款	( 12,138)	( 1,097)
存貨	( 231)	-
預付款項	( 2,079,359)	( 31,177)
其他流動資產	( 1,064)	( 5,400,000)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 261,378)	82,518
應付票據	-	( 2,189)
應付帳款	235,728	( 145,285)
其他應付款	9,844	15,197
其他流動負債	16,024	( 164)
其他非流動負債	121	( 350)
營運產生之現金流出	( 2,395,886)	( 5,364,690)
收取之利息	6,762	920
支付之利息	( 42,724)	( 16,588)
支付所得稅	( 24,200)	( 13,625)
營業活動之淨現金流出	( 2,456,048)	( 5,393,983)
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,014,568	( 6,792)
取得採用權益法之投資	六(六) ( 180,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) ( 246,547)	( 462,788)
取得無形資產	( 2,011)	( 134)
存出保證金增加	( 1,912)	( 35,538)
應收租賃款減少	3,318	3,252
預付設備款增加	( 64,181)	( 2,370)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,523,235	( 504,370)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
償還短期借款	六(二十九) ( 1,115,000)	( 572,344)
舉借短期借款	六(二十九) 2,651,334	1,903,959
償還長期借款	六(二十九) ( 62,109)	( 33,602)
舉借長期借款	六(二十九) 65,469	351,426
應付短期票券	六(二十九) 816,213	123,536
其他應付款-關係人	六(二十九) ( 4,000,000)	( 4,000,000)
租賃負債本金償還	( 10,644)	( 5,528)
存入保證金減少	( 24,606)	( 6,463)
現金增資	六(十七) 2,580,000	281,242
發放現金股利	六(十九) ( 130,000)	-
非控制權益變動	266,000	1,000
籌資活動之淨現金流入	1,036,657	6,043,226
匯率影響數	( 206)	( 89)
本期現金及約當現金增加數	103,638	144,784
期初現金及約當現金餘額	六(一) 367,079	175,785
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 470,717	\$ 320,569
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 470,717	\$ 319,238
分類至待出售(非流動)資產(或處分群組)之現金及約當現金	六(十) -	1,331
期末現金及約當現金餘額	\$ 470,717	\$ 320,569

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強

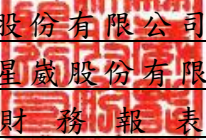


經理人：胡惠森



會計主管：蔡美智



  
森崙能源股份有限公司及子公司  
(原名星崙股份有限公司)  
合併財務報表附註  
民國 110 年及 109 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

1. 森崙能源股份有限公司(原星崙股份有限公司於民國 109 年 6 月 23 日更名，以下簡稱本公司)於民國 96 年 5 月奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事工程服務及設備維修等業務，自民國 101 年度起投入太陽能發電廠、節能服務工程等全方位專業能源服務公司。
2. 本公司之最終母公司正崙精密工業股份有限公司(以下簡稱「正崙」)為整合集團資源，以民國 108 年 12 月 27 日為股份轉換基準日，採股份轉換方式與本公司關聯企業富崙能源股份有限公司(為勁永國際股份有限公司之子公司，以下簡稱「富崙能源」)換股，依股份轉換契約約定，換股比例為本公司新發行普通股 1 股換發富崙能源普通股 1 股，原由富崙國際投資股份有限公司(以下簡稱「富崙投資」)持有本公司 57.17% 股權，於本股份轉換案完成後，由勁永國際股份有限公司(以下簡稱「勁永」)及富崙投資分別持有本公司之股權，本公司則持有富崙能源 100% 之股權。
3. 勁永因上述股份轉讓後取得本公司過半數之董事席次，為本公司之母公司。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

## 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國109年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國109年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國109年度合併財務報告相同。

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			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
森崴	SHINFOXENERGY INTERNATIONAL INC. (SHINFOXENERGY)	能源服務管理	-	-	-	註3
森崴	欣鑫天然氣股份有限公司 (欣鑫天然氣)	能源服務管理	80	80	100	註6、7
森崴	昆山九崴信息科技有限公司 (昆山九崴)	供應鏈金融能源服務 管理	100	100	100	註6、7
森崴	富威電力股份有限公司 (富威電力)	能源服務管理	99	99	95	註6、7
森崴	富崴能源股份有限公司 (富崴能源)	能源服務管理	100	100	100	
森崴	星崴電力股份有限公司 (星崴電力)	能源服務管理	-	-	100	註2、7

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
森歲	浚喆股份有限公司 (浚喆)	疏濬業	33.50	-	-	註1、5 、6
富歲能源	北苑風力發電股份有限公司 (北苑)	風力發電及機械批發	-	-	100	註4
富歲能源	彰苑風力發電股份有限公司 (彰苑)	風力發電及機械批發	-	-	100	註4

註 1：係於民國 110 年間成立及出資或取得。

註 2：係於民國 109 年間成立及出資或取得，並於民國 109 年 11 月出售全部股權，致本集團喪失對該子公司之控制。

註 3：業於民國 109 年間完成清算程序。

註 4：本集團並於民國 109 年 11 月出售彰苑及北苑全部股權，致本集團喪失對各該子公司之控制。

註 5：本公司對浚喆之持股比率為 33.50%，並與主要股東簽訂協議，由本公司及指定人取得 3 席董事之 2 席次，且對浚喆攸關活動之決策具有實質控制能力，故將其列為本公司之子公司。

註 6：民國 110 年 9 月 30 日之財務報告除富歲能源之財務報告經會計師核閱，其餘財務報告未經會計師核閱。

註 7：民國 109 年 9 月 30 日之財務報告除富歲能源、彰苑及北苑經會計師核閱，其餘財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 對取得或使用資產及清償負債之能力之重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 待出售非流動資產 (或處分群組)

當非流動資產 (或處分群組) 之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (五) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

#### (六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本集團並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 249	\$ 254	\$ 254
支票存款及活期存款	370,253	266,825	318,984
約當現金			
定期存款	100,215	100,000	-
	<u>\$ 470,717</u>	<u>\$ 367,079</u>	<u>\$ 319,238</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
非上市、上櫃、興櫃股票		\$ 19,554	\$ 19,554	\$ 19,554
評價調整		(19,554)	(19,554)	(19,554)
合計		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資之公允價值均為\$0。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ -	\$ -

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 2,700,365	\$ 1,200,000	\$ -
質押之定期存款	700,000	4,200,000	245
三個月以上到期之定期存款	-	14,953	14,643
合計	<u>\$ 3,400,365</u>	<u>\$ 5,414,953</u>	<u>\$ 14,888</u>
非流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 550	\$ 1,149	\$ 1,377
質押定期存款	619	-	614
合計	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 1,991</u>

本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款淨額(含長期應收票據及款項)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 2,164
應收帳款	61,265	14,842	19,342
應收工程款	13,657	1,839	198,043
應收租賃款	4,190	7,619	8,762
減：備抵損失	( 2,735)	( 463)	( 463)
未賺得融資收益	( 47)	( 158)	( 196)
	<u>\$ 76,330</u>	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 227,652</u>

1. 本集團應收款項之帳齡分析，請詳附註十二、(二)之說明。
2. 本集團未有將應收票據及帳款提供做為質押之情形。
3. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$139,752。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$76,330、\$23,679 及\$227,652。

5. 應收租賃款，請詳附註六、(九)之說明。  
 6. 本集團並未持有任何的擔保品。  
 7. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 預付款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
預付工程款	\$ 1,912,857	\$ -	\$ 3,017
其他	225,105	58,603	36,296
	<u>\$ 2,137,962</u>	<u>\$ 58,603</u>	<u>\$ 39,313</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>110年9月30日</u>
中佳電力事業股份有限公司	\$ <u>178,269</u>

1. 本公司採用權益法之投資於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列投資損失份額為\$211，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得。

2. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>110年9月30日</u>	<u>109年9月30日</u>		
中佳電力事業股份有限公司 (簡稱：「中佳電力」)	台灣	20%	-	具重大影響力	權益法

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>中佳電力</u>
	<u>110年9月30日</u>
流動資產	\$ 495,135
非流動資產	122,588
流動負債	( <u>1,053</u> )
淨資產總額	<u>\$ 616,670</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 123,334
商譽	<u>54,935</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 178,269</u>

綜合損益表

	<u>中佳電力</u>	
	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 3,318)	(\$ 12,319)

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
110年1月1日					
成本	\$ 812,875	\$ 3,633	\$ 3,605	\$ 17,816	\$ 837,929
累計折舊	( 110,895)	( 1,144)	( 1,456)	-	( 113,495)
	<u>\$ 701,980</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 17,816</u>	<u>\$ 724,434</u>
<u>110年</u>					
1月1日	\$ 701,980	\$ 2,489	\$ 2,149	\$ 17,816	\$ 724,434
增添	217,463	9,260	11,720	11,055	249,498
折舊費用	( 38,579)	( 1,253)	( 920)	-	( 40,752)
重分類	-	-	914	( 914)	-
淨兌換差額	( 7)	-	( 12)	-	( 19)
轉列待出售非流動資產	( 15,599)	-	-	-	( 15,599)
9月30日	<u>\$ 865,258</u>	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 13,851</u>	<u>\$ 27,957</u>	<u>\$ 917,562</u>
110年9月30日					
成本	\$ 1,011,026	\$ 12,710	\$ 15,842	\$ 27,957	\$ 1,067,535
累計折舊	( 145,768)	( 2,214)	( 1,991)	-	( 149,973)
	<u>\$ 865,258</u>	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 13,851</u>	<u>\$ 27,957</u>	<u>\$ 917,562</u>

(以下空白)

	機器設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
109年1月1日					
成本	\$ 845,896	\$ 2,250	\$ 2,209	\$ 604,192	\$ 1,454,547
累計折舊	( <u>196,550</u> )	( <u>757</u> )	( <u>933</u> )	-	( <u>198,240</u> )
	<u>\$ 649,346</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 604,192</u>	<u>\$ 1,256,307</u>
109年					
1月1日	\$ 649,346	\$ 1,493	\$ 1,276	\$ 604,192	\$ 1,256,307
增添	19,979	603	447	373,261	394,290
處分	-	(18)	-	-	(18)
重分類	66,480	-	-	342,671	409,151
折舊費用	(43,131)	(315)	(344)	-	(43,790)
淨兌換差額	(1)	-	(9)	-	(10)
轉列待出售非流動資產	-	-	-	(1,272,384)	(1,272,384)
9月30日	<u>\$ 692,673</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 47,740</u>	<u>\$ 743,546</u>
109年9月30日					
成本	\$ 792,229	\$ 2,756	\$ 2,642	\$ 47,740	\$ 845,367
累計折舊	( <u>\$ 99,556</u> )	( <u>\$ 993</u> )	( <u>\$ 1,272</u> )	\$ -	( <u>101,821</u> )
	<u>\$ 692,673</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 47,740</u>	<u>\$ 743,546</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
資本化金額	\$ -	\$ 11,830
資本化利率區間	-	1.59%-2.22%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車、多功能事務機及太陽能光電設備裝置地，租賃合約之期間通常介於3到20年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年9月30日 帳面金額	109年12月31日 帳面金額	109年9月30日 帳面金額
土地	\$ 6,351	\$ -	\$ -
房屋	148,759	129,441	126,253
運輸設備	3,937	2,613	364
生財器具	100	152	169
	<u>\$ 159,147</u>	<u>\$ 132,206</u>	<u>\$ 126,786</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 112	\$ -
房屋	3,580	2,356
運輸設備	387	140
生財器具	17	-
	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 2,496</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 131	\$ -
房屋	10,370	5,626
運輸設備	1,087	418
生財器具	52	58
	<u>\$ 11,640</u>	<u>\$ 6,102</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$38,581 及 \$61,992。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 661	\$ 546
屬短期租賃合約之費用	368	13,049
屬低價值資產租賃之費用	83	72
變動租賃給付之費用	2,133	2,590
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,979	\$ 1,357
屬短期租賃合約之費用	808	13,186
屬低價值資產租賃之費用	197	144
變動租賃給付之費用	5,408	5,453

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$19,036 及 \$25,668。

## 6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的為與售電產生之銷售金額連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 28.41% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本公司售電之銷售額增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 \$54。

### (九) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產係為節能設備，租賃合約之期間為 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團以融資租賃出租機器設備，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
租賃投資淨額之融資收益	\$ 36	\$ 52
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃投資淨額之融資收益	\$ 111	\$ 176

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未來1年	\$ 4,190	\$ 4,571	\$ 4,571
未來2年	-	3,048	4,191
合計	\$ 4,190	\$ 7,619	\$ 8,762

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 4,190	\$ -	\$ 4,571	\$ 3,048	\$ 4,571	\$ 4,191
未賺得融資收益	( 47)	-	( 132)	( 26)	( 148)	( 48)
租賃投資淨額	\$ 4,143	\$ -	\$ 4,439	\$ 3,022	\$ 4,423	\$ 4,143

### (十) 待出售非流動資產

1. 本集團於民國 110 年 7 月 31 日業經核准決定出售太陽能光電設備，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。該待出售處分群組於民國 110 年 9 月 30 日之資產及負債分別為 \$15,599 及 \$0。

2. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日業經董事會決議出售彰苑及北苑，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。該待出售處分群組於民國 109 年 9 月 30 日之資產及負債分別為\$1,383,751 及\$981,785。

(1)待出售處分群組之資產：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 15,599	\$ 1,272,384
預付款項	-	64,125
存出保證金	-	45,539
現金及約當現金	-	1,331
其他	-	372
總計	<u>\$ 15,599</u>	<u>\$ 1,383,751</u>

(2)與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年9月30日</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ -	\$ 964,632
應付帳款及其他應付款	-	17,153
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 981,785</u>

(3)該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，評估將不會產生減損損失。

(十一)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 2,326,334</u>	1.1%~1.7%	無
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 790,000</u>	1.23%	無
<u>借款性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,373,959</u>	1.23%~1.75%	無

(十二) 應付短期票券

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
商業本票	\$ 934,400	\$ 117,400	\$ 208,900
折價攤銷	( 846)	( 59)	( 114)
	<u>\$ 933,554</u>	<u>\$ 117,341</u>	<u>\$ 208,786</u>
年利率區間	<u>1.22%~1.788%</u>	<u>1.568%</u>	<u>1.568%~1.638%</u>

應付短期票券之擔保品資訊，請詳附註八。

(十三) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付員工及董事酬勞	\$ 67,798	\$ 38,860	\$ 300
應付薪資及獎金	12,416	19,744	10,084
應付營業稅	-	14,981	-
應付購置設備款	8,346	5,395	8,829
其他	26,681	19,541	20,714
	<u>\$ 115,241</u>	<u>\$ 98,521</u>	<u>\$ 39,927</u>

(十四) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>未動用借款 融資額度</u>	<u>110年9月30日</u>
長期銀行借款				
銀行信用借款				
森崴能源	自民國108年2月至112年 2月間分期償還	1.71%	\$ -	\$ 10,876
富崴能源	自民國108年1月至124年 12月間分期償還	1.49%	35,751	40,014
銀行擔保借款				
富崴能源	自民國107年5月至125年 2月分期償還	1.49%~1.68%	90,063	<u>324,188</u>
				375,078
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 40,728)
				<u>\$ 334,350</u>



借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款 融資額度	109年12月31日
長期銀行借款				
銀行信用借款				
森崴能源	自民國108年2月至112年 2月間分期償還	1.71%~1.76%	\$ -	\$ 18,870
富崴能源	自民國108年1月至122年 9月間分期償還	1.49%	292,775	38,451
銀行擔保借款				
富崴能源	自民國107年5月至123年 12月分期償還	1.49%~1.78%	294,832	314,397
				371,718
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(40,571)
				<u>\$ 331,147</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款 融資額度	109年9月30日
長期銀行借款				
銀行信用借款				
森崴能源	自民國108年2月至112年 2月間分期償還	1.71%~1.76%	\$ 20,000	\$ 21,638
富崴能源	自民國108年1月至122年 9月間分期償還	1.75%	126,583	39,210
銀行擔保借款				
富崴能源	自民國107年5月至123年 12月分期償還	1.53%~1.78%	113,565	321,307
				382,155
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(41,438)
				<u>\$ 340,717</u>

本集團長期借款擔保之情形請詳附註八。

#### (十五) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本公司之大陸子公司係按當地政府規定之退休金辦法，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金或退職金準備，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3. 民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,020、\$828、\$3,846 及 \$2,011。

#### (十六) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	109.6.19	3,245,100	-	立即既得
現金增資保留員工認購	110.4.16	2,500,000	-	立即既得

除上述股份基礎給付外，本公司並無尚未授予員工之股份基礎給付。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	109.6.19	13.03	13	9.48%	0.01年	-	0.26%	0.07
現金增資保留員工認購	110.4.16	87.05	86	25.80%	0.01年	-	0.25%	1.514

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購認列之酬勞成本為 \$3,785 及 \$227。

#### (十七) 股本

1. 民國 110 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,300,000，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款已收訖。

本公司普通股期初與期末流動在外股數調節如下：

	110年	109年
1月1日	100,000	78,366
現金增資	30,000	21,634
9月30日	130,000	100,000

2. 本公司於民國 110 年 3 月 16 日經董事會決議，辦理現金增資發行普通股，發行新股上限為 30,000 仟股，每股認購價格為新台幣 86 元，實際現金增資淨額為 \$2,580,000，增資基準日為民國 110 年 4 月 27 日，業已辦理變更登記完竣。

3. 本公司於民國 109 年 6 月 11 日經董事會決議，辦理現金增資發行普通股，發行新股上限為 21,634 仟股，每股認購價格為新台幣 13 元，實際現金增資淨額為 \$281,242，增資發行基準日為民國 109 年 9 月 1 日，業已辦理變更登記完竣。

#### (十八) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十九) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 108 年 12 月 31 日為累積虧損，故民國 109 年度股東會並未決議分派股利。
5. 本公司於民國 110 年 7 月 29 日經股東會決議民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 20,208	
特別盈餘公積	17,115	
現金股利	130,000	\$ 1

有關股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 其他權益項目

	110年		
	透過其他綜合 損益衡量 之金融資產	國外營運機構 財務報表換算	總計
	1月1日	(\$ 16,875)	(\$ 240)
外幣換算差異數:			
- 集團	-	(217)	(217)
9月30日	(\$ 16,875)	(\$ 457)	(\$ 17,332)

	109年		
	透過其他綜合 損益衡量 之金融資產	國外營運機構 財務報表換算	總計
	1月1日	(\$ 16,875)	\$ 541
外幣換算差異數:			
- 集團	-	(1,117)	(1,117)
9月30日	(\$ 16,875)	(\$ 576)	(\$ 17,451)

(二十一) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要類別，並於各該應報導部門產生相關之收入：

110年7至9月	工程業務收入	服務收入	售電收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 672,346	\$ 48,894	\$ 33,167	\$ 754,407
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 44,286	\$ 33,167	\$ 77,453
隨時間逐步認列之收入	672,346	4,608	-	676,954
	\$ 672,346	\$ 48,894	\$ 33,167	\$ 754,407
109年7至9月	工程業務收入	服務收入	售電收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 91,813	\$ 3,478	\$ 31,945	\$ 127,236
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 3,478	\$ 31,945	\$ 35,423
隨時間逐步認列之收入	91,813	-	-	91,813
	\$ 91,813	\$ 3,478	\$ 31,945	\$ 127,236

<u>110年1至9月</u>	<u>工程業務收入</u>	<u>服務收入</u>	<u>售電收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$1,238,363</u>	<u>\$447,908</u>	<u>\$ 88,011</u>	<u>\$1,774,282</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$434,084	\$ 88,011	\$ 522,095
隨時間逐步認列之收入	<u>1,238,363</u>	<u>13,824</u>	<u>-</u>	<u>1,252,187</u>
	<u>\$1,238,363</u>	<u>\$447,908</u>	<u>\$ 88,011</u>	<u>\$1,774,282</u>
<u>109年1至9月</u>	<u>工程業務收入</u>	<u>服務收入</u>	<u>售電收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 99,349</u>	<u>\$ 22,289</u>	<u>\$ 81,823</u>	<u>\$ 203,461</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 22,289	\$ 81,823	\$ 104,112
隨時間逐步認列之收入	<u>99,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,349</u>
	<u>\$ 99,349</u>	<u>\$ 22,289</u>	<u>\$ 81,823</u>	<u>\$ 203,461</u>

## 2. 尚未履行之工程合約

本集團截至民國 110 年及 109 年 9 月 30 日已簽訂之重要工程合約，尚未滿足履約義務所分攤交易價格之彙總金額及預計認列收入年度分別如下：

<u>年度</u>	<u>預計認列收入年度</u>	<u>已簽約合約金額</u>
110年9月30日	110~114年	\$ 56,657,104
109年9月30日	109~110年	214,030

## 3. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤	\$ 2,204,290	\$ 977,551	\$ 895,258
減：工程進度請款金額	( <u>1,042,536</u> )	( <u>1,139,045</u> )	( <u>914,950</u> )
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 1,161,754</u>	( <u>\$ 161,494</u> )	( <u>\$ 19,692</u> )
列報為：			
合約資產-流動	\$ 1,166,461	\$ 104,591	\$ 65,423
合約負債-流動	( <u>4,707</u> )	( <u>266,085</u> )	( <u>85,115</u> )
	<u>\$ 1,161,754</u>	( <u>\$ 161,494</u> )	( <u>\$ 19,692</u> )

## 4. 本集團承攬之重大工程合約資訊，請詳附註九。

(二十二) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,949	(\$ 8,094)
其他利益及損失	( 62)	( 25)
	<u>\$ 3,887</u>	<u>(\$ 8,119)</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分投資利益	\$ -	\$ 1,025
外幣兌換利益(損失)	4,266	( 11,635)
其他利益及損失	( 150)	( 114)
	<u>\$ 4,116</u>	<u>(\$ 10,724)</u>

(二十三) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 4,069	\$ 10,523
租賃負債	661	546
	<u>\$ 4,730</u>	<u>\$ 11,069</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 40,745	\$ 15,231
租賃負債	1,979	1,357
	<u>\$ 42,724</u>	<u>\$ 16,588</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 45,507	\$ 27,100
折舊費用	20,461	14,510
租金支出	2,584	15,711
攤銷費用	649	232
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 125,007	\$ 54,503
折舊費用	52,392	49,892
租金支出	6,413	18,783
攤銷費用	1,501	685

(二十五) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 40,819	\$ 23,754
勞健保費用	2,437	1,598
退休金費用	1,020	828
其他用人費用	1,231	920
	<u>\$ 45,507</u>	<u>\$ 27,100</u>

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 111,228	\$ 47,155
勞健保費用	7,221	3,683
退休金費用	3,846	2,011
其他用人費用	2,712	1,654
	<u>\$ 125,007</u>	<u>\$ 54,503</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 6%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$3,150、\$0、\$24,650 及 \$0，董事酬勞估列金額分別為 \$800、\$420、\$7,270 及 \$420，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情形並參酌以前年度發放比例及章程所定之成數為基礎估列之。
4. 經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 \$22,500 及 \$2,200，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。
5. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,337	\$ 5,207
未分配盈餘加徵	1,584	(473)
當期所得稅總額	15,921	4,734
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,367)	(10,707)
所得稅費用(利益)	\$ 14,554	(\$ 5,973)
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 74,710	\$ 8,134
未分配盈餘加徵	1,584	-
以前年度所得稅高估	(142)	(41)
當期所得稅總額	76,152	8,093
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,080	(14,142)
所得稅費用(利益)	\$ 78,232	(\$ 6,049)

### 2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司、富崙能源、欣鑫天然氣、富威電力	核定至108年度



(二十七) 每股盈餘

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 44,296	130,000	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 44,296	130,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	22	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 44,296	130,022	\$ 0.34
	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 25,017	85,260	\$ 0.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 25,017	85,260	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	\$ 25,017	85,260	\$ 0.29

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 309,017	114,779	\$ 2.69
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 309,017	114,779	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	168	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 309,017	114,947	\$ 2.69
	109年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 9,767	80,735	\$ 0.12
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 9,767	80,735	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 9,767	80,735	\$ 0.12

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 249,498	\$ 394,290
加：期初應付設備款	5,395	94,194
減：期末應付設備款	( 8,346)	( 8,829)
轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	-	( 16,867)
本期支付現金	\$ 246,547	\$ 462,788

2. 本集團於民國 109 年 11 月 30 日出售彰苑、北苑及星歲電力 100% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三)2.)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該各子公司相關資產及負債之資訊如下：

	109年11月30日		
	彰苑	北苑	星歲電力
各子公司資產及負債帳面金額			
現金	\$ 3,287	\$ 6,400	\$ 21,108
其他流動資產	37,784	38,351	114
不動產、廠房及設備	729,847	740,911	24,039
遞延所得稅資產	34	28	-
其他非流動資產	5,786	2,864	2,057
其他流動負債	( 128,466)	( 130,331)	( 2,370)
其他非流動負債	( 454,612)	( 532,396)	-
處分子公司帳面價值	193,660	125,827	44,948
處分子公司利益	125,490	114,360	52
處分子公司收取之對價總額	319,150	240,187	45,000
處分子公司收取之現金及約當現金	( 3,287)	( 6,400)	( 21,108)
處分子公司收取之現金淨變動數	<u>\$ 315,863</u>	<u>\$ 233,787</u>	<u>\$ 23,892</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	110年					
	短期借款	應付 短期票券	長期借款	租賃負債	其他應付款 關係人	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 790,000	\$ 117,341	\$ 371,718	\$ 131,627	\$ 4,000,000	\$ 5,410,686
籌資現金流量之變動	1,536,334	816,213	3,360	( 10,644)	( 4,000,000)	( 1,654,737)
利息費用支付數	-	-	-	( 1,979)	-	( 1,979)
其他非現金之變動	-	-	-	40,552	-	40,552
9月30日	<u>\$2,326,334</u>	<u>\$ 933,554</u>	<u>\$ 375,078</u>	<u>\$ 159,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,794,522</u>

	109年				
	短期借款	應付 短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 42,344	\$ 85,250	\$ 1,028,963	\$ 71,457	\$ 1,228,014
籌資現金流量之變動	1,331,615	123,536	317,824	( 5,528)	1,767,447
利息費用支付數	-	-	-	( 1,357)	( 1,357)
其他非現金之變動	-	-	( 964,632)	63,289	( 901,343)
9月30日	<u>\$ 1,373,959</u>	<u>\$ 208,786</u>	<u>\$ 382,155</u>	<u>\$ 127,861</u>	<u>\$ 2,092,761</u>

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司由勁永國際股份有限公司控制，其取得本公司過半數之董事席次。本公司之最終母公司為正歲精密工業股份有限公司。

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
正歲精密工業股份有限公司(正歲)	最終母公司
勁永國際股份有限公司(勁永)	母公司
富歲國際投資股份有限公司(富歲投資)	對本公司具有重大影響力之個體
富歲能源股份有限公司(富歲能源)	子公司
彰苑風力發電股份有限公司(彰苑)	其他關係人(註1)(註2)
北苑風力發電股份有限公司(北苑)	其他關係人(註1)(註2)
星歲電力股份有限公司(星歲電力)	其他關係人(註1)(註2)
世豐電力股份有限公司(世豐)	其他關係人
中影股份有限公司(中影)	其他關係人
晶實科技股份有限公司(晶實)	其他關係人
光耀科技股份有限公司(光耀)	其他關係人
麗歲風光能源股份有限公司(麗歲)	其他關係人(註2)
永歲投資控股股份有限公司(永歲)	勁永之母公司

註 1：彰苑、北苑及星歲電力於民國 109 年 11 月 30 日出售予麗歲，自民國 109 年 11 月 30 日起為其他關係人。

註 2：永歲於民國 110 年 5 月 20 日辭任麗歲之董事席次，自民國 110 年 5 月 20 日起麗歲及其子公司已非屬關係人。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 212	\$ 309
其他關係人		
— 世豐	14	5,454
— 中影	-	39,977
— 其他	33	-
	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 45,740</u>

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 625	\$ 495
其他關係人		
— 星歲電力	391,510	-
— 彰苑	3,840	-
— 北苑	3,840	-
— 世豐	81	10,752
— 中影	-	39,977
— 其他	33	-
	<u>\$ 399,929</u>	<u>\$ 51,224</u>

本集團向關係人簽訂工程承攬契約、工程開發設計監造承攬契約、風力發電設備維運等契約收取工程收入、服務收入及售電收入，其交易價格與收款條件與市場行情或一般客戶約當。

## 2. 營業成本及營業費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
<u>工程成本-租金支出</u>		
其他關係人		
— 中影	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,695</u>
<u>勞務費</u>		
最終母公司	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 180</u>
<u>水電費</u>		
最終母公司	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 352</u>
<u>交通費</u>		
最終母公司	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 51</u>
<u>郵電費</u>		
最終母公司	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 50</u>
<u>其他費用</u>		
母公司	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 15</u>

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>工程成本-租金支出</u>		
其他關係人		
— 中影	\$ -	\$ 12,932
<u>勞務費</u>		
最終母公司	\$ 540	\$ 540
<u>水電費</u>		
最終母公司	\$ 1,206	\$ 507
<u>交通費</u>		
最終母公司	\$ 168	\$ 132
<u>郵電費</u>		
最終母公司	\$ 195	\$ 133
<u>其他費用</u>		
母公司	\$ 272	\$ 25

本集團與上述關係人交易，其支付價款除租金支出係依一般市場行情簽訂租賃合約外，其餘係按實際發生金額計算，付款條件係按月支付價款。

### 3. 應收關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款：			
最終母公司	\$ 74	\$ 75	\$ 243
其他關係人			
— 星歲電力	-	284,899	-
— 北苑	-	35,308	-
— 其他	-	12,985	-
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 333,267</u>	<u>\$ 243</u>

主要係本集團對關係人之工程及售電收入等之應收款項。

### 4. 應付關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付款：			
最終母公司	\$ 225	\$ 225	\$ 512
母公司	4	20	-
其他關係人	-	3,909	5,819
	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 6,331</u>

主要係對關係人之勞務費、水電費及租金支出等之其他應付款。

## 5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向關係人承租辦公室及建物，係依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，租賃合約之期間介於 10 到 20 年，並依合約按月支付租金。

(2) 取得使用權資產

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
最終母公司	\$ -	\$ -
其他關係人		
最終母公司	\$ 28,122	\$ 37,249

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
最終母公司	\$ 66,701	\$ 44,723	\$ 46,016
其他關係人	1,928	1,995	-
	<u>\$ 68,629</u>	<u>\$ 46,718</u>	<u>\$ 46,016</u>

B. 利息費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 313	\$ 192
其他關係人	6	-
	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 192</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ 928	\$ 431
其他關係人	19	-
	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 431</u>

## 6. 資金貸與關係人

向關係人借款

A. 期末餘額：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付款：			
最終母公司			
－正崙	\$ -	\$ 4,000,000	\$ 4,000,000

B. 利息費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
最終母公司		
— 正崙	\$ -	\$ 8,153
勁永之母公司		
— 永崙	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,153</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
最終母公司		
— 正崙	\$ 29,753	\$ 8,153
勁永之母公司		
— 永崙	1,794	-
	<u>\$ 31,547</u>	<u>\$ 8,153</u>

向關係人之借款條件為款項貸與後按合約償還，利息按年利率1.5%~1.56%收取。

7. 提供資金貸與及背書保證情形：請詳附註十三、(一)1. 及附註十三、(一)2. 之說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,995	\$ 2,356
退職後福利	133	118
總計	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 2,474</u>
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,540	\$ 6,910
退職後福利	336	321
總計	<u>\$ 6,876</u>	<u>\$ 7,231</u>



## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 588,698	\$ 611,532	\$ 512,107	短期票券及長期借款
受限制之銀行存款及質押之定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	3,400,365	5,400,000	245	工程案件履約保證函擔保及保證票據等
受限制之銀行存款及質押之定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	1,169	1,149	1,991	備償戶及保證票據
其他資產-其他(表列其他流動資產)	4,171	3,107	5,400,000	工程履約保證
其他資產-其他(表列其他非流動資產)	4,196	2,284	7,181	電能轉供履約保證、押金及保證金
	<u>\$ 3,998,599</u>	<u>\$ 6,018,072</u>	<u>\$ 5,921,524</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團截至民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，因承攬台電離岸風力財物採購帶安裝案件之履約保證，需要由銀行開立之保證函金額分別為\$5,400,000、\$5,400,000及\$0，其中由本集團提供予銀行作為質押擔保(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)之金額分別為\$2,700,000、\$5,400,000及\$0，由承包商開立之保證函轉讓作為質押擔保之金額分別為\$2,531,170、\$0及\$0。

(二)本集團截至民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，因承攬太陽光電系統工程案件之履約保證，需要由銀行開立之保證函金額分別為\$911,469、\$282,681及\$284,421。

(三)已簽約尚未支付之資本支出

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
設備購置合約			
合約價款	<u>\$ 240,442</u>	<u>\$ 20,274</u>	<u>\$ 685,925</u>
尚未支付金額	<u>\$ 145,041</u>	<u>\$ 13,949</u>	<u>\$ 2,706</u>
	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
工程承攬契約			
合約價款	<u>\$ 30,492,120</u>	<u>\$ 14,041,934</u>	<u>\$ 1,568,138</u>
尚未支付金額	<u>\$ 27,773,800</u>	<u>\$ 13,191,348</u>	<u>\$ 461,167</u>

- (四)本集團之下包廠商(信城公司)因對工程款給付有異議，爰向本公司請求，惟因最終結果尚待法院審理，故亦無法估計可能賠償之確實金額。
- (五)本集團於民國 109 年 8 月 13 日與台灣電力股份有限公司簽署「離岸風力發電第二期計畫風場財物採購帶安裝案」設備採購合約及運轉維護合約，合約價款分別為\$56,588,000 及\$6,300,000，設備採購合約訂定本公司應於民國 113 年 9 月 30 日前完成所有風力發電機組及海上變電站之下部結構設置；於民國 114 年 9 月 30 日前完成全部機組接受安全調度；於民國 114 年 12 月 31 日前完成全部工程竣工；並於全部工程竣工驗收合格日起由本公司提供 2 年保固，並訂有設備保證發電量，本案履約期限訂有分期進度及最後竣工期限，其逾期違約金係分別依各分期工程計算至終止或解除契約日止。維護合約規範全部風力發電設備之保證年可用率違約金等條款暨雙方相關權利義務內容，期間自全部機組接受安全調度起滿五年。
- (六)本集團與彰苑、北苑及星巖電力簽訂風力發電設備及太陽能發電設備維護契約，契約中規範年保證發電量上下限值作為維護獎金及維護罰款等條款暨雙方相關權利義務內容，期間自併聯日起為期 20 年，其收取價款情形請詳附註七。

#### 十、重大之災害損失

無。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 11 月 10 日經董事會決議擬對子公司富威電力辦理現金增資，增資金額於\$637,500 內授權董事長核定之。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團依實際經濟情況以管理並監控其資本。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 470,717	\$ 367,079	\$ 319,238
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,401,534	5,416,102	16,879
應收票據	-	-	2,164
應收帳款	76,404	353,924	221,588
其他應收款	15,565	3,427	4,445
長期應收票據	-	3,022	4,143
存出保證金	8,367	5,391	5,407,181
	<u>\$ 3,972,587</u>	<u>\$ 6,148,945</u>	<u>\$ 5,975,638</u>
	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 2,326,334	\$ 790,000	\$ 1,373,959
應付短期票券	933,554	117,341	208,786
應付票據	-	-	921
應付帳款	281,586	45,858	123,038
其他應付帳款	115,470	4,102,675	4,046,258
租賃負債	159,556	131,627	127,861
長期借款(包含一年或	375,078	371,718	382,155
存入保證金	25,916	50,522	721
	<u>\$ 4,217,494</u>	<u>\$ 5,609,741</u>	<u>\$ 6,263,699</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b><u>金融資產</u></b>			
<b><u>貨幣性項目</u></b>			
美金：新台幣	\$ 302	27.85	\$ 8,411
人民幣：新台幣	5,068	4.31	21,818
美金：人民幣	31	6.47	863
109年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b><u>金融資產</u></b>			
<b><u>貨幣性項目</u></b>			
美金：新台幣	\$ 1	28.48	\$ 28
人民幣：新台幣	7,171	4.38	31,409
美金：人民幣	31	6.52	883
109年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b><u>金融資產</u></b>			
<b><u>貨幣性項目</u></b>			
美金：新台幣	\$ 1	29.1	\$ 29
人民幣：新台幣	3,808	4.269	16,256
美金：人民幣	31	6.81	902

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$3,949、(\$8,094)、\$4,266 及(\$11,635)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1%	\$ 84	\$	-
人民幣：新台幣	1%	218		-
美金：人民幣	1%	9		-

109年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	-
人民幣：新台幣	1%	163		-
美金：人民幣	1%	9		-

#### 現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之借款主係為固定及浮動利率，於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣及歐元計價。

B. 於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 \$3,001 及 \$3,057，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

#### (2) 信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及票據。

- B. 本集團於提供勞務時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- C. 於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供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逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天視為已發生違約。

- E. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款、應收票據及應收租賃款的備抵損失，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期 90天以上	合計
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	0.13%-6.13%	0.13%-1.56%	0.13%-1.56%	0.13%-1.56%	100%	
帳面價值總額	\$ 38,436	\$ 39,592	\$ -	\$ -	\$ 1,037	\$ 79,065
備抵損失	\$ 844	\$ 854	\$ -	\$ -	\$ 1,037	\$ 2,735

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期 90天以上	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.03%-6.81%	0.03%-18.67%	0.13%-5%	0.13%-5%	100%	
帳面價值總額	\$ 23,151	\$ 528	\$ -	\$ -	\$ 463	\$ 24,142
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 463	\$ 463

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期 90天以上	合計
<u>109年9月30日</u>						
預期損失率	0.13%-14.65%	0.13%-2.06%	0.13%-2.06%	0.13%-2.06%	100%	
帳面價值總額	\$ 162,609	\$ 64,929	\$ 53	\$ 61	\$ 463	\$ 228,115
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 463	\$ 463

- F. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	110年	109年
1月1日	\$ 463	\$ 463
提列減損損失	2,742	-
因無法收回而沖銷之款項	(463)	-
匯率影響數	(7)	-
9月30日	\$ 2,735	\$ 463

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。除應付票據、應付帳款及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

#### 非衍生金融負債：

110年9月30日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,358,903	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	947,595	-	-	-	-
租賃負債	18,634	18,098	16,726	31,579	92,455
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	46,257	41,175	37,445	73,105	206,850

#### 非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 799,687	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	119,181	-	-	-	-
租賃負債	12,070	11,492	11,535	21,759	88,122
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	46,063	43,242	36,246	68,517	207,793

#### 非衍生金融負債：

109年9月30日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,394,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	212,100	-	-	-	-
租賃負債	11,112	10,507	10,568	21,388	88,531
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	47,092	43,365	38,318	68,581	216,435

- C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之非避險之衍生性金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

- 非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>110年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場



參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

- (4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
  - (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
  - (6) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
  6. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級變動之情形。
  7. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
  8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務管理處負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
  9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	21.31%-50%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	33.54%-50%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	109年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$	-	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	29.52%-50% 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值或減少 1%，對民國 110 年 9 月 30 日之其他綜合損益無重大影響。

#### (四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，對本集團民國 110 年第三季之財務狀況及財務績效並無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

下列被投資公司之相關資訊，除富歲能源、彰苑及北苑係經會計師核閱，其餘財務報告未經會計師核閱，且下列與子公司間交易事項，於編制合併財務報表時皆以沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各月平均匯率換算外，餘係按民國 110 年 9 月 30 日匯率換算。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資、帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表七。

(以下空白)

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

1. 本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。
2. 本集團營運決策者係以公司別之角度經營管理。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團董事會主要係以營業損益衡量營運部門，並作為評估績效之基礎。

##### (三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營決策者之應報導部門部門資訊如下：

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	森崴能源	富崴能源	富威電力	其他	調節及消除	合計
部門收入	\$ 773,851	\$ 980,421	\$ 1,361	\$ 24,866	(\$ 6,217)	\$ 1,774,282
部門營業利益	\$ 331,635	\$ 100,376	(\$ 14,628)	(\$ 8,097)	\$ 7,586	\$ 416,872
折舊及攤銷	\$ 10,440	\$ 40,009	\$ 1,470	\$ 4,654	(\$ 2,680)	\$ 53,893
部門資產	\$ 4,841,374	\$ 4,593,127	\$ 119,641	\$ 559,475	(\$ 1,486,669)	\$ 8,626,948

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	森崴能源	富崴能源	富威電力	其他	調節及消除	合計
部門收入	\$ 56,913	\$ 107,934	\$ 44,190	\$ 1,066	(\$ 6,642)	\$ 203,461
部門營業利益	(\$ 41,224)	\$ 30,930	(\$ 1,952)	(\$ 12,043)	\$ 1,878	(\$ 22,411)
折舊及攤銷	\$ 16,717	\$ 34,888	\$ 3	\$ 353	(\$ 1,384)	\$ 50,577
部門資產	\$ 1,312,788	\$ 7,777,116	\$ 27,249	\$ 55,176	(\$ 818,267)	\$ 8,354,062

森崴能源股份有限公司  
 (原星崴股份有限公司)  
 資金貸與他人  
 民國110年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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(註一)	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(註二)	資金貸與總限額(註三)	備註
													名稱	價值			
0	森崴能源股份有限公司	富崴能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	平均借款利率加0.1%	2	\$ -	集團資金調度規劃	\$ -	無	\$ -	\$ 1,605,576	\$ 1,605,576	
0	森崴能源股份有限公司	富崴電力股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	-	平均借款利率加0.1%	2	-	集團資金調度規劃	-	無	-	1,605,576	1,605,576	
0	森崴能源股份有限公司	欣鑫天然氣股份有限公司	其他應收款-關係人	是	60,000	50,000	-	平均借款利率加0.1%	2	-	集團資金調度規劃	-	無	-	1,605,576	1,605,576	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：  
 有業務往來者填1。  
 有短期融通資金之必要者填2。

註二：本公司與本公司之國內非公開發行之子公司資金貸與有短期融通金額必要之公司或行號者，個別貸與金額以不超過該公司淨值40%為限。

本公司直接及間接持有股份之國外子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，個別對象金額以不超過該子公司淨值之100%為限。

註三：本公司與本公司之國內非公開發行之子公司資金貸與有短期融通金額必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值40%為限。

本公司直接及間接持有股份之國外子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，總額以不超過該子公司淨值之100%為限。

森崴能源股份有限公司  
(原星崴股份有限公司)  
為他人背書保證  
民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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 (註一)	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 (註二)	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	備註
		公司名稱	關係											
0	森崴能源股份有限 公司	富崴能源股份有限 公司	為該公司之 子公司	\$ 6,020,912	\$ 4,700,000	\$ 4,700,000	\$ 4,700,000	\$ -	1.17	\$ 6,020,912	Y	N	N	

註一：對單一企業背書保證限額之計算方法如下：

對持有股權90%以上之子公司從事背書保證時，個別限額以不超過本公司淨值之150%為限；對上述以外之單一企業背書保證以不超過本公司淨值之140%為限。

註二：背書保證最高限額之計算方法如下：

本公司及子公司對外背書保證之總額度以不超過本公司最近期財務報表淨值淨值150%為限。

森崙能源股份有限公司

(原星崙股份有限公司)

期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國110年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
森崙能源股份有限公司	Corvus Energy Ltd.	本公司之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	22	\$ -	0.05	\$ -	
森崙能源股份有限公司	SEC INTERNATIONAL INC.	本公司之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	54	-	9	-	
富崙能源股份有限公司	十全媒體娛樂行銷股份有限公司	本公司之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	-	3	-	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

森崴能源股份有限公司  
 (原星崴股份有限公司)  
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國110年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	星崴電力股份有限公司	本公司之其他關係人	銷貨	(\$ 391,510)	( 22)	註一	註一	註一	\$ -	-	

註一：詳附註七、(三)1. 之說明。



森崴能源股份有限公司  
(原星崴股份有限公司)  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國110年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	森崴能源股份有限公司	富崴能源股份有限公司	1	其他應收款	\$ 2,300	交易條件依雙方議定	-
0	森崴能源股份有限公司	富崴能源股份有限公司	1	其他收入	3,112	交易價格依實際發生金額計算	-
0	森崴能源股份有限公司	富崴能源股份有限公司	1	銷貨收入	5,350	交易價格與市場行情約當	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註三：僅揭露金額達\$1,000之關係人交易，另相對關係人交易不另行揭露。

註四：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，以累積金額佔合併營收之方式計算。

森崴能源股份有限公司

(原星崴股份有限公司)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國110年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	富崴能源股份有限公司	台灣	能源服務管理	\$ 1,039,000	\$ 672,000	103,900	100	\$ 1,108,316	\$ 58,473	\$ 59,933	子公司
本公司	欣鑫天然氣股份有限公司	台灣	能源服務管理	120,000	120,000	12,000	80	95,649	( 9,578)	( 7,663)	子公司
本公司	富威電力股份有限公司	台灣	能源服務管理	99,000	99,000	9,900	99	88,177	( 11,715)	( 11,730)	子公司
本公司	浚詰股份有限公司	台灣	疏濬業	134,000	-	13,400	33.5	135,633	4,875	2,729	子公司
本公司	中佳電力事業股份有限公司	台灣	汽電共生業	180,000	-	12,000	20	178,269	( 12,319)	( 211)	關聯企業

森崴能源股份有限公司  
 (原星崴股份有限公司)  
 大陸投資資訊—基本資料  
 民國110年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山九崴信息科技有限公司	供應鏈金融能源服務管理	\$ 1,393	直接投資	\$ 1,393	\$ -	\$ -	\$ 1,393	(\$ 1,159)	100	(\$ 1,159)	\$ 12,338	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
森崴能源股份有限公司	\$ 1,393	\$ 1,393	\$ 2,408,365