

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  
民國 113 及 112 年第 2 季(重編後)

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

民國 113 及 112 年第 2 季(重編後)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	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8-9
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~36
(七)關係人交易	36~39
(八)質抵押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	40~41
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42~42
2. 轉投資事業相關資訊	46
3. 大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47~48



## 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」)民國 113 年及 112 年 6 月 30 日(重編後)之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日(重編後)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民國 113 年及 112 年 6 月 30 日(重編後)之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日(重編後)之合併財務績效及合併現金流量之情事。



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

### 強調事項

本會計師曾於民國 112 年 8 月 10 日對怡和集團民國 112 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：黃致富



主管機關核准文字號  
金管會證字第 5793 號

會計師：

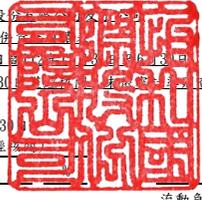
李玉芝



主管機關核准文字號  
金管會證字第 6137 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 8 日

怡和國際股份有限公司  
合併財務報告  
民國113年6月30日及112年6月30日  
(民國113年及112年6月30日資料均經會計師查核)



資產	113年6月30日 (經核閱)		112年12月31日 (經查核)		112年6月30日 (重編後、經核閱)		負債及權益	113年6月30日 (經核閱)		112年12月31日 (經查核)		112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)	\$ 399,163	8	\$ 152,618	4	\$ 267,094	8	2100 短期借款(附註六及八)	\$ 1,065,677	22	\$ 976,147	24	\$ 961,756	29
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)	10,184	-	10,995	-	12,001	-	2110 應付短期票券(附註六及八)	331,076	7	888,219	22	516,499	16
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及六)	-	-	-	-	16,376	1	2130 合約負債-流動(附註四、六及七)	69,885	2	38,071	1	40,801	1
1140 合約資產淨額(附註四、六及七)	326,194	7	187,943	5	43,327	1	2170 應付帳款	128,991	3	97,887	3	18,846	1
1150 應收票據淨額(附註四、六及八)	1,430,208	30	1,549,122	38	1,364,095	41	2171 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	3	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註四、七及八)	1,892	-	1,720	-	765	-	2200 其他應付款	78,631	2	88,118	2	32,437	1
1170 應收帳款淨額(附註四及六)	46,330	1	20,883	-	25,477	1	2230 本期所得稅負債(附註四及六)	9,781	-	13,887	-	12,805	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	3,712	-	1,876	-	2,163	-	2250 負債準備-流動(附註四及六)	9,130	-	6,230	-	3,877	-
1200 其他應收款	8,087	-	33,425	1	2,697	-	2280 租賃負債-流動(附註四及六)	12,229	-	8,412	-	8,829	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	-	-	-	-	12	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六及八)	28,261	-	25,878	1	25,578	1
1220 本期所得稅資產(附註四及六)	3,139	-	3,115	-	3,013	-	2399 其他流動負債-其他	1,544	-	843	-	1,028	-
1310 存貨(附註四及六)	214,678	4	185,867	5	118,118	4	21XX 流動負債合計	1,735,205	36	2,143,692	53	1,622,459	49
1410 預付款項	171,954	4	156,469	4	57,644	2	非流動負債						
1476 其他金融資產-流動(附註八)	111,641	2	94,153	2	87,582	3	2540 長期借款(附註六及八)	1,630,977	34	530,130	13	275,670	9
11XX 流動資產合計	2,727,182	56	2,398,186	59	2,000,364	61	2580 租賃負債-非流動(附註四及六)	54,960	1	26,358	1	26,554	1
非流動資產							2645 存入保證金(附註七)	89,837	2	74,033	2	71,573	2
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)	108,751	2	111,900	3	59,659	2	25XX 非流動負債合計	1,775,774	37	630,521	16	373,797	12
1550 採用權益法之投資(附註四及六)	19,989	-	-	-	-	-	2XXX 負債總計	3,510,979	73	2,774,213	69	1,996,256	61
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	1,181,680	24	1,021,495	25	745,462	23	歸屬於母公司業主之權益						
1755 使用權資產(附註四、六及七)	65,964	2	33,744	1	34,644	1	3110 普通股股本(附註六)	984,416	20	984,416	24	984,416	30
1780 無形資產(附註四及六)	2,630	-	2,758	-	3,049	-	3150 待分配股票股利(附註六)	39,377	1	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註四及六)	11,214	-	11,089	-	9,292	-	3200 資本公積(附註六)	203,805	4	203,237	5	201,595	6
1915 預付設備款	235,007	5	182,500	5	226,332	7	3300 保留盈餘(附註六)						
1920 存出保證金	39,145	1	37,675	1	53,790	1	3310 法定盈餘公積	19,914	-	13,930	-	13,930	-
1930 長期應收票據及款項(附註四、六及八)	452,025	10	251,890	6	156,278	5	3320 特別盈餘公積	13,415	-	-	-	-	-
1940 長期應收票據及款項-關係人(附註四、七及八)	2,511	-	2,427	-	-	-	3350 未分配盈餘	31,448	1	73,079	2	58,201	2
1990 其他非流動資產-其他	822	-	979	-	926	-	3400 其他權益(附註六)	(17,375)	-	(13,415)	-	9,899	-
15XX 非流動資產合計	2,119,738	44	1,656,457	41	1,289,432	39	31XX 母公司業主權益合計	1,275,000	26	1,261,247	31	1,268,041	38
1XXX 資產總計	\$ 4,846,920	100	\$ 4,054,643	100	\$ 3,289,796	100	36XX 非控制權益(附註六)	60,941	1	19,183	-	25,499	1
							3XXX 權益總計	1,335,941	27	1,280,430	31	1,293,540	39
							負債及權益總計	\$ 4,846,920	100	\$ 4,054,643	100	\$ 3,289,796	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  
 合併損益表  
 民國112年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱, 未查核)

單位：新台幣仟元

	113年1月1日至6月30日		112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)	\$ 377,904	100	\$ 413,778	100
5000 營業成本(附註四及七)	(257,556)	(68)	(264,983)	(64)
5900 營業毛利	120,348	32	148,795	36
營業費用(附註四及七)				
6100 推銷費用	(27,988)	(8)	(23,445)	(6)
6200 管理費用	(56,216)	(15)	(52,125)	(12)
6300 研究發展費用	-	-	(50)	-
6450 預期信用減損利益(損失)	6,723	2	(15,880)	(4)
6000 營業費用合計	(77,481)	(21)	(91,500)	(22)
6900 營業利益	42,867	11	57,295	14
營業外收入及支出(附註四、六及七)				
7010 其他收入	11,052	3	8,451	2
7020 其他利益及損失	429	-	(564)	-
7050 財務成本	(18,681)	(5)	(8,025)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	(11)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計	(7,211)	(2)	(138)	-
7900 稅前淨利	35,656	9	57,157	14
7950 所得稅費用(附註四及六)	(9,112)	(2)	(13,040)	(3)
8200 本期淨利	26,544	7	44,117	11
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)	(3,960)	(1)	(5,602)	(1)
8300 本期其他綜合損益(淨額)	(3,960)	(1)	(5,602)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 22,584	6	\$ 38,515	10
8600 淨利歸屬於				
8610 母公司業主	\$ 26,989	7	\$ 44,960	11
8620 非控制權益	\$ (445)	-	\$ (843)	-
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ 23,029	6	\$ 39,358	10
8720 非控制權益	\$ (445)	-	\$ (843)	-
每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.27		\$ 0.47	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.27		\$ 0.47	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



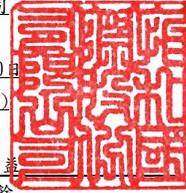
經理人：



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113年及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

項目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		非控制權益	合計
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘	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		
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
A1 民國113年1月1日餘額	\$ 984,416	\$ -	\$ 203,237	\$ 13,930	\$ -	\$ 73,079	\$ (13,415)	\$ 1,261,247	\$ 19,183	\$ 1,280,430
民國112年度盈餘分配										
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	5,984	-	(5,984)	-	-	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	13,415	(13,415)	-	-	-	-
B7 普通股現金股利	-	-	-	-	-	(9,844)	-	(9,844)	-	(9,844)
B9 普通股股票股利	-	39,377	-	-	-	(39,377)	-	-	-	-
D1 民國113年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	26,989	-	26,989	(445)	26,544
D3 民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,960)	(3,960)	-	(3,960)
D5 民國113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	26,989	(3,960)	23,029	(445)	22,584
M7 對子公司所有權益變動	-	-	559	-	-	-	-	559	(559)	-
O1 非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	42,762	42,762
T1 行使歸入權	-	-	9	-	-	-	-	9	-	9
Z1 民國113年6月30日餘額	\$ 984,416	\$ 39,377	\$ 203,805	\$ 19,914	\$ 13,415	\$ 31,448	\$ (17,375)	\$ 1,275,000	\$ 60,941	\$ 1,335,941

(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

民國113年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未經會計師查核)



單位：新台幣仟元  
112年1月1日至6月30日  
(重編後)

113年1月1日至6月30日

AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 35,656	\$ 57,157
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	46,160	37,384
A20200	攤銷費用	672	838
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(6,723)	15,880
A20900	財務成本	33,564	20,798
A21200	利息收入	(1,229)	(1,333)
A21300	股利收入	(151)	(137)
	採用權益法認列之關聯企業及合資損		
A22300	失之份額	11	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(431)	561
A29900	租賃修改淨利益	-	(5)
A29900	提列負債準備	2,900	2,113
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數		
A31125	合約資產(增加)減少	(138,251)	2,475
A31130	應收票據(增加)減少	(74,500)	494,602
A31140	應收票據-關係人(增加)減少	(255)	1,428
A31150	應收帳款(增加)減少	(25,447)	3,182
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(1,835)	21,598
A31180	其他應收款減少(增加)	25,338	(2,502)
A31190	其他應收款-關係人減少	-	2
A31200	存貨(增加)	(84,376)	(97,903)
A31230	預付款項(增加)	(15,485)	(39,326)
A31240	其他流動資產減少	-	3
A31250	其他金融資產(增加)	(17,488)	(14,658)
A32125	合約負債增加(減少)	31,814	(56,816)
A32150	應付帳款增加	31,104	13,992
A32160	應付帳款-關係人(減少)	-	(125)
A32180	其他應付款(減少)增加	(2,673)	2,265
A32230	其他流動負債增加(減少)	701	(2)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(160,924)	461,471
A33100	收取之利息	1,229	1,333
A33200	收取之股利	151	137
A33300	支付之利息	(38,026)	(20,810)
A33500	支付之所得稅	(13,367)	(6,639)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(210,937)	435,492
BBBB	投資活動之現金流量：		
	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量		
B00010	之金融資產	-	(16,800)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	920
B01800	取得採用權益法之投資	(20,000)	-

(續下頁)

(承上頁)

B02700	取得不動產、廠房及設備	(165,577)	(101,325)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,939	3,145
B03700	存出保證金增加	(1,470)	(22,820)
B04500	取得無形資產	(137)	(130)
B07100	預付設備款增加	(53,426)	(51,553)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(236,671)</u>	<u>(188,563)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	89,530	-
C00200	短期借款減少	-	(207,825)
C00600	應付短期票券減少	(557,500)	(197,300)
C01600	舉借長期借款	1,222,323	29,375
C01700	償還長期借款	(112,939)	-
C03000	存入保證金增加	15,804	-
C03100	存入保證金減少	-	(4,610)
C04020	租賃本金償還	(5,836)	(4,424)
C04600	現金增資	-	175,000
C05800	非控制權益變動	42,762	(1,020)
C09900	行使歸入權	9	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>694,153</u>	<u>(210,804)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	246,545	36,125
E00100	期初現金及約當現金餘額	152,618	230,969
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 399,163</u>	<u>\$ 267,094</u>

(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

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日(重編後)

(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 8 月 8 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「IFRS 會計準則」)。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二)114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日(註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

(三)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 IFRS 會計準則：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善-第11冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之	未定

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
資產出售或投入」	
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

註：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。

#### IFRS18「財務報表之表達與揭露」

IFRS18 將取代 IAS1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司需辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類及彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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. 於資產負債表日不具有實質權利可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(六)及附註十三(二)。

### (五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 112 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，估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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
庫存現金及零用金	\$3,376	\$2,747	\$2,506
銀行支票及活期存款	395,787	149,871	264,588
合計	\$399,163	\$152,618	\$267,094

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
國內上市(櫃)公司股票	\$10,184	\$10,995	\$12,001
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)公司股票	\$108,751	\$111,900	\$59,659

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
債務工具投資	\$—	\$—	\$16,376

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12月，其有效利率為4.5%。

(四) 應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項(含關係人)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
應收分期票據	\$1,525,844	\$1,644,529	\$1,449,233
應收租賃票據	701	389	—
應收分期票據-關係人	2,120	1,766	780
應收租賃票據-關係人	—	160	—
減：未實現利息收入	(47,848)	(40,564)	(36,521)
未賺得融資收益	—	—	(3)
	1,480,817	1,606,280	1,413,489
分期應收款項	861	903	861
分期應收款項-關係人	1,665	—	—
非分期應收款項	45,769	20,280	24,916
非分期應收款項-關係人	2,163	2,046	2,220
減：未實現利息收入	(112)	(164)	(55)
	50,346	23,065	27,942
<u>非流動</u>			
應收分期票據	461,442	255,636	161,498
應收分期票據-關係人	2,614	2,556	—
減：未實現利息收入	(9,520)	(3,875)	(5,220)
	454,536	254,317	156,278
應收票據及帳款合計	1,985,699	1,883,662	1,597,709
減：備抵損失	(49,021)	(55,744)	(48,931)
應收票據及帳款淨額	\$1,936,678	\$1,827,918	\$1,548,778

1. 合併公司民國113年及112年1月1日至6月30日之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$55,744	\$33,051
認列之預期信用減損(利益)損失	(6,723)	15,880
期末餘額	<u>\$49,021</u>	<u>\$48,931</u>

2. 不可取消之營業租賃未來應收最低租賃款明細如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
不超過一年	\$29,333	\$28,053	\$31,866
超過一年但不超過五年	16,214	14,908	24,784
合計	<u>\$45,547</u>	<u>\$42,961</u>	<u>\$56,650</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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
低於一年	\$—	\$—	\$368
一至二年	—	—	—
二至三年	—	—	—
三至四年	—	—	—
四至五年	—	—	—
五年以上	—	—	—
租賃投資總額	—	—	368
未賺得融資收益	—	—	(3)
應收租賃給付現值	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$365</u>

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113年6月30日			
營業週期內	\$1,527,964	\$(47,848)	\$1,480,116
營業週期至五年	464,056	(9,520)	454,536
	<u>\$1,992,020</u>	<u>\$(57,368)</u>	<u>\$1,934,652</u>
民國112年12月31日			
營業週期內	\$1,646,295	\$(40,564)	\$1,605,731
營業週期至五年	258,192	(3,875)	254,317
	<u>\$1,904,487</u>	<u>\$(44,439)</u>	<u>\$1,860,048</u>
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
	<u>\$1,611,143</u>	<u>\$(41,741)</u>	<u>\$1,569,402</u>

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原料	\$214,653	\$185,791	\$118,074
商品	25	76	44
合計	\$214,678	\$185,867	\$118,118

1. 合併公司民國 113 年及 112 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：

	113年6月30日	112年6月30日
工程成本	\$215,871	\$191,106
服務成本	10,062	—
銷貨成本	17,727	179
合計	\$243,660	\$191,285

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		
			113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
本公司	怡和國際能源(股)公司	再生能源設備之發電售電	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	曜泰事業(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%(註1)
怡和國際能源(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)
怡和國際能源(股)公司	怡和光能科技(股)公司	再生能源設備之發電售電	100.00%	85.00%	45.00%(註1)
怡和國際能源(股)公司	昱豐事業(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%(註1)
怡和國際能源(股)公司	和樂漁業科技(股)公司	水產養殖業	15.00%	15.00%	15.00%(註1、3)
怡和國際能源(股)公司	怡和農業生物科技(股)公司	農作物栽培業	100.00%	100.00%	75.00%(註1)
怡和國際能源(股)公司	玖豐能源(股)公司	再生能源設備之發電售電	100.00%	100.00%	100.00%(註1)
怡和國際能源(股)公司	利豐能源(股)公司	再生能源設備之發電售電	100.00%	100.00%	100.00%(註1)
怡和國際能源(股)公司	城七能源(股)公司	再生能源設備之發電售電	100.00%	100.00%	100.00%(註1、2)
怡和國際能源(股)公司	怡和綠店超商(股)公司	再生能源售電及能源技術服務	70.00%	—	—(註1、4)

(註1)非重要子公司。

(註2)係於民國 112 年 3 月轉投資。

(註3)怡和國際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，由怡和國際能源公司及指定人取得 3 席董事席次，且對和樂漁

業公司攸關活動之決策具有實質控制能力，故將其列為子公司。

(註4)係於民國113年1月新設立。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(七)採用權益法之投資

投資關聯企業

個別不重大 之關聯企業	帳面金額			所持股權及表決權比例		
	113.06.30	112.12.31	112.06.30	113.06.30	112.12.31	112.06.30
欣亞電能(股)公司 (欣亞公司)	\$19,989	\$—	\$—	10.00%	—	—

合併公司享有之損益份額

	113年6月30日	112年6月30日
繼續營業單位本期淨(損)	\$ (11)	\$—

- (1) 合併公司於民國113年1月23日與非關係人共同出資設立欣亞電能股份有限公司，合併公司出資20,000仟元，持股比例為10%，業已完成相關設立登記程序。
- (2) 怡和國際能源公司雖持有欣亞公司股數及表決權比例未達20%，惟因怡和國際能源公司於該公司董事會取得1席董事席次，對該公司有重大影響力，是以採權益評價。  
上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三、(二)「被投資公司資訊、所在地區等…相關資訊」附表。
- (3) 民國113年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。
- (4) 合併公司之採用權益法之投資未有提供質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地	\$168,186	\$168,186	\$—
機器設備	750,702	655,355	448,928
運輸設備	3,994	4,590	5,187
辦公設備	4,059	3,268	2,994
出租資產	81,246	78,815	94,628
其他設備	1,943	1,902	1,515
未完工程及待驗設備	171,550	109,379	192,210
合計	\$1,181,680	\$1,021,495	\$745,462

	土地	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
<b>成本</b>								
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1)	-	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
113.1.1餘額	\$168,186	\$767,864	\$5,984	\$6,838	\$135,811	\$3,504	\$109,379	\$1,197,566
增添	-	52,829	-	854	19,359	300	74,242	147,584
處分	-	-	-	(27)	(11,471)	-	-	(11,498)
重分類(註2)	-	67,386	-	633	286	-	(12,071)	56,234
113.6.30餘額	\$168,186	\$888,079	\$5,984	\$8,298	\$143,985	\$3,804	\$171,550	\$1,389,886
<b>累計折舊</b>								
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
113.1.1餘額	\$-	\$112,509	\$1,394	\$3,570	\$56,996	\$1,602	\$-	\$176,071
折舊費用	-	24,868	596	696	13,706	259	-	40,125
處分	-	-	-	(27)	(7,963)	-	-	(7,990)
113.6.30餘額	\$-	\$137,377	\$1,990	\$4,239	\$62,739	\$1,861	\$-	\$208,206

(註1)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 仟元。

(註2)係預付設備款重分類至出租資產 286 仟元及辦公設備 633 仟元、存貨重分類至未完工程及待驗設備 55,315 仟元及未完工程及待驗設備重分類至機器設備 67,386 仟元。

(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 113 年及 112 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。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$46,098	\$19,418	\$20,163
建築物	17,380	10,660	9,476
運輸設備	2,486	3,666	5,005
合計	\$65,964	\$33,744	\$34,644
		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		\$38,255	\$7,707
使用權資產之減少		\$—	\$(385)
使用權資產之折舊費用			
土地		\$1,818	\$722
建築物		3,037	2,535
運輸設備		1,180	1,288
合計		\$6,035	\$4,545

2. 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$12,229	\$8,412	\$8,829
非流動	\$54,960	\$26,358	\$26,554
租賃負債之折現率			
土地	1.28%~2.60%	1.28%~2.50%	1.28%~2.50%
建築物	1.28%~2.60%	1.28%~2.434%	1.28%~2.40%
運輸設備	1.90%~2.40%	1.90%~2.40%	1.90%~2.40%

3. 其他租賃資訊

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$1,509	\$2,427
低價值資產之租賃費用	\$562	\$697
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付費用	\$4,770	\$1,965
租賃之現金(流出)總額	\$(13,501)	\$(9,878)

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。

(十)無形資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
電腦軟體	\$2,630	\$2,758	\$3,049

電腦軟體

成本

112.1.1餘額	\$4,628
單獨取得	130
重分類(註1)	148
112.6.30餘額	\$4,906
113.1.1餘額	\$5,340
單獨取得	137
處分	(520)
重分類(註2)	250
113.6.30餘額	\$5,207

電腦軟體

累計攤銷

112.1.1餘額	\$1,196
攤銷費用	661
112.6.30餘額	\$1,857
113.1.1餘額	\$2,582
攤銷費用	515
處分	(520)
113.6.30餘額	\$2,577

(註1)係由預付設備款轉入。

(註2)係由存貨轉入。

(十一)借款

1. 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
擔保借款	\$273,060	\$306,590	\$444,961
信用借款	792,617	669,557	516,795
合計	\$1,065,677	\$976,147	\$961,756
年利率	2.275%~3.715%	2.15%~3.59%	2.22%~3.47%

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付商業本票	\$331,600	\$889,100	\$517,200
減：應付短期票券折價	(524)	(881)	(701)
淨額	\$331,076	\$888,219	\$516,499
年利率	1.532%~2.650%	1.360%~2.525%	1.35%~2.46%

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
擔保借款	\$1,672,586	\$563,202	\$301,248
減：一年內到期部份	(28,261)	(25,878)	(25,578)
未攤銷聯貸銀行主辦費用	(13,348)	(7,194)	—
淨額	\$1,630,977	\$530,130	\$275,670
年利率	2.075%~3.135%	1.95%~3.01%	2.33%~3.05%

1. 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。

### 2. 第一銀行聯貸案

(A) 本公司為償還金融機構借款及充實中期營運資金，於民國113年4月15日與第一商業銀行、合作金庫商業銀行、華南商業銀行、高雄銀行、臺灣土地銀行、彰化商業銀行、全國農業金庫及台灣新光商業銀行等八家金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，分別為甲項及乙項額度，甲項授信額度為2,000,000仟元；乙項授信額度為200,000仟元，甲、乙項額度合計不得超過2,000,000仟元。

銀行別	幣別	可動用額度
第一商業銀行	新台幣	\$480,000
合作金庫商業銀行	新台幣	300,000
華南商業銀行	新台幣	300,000
高雄銀行	新台幣	300,000
臺灣土地銀行	新台幣	200,000
彰化商業銀行	新台幣	140,000
全國農業金庫	新台幣	140,000
台灣新光商業銀行	新台幣	140,000
合計		\$2,000,000

### (B) 聯貸主辦費

舉借貸款所負擔之聯貸主辦費，係作為相關金融負債原始衡量之減除金額；於借款期間內平均攤銷。

(C)約定條款

1. 於本聯合授信合約存續期間，合併公司合併財務報告之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值應維持一定比率或金額，且至少每年審視一次。如發生授信合約所約定之違約事項，授信銀行及聯貸銀行團有權決議終止授信額度之動撥，或視為本授信合約本息部分或全部提前到期。如於任一次檢核時借款人之財務狀況未符合本款所定任一比率，借款人應於下一次檢核日前(下稱「改善期間」)以現金增資或其他方式改善，改善期間內不視為發生違約情事，且於改善期間內，借款人就未清償本金餘額應付利息所適用之貸款利率應再加碼年利率百分之零點一五(0.15%)。借款人是否完成改善以其次一期送交管理銀行之會計師查核簽證或核閱之年度或半年度合併財務報告為準，如借款人未於改善期間內完成改善至符合本款所定財務比率與標準，則視為發生違約情事。
2. 借款人應於首次動用前以其名義於管理銀行開設備償專戶，並簽署專戶質權設定合約，將備償專戶設定金額為新臺幣貳拾肆億元整之最高限額權利質權予管理銀行；借款人並應確保相關付款義務人將於合格應收交易性客票下應支付之款項存入備償專戶。未經管理銀行之事前書面同意，借款人不得結清備償專戶，亦不得將備償專戶設定權利質權或其他負擔或為任何處分予管理銀行以外之第三人，於發生違約情事時，管理銀行得逕以備償專戶內之現有存款及未來入帳之款項抵償借款人依本合約所負之債務。
3. 應收客票維持率
  - (1)就各次動用甲1項授信額度而言，借款人應維持應收客票維持率不低於百分之四十(40%)。
  - (2)就各次動用甲2項授信額度而言，借款人應維持應收客票維持率不低於百分之五十(50%)。
  - (3)前述「應收客票維持率」係指依下列公式計算所得之比率：  
應收客票維持率=(存入備償專戶之合格應收交易性客票+備償專戶之餘額)÷未清償本金餘額總額(如於動用各次動用甲1項授信額度或甲2項授信額度前檢視，須包括當次申請動用金額)。  
管理銀行至少應於借款人每次動用甲1項授信額度或甲2項授信額度前、借款人申請領回溢存之備償存款時及發生本項第(4)款情事時檢視應收客票維持率。
  - (4)如發生下列任一情事，借款人應於管理銀行通知日起3個銀行營業日內於備償專戶存入新客票或存款補足應收客票維持率：
    - (a)合格應收交易性客票發生退票(應即自備償專戶中扣除)；及
    - (b)合格應收交易性客票之發票人被拒絕往來(該發票人所簽發之所有合格應收交易性客票應即自備償專戶中扣除，借款人應立

即申請撤回該等客票)。

4. 如經認定發生違約情事時，管理銀行應以書面通知借款人、連帶保證人及各聯合授信銀行，且管理銀行並得逕行或依多數聯合授信銀行之書面指示採取下列措施之一項或全部：(a)以書面通知借款人，宣布授信總額度應立即自動終止，不得再動用；(b)以書面通知借款人及連帶保證人，宣布當時已動用之各項未清償本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項；(c)通知聯合授信銀行將借款人及連帶保證人寄存相關聯合授信銀行之各種存款及借款人及連帶保證人對聯合授信銀行團之一切債權應予期前清償，並將期前清償之款項逕行抵銷借款人對聯合授信銀行團所負之一切債務；(d)行使依本合約約定所取得之各本票，向發票人為付款之請求；(e)行使法律、本合約、各擔保文件及其他相關文件所賦予之其他各項權利，而於法律許可之範圍內，無須另為提示、催告、作成拒絕證書或任何通知；(f)向連帶保證人求償；或(g)其他經聯合授信銀行多數決議同意之處理方式。借款人及連帶保證人同意於法律許可之最大範圍內，放棄要求各聯合授信銀行或管理銀行為此等提示、催告、作成拒絕證書或通知之權利，但本合約另有約定者，不在此限。

截至本合併財務報表通過發布日止，未有違反本聯合授信合約規定之情事。

### 3. 永豐銀行聯貸案

- (A)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」)為支應執行統包合約所需之資金(包含工程週轉金、購料週轉金、開發國內、外信用狀及信用狀到單轉融資)及充實營運資金，於民國112年10月13日與永豐商業銀行、臺灣土地銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、臺灣中小企業銀行、高雄銀行、華南商業銀行、王道商業銀行、兆豐國際商業銀行及合作金庫票券金融等十家金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，分別為甲項及乙項額度，甲項授信額度為1,650,000千元；乙項授信額度為150,000千元，合計授信額度為1,800,000千元。

銀行別	幣別	可動用額度
永豐商業銀行	新台幣	\$300,000
臺灣土地銀行	新台幣	300,000
合作金庫商業銀行	新台幣	200,000
第一商業銀行	新台幣	200,000
臺灣中小企業銀行	新台幣	150,000
高雄銀行	新台幣	150,000
華南商業銀行	新台幣	150,000
王道銀行	新台幣	150,000

銀行別	幣別	可動用額度
兆豐國際商業銀行	新台幣	100,000
合作金庫票券金融股份有限公司	新台幣	100,000
合計		\$1,800,000

(B) 聯貸主辦費

舉借貸款所負擔之聯貸主辦費，係作為相關金融負債原始衡量之減除金額；於借款期間內平均攤銷。

(C) 約定條款

依本聯合授信合約規定，怡和國際能源承諾應維持營運及財產之良好狀況，並應一般從事同類業務之同業所投保之金額及險種向具聲譽之保險公司進行投保；此外，怡和國際能源應於民國113年底前完成增資變更登記，且增資後實收資本額不低於新臺幣5億元，並應於每上半會計年度結束90天內提供自編之半年度財務報表及於每一會計年度結束後5個月內提供經會計師查核簽證之年度財務報表。如遇怡和國際能源董事會決議且金額超過怡和國際能源資本額百分之二十之重大投資計畫，須以書面通知額度管理銀行。於聯合授信合約存續期間內，如發生聯合授信合約所約定之違約事項，聯合授信銀行團有權決議暫停或終止授信額度之申請或動撥，或視為聯合授信合約本息部分或全部強制提前清償，須經多數聯合授信銀行同意，始得豁免。可能造成本公司違約之事項包括（但不限於）：a. 票券金融公司行使額度提前終止權，終止其部分或全部之承諾額度；b. 怡和國際能源就統包合約或支出憑證重覆融資；c. 統包合約之約定或履行違反有關環境保護、污染防治、廢棄物處理、公共安全及職業安全等各相關事項之相關法定規定；或d. 統包合約之約定或履行未依前述相關法令規定取得各主管機關之核准（如有適用）。e. 統包合約工程款項維持率：每筆統包合約自第一次動用日至該筆合約未清償本金餘額全數清償之日，統包合約應收工程款項維持率須維持至少百分之一百二十五。倘統包合約應收工程款項維持率未符合時，該筆統包合約之授信額度應停止動用，怡和國際能源應於接獲額度管理銀行通知後5個銀行營業日內，提前清償就該筆統包合約撥貸之未清償本金餘額至該統包合約應收工程款項維持率大於或等於百分之一百二十五後始可動用，如未符合則視為構成違約情事。f. 乙項授信額度工程款項維持率：乙項授信額度自第一次動用日至乙項授信期限屆滿之日，乙項應收工程款項維持率須維持至少百分之一百二十五。倘乙項應收工程款項維持率未符合時，乙項授信額度應停止動用，怡和國際能源應於接獲額度管理銀行通知後5個銀行營業日內，提前清償乙項授信額度之未清償本金餘額，至乙項應收工程款項維持率大於或等於百分之一百二十五後始可動用，如未符合則視為構成違約情事。g. 收款（備償）專戶最低維持金額：自首次動用日起，怡和國際能源須隨時維持收款（備償）專戶中之餘額，

不低於未來最近3個月怡和國際能源應支付之利息(不含動用甲-2項授信額度所匯入自有資金之金額)。倘怡和國際能源未符合前開收款(備償)專戶最低維持金額規定，應於額度管理銀行通知後5個銀行營業日內補足，否則將構成違約情事。

截至本合併財務報表通過發布日止，未有違反本聯合授信合約規定之情事。

(十二) 負債準備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
保固	\$9,130	\$6,230	\$3,877
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	
期初餘額	\$6,230	\$1,764	
本期提列	2,900	2,196	
本期迴轉	—	(83)	
期末餘額	\$9,130	\$3,877	

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。

(十三) 退職後福利計畫

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113年及112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2,901仟元及2,462仟元。

(十四) 權益

1. 普通股股本

	113年6月30日	112年12月31日	112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	98,442	98,442
已發行股本	\$984,416	\$984,416	\$984,416

(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. 待分配股票股利

本公司於民國 113 年 6 月 24 日經股東會決議，以盈餘轉增資發行新股 3,938 仟股，增資總額 39,377 仟元。增資基準日待董事會另行訂定，截至民國 113 年 6 月 30 日止尚未完成法定登記程序。

## 3. 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112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	\$200,856	\$200,856
受領贈與-行使歸入權	9	—	—
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>			
對子公司所有權權益之變動數	2,201	1,642	—
<u>不得作為任何用途</u>			
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	321	321	321
合計	<u>\$203,805</u>	<u>\$203,237</u>	<u>\$201,595</u>

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。

## 4. 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 113 年 6 月 24 日及民國 112 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過民國 112 及 111 年度盈餘分派案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$5,984	\$961		
特別盈餘公積	\$13,415	\$—		
普通股現金股利	\$9,844	\$—	\$0.1	\$—
普通股股票股利	\$39,377	\$—	\$0.4	\$—

5. 其他權益項目

	113年1月1日 至6月30日	112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	\$(13,415)	\$15,501
當年度產生 未實現損益-權益工具	(3,960)	(5,602)
年底餘額	\$(17,375)	\$9,899

6. 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
年初餘額	\$19,183	\$27,362
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨(損)	(445)	(843)
子公司發放現金股利	(738)	(1,020)
子公司增資所有權權益變動	45,000	—
購買子公司非控制權益	(1,500)	—
對子公司所有權權益變動	(559)	—
年底餘額	\$60,941	\$25,499

(十五) 營業收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入	\$290,559	\$324,396
分期付款銷貨利息收入	24,602	27,943
租賃收入	16,522	18,808
其他營業收入-手續費	46,221	42,631
合計	\$377,904	\$413,778

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：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
工程收入	\$216,555	\$221,355
售電收入	46,990	40,945
服務收入	9,202	61,781
商品銷貨收入	17,812	315
合計	\$290,559	\$324,396

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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
已發生之總成本及已認列之利潤	\$549,719	\$411,053	\$279,315
減：工程進度請款金額	(246,712)	(250,799)	(265,641)
進行中合約淨資產負債情況	\$303,007	\$160,254	\$13,674
列報為：			
合約資產	\$326,194	\$187,943	\$43,327
合約負債	(23,187)	(27,689)	(29,653)
合計	\$303,007	\$160,254	\$13,674

4. 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>合約資產</u>			
工程合約款	\$326,194	\$187,943	\$43,327
<u>合約負債</u>			
工程合約款	\$23,187	\$27,689	\$29,653
勞務合約款	—	762	—
其他	46,698	9,620	11,148
合計	\$69,885	\$38,071	\$40,801

(十六) 繼續營業單位淨利

1. 其他收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息收入	\$1,229	\$1,333
租賃修改淨利益	—	5
股利收入	151	137
租金收入	33	37
其他	9,639	6,939
合計	\$11,052	\$8,451

2. 其他利益及損失

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
淨處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$431	\$(561)
淨外幣兌換損失	(2)	—
其他	—	(3)
合計	\$429	\$(564)

### 3. 財務成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
借款利息費用	\$30,484	\$20,019
聯貸主辦費用攤銷	1,846	—
押金設算息	404	414
租賃負債之利息	824	365
其他	6	—
合計	\$33,564	\$20,798

合併公司民國113年及112年1月1日至6月30日財務成本分別帳列營業成本14,883仟元及12,773仟元暨營業外收入及支出18,681仟元及8,025仟元。

### 4. 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用		
使用權資產	\$6,035	\$4,545
不動產、房屋及設備	40,125	32,839
合計	\$46,160	\$37,384

#### 折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$40,474	\$32,632
營業費用	5,686	4,752
合計	\$46,160	\$37,384

#### 攤銷費用

無形資產	\$515	\$661
其他非流動資產	157	177
合計	\$672	\$838

#### 攤銷費用依功能別彙總

營業費用	\$672	\$838
------	-------	-------

### 5. 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$57,705	\$44,193
董事酬金	6,754	2,888
勞健保費用	20,655	4,467
退休金費用	2,901	2,462
其他員工福利	2,270	1,106
合計	\$90,285	\$55,116

依功能別彙總

營業成本	\$34,622	\$2,776
營業費用	55,663	52,340
合計	<u>\$90,285</u>	<u>\$55,116</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113年及112年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

	113年1月1日 至6月30日		112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	1%	\$338	0.5%	\$255
董監酬勞	1%	\$338	0.5%	\$255

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。

民國112及111年度員工酬勞及董監酬勞分別於民國113年3月26日及民國112年3月29日經董事會決議以現金配發如下：

	112年度	111年度
<u>員工酬勞</u>		
金額	\$630	\$116
提列比率	0.9%	0.5%
<u>董監酬勞</u>		
金額	\$630	\$116
提列比率	0.9%	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112及111年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十七)繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$9,526	\$17,381
未分配盈餘加徵	—	37
以前年度之調整	(289)	710
遞延所得稅		
本年度產生者	(125)	(5,088)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$9,112</u>	<u>\$13,040</u>

## 2. 所得稅核定情形

公司名	核定情形
本公司、怡和能源、怡和綠能、怡和光能、城七能源、昱豐、和樂漁業、怡和農業、曜泰事業、玖豐、利豐 怡和綠電超商	核定至民國111年度  113年方成立

### (十八) 每股盈餘

	單位：每股元	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$0.27	\$0.47
稀釋每股盈餘	\$0.27	\$0.47

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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$26,989	\$44,960

#### 2. 股數

	單位：仟股	
	113年1月1日 至6月30日	112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	98,442	96,452
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	98,442	96,452

### (十九) 現金流量資訊

合併公司於民國 113 年及 112 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：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$147,584	\$99,418
其他應付款減少	17,993	1,907
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$165,577	\$101,325

### (二十) 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。

(二十一)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

113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	\$10,184	\$—	\$—	\$10,184
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	108,751	108,751
合計	\$10,184	\$—	\$108,751	\$118,935

112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	\$10,995	\$—	\$—	\$10,995
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	111,900	111,900
合計	\$10,995	\$—	\$111,900	\$122,895

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

民國113及112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。

合併公司持有之國內未上市櫃權益工具投資之公允價值衡量，評價技術係資產法及市場法。市場法係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。資產法係以各項資產作為評估企業價值主要根據之評價方法，所有資產之價值總和扣除負債價值總和所得即為股權總值，並考量流動性及控制權對價值之影響，為必要之控制權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

	113年1月1日 至6月30日	112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</u>		
<u>之金融資產-權益工具</u>		
年初餘額	\$111,900	\$48,975
本期新增	—	16,800
認列其他綜合損益	(3,149)	(6,116)
年底餘額	<u>\$108,751</u>	<u>\$59,659</u>

4. 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過其他綜合損益按公</u>			
<u>允價值衡量之金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量	\$118,935	\$122,895	\$71,660
(註1)	2,494,714	2,145,789	1,976,329
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
(註2)	3,353,450	2,680,412	1,902,362

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(含關係人)、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、應付帳款(含關係人)、其他應付款、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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具現金流量利率風險			
金融負債	<u>\$3,055,991</u>	<u>\$2,420,374</u>	<u>\$1,779,503</u>

### 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 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 14,517 仟元及 18,870 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 113 及 112 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 1,189 仟元及 717 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：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應收款項總額</u>			
正常案件(註1)			
12個月預期損失	\$1,929,911	\$1,809,121	\$1,523,603
逾期及列管案件			
存續期間預期損失	1,367	2,634	—
延滯案件			
存續期間預期損失	54,421	71,907	74,106
總帳面金額	<u>\$1,985,699</u>	<u>\$1,883,662</u>	<u>\$1,597,709</u>

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
備抵損失			
12個月預期損失	\$(5,535)	\$(5,277)	\$(4,402)
存續期間預期損失	(43,486)	(50,467)	(44,529)
合計	(49,021)	(55,744)	(48,931)
帳面金額	\$1,936,678	\$1,827,918	\$1,548,778

113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	\$5,277	\$—	\$50,467	\$55,744
認列之減損損失(利益)	258	—	(6,981)	(6,723)
期末餘額	\$5,535	\$—	\$43,486	\$49,021

112年度				
	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)	(617)	—	23,310	22,693
期末餘額	\$5,277	\$—	\$50,467	\$55,744

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	\$4,402	\$—	\$44,529	\$48,931

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113年6月30日、112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7,788,996仟元、5,377,310仟元及3,736,794仟元。

### 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。

113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	\$272,517	\$19,642	\$5,300
浮動利率工具	1,425,014	28,261	1,602,716
租賃負債	12,229	8,740	46,220
合計	\$1,709,760	\$56,643	\$1,654,236

112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	\$238,401	\$13,995	\$7,642
浮動利率工具	1,890,244	234,704	295,426
租賃負債	8,412	6,922	19,436
合計	\$2,137,057	\$255,621	\$322,504

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

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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
牧喜客國際行銷股份有限公司	實質關係人
永樂國際餐飲股份有限公司	實質關係人
開泰股份有限公司(開泰)	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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
欣雄	\$4,625	\$6,443
實質關係人	5,841	6,197
合計	\$10,466	\$12,640

2. 分期付款銷貨利息收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$205	\$36

3. 工程收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人		
欣雄	\$32,833	\$51,815
其他	292	244
合計	\$33,125	\$52,059

4. 服務收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
欣雄	\$5,316	\$8,500
開泰	1,278	—
實質關係人	—	1,187
合計	\$6,594	\$9,687

5. 銷貨收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$13	\$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、維運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

	113年1月1日 至6月30日	112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)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
實質關係人	\$4,403	\$4,147	\$765

2. 應收帳款-關係人淨額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
欣雄	\$1,479	\$—	\$1,591
其他	2,233	1,876	572
合計	\$3,712	\$1,876	\$2,163

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
實質關係人	\$—	\$—	\$3

4. 其他應收款-關係人

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
實質關係人	\$—	\$—	\$12

(五)其他交易

1. 合約資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
欣雄	\$1,729	\$12,092	\$—
其他	—	40	54
合計	\$1,729	\$12,132	\$54

2. 合約負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
欣雄	\$48,733	\$6,700	\$6,769
其他	20	—	424
合計	\$48,753	\$6,700	\$7,193

3. 存入保證金

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
欣雄	\$15,555	\$16,831	\$18,271
興泰	9,500	9,500	9,500
惠普	7,850	7,850	7,850
其他	5,220	5,870	5,320
合計	\$38,125	\$40,051	\$40,941

4. 其他營業成本及營業費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$453	\$551

5. 營業外收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$18	\$179

6. 營業外支出

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$304	\$311

(六) 主要管理階層報酬

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$11,295	\$8,676
退職後福利	381	335
合計	\$11,676	\$9,011

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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據淨額	\$931,057	\$970,252	\$866,240
受限制資產(註)	111,641	94,153	87,582
不動產、廠房及設備	573,765	532,369	372,217
合計	\$1,616,463	\$1,596,774	\$1,326,039

註：表列「其他金融資產-流動」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國113年6月30日、112年12月31日及112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4,948,240仟元、5,106,139仟元及5,088,628仟元。
- (二)截至民國113年6月30日、112年12月31日及112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258,171仟元、252,180仟元及214,232仟元。
- (三)截至民國113年6月30日、112年12月31日及112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98,752仟元、63,767仟元及40,210仟元。

## 十、重大之災害損失：無。

## 十一、重大之期後事項

本公司之子公司怡和國際能源股份有限公司於民國112年10月13日經董事會決議通過背書保證孫公司城七能源股份有限公司一案，背書保證額度30,000仟元，於民國113年8月8日經董事會決議通過展延，期間一年。

## 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139,957仟元，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37,547仟元，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113年3月5日調解成立，下包公司同意分期給付怡和國際能源公司9,400仟元。

(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

### 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：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	累計至本月止最高餘額	個別子公司本月增減金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)											
1	怡和國際能源股份有限公司	城七能源股份有限公司	4	\$250,295	\$158,000	\$-	\$158,000	\$89,853	\$-	12.39%	\$250,295	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有7種，本合併公司為第4種；公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

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	188,591	\$10,184	0.07%	\$10,184	-
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	162,121	2,192	0.09%	2,192	-
怡和國際股份有限公司	中佳能源開發(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	5,000,000	40,563	1.29%	40,563	-
怡和國際能源(股)公司	中佳能源開發(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	8,134,922	65,996	2.10%	65,996	-

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	租賃收入	\$518	依約定條件	0.14%
本公司	和樂漁業股份有限公司	4	租賃收入	61	依約定條件	0.02%
本公司	和樂漁業股份有限公司	4	租金收入	145	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	1	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	-
本公司	怡和綠電超商股份有限公司	4	租賃收入	23	依約定條件	0.01%
本公司	和樂漁業股份有限公司	4	合約負債	25	依約定條件	-
和樂漁業股份有限公司	本公司	5	利息收入	4	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%
和樂漁業股份有限公司	本公司	5	銷貨收入	22	依約定條件	0.01%
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	37	依約定條件	0.01%

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	
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	其他收入	\$18	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	其他收入	72	依約定條件	0.02%
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	775	依約定條件	0.21%
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	619	依約定條件	0.16%
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	194	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	0.02%
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	30	依約定條件	0.01%
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	3	其他收入	30	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	其他收入	18	依約定條件	-
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	72,625	依約定條件	19.22%
怡和國際能源股份有限公司	城七能源股份有限公司	3	其他收入	30	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	合約負債	89,128	依約定條件	1.84%
怡和國際能源股份有限公司	玖豐能源股份有限公司	3	其他收入	18	依約定條件	-
怡和國際能源股份有限公司	利豐能源股份有限公司	3	其他收入	18	依約定條件	-
怡和國際能源股份有限公司	怡和綠電超商股份有限公司	3	其他收入	60	依約定條件	0.02%

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			
			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	怡和綠電超商股份有限公司	3	其他應收款	\$13	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	勞務收入	382	依約定條件	0.10%
怡和國際能源股份有限公司	怡和綠能股份有限公司	3	合約負債	72	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	合約負債	18	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	合約負債	18	依約定條件	-
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	3	合約負債	30	依約定條件	-
怡和國際能源股份有限公司	和樂漁業股份有限公司	3	合約負債	30	依約定條件	-
怡和國際能源股份有限公司	玖豐能源股份有限公司	3	合約負債	18	依約定條件	-
怡和國際能源股份有限公司	利豐能源股份有限公司	3	合約負債	18	依約定條件	-
怡和國際能源股份有限公司	城七能源股份有限公司	3	合約負債	30	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	\$500,000	\$400,000	50,000,000	100%	\$500,538	\$13,170	\$13,170	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%	29,983	33	33	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%	14,972	1,132	668	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	10,000	8,500	1,000,000	100%	10,042	(4)	(2)	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%	29,110	33	33	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%	583	(719)	(108)	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	9,142	9,142	1,000,000	100%	5,887	(395)	(395)	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%	9,967	(4)	(4)	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%	9,950	(19)	(19)	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	30,011	30,011	3,050,000	100%	27,421	(214)	(214)	本公司之孫公司
怡和國際能源股份有限公司	怡和綠電超商股份有限公司	高雄市	再生能源售電業	105,000	-	10,500,000	70%	103,041	(2,799)	(2,503)	本公司之孫公司
怡和國際能源股份有限公司	欣亞電能股份有限公司	高雄市	再生能源設備之發電售電	20,000	-	2,000,000	10%	19,989	(112)	(11)	採用權益法投資

(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	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
融資部門	\$70,823	\$70,574	\$24,940	\$8,005
租賃部門	16,522	18,808	(6,566)	(7,663)
再生能源營運部門	290,559	324,396	24,493	56,953
繼續營業單位總額	<u>\$377,904</u>	<u>\$413,778</u>	42,867	57,295
其他收入			11,052	8,451
其他利益及損失			429	(564)
財務成本			(18,681)	(8,025)
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			(11)	-
稅前淨利			<u>\$35,656</u>	<u>\$57,157</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>部門資產</u>			
融資部門	\$1,946,102	\$2,046,611	\$1,790,137
租賃部門	82,912	80,213	96,048
再生能源營運部門	2,684,618	1,790,720	1,319,646
部門資產總額	<u>\$4,713,632</u>	<u>\$3,917,544</u>	<u>\$3,205,831</u>
<u>部門負債</u>			
融資部門	\$1,465,810	\$1,289,828	\$1,008,876
租賃部門	52,799	55,267	59,380
再生能源營運部門	1,982,589	1,415,231	915,195
部門負債總額	<u>\$3,501,198</u>	<u>\$2,760,326</u>	<u>\$1,983,451</u>

(三)產品別及勞務別資訊

收入餘額明細如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
分期付款銷貨利息收入	\$24,602	\$27,943
租賃收入	16,522	18,808
工程收入	216,555	221,355
售電收入	46,990	40,945
服務收入	9,202	61,781
其他營業收入-手續費	46,221	42,631
商品銷貨收入	17,812	315
合計	<u>\$377,904</u>	<u>\$413,778</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 113 年及 112 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：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A 公司	\$135,544	\$—
B 公司	—	116,832
C 公司	46,990	40,945
D 公司	42,774	66,758
E 公司	—	53,800
合計	<u>\$225,308</u>	<u>\$278,335</u>