

股票代碼：2072

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度(重編後)
及民國一〇八年度

公司地址：桃園市觀音區中山路一段1119號一樓
公司電話：(03)473-0201

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報表附註	
(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	11-15
(四)重大會計政策之彙總說明	15-29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六)重要會計項目之說明	30-47
(七)關係人交易	48-54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其他	56-61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62
2.轉投資事業相關資訊	62-63
3.大陸投資資訊	63
(十四)部門資訊	63
九、重要會計項目明細表	67-89

會計師查核報告

世紀離岸風電設備股份有限公司 公鑒：

查核意見

世紀離岸風電設備股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日(重編後)及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日(重編後)及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達世紀離岸風電設備股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日(重編後)及民國一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日(重編後)及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與世紀離岸風電設備股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報表附註十二、10所述，世紀離岸風電設備股份有限公司重行評估帳列承攬工程案件得計入合約總價及履約成本金額，並對使用成本基礎之投入法作調整，因此重編民國一〇九年度之個體財務報表。該項重編事項對個體報表之相關影響，請參閱個體財務報表附註十二、10。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世紀離岸風電設備股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

工程收入認列

世紀離岸風電設備股份有限公司截至民國一〇九年十二月三十一日營業收入為新台幣1,766,366 仟元，收入來源主要為提供離岸風電水下基礎產品建造服務，並採隨時間經過逐步認列收入，由於各個合約施工難易度影響工程總成本之估算，於財務報表結束日係以個別合約總價款按照個別合約完工程度認列工程收入，完工程度係依據已發生成本占估計合約總成本比率計算。由於管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估工程總成本，且總成本之估算涉及管理階層估計，具高度不確定性，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估工程收入模式下履約義務相關收入認列會計政策之適當性、評估及測試與履約義務收入認列時點攸關之內部控制的有效性、抽選樣本執行交易細項測試，包括抽核投入成本及完工比例計算之正確性，以及抽核主要客戶工程合約文件，核對工程合約總價是否與工程利益分攤表一致、針對工程收入執行分析性複核程序及抽核檢視收款進度是否與工程合約存在重大差異等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四、附註五及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入世紀離岸風電設備股份有限公司之個體財務報表中，採權益法認列之被投資公司前端離岸風電設備製造股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣82,443仟元，占個體資產總額之2.27%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣(4,547)仟元，占個體稅前淨損之5.10%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為新台幣0元，占個體其他綜合損益淨額為0%。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估世紀離岸風電設備股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算世紀離岸風電設備股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世紀離岸風電設備股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世紀離岸風電設備股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世紀離岸風電設備股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致世紀離岸風電設備股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世紀離岸風電設備股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

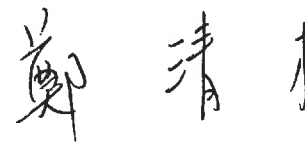
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(87)金管證(六)第 65315 號

鄭清標



會計師：

洪茂益



中華民國一〇一一年三月三十日

世紀離岸風電設備股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一〇九年十二月三十一日 (重編後)		一〇八年十二月三十一日		負 債 及 權 益			一〇九年十二月三十一日 (重編後)		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$570,738	8	\$823,440	23	2100	短期借款	四、六.10及八	\$332,964	5	\$-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.2及八	271,593	4	15,649	1	2130	合約負債	四、六.14及七	507,963	7	-	-
1140	合約資產	四及六.14	566,910	8	-	-	2150	應付票據	七	170,015	3	115,529	3
1150	應收票據淨額	四及六.3	-	-	42	-	2160	應付票據－關係人	七	54,782	1	47,083	1
1170	應收帳款淨額	四及六.4	417,936	6	-	-	2170	應付帳款		23,867	-	-	-
1200	其他應收款		94,184	1	6,750	-	2180	應付帳款－關係人	七	375,369	5	-	-
1210	其他應收款－關係人	七	20	-	20	-	2200	其他應付款	六.11及七	361,878	5	91,273	3
1310	存貨	四及六.5	1,164	-	88	-	2220	其他應付款－關係人	七	77,794	1	39,389	1
1410	預付款項		94,544	1	87,947	2	2230	本期所得稅負債	四及六.19	159,671	2	-	-
1470	其他流動資產		9,911	-	10,622	-	2250	負債準備	四	746	-	-	-
11xx	流動資產合計		2,027,000	28	944,558	26	2281	租賃負債	四及六.16	88,136	1	31,298	1
	非流動資產						2282	租賃負債－關係人	四、六.16及七	1,164	-	1,785	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.2及八	457,612	7	49,801	1	2399	其他流動負債		2,045	-	483	-
1550	採用權益法之投資	四及六.6	56,949	1	183,139	5	21xx	流動負債合計		2,156,394	30	326,840	9
1560	合約資產	四及六.14	-	-	49,197	1		非流動負債					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及七	3,151,385	44	1,449,518	40	2527	合約負債	四、六.14及七	-	-	6,986	-
1755	使用權資產	四、六.16及七	1,280,230	18	714,916	20	2581	租賃負債	四及六.16	1,215,568	17	652,862	18
1780	無形資產	四及六.8	510	-	-	-	2582	租賃負債－關係人	四、六.16及七	1,189	-	38,271	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	3,415	-	-	-	2600	其他非流動負債		85	-	85	-
1990	其他非流動資產	六.9及七	131,099	2	238,279	7	25xx	非流動負債合計		1,216,842	17	698,204	19
15xx	非流動資產合計		5,081,200	72	2,684,850	74		負債合計		3,373,236	47	1,025,044	28
								權益					
							3100	股本	六.13				
							3110	普通股股本		1,000,000	14	880,000	24
							3200	資本公積	六.13	2,324,364	33	1,895,047	52
							3300	保留盈餘	六.13				
							3351	累積盈(虧)		410,600	6	(170,683)	(4)
							3xxx	權益合計		3,734,964	53	2,604,364	72
1xxx	資產總計		\$7,108,200	100	\$3,629,408	100		負債及權益總計		\$7,108,200	100	\$3,629,408	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：李建成



會計主管：廖婉鈴



世紀離岸風電設備股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇九年度(重編後)		一〇八年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、五、六.14及七	\$1,766,366	100	\$94,582	100
5000	營業成本	七	(1,204,399)	(68)	(69,425)	(73)
5900	營業毛利		561,967	32	25,157	27
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(6,191)	(1)	(7,206)	(8)
6200	管理費用	七	(65,791)	(3)	(83,336)	(88)
	營業費用合計		(71,982)	(4)	(90,542)	(96)
6900	營業利益(損失)		489,985	28	(65,385)	(69)
7000	營業外收入及支出	六.18及七				
7100	利息收入		1,223	-	5,434	6
7010	其他收入		4,329	-	2,029	2
7020	其他利益及損失		1,236	-	1,263	1
7050	財務成本		(17,141)	(1)	(7,476)	(8)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.6	(2,110)	-	(24,943)	(26)
	營業外收入及支出合計		(12,463)	(1)	(23,693)	(25)
7900	稅前淨利(損)		477,522	27	(89,078)	(94)
7950	所得稅費用	四及六.19	(66,922)	(4)	-	-
8200	本期淨利(損)		410,600	23	(89,078)	(94)
8300	其他綜合損益		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$410,600	23	\$(89,078)	(94)
9750	基本每股盈餘(元)	六.20	\$4.32		\$(1.01)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.20	\$4.32		\$(1.01)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：李建成



會計主管：廖婉鈴



世紀離岸風電設備股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本	資本公積	累積盈(虧)	權益總額
		3100	3200	3351	3xxx
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$880,000	\$1,895,047	\$(81,605)	\$2,693,442
D1	民國一〇八年度淨損			(89,078)	(89,078)
D3	民國一〇八年度其他綜合損益			-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	(89,078)	(89,078)
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$880,000	\$1,895,047	\$(170,683)	\$2,604,364
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$880,000	\$1,895,047	\$(170,683)	\$2,604,364
C11	資本公積彌補虧損		(170,683)	170,683	-
D1	民國一〇九年度淨利(重編後)			410,600	410,600
D3	民國一〇九年度其他綜合損益			-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	410,600	410,600
E1	現金增資	120,000	600,000		720,000
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額(重編後)	\$1,000,000	\$2,324,364	\$410,600	\$3,734,964

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：李建成



會計主管：廖婉鈴



世紀離岸風電設備股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度	代碼	項 目	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利(損)	\$477,522	\$(89,078)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(663,755)	(29,759)
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(118,613)
A20010	收益費損項目：			B01900	處分採用權益法之投資	137,755	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	144,650	21,357	B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,458,923)	(1,365,646)
A20200	攤銷費用	8	-	B02800	處分不動產、廠房及設備	496	197
A20900	利息費用	17,141	7,476	B03700	存出保證金減少	383	2,293
A21200	利息收入	(1,223)	(5,434)	B04500	取得無形資產	(518)	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	2,110	24,943	B07500	收取之利息	1,223	5,434
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(241)	(65)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,983,339)	(1,506,094)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(13,675)	-				
A29900	租賃修改利益	(651)	(119)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款增加	531,638	-
A31125	合約資產增加	(517,713)	(49,197)	C00200	短期借款減少	(198,674)	-
A31130	應收票據(增加)減少	42	(42)	C03000	存入保證金增加	-	59
A31150	應收帳款增加	(417,936)	-	C04020	租賃負債本金償還	(44,805)	(11,463)
A31180	其他應收款(增加)減少	1,842	(6,134)	C04600	現金增資	720,000	-
A31190	其他應收款－關係人增加	-	(20)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,008,159	(11,404)
A31200	存貨增加	(1,076)	(88)				
A31230	預付款項增加	(6,597)	(69,247)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	711	(9,998)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(252,702)	(1,557,659)
A32125	合約負債增加	500,977	6,986	E00100	期初現金及約當現金餘額	823,440	2,381,099
A32130	應付票據增加	54,486	62,497	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$570,738	\$823,440
A32140	應付票據－關係人增加	7,699	47,083				
A32150	應付帳款增加	23,867	-				
A32160	應付帳款－關係人增加	375,369	-				
A32180	其他應付款增加	51,536	67,935				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	38,405	(41,372)				
A32200	負債準備增加	746	-				
A32230	其他流動負債增加	1,562	314				
A33000	營運產生之現金流入(出)	739,561	(32,203)				
A33300	支付之利息	(17,141)	(7,476)				
A33500	退還之所得稅	115	-				
A33500	支付之所得稅	(57)	(482)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	722,478	(40,161)				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：李建成



會計主管：廖婉鈴



世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日(重編後)
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

世紀離岸風電設備股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇六年五月十五日核准設立，主要經營項目包含發電、輸電、配電機械製造、機械設備製造及相關安裝工程及能源技術服務等業務。

本公司註冊地位於桃園市觀音區中山路一段 1119 號，主要營運據點位於新北市八里區中山路三段 388 之 5 號。世紀鋼鐵結構股份有限公司為本公司之母公司，亦為所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九(重編後)及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一一年三月三十日決議通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

本公司選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第16號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至重編前財務報告通過發布日(民國一一〇年二月二十二日)為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(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號之修正)	民國110年1月1日

(1)利率指標變革—第二階段(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號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

1. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
2. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
3. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至重編前財務報告通過發布日(民國一一〇年二月二十二日)為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九(重編後)及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2.編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3.外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2)金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A.藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B.貨幣時間價值
- C.與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3)金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

9.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

房屋及建築：20 年

機器設備：2-15 年

運輸設備：5-15 年

辦公設備：3-8 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11.租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本公司選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固之負債準備

保固之負債準備係依合約約定以及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估列。

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為工程收入，會計處理說明如下：

工程收入

本公司從事離岸風力發電水下基礎設施所需組件之組裝與加工等承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。

由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程超過認列之金額，差額係認列為合約負債。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

16.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17.退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

18.所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。適用國際財務報導則第15號之合約，合約約定之獎勵金、賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同案件之性質、預計合約金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$150	\$60
支票及活期存款	570,588	823,380
合 計	<u>\$570,738</u>	<u>\$823,440</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
受限制銀行存款	\$488,549	\$65,450
超過三個月之定期存款	240,656	-
合 計	<u>\$729,205</u>	<u>\$65,450</u>
流 動	<u>\$271,593</u>	<u>\$15,649</u>
非 流 動	<u>\$457,612</u>	<u>\$49,801</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請參閱附註八，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.應收票據

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$-	\$42
減：備抵損失	-	-
合 計	\$-	\$42

本公司之應收票據未有提供擔保之情形。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請參閱附註六.15，與信用風險相關資訊請參閱附註十二。

4.應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$417,936	\$-
減：備抵損失	-	-
合 計	\$417,936	\$-

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為發票日後 20 天至 60 天，承攬建造合約之提供則依合約進度請款。於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為 417,936 仟元及 0 元，於民國一〇九及一〇八年度備抵損失相關資訊請參閱附註六.15，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

5.存貨

(1)存貨明細如下：

	109.12.31	108.12.31
庫存材料	\$1,162	\$88
物 料	2	-
合 計	\$1,164	\$88

(2)本公司民國一〇九(重編後)及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為1,204,399仟元及69,425仟元。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

6.採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
世紀寰宇股份有限公司	\$1,768	50.00%	\$2,265	50.00%
世紀銻銻特股份有限公司	39,629	66.66%	40,265	66.66%
投資關聯企業：				
前端離岸風電設備製造股份有限公司	-	-	82,443	13.21%
台欣世紀風電股份有限公司	-	-	43,209	30.00%
世紀重工國際股份有限公司	15,552	25.00%	14,957	25.00%
合 計	<u>\$56,949</u>		<u>\$183,139</u>	

(1)投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)投資關聯企業

對本公司非具重大性之關聯企業資訊如下：

本公司於民國一〇九年十一月以價款95,883仟元處分前端離岸風電設備製造股份有限公司之全數股權，並認列處分投資利益13,675仟元。

本公司於民國一〇八年間投資台欣世紀風電股份有限公司45,000仟元，持股比例為30%，評估對其取得重大影響力而將其視為關聯企業。

台欣世紀風電股份有限公司於民國一〇九年七月三十一日經股東會通過辦理解散，並以該日為解散基準日。

本公司於民國一〇八年間投資世紀重工國際股份有限公司15,000仟元，持股比例為25%，評估對其取得重大影響力而將其視為關聯企業。

本公司對前端離岸風電設備製造股份有限公司、台欣世紀風電股份有限公司及世紀重工國際股份有限公司之投資並非重大。本公司民國一〇九及一〇八年十二月三十一日投資前端離岸風電設備製造股份有限公司、台欣世紀風電股份有限公司及世紀

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重工國際股份有限公司之彙總帳面金額分別為15,552仟元及140,609仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一〇九年度	一〇八年度
繼續營業單位本期淨損	\$(977)	\$(6,381)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(977)	\$(6,381)

(3)前述採用權益法之投資並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

7.不動產、廠房及設備

	房屋 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：						
109.01.01	\$-	\$288	\$101	\$1,688	\$1,448,202	\$1,450,279
增添	-	8,511	3,689	1,879	1,398,306	1,412,385
處分	-	-	-	(496)	-	(496)
其他變動	1,380,873	301,665	5,087	-	(1,315,221)	372,404
109.12.31	\$1,380,873	\$310,464	\$8,877	\$3,071	\$1,531,287	\$3,234,572
折舊及減損：						
109.01.01	\$-	\$44	\$34	\$683	\$-	\$761
折舊	66,100	15,620	383	564	-	82,667
處分	-	-	-	(241)	-	(241)
其他變動	-	-	-	-	-	-
109.12.31	\$66,100	\$15,664	\$417	\$1,006	\$-	\$83,187
成本：						
108.01.01	\$-	\$46	\$101	\$1,556	\$199,325	\$201,028
增添	-	242	-	329	1,248,877	1,249,448
處分	-	-	-	(197)	-	(197)
其他變動	-	-	-	-	-	-
108.12.31	\$-	\$288	\$101	\$1,688	\$1,448,202	\$1,450,279

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

108.01.01	\$-	\$12	\$14	\$325	\$-	\$351
折舊	-	32	20	423	-	475
處分	-	-	-	(65)	-	(65)
其他變動	-	-	-	-	-	-
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$44</u>	<u>\$34</u>	<u>\$683</u>	<u>\$-</u>	<u>\$761</u>

淨帳面金額：

109.12.31	<u>\$1,314,773</u>	<u>\$294,800</u>	<u>\$8,460</u>	<u>\$2,065</u>	<u>\$1,531,287</u>	<u>\$3,151,385</u>
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$244</u>	<u>\$67</u>	<u>\$1,005</u>	<u>\$1,448,202</u>	<u>\$1,449,518</u>

(1)本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

(2)本公司不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

8. 無形資產

	電腦軟體
成 本：	
109.01.01	\$-
增添－單獨取得	518
其他變動	-
109.12.31	<u>\$518</u>
108.01.01	\$-
增添－單獨取得	-
其他變動	-
108.12.31	<u>\$-</u>
攤銷及減損：	
109.01.01	\$-
攤銷	8
到期除列	-
其他變動	-
109.12.31	<u>\$8</u>

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108.01.01	\$-
攤銷	-
到期除列	-
其他變動	-
108.12.31	<u>\$-</u>

淨帳面金額：

109.12.31	<u>\$510</u>
108.12.31	<u>\$-</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇九年度	一〇八年度
管理費用	<u>\$8</u>	<u>\$-</u>

9.其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
預付設備款	\$130,708	\$237,505
存出保證金	391	774
合 計	<u>\$131,099</u>	<u>\$238,279</u>

10.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	2.10%	\$50,000	\$-
擔保銀行借款	1.60%~2.10%	282,964	-
合 計		<u>\$332,964</u>	<u>\$-</u>

(2)本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為511,183仟元及28,429仟元。

(3)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付費用	\$63,807	\$12,271
應付設備款	298,071	79,002
合 計	\$361,878	\$91,273

12.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇九及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,667仟元及2,427仟元。

13.權益

(1)普通股

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為 2,000,000 仟元及 1,000,000 仟元，已發行股本分別為 1,000,000 仟元及 880,000 仟元，每股面額 10 元，分別為 100,000 仟股及 88,000 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇九年四月三十日經董事會決議辦理現金增資 120,000 仟元，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，並決議以同年六月二日為增資基準日。增資後額定股本為 2,000,000 仟元，業已發行股本為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 100,000 仟股。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$2,324,317	\$1,895,000
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	47	47
合 計	<u>\$2,324,364</u>	<u>\$1,895,047</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

本公司於民國一〇九年十一月四日經股東臨時會決議以資本公積彌補虧損170,683仟元。

(3)盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可供分配之盈餘，再併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

B. 股利政策

本公司得適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之百分之十。惟經董事會決議不分配，並經股東會通過，不在此限。

C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關員工酬勞及董事酬勞估計基礎及認列金額之相關資訊請參閱附註六.17。

D.本公司於民國一一〇年二月二十二日之董事會擬議及民國一〇九年六月二十日股東會決議民國一〇九及一〇八年盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$76,816	\$-		
普通股現金股利	500,000	-	\$5	\$-
合 計	<u>\$576,816</u>	<u>\$-</u>		

14.營業收入

	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度
客戶合約之收入		
工程收入	\$1,758,218	\$94,582
勞務收入	8,148	-
合 計	<u>\$1,766,366</u>	<u>\$94,582</u>

本公司民國一〇九及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度
	單一部門	單一部門
工程收入	\$1,758,218	\$94,582
勞務收入	8,148	-
合 計	<u>\$1,766,366</u>	<u>\$94,582</u>

收入認列時點：

隨時間逐步滿足	\$1,758,218	\$94,582
於某一時點	8,148	-
合 計	<u>\$1,766,366</u>	<u>\$94,582</u>

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)合約餘額

A.合約資產

	109.12.31	108.12.31
工程建造	<u>\$566,910</u>	<u>\$49,197</u>
流動	\$566,910	\$-
非流動	-	49,197
合計	<u>\$566,910</u>	<u>\$49,197</u>

本公司民國一〇九年度合約資產餘額增加，係因於資產負債表日本公司對合約對價尚未具有無條件收取權利之合約金額增加。另減損之影響評估請參閱附註六.15。

B.合約負債

	109.12.31 (重編後)	108.12.31
工程建造與工程保留款	<u>\$507,963</u>	<u>\$6,986</u>
流動	\$507,963	\$-
非流動	-	6,986
合計	<u>\$507,963</u>	<u>\$6,986</u>

本公司民國一〇九年度合約負債餘額增加，係因向客戶預收款項，尚未履行履約義務所致。

15.預期信用減損損失(利益)

	一〇九年度	一〇八年度
營業費用－預期信用減損損失		
合約資產	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款	-	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
總帳面金額	\$566,910	\$49,197
預期信用損失率	-%	-%
備抵損失	-	-
合 計	\$566,910	\$49,197

(2)應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.12.31	未逾期	逾期天數				
	(註)	6個月內	6個月至1年	1年至3年	3年以上	合 計
總帳面金額	\$183,009	\$234,927	\$-	\$-	\$-	\$417,936
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$183,009	\$234,927	\$-	\$-	\$-	\$417,936

108.12.31	未逾期	逾期天數				
	(註)	6個月內	6個月至1年	1年至3年	3年以上	合 計
總帳面金額	\$42	\$-	\$-	\$-	\$-	\$42
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$42	\$-	\$-	\$-	\$-	\$42

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司民國一〇九及一〇八年度之合約資產及應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款
109.01.01	\$-	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
109.12.31餘額	\$-	\$-	\$-
108.01.01	\$-	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-	-
108.12.31金額	\$-	\$-	\$-

16.租賃

(1)本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及其他設備等。各個合約之租賃期間介於1年至20年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
土 地	\$1,068,352	\$675,081
房屋及建築	2,622	39,594
其他設備	209,256	241
合 計	\$1,280,230	\$714,916

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇九及一〇八年度對使用權資產分別增添627,297仟元及451,461仟元

(b)租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	\$1,303,704	\$684,160
租賃負債－關係人	2,353	40,056
合 計	<u>\$1,306,057</u>	<u>\$724,216</u>
流 動	\$89,300	\$33,083
非 流 動	<u>1,216,757</u>	<u>691,133</u>
合 計	<u>\$1,306,057</u>	<u>\$724,216</u>

本公司民國一〇九及一〇八年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.18財務成本；租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一〇九年度	一〇八年度
土 地	\$54,453	\$17,375
房屋及建築	1,831	2,928
其他設備	5,699	579
合 計	<u>\$61,983</u>	<u>\$20,882</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一〇九年度	一〇八年度
短期租賃之費用	\$1,396	\$216
低價值資產租賃之費用(不包括 短期租賃之低價值資產租賃之 費用)	88	56
不計入租賃負債衡量中之變動租 賃給付費用	704	579

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇九年度對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓為2,415仟元，係認列於其他收入，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為60,851仟元及19,790仟元。

17.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇九年度			一〇八年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$38,279	\$21,829	\$60,108	\$-	\$41,331	\$41,331
勞健保費用	2,598	2,440	5,038	-	4,577	4,577
退休金費用	1,397	1,270	2,667	-	2,427	2,427
董事酬金	-	100	100	-	-	-
其他員工福利 費用	1,795	2,696	4,491	-	2,803	2,803
折舊費用	134,741	9,909	144,650	2,248	19,109	21,357
攤銷費用	-	8	8	-	-	-

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，平均員工人數分別為96人及77人，其中未兼任員工之董事平均人數分別為4人及2人。

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥董事酬勞不高於百分之一點五，員工酬勞不低於百分之零點五，由董事會特別決議通過並於股東會報告，員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年度依獲利狀況，認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為4,646仟元及0元；前述金額帳列於薪資費用項下。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一〇年二月二十二日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞為11,149仟元，與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額差異，列為次年度之損益。

本公司民國一〇八年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

18.營業外收入及支出

(1)利息收入

	一〇九年度	一〇八年度
利息收入	\$1,223	\$5,434

(2)其他收入

	一〇九年度	一〇八年度
租金收入	\$463	\$156
其他收入—其他	3,866	1,873
合 計	\$4,329	\$2,029

(3)其他利益及損失

	一〇九年度	一〇八年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$241	\$65
淨外幣兌換(損)益	(8,441)	1,079
租賃修改利益	651	119
處分投資利益	13,675	-
什項支出	(4,890)	-
合 計	\$1,236	\$1,263

(4)財務成本

	一〇九年度	一〇八年度
利息費用	\$1,473	\$-
租賃負債之利息	13,858	7,476
財務費用	1,810	-
合 計	\$17,141	\$7,476

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.所得稅

(1)民國一〇九及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$70,337	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(3,416)	-
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度認列數	1	-
所得稅費用	<u>\$66,922</u>	<u>\$-</u>

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	<u>\$477,522</u>	<u>\$(89,078)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$95,504	\$(17,816)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,402	5,178
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(28,464)	12,619
免稅收益影響數	(1,521)	-
以前年度遞延所得稅於本年度之調整	1	19
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$66,922</u>	<u>\$-</u>

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
兌換(利益)損失	\$-	\$3,266	\$3,266
負債準備－維修保固	-	149	149
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$3,415</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$-</u>		<u>\$3,415</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$-</u>		<u>\$3,415</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

民國一〇八年度：無此情形。

(4)本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵減年度
	109.12.31	108.12.31	
106年	\$-	\$13,177	116年
107年	-	65,958	117年
108年(預計)	-	63,182	118年
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$142,317</u>	

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 0 元及 28,464 仟元。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司之所得稅申報核定至民國一〇七年度。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	一〇九年度 (重編後)	一〇八年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$410,600	\$(89,078)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	94,984	88,000
基本每股盈餘(元)	\$4.32	\$(1.01)
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$410,600	\$(89,078)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$410,600	\$(89,078)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	94,984	88,000
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	28	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	95,012	88,000
稀釋每股盈餘(元)	\$4.32	\$(1.01)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
世紀鋼鐵結構股份有限公司	本公司之母公司
世紀銻鍊特股份有限公司	本公司之子公司
丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S	本公司之其他關係人
世紀重工國際股份有限公司	關聯企業
世紀樺欣風能股份有限公司	本公司之其他關係人
台欣工業股份有限公司	本公司之其他關係人
世鑫鋼有限公司	本公司之實質關係人
永業海洋船舶科技有限公司	本公司之董事(註)
賴惠華	本公司董事長之一親等親屬

註：自民國一〇九年六月五日起已非為本公司之董事。

2.與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	一〇九年度	一〇八年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$8,148	\$-

本公司與關係人之勞務交易，因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定。

(2)進貨

	一〇九年度	一〇八年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$218	\$14

本公司向世紀鋼鐵結構股份有限公司進貨價格及付款條件，與一般廠商相當。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)工程發包

本公司民國一〇九年度因聯合承攬套管式水下基礎專案所需，向丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S發包之當期計價金額為795,105仟元，帳列在建工程項下，並隨時間經過逐步滿足對客戶之履約義務後，認列工程收入及工程成本。

(4)本公司委託世紀鋼鐵結構股份有限公司、世紀重工國際股份有限公司、丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S及台欣工業股份有限公司提供勞務等所認列之費用(帳列營業成本)

	一〇九年度	一〇八年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$10,676	\$4,886
世紀重工國際股份有限公司	28,327	-
台欣工業股份有限公司	24,544	3,017
丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S	-	43,246
合 計	\$63,547	\$51,149

(5)本公司民國一〇九及一〇八年度因新建廠房所需，與世紀鋼鐵結構股份有限公司和世鑫鋼有限公司簽訂鋼構材料買賣合約書及勞務合約書，並按月依進度計價，其主要內容如下：

一〇九年度					
關係人名稱	合約項目	合約金額	當期計價金額	累計已計價金額	未計價金額
世鑫鋼有限公司	統包工程	\$25,294	\$23,655	\$23,655	\$1,639
世紀鋼鐵結構股份有限公司	鋼構材料	\$190,987	\$69,044	\$69,044	\$121,943
一〇八年度					
關係人名稱	合約項目	合約金額	當期計價金額	累計已計價金額	未計價金額
世紀鋼鐵結構股份有限公司	鋼構材料	\$787,634	\$701,962	\$787,634	\$-

(6)本公司民國一〇九年度因專案服務所需，由世紀銻銻特股份有限公司提供勞務而認列之在建工程—勞務費計35,126仟元。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)其他應收款－關係人

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$4	\$16
世紀銻鍊特股份有限公司	10	4
世紀重工國際股份有限公司	1	-
世紀樺欣風能股份有限公司	5	-
合 計	<u>\$20</u>	<u>\$20</u>

(8)應付票據－關係人

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$35,193	\$47,083
世紀重工國際股份有限公司	8,076	-
台欣工業股份有限公司	1,366	-
世鑫鋼有限公司	10,147	-
合 計	<u>\$54,782</u>	<u>\$47,083</u>

(9)應付票據

	109.12.31	108.12.31
台欣工業股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$1,316</u>

(10)應付帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$975	\$-
世紀重工國際股份有限公司	6,754	-
丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S	346,965	-
世紀銻鍊特股份有限公司	20,675	-
合 計	<u>\$375,369</u>	<u>\$-</u>

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(11)其他應付款－關係人

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$76,610	\$39,389
世鑫鋼有限公司	1,184	-
合 計	\$77,794	\$39,389

(12)預付設備款(帳列其他非流動資產)

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$-	\$18,809

(13)合約負債

	109.12.31	108.12.31
台欣工業股份有限公司	\$-	\$1,530

(14)存出保證金(帳列其他非流動資產)

	109.12.31	108.12.31
賴惠華	\$50	\$-

(15)租賃－關係人

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金計算	總租金支出
<u>一〇九年度</u>				
世紀鋼鐵結構股份 有限公司	員工宿舍	106.10.01-109.02.28	\$5/人	\$977
		109.03.01-111.09.30	\$3/人(註)	
賴惠華	員工宿舍	109.11.01-110.10.31	\$50/月	113
合 計				\$1,090

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金計算	總租金支出
<u>一〇八年度</u>				
世紀鋼鐵結構股份 有限公司	員工宿舍	106.10.01-111.09.30	\$5/人	\$572

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：自民國一〇九年三月起每人租金調整為3仟元。

本公司為承租人

(a)使用權資產

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$2,321	\$39,594

(b)租賃負債

	109.12.31	108.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$2,353	\$40,056

(c)利息費用

	一〇九年度	一〇八年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$520	\$1,288

(d)租賃修改利益

	一〇九年度	一〇八年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$651	\$119

(16)本公司向關係人購買不動產、廠房及設備明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之參考依據
<u>一〇九年度</u>			
機器設備(帳列未完工程及待驗設備)	世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$55,993	議價
辦公設備	世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$83	議價
辦公設備	世紀銻鍊特股份有限公司	\$171	議價

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年度：無此情形。

(17)本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分(損)益	價格決定之 參考依據
<u>一〇九年度</u>					
辦公設備	世紀銻銻特股份有限公司	\$251	\$475	\$224	議價
辦公設備	世紀樺欣風能股份有限公司	\$2	\$21	\$19	議價
<u>一〇八年度</u>					
辦公設備	世紀銻銻特股份有限公司	\$132	\$197	\$65	議價

(18)營業費用

	科目明細	一〇九年度	一〇八年度
永業海洋船舶科技有限公司	顧問服務費用	\$-	\$3,641
世紀銻銻特股份有限公司	雜項購置	7	-
丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S	訓練費	-	222
合 計		\$7	\$3,863

(19)其他收入

	一〇九年度	一〇八年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$562	\$950
世紀銻銻特股份有限公司	24	26
世紀樺欣風能股份有限公司	3	-
合 計	\$589	\$976

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(20)租金收入

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金	總租金收入
			收取方式	
一〇九年度				
世紀重工國際股份有限公司	員工宿舍	109.06.01~ 109.08.31	\$5/人	<u>\$45</u>
世紀重工國際股份有限公司	員工宿舍	109.09.01~ 110.08.31	\$4/人	<u>\$39</u>

民國一〇八年度：無此情形。

(21)利息收入

	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$-	\$351
世鑫鋼有限公司	32	-
合 計	<u>\$32</u>	<u>\$351</u>

(22)本公司民國一〇八年度為子公司世紀錦鍊特股份有限公司代購不動產、廠房及設備金額為8,300仟元。

3.取得背書保證

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
主要管理階層	<u>\$332,964</u>	<u>\$-</u>

4.本公司主要管理人員之薪酬

	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
短期員工福利	<u>\$6,777</u>	<u>\$5,493</u>

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$488,549	\$65,450	履約保證金、備償戶、 開立信用狀額度及短期 借款擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度為511,183仟元，已開立未使用之信用狀額度約為21,293仟元。
- 2.截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司已開立之履約保證票據計3,201,903仟元。
- 3.截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
南碼頭重大工程合約	\$1,768,513	\$884,666	\$883,847

已付金額帳列未完工程及待驗設備項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.12.31 (重編後)	108.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	\$570,588	\$823,380
按攤銷後成本衡量之金融資產	729,205	65,450
應收票據	-	42
應收帳款	417,936	-
其他應收款	94,184	6,750
其他應收款－關係人	20	20
合 計	<u>\$1,811,933</u>	<u>\$895,642</u>

金融負債

	109.12.31	108.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$332,964	\$-
應付款項	1,063,705	293,274
租賃負債(含一年內到期)	1,306,057	724,216
合 計	<u>\$2,702,726</u>	<u>\$1,017,490</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇九及一〇八年度之損益將分別減少/增加4,765仟元及112仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率曝險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本公司於民國一〇九及一〇八年度之損益將分別增加/減少238仟元及823仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，前十大客戶合約資產及應收款項占本公司合約資產及應收款項總額之百分比均為 100%。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二年至三年	三年至四年	四年以上	合計
109.12.31						
短期借款	\$335,556	\$-	\$-	\$-	\$-	\$335,556
應付款項	1,063,705	-	-	-	-	1,063,705
租賃負債	106,531	100,826	99,473	99,473	1,040,296	1,446,599
108.12.31						
應付款項	\$293,274	\$-	\$-	\$-	\$-	\$293,274
租賃負債	39,186	38,941	38,941	38,941	644,785	800,794

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$-	\$85	\$724,216	\$724,301
現金流量	332,964	-	(44,805)	288,159
非現金之變動	-	-	626,646	626,646
109.12.31	<u>\$332,964</u>	<u>\$85</u>	<u>\$1,306,057</u>	<u>\$1,639,106</u>

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$-	\$26	\$284,337	\$284,363
現金流量	-	59	(11,463)	(11,404)
非現金之變動	-	-	451,342	451,342
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$85</u>	<u>\$724,216</u>	<u>\$724,301</u>

非現金之變動係新承租標的所產生之租賃負債及利息攤銷數。

7.金融工具之公允價值

(1)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債，公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，亦未有重複性按公允價值衡量之資產及負債。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	109.12.31			108.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$28,914	28.48	\$823,460	\$365	30.77	\$11,225

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

貨幣性項目

美金	<u>\$12,183</u>	28.48	<u>\$346,965</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>
----	-----------------	-------	------------------	------------	---	------------

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本公司於民國一〇九及一〇八年度之外幣兌換(損)益分別為(8,441)仟元及1,079仟元。

10.重編民國一〇九年度之個體財務報表

本公司基於會計穩健保守原則，原依證券發行人財務報告編製準則、國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」所評估之得計入合約總價及履約成本金額包括減單成本及交付獎金，經重行考量後將減單成本及交付獎金不計入合約總價及履約成本，並對使用成本基礎之投入法作調整；前述調整涉及估計完成程度之衡量結果變動，依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之規定作為會計估計變動處理，惟因影響金額已超過證券交易法施行細則第6條所規定應重編財務報告門檻，本公司因而重編民國一〇九年度之個體財務報表。

上述重編對民國一〇九年度個體財務報表之影響如下：

	重編前	重編後	影響金額
其他應收款	\$4,793	\$94,184	\$89,391
合約負債	61,011	507,963	446,952
累積盈虧	768,161	410,600	(357,561)
營業收入淨額	2,494,630	1,766,366	(728,264)
營業成本	1,485,711	1,204,399	(281,312)
所得稅費用	156,313	66,922	(89,391)

11.資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.本公司為他人背書保證者：無。
- 3.本公司期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.本公司本期累積買進或賣出單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者：無。
- 5.本公司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者：請參閱附表一。
- 6.本公司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者：無。
- 7.本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表二。
- 8.本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表三。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：無。
 - (2)為他人背書保證者：無。

世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- (4)本期累積買進或賣出單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者：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者：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者：無。
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
- (9)從事衍生性商品交易：無。
- (三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

世紀離岸風電設備股份有限公司

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者

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

取得不動產 之公司	財 產 名 稱	事實發生日	交 易 金 額	價款支 付情形	交 易 對 象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用之情形	其他約定 事 項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
世紀離岸風電設備股份有限公司	房屋及建築物	109.5.1	\$1,380,873	依合約	世紀鋼鐵結構股份有限公司及國業營造股份有限公司等	註1	註2	註2	註2	註2	議價	因應未來營運成長需求	無

註1：世紀鋼鐵結構股份有限公司為本公司之母公司。

註2：世紀鋼鐵結構股份有限公司係向一般廠商分次依當時市價購入鋼材後出售予本公司興建廠房，並非為移轉不動產予本公司。

世紀離岸風電設備股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日(重編後)

附表二

單位：新台幣仟元

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		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	
世紀離岸風電設備 股份有限公司	丹麥商 BLADT INDUSTRIES A/S	其他關係人	工程發包	\$795,105	95.48%	依合約規定	進貨之產品與一般廠商 規格不同，故其交易價 格無法合理比較	月結60~90天	應付帳款 \$346,965	86.91%	

世紀離岸風電設備股份有限公司

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇九年十二月三十一日

附表三

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
				本期期末	去年年底	股 數(仟股)	比率%	帳面金額		
世紀離岸風電設備股份有限公司	世紀寰宇股份有限公司	台灣	國際貿易業	\$2,500	\$2,500	250	50.00%	\$1,768	\$(994)	\$(497)
世紀離岸風電設備股份有限公司	前端離岸風電設備製造股份有限公司	台灣	金屬結構製造業	\$-	\$87,166	-	-%	\$- (註2)	\$(3,961)	\$(523)
世紀離岸風電設備股份有限公司	台欣世紀風電股份有限公司	台灣	發電、配電機械設備製造	\$-	\$45,000	-	-%	\$- (註1)	\$(3,497)	\$(1,049)
世紀離岸風電設備股份有限公司	世紀銻銻特股份有限公司	台灣	工程管理顧問服務	\$58,613	\$58,613	5,861	66.66%	\$39,629	\$(954)	\$(636)
世紀離岸風電設備股份有限公司	世紀重工國際股份有限公司	台灣	起重工程業	\$15,000	\$15,000	1,500	25.00%	\$15,552	\$2,380	\$595

註1：台欣世紀風電股份有限公司於民國一〇九年七月三十一日經股東會通過辦理解散清算。

註2：本公司於民國一〇九年十一月以價款95,883仟元處分前端離岸風電設備製造股份有限公司之全數股權，並認列處分投資利益13,675仟元。

世紀離岸風電設備股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣(外幣)仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金：		\$150	1. 左列現金及銀行存款未
			有提供作為擔保或質押
			之情事。
支票及活期存款：			2. 民國一〇九年十二月三
彰化銀行－埔心分行	活存	117,301	十一日外幣之匯率：
台企銀行－大園分行	活存	60,524	USD：NTD=1：28.48
兆豐銀行－桃園機場分行	活存	56,617	
第一銀行－中壢分行	活存	19,597	
上海商銀－楊梅分行	活存	2,726	
土地銀行－中壢分行	活存	39,731	
國泰銀行－同德分行	活存	2,499	
中國信託－桃園分行	活存	57,316	
中國信託－桃園分行	外幣	213,660	USD 7,502
其他(小於1,000仟元之活(支)存)		617	
小 計		570,588	
合 計		\$570,738	

世紀離岸風電設備股份有限公司

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣(外幣)仟元

項 目	摘要	張數	面值	總 額	利率	帳面金額	備註
兆豐銀行－桃園機場分行	受限制活期存款	-	-	-	-	\$5,821	台幣設質戶
彰化銀行－埔心分行	受限制活期存款	-	-	-	-	7,215	台幣設質戶
第一銀行－中壢分行	受限制活期存款	-	-	-	-	5,001	台幣設質戶
土地銀行－中壢分行	受限制活期存款	-	-	-	-	5,000	台幣備償戶
上海商銀－楊梅分行	受限制活期存款	-	-	-	-	2,400	台幣備償戶
國泰世華－同德分行	受限制活期存款	-	-	-	-	5,500	台幣備償戶
中國信託－桃園分行	定期存款	-	USD 8,450	USD 8,450	1.70%	240,656	超過三個月之定期存款
合 計						<u>\$271,593</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

3.合約資產－流動明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
M2048	\$428,992	左列合約資產係因工程收入而發生且非為關係人款項。
L0055	137,440	
A2051/A2050	478	
合 計	\$566,910	

世紀離岸風電設備股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A2050	\$303,552	1.左列應收帳款係因營業而發生且 非為關係人帳款。 2.未有提供作為擔保之情形。
M2048	58,669	
L0055	29,319	
A2051	26,396	
合 計	417,936	
減：備抵損失	-	
淨 額	<u>\$417,936</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$89,873	
其他應收款	4,311	
合 計	<u>\$94,184</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

6.存貨淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
庫存材料	\$1,162	\$1,162	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。 2.存貨未有提供作為擔保或質押之情形。
物 料	2	2	
合 計	1,164	\$1,164	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-		
淨 額	\$1,164		

世紀離岸風電設備股份有限公司

7.預付款項明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
留抵稅額	\$80,389	
其他預付款	14,155	
合 計	<u>\$94,544</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

8.其他流動資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
暫 付 款	\$7,967	
代 付 款	1,944	
合 計	<u>\$9,911</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

9.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣(外幣)仟元

項 目	摘要	張數	面值	總 額	利率	帳面金額	備註
台企銀行－新明分行	受限制定期存款	-	-	-	0.19%~0.82%	\$35,691	履約保證金
彰化銀行－埔心分行	受限制定期存款	-	-	-	0.10%~0.79%	87,990	履約保證金
中國信託－桃園分行	受限制銀行存款	-	-	-	-	200,075	履約保證金
中國信託－桃園分行	受限制定期存款	-	USD 4,700	USD 4,700	0.45%	133,856	履約保證金
合 計						<u>\$457,612</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

10.採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供保證或
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	質押情形
世紀寰宇股份有限公司	250	\$2,265	-	\$-	-	\$(497) (註2)	250	50.00%	\$1,768	\$7.07	\$1,768	無
世紀銻鍊特股份有限公司	5,861	40,265	-	-	-	(636) (註2)	5,861	66.66%	39,629	6.76	39,629	無
前端離岸風電設備製造股份有限公司	8,717	82,443	-	-	(8,717)	(82,443) (註1及2)	-	-%	-	-	-	無
台欣世紀風電股份有限公司	4,500	43,209	-	-	(4,500)	(43,209) (註2及3)	-	-%	-	-	-	無
世紀重工國際股份有限公司	15,000	14,957	-	595 (註2)	-	-	1,500	25.00%	15,552	10.37	15,552	無
合計		<u>\$183,139</u>		<u>\$595</u>		<u>\$(126,785)</u>			<u>\$56,949</u>		<u>\$56,949</u>	

註1：本公司於民國一〇九年十一月以價款95,883仟元處分前端離岸風電設備製造股份有限公司之全數股權。

註2：採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額。

註3：台欣世紀風電股份有限公司於民國一〇九年七月三十一日經股東會通過辦理解散清算。

世紀離岸風電設備股份有限公司

11.使用權資產變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類	期 末 餘 額	
取得成本						
土 地	\$692,456	\$447,724	\$-	\$-	\$1,140,180	
房屋及建築	41,964	452	(38,944)	-	3,472	
其他設備	820	214,763	(820)	-	214,763	
合 計	735,240	662,939	(39,764)	-	1,358,415	
累計折舊						
土 地	17,375	54,453	-	-	71,828	
房屋及建築	2,370	1,831	(3,351)	-	850	
其他設備	579	5,699	(771)	-	5,507	
合 計	20,324	\$61,983	\$(4,122)	\$-	78,185	
使用權資產淨額	\$714,916				\$1,280,230	

世紀離岸風電設備股份有限公司

12.短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
銀行信用狀借款	第一銀行	\$48,853	109.07.21~110.06.29	1.60%	\$50,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	有關資產提供作為擔保或質押之情形，請詳附註八。
銀行信用狀借款	兆豐銀行	53,027	109.09.21~110.05.23	1.825%~2.075%	100,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
銀行信用狀借款	彰化銀行	54,111	109.07.16~110.05.16	2.10%	150,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
銀行信用狀借款	上海商銀	23,195	109.10.15~110.05.26	1.81%	30,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
銀行信用狀借款	國泰世華	53,778	109.12.21~110.06.21	1.68%	88,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
銀行信用狀借款	土地銀行	50,000	109.11.17~110.05.06	1.625%	50,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	
信用借款	彰化銀行	50,000	109.11.03~110.11.03	2.10%	300,000	無	
合 計		<u>\$332,964</u>					

世紀離岸風電設備股份有限公司

13.合約負債－流動明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

對 象	金 額	備 註
A2051/A2050	\$507,963	

世紀離岸風電設備股份有限公司

14.應付票據明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
S0083	\$45,420	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且非為關係人票據。
B0132	19,548	
B1033	39,869	
M0258	16,149	
其 他	49,029	
合 計	<u>\$170,015</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
A2001	\$13,552	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
J0012	4,220	
C0026	1,752	
B1033	1,418	
其 他	2,925	
合 計	<u>\$23,867</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

16.其他應付款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
其他應付費用	\$47,207	
應付薪資	11,954	
應付員工酬勞	4,646	
小 計	63,807	
應付設備款		
新光鋼鐵股份有限公司	90,678	
環台水泥製品股份有限公司	34,719	
國業營造股份有限公司	25,621	
旭源營造工程股份有限公司	19,284	
WELDOTHERMGesellschaft für Wärmetechnik m.b.H.	18,417	
永宸機電工程股份有限公司	29,126	
其 他	80,226	其他各戶餘額均未超過本科目餘
小 計	298,071	額之5%。
合 計	\$361,878	

世紀離岸風電設備股份有限公司

17.本期所得稅負債變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$-	
加：本期估列109年度營利事業所得稅	159,728	
減：本期利息扣繳稅額	(57)	
期末餘額	<u>\$159,671</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

18.租賃負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
土 地	107/6/1~128/10/3	1.25%~1.65%	\$1,087,759	
房 屋	109/1/1~111/12/31	1.25%~2.50%	2,656	
其他設備	109/10/5~119/7/16	1.65%	215,642	
合 計			1,306,057	
減：一年內到期之租賃負債			(89,300)	
一年以上到期之租賃負債			\$1,216,757	

世紀離岸風電設備股份有限公司

19.其他流動負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
暫 收 款	\$1,433	
代 收 款	612	
合 計	<u>\$2,045</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

20.營業收入淨額明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
工程收入	-	\$1,758,218	
勞務收入	-	8,148	
合 計		<u>\$1,766,366</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

21.營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
工程成本		
直接材料	\$818,105	
製造費用	137,206	
營建費用	246,573	
小 計	1,201,884	
加：年初在建工程	94,582	
本年度認列工程淨利益	556,335	
本年度工程成本	1,201,884	
減：年底在建工程數	(1,852,801)	
本年度完工沖轉數	-	
其他營業成本	2,515	
營業成本總計	\$1,204,399	

世紀離岸風電設備股份有限公司

22.推銷費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$4,839	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
保險費	412	
折 舊	9	
產品保固費用	746	
其 他	185	
合 計	<u>\$6,191</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

23.管理費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$18,260	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
折舊	9,900	
各項攤提	8	
勞務費	8,036	
雜項購置	6,228	
其 他	23,359	
合 計	<u>\$65,791</u>	