

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
民國一一四年度及民國一一三年度

公司地址：新北市八里區中山路三段388之5號
公司電話：(02)8979-8698

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	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	11-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六)重要會計項目之說明	34-55
(七)關係人交易	56-62
(八)質押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62-63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其他	63-69
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	69-70
2.轉投資事業相關資訊	70
3.大陸投資資訊	70
(十四)部門資訊	70
九、重要會計項目明細表	73-88

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一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三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，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一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。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。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。

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一一四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民國一一四年度營業收入為10,276,165仟元，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。本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一四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：(111)金管證審字第 1110348358 號

(110)金管證審字第 1100352201 號

林政緯 林政緯



會計師：

陳國帥 陳國帥



中華民國一一五年二月二十三日

世經離岸風電設備股份有限公司
個體資產負債表
民國一十四年十二月三十一日
及民國一十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日		負 債 及 權 益			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
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	\$7,912,279	33	\$4,009,268	16	2100	短期借款	四、六.9及八	\$263,755	1	\$53,920	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.2及八	810,170	3	1,975,629	8	2110	應付短期票券	四及六.10	-	-	49,992	-
1140	合約資產	四及六.17	2,529,149	10	5,284,743	22	2130	合約負債	四及六.17	25,544	-	523,621	2
1170	應收帳款淨額	四及六.3	443,831	2	691,813	3	2170	應付帳款		439,377	2	985,414	5
1180	應收帳款－關係人淨額	七	7,459	-	-	-	2180	應付帳款－關係人	七	635,444	3	938,375	4
1200	其他應收款		117,010	-	61,298	-	2200	其他應付款	六.11	575,657	2	594,916	3
1210	其他應收款－關係人	七	1,438	-	104,834	1	2220	其他應付款－關係人	七	20,837	-	278,007	1
1220	本期所得稅資產		2,176	-	2,176	-	2230	本期所得稅負債	六.22	364,705	1	331,287	1
1310	存貨	四及六.4	122,028	1	53,286	-	2250	負債準備	四及六.12	345,789	1	92,244	-
1410	預付款項		23,951	-	278,128	1	2281	租賃負債	四及六.19	178,767	1	165,768	1
1470	其他流動資產		1,074	-	3,023	-	2282	租賃負債－關係人	四、六.19及七	10,615	-	9,407	-
11xx	流動資產合計		11,970,565	49	12,464,198	51	2322	一年內到期之長期借款	四、六.13及八	150,000	1	-	-
	非流動資產						2399	其他流動負債		7,583	-	7,602	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.2及八	576,471	2	774,528	3	21xx	流動負債合計		3,018,073	12	4,030,553	17
1550	採用權益法之投資	四及六.5	61,612	-	51,751	-		非流動負債					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6、七及八	9,405,394	39	9,292,543	38	2540	長期借款	四、六.13及八	-	-	150,000	-
1755	使用權資產	四、六.19及七	1,718,750	8	1,783,773	7	2570	遞延所得稅負債	四、五及六.22	14,339	-	16,319	-
1780	無形資產	四及六.7	13,693	-	6,284	-	2581	租賃負債	四及六.19	1,573,067	7	1,649,632	7
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	69,955	-	18,905	-	2582	租賃負債－關係人	四、六.19及七	12,421	-	4,994	-
1990	其他非流動資產	六.8	500,215	2	147,787	1	2645	存入保證金	七	9,951	-	9,987	-
15xx	非流動資產合計		12,346,090	51	12,075,571	49	25xx	非流動負債合計		1,609,778	7	1,830,932	7
							2xxx	負債合計		4,627,851	19	5,861,485	24
								權益					
							3100	股本	六.15				
							3110	普通股股本		1,700,000	7	1,700,000	7
							3200	資本公積	六.15	14,930,416	61	14,930,324	61
							3300	保留盈餘	六.15				
							3310	法定盈餘公積		373,330	2	222,841	1
							3350	未分配盈餘		2,685,058	11	1,825,119	7
							3xxx	權益合計		19,688,804	81	18,678,284	76
1xxx	資產總計		\$24,316,655	100	\$24,539,769	100		負債及權益總計		\$24,316,655	100	\$24,539,769	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：林明政



會計主管：王金火



世紀離岸風電設備股份有限公司

個體綜合損益表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日
及民國一一三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	一一四年度		一一三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、五、六.17及七	\$10,276,165	100	\$9,664,454	100
5000	營業成本	七	(7,354,900)	(71)	(7,552,833)	(78)
5900	營業毛利		2,921,265	29	2,111,621	22
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(327,244)	(3)	(50,582)	(1)
6200	管理費用	七	(266,613)	(3)	(191,768)	(2)
	營業費用合計		(593,857)	(6)	(242,350)	(3)
6900	營業利益		2,327,408	23	1,869,271	19
7000	營業外收入及支出	六.21及七				
7100	利息收入		126,694	1	55,089	1
7010	其他收入		15,807	-	21,033	-
7020	其他利益及損失		94,512	1	86,880	1
7050	財務成本		(59,814)	-	(172,835)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.5	12,236	-	5,473	-
	營業外收入及支出合計		189,435	2	(4,360)	-
7900	稅前淨利		2,516,843	25	1,864,911	19
7950	所得稅(費用)利益	四、五及六.22	(486,415)	(5)	(360,017)	(4)
8200	本期淨利		2,030,428	20	1,504,894	15
8300	其他綜合損益		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$2,030,428	20	\$1,504,894	15
9750	基本每股盈餘(元)	六.23	\$11.94		\$10.62	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.23	\$11.93		\$10.61	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：林明政



會計主管：王金火



世紀離岸風電設備股份有限公司

個體權益變動表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日
及民國一十三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 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘		權益總額 3xxx
				法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 3350	
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$1,400,000	\$6,227,689	\$140,593	\$822,473	\$8,590,755
B1	民國一十二年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			82,248	(82,248)	-
B5	普通股現金股利				(420,000)	(420,000)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(65)			(65)
D1	民國一十三年度淨利				1,504,894	1,504,894
D3	民國一十三年度其他綜合損益				-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	1,504,894	1,504,894
E1	現金增資	300,000	8,700,000			9,000,000
N1	股份基礎給付交易		2,700			2,700
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	1,700,000	14,930,324	222,841	1,825,119	18,678,284
B1	民國一十三年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			150,489	(150,489)	-
B5	普通股現金股利				(1,020,000)	(1,020,000)
C17	其他資本公積變動數		92			92
D1	民國一十四年度淨利				2,030,428	2,030,428
D3	民國一十四年度其他綜合損益					
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	2,030,428	2,030,428
Z1	民國一十四年十二月三十一日餘額	\$1,700,000	\$14,930,416	\$373,330	\$2,685,058	\$19,688,804

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：林明政



會計主管：王金火



民國一十四年一月一日至十二月三十一日
及民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一四年度	一一三年度	代碼	項 目	一一四年度	一一三年度
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	\$2,516,843	\$1,864,911	B00040	(取得)處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,363,516	(789,704)
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法投資	-	(15,357)
A20010	收益費損項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,138,172)	(1,519,391)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	1,140,930	1,080,323	B02800	處分不動產、廠房及設備	92	87,508
A20200	攤銷費用	2,490	1,414	B03700	存出保證金(增加)減少	(423,776)	13,606
A20900	利息費用	59,814	172,835	B04500	取得無形資產	(9,899)	(3,894)
A21200	利息收入	(126,694)	(55,089)	B07500	收取之利息	140,226	49,415
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,700	B07600	收取之股利	2,375	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(12,236)	(5,473)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(65,638)	(2,177,817)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	229	(607)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產(增加)減少	2,755,594	(1,521,555)	C00100	短期借款增加	1,250,048	2,800,451
A31150	應收帳款(增加)減少	247,982	(55,531)	C00200	短期借款減少	(1,040,213)	(4,077,768)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(7,459)	-	C00500	應付短期票券增加	-	1,610,000
A31180	其他應收款(增加)減少	(69,244)	10,848	C00600	應付短期票券減少	(50,000)	(1,860,000)
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	103,396	(104,387)	C01600	舉借長期借款	-	650,000
A31200	存貨(增加)減少	(68,742)	48,786	C01700	償還長期借款	-	(4,251,246)
A31230	預付款項(增加)減少	254,177	319,285	C03000	存入保證金增加(減少)	(36)	9,694
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,949	14,059	C04020	租賃負債本金償還	(183,416)	(179,959)
A31990	其他非流動資產(增加)減少	(6,033)	6,089	C04500	發放現金股利	(1,020,000)	(420,000)
A32125	合約負債增加(減少)	(498,077)	330,898	C04600	現金增資	-	9,000,000
A32130	應付票據增加(減少)	-	(6,267)	C09900	其他籌資活動	92	-
A32150	應付帳款增加(減少)	(546,037)	370,476	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,043,525)	3,281,172
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(302,931)	(269,717)				
A32180	其他應付款增加(減少)	135,549	(21,352)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	3,903,011	3,296,861
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(257,170)	187,179	E00100	期初現金及約當現金餘額	4,009,268	712,407
A32200	負債準備增加(減少)	253,545	6,300	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$7,912,279	\$4,009,268
A32230	其他流動負債增加(減少)	(19)	(1,005)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	5,577,856	2,375,120				
A33300	支付之利息	(59,655)	(177,471)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(506,027)	(4,143)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	5,012,174	2,193,506				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：賴文祥



經理人：林明政



會計主管：王金火



世紀離岸風電設備股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一四年一月一日至十二月三十一日
及民國一一三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。本公司股票於民國一〇九年十一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司註冊地及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

本公司民國一一四及一一三年度之個體財務報告業經董事會於民國一一五年二月二十三日決議通過發布。

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)已認可且自民國一一四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，新修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本公司尚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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115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)

(1)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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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」)

(2)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A.釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- B.對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- C.釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- D.對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

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) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- A. 國際財務報導準則第1號之修正
- B. 國際財務報導準則第7號之修正
- C. 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- D. 國際財務報導準則第9號之修正
- E. 國際財務報導準則第10號之修正
- F. 國際會計準則第7號之修正

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A. 釐清適用「本身使用」之規定。
- B. 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- C. 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

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.截至財務報告通過發布日為止，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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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。

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)國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A.提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B.增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C.財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3)揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4)換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

A.釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

B.對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

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)

C.當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第 29 號第 34 段進行相關之會計處理。

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，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本公司民國一一四及一一三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。

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)

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)於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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。

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。

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)

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- 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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.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

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)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(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。

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)

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。

D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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，本公司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。

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

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。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A.其取得之主要目的為短期內出售；
- B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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，市場參與者間在有秩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公司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「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。

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)

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。

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：17-20 年

機器設備：2-20 年

運輸設備：3-15 年

辦公設備：1-10 年

租賃改良：3-6 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值變動。

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。

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。

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。

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。

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值變動。

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。

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)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	1~10年
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」之資產是否存在減損跡象。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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

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

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

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. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。其中給與日為確認員工認股數之日。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

19. 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。

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)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。

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)

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本期所得稅資產及本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。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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。

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。

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)

退款負債

退款負債係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之合約價款折讓，並認列為營業收入之減項。

股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
支票及活期存款	\$7,912,279	\$1,309,268
定期存款(註)	-	2,700,000
合 計	\$7,912,279	\$4,009,268

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：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
受限制銀行存款	\$1,386,641	\$2,750,157
流 動	\$810,170	\$1,975,629
非 流 動	\$576,471	\$774,528

本公司係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

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。

3.應收帳款及應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$443,831	\$691,813
減：備抵損失	-	-
小 計	443,831	691,813
應收帳款－關係人	7,459	-
減：備抵損失	-	-
小 計	7,459	-
合 計	\$451,290	\$691,813

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，承攬工程及勞務提供依合約進度請款。於民國一一四及一一三年十二月三十一日之總帳面金額分別為 451,290 仟元及 691,813 仟元，於民國一一四及一一三年度備抵損失相關資訊，請參閱附註六.18，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)

4.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	114.12.31	113.12.31
庫存材料	\$98,839	\$23,819
庫存耗材	22,104	27,849
物 料	1,085	1,618
合 計	\$122,028	\$53,286

(2)本公司民國一一四及一一三年度認列為費用之存貨成本分別為7,354,900仟元及7,552,833仟元，其中包括下列費損：

項 目	一一四年度	一一三年度
存貨跌價損失(迴升利益)	\$1,705	\$-

(3)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

5.採用權益法之投資

	114.12.31		113.12.31	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
世紀銻鍊特股份有限公司	\$4,784	66.60%	\$4,753	66.60%
投資關聯企業：				
世紀重工國際股份有限公司	56,828	9.90%	46,998	9.90%
合 計	\$61,612		\$51,751	

註：世紀銻鍊特股份有限公司因應集團業務調整進行解散清算程序，已於民國一一二年十二月二十八日經經濟部核准解散，截至民國一一四年十二月三十一日止尚待執行清算程序。

(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。

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)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25.00%，評估對其取得重大影響力而將其視為關聯企業。

世紀重工國際股份公司於民國一一二年九月十二日經董事會通過辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，致持股比例由25.00%下降為12.50%，並認列未按照持股比例認購之差額增列資本公積220仟元。

世紀重工國際股份公司於民國一一三年三月一日經董事會通過辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，僅增加投資15,357仟元，取得875仟股，致持股比例由12.50%下降為9.90%，並認列未按照持股比例認購之差額減列資本公積65仟元。

本公司雖僅取得世紀重工國際股份公司9.90%之股權，惟考量本公司之母公司世紀鋼鐵結構股份有限公司亦為世紀重工國際股份公司之母公司，另本公司截至民國一一四及一一三年十二月三十一日為世紀重工國際股份公司前十大股東，故評估具有重大影響，將其認列為關聯企業。

本公司對關聯企業之投資對本公司並非重大。本公司投資世紀重工國際股份有限公司於民國一一四及一一三年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為56,828仟元及46,998仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一四年度	一一三年度
繼續營業單位本期淨利	\$12,205	\$5,460
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$12,205	\$5,460

(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。

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.不動產、廠房及設備

	土地	房屋 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	未完工程 及待驗設備	合計
成本：								
114.01.01	\$173,888	\$6,454,425	\$2,731,411	\$50,942	\$22,070	\$630,469	\$1,206,108	\$11,269,313
增添	-	1,084	23,732	3,846	1,578	-	898,268	928,508
處分	-	-	(1,403)	(420)	(49)	-	-	(1,872)
其他變動	-	83,021	6,427	1,759	469	440	39,970	132,086
114.12.31	<u>\$173,888</u>	<u>\$6,538,530</u>	<u>\$2,760,167</u>	<u>\$56,127</u>	<u>\$24,068</u>	<u>\$630,909</u>	<u>\$2,144,346</u>	<u>\$12,328,035</u>
折舊及減損：								
114.01.01	\$-	\$941,665	\$931,738	\$17,523	\$12,262	\$73,582	\$-	\$1,976,770
折舊	-	368,460	468,754	5,999	3,395	100,814	-	947,422
處分	-	-	(1,095)	(420)	(36)	-	-	(1,551)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
114.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,310,125</u>	<u>\$1,399,397</u>	<u>\$23,102</u>	<u>\$15,621</u>	<u>\$174,396</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,922,641</u>
成本：								
113.01.01	\$173,888	\$5,426,920	\$2,421,806	\$45,766	\$20,517	\$-	\$1,841,207	\$9,930,104
增添	-	-	187,996	806	1,737	-	1,137,469	1,328,008
處分	-	-	(132,826)	-	(184)	-	-	(133,010)
其他變動	-	1,027,505	254,435	4,370	-	630,469	(1,772,568)	144,211
113.12.31	<u>\$173,888</u>	<u>\$6,454,425</u>	<u>\$2,731,411</u>	<u>\$50,942</u>	<u>\$22,070</u>	<u>\$630,469</u>	<u>\$1,206,108</u>	<u>\$11,269,313</u>
折舊及減損：								
113.01.01	\$-	\$594,572	\$520,106	\$11,735	\$8,442	\$-	\$-	\$1,134,855
折舊	-	347,093	457,577	5,788	3,984	73,582	-	888,024
處分	-	-	(45,945)	-	(164)	-	-	(46,109)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$941,665</u>	<u>\$931,738</u>	<u>\$17,523</u>	<u>\$12,262</u>	<u>\$73,582</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,976,770</u>
淨帳面金額：								
114.12.31	<u>\$173,888</u>	<u>\$5,228,405</u>	<u>\$1,360,770</u>	<u>\$33,025</u>	<u>\$8,447</u>	<u>\$456,513</u>	<u>\$2,144,346</u>	<u>\$9,405,394</u>
113.12.31	<u>\$173,888</u>	<u>\$5,512,760</u>	<u>\$1,799,673</u>	<u>\$33,419</u>	<u>\$9,808</u>	<u>\$556,887</u>	<u>\$1,206,108</u>	<u>\$9,292,543</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)

(1)本公司之不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2)本公司之不動產、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。

7.無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
114.01.01	\$9,453
增添－單獨取得	<u>9,899</u>
114.12.31	<u>\$19,352</u>
113.01.01	\$5,559
增添－單獨取得	<u>3,894</u>
113.12.31	<u>\$9,453</u>
攤銷及減損：	
114.01.01	\$3,169
攤銷	<u>2,490</u>
114.12.31	<u>\$5,659</u>
113.01.01	\$1,755
攤銷	<u>1,414</u>
113.12.31	<u>\$3,169</u>
淨帳面金額：	
114.12.31	<u>\$13,693</u>
113.12.31	<u>\$6,284</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>一一四年度</u>	<u>一一三年度</u>
製造費用	\$161	\$234
銷售費用	54	54
管理費用	<u>2,275</u>	<u>1,126</u>
合 計	<u>\$2,490</u>	<u>\$1,414</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)

8.其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
預付設備款	\$68,391	\$145,772
存出保證金	424,454	678
長期預付款	7,370	1,337
合 計	<u>\$500,215</u>	<u>\$147,787</u>

本公司於民國一一四年十二月十七日向法院聲請假處分，禁止相對人對本公司開立之本票為付款提示、行使轉讓或處分票據上之權利予第三人，提存至法院之保證金254,420仟元及為加速進口貨物通關，提存至關務署之保證金166,695仟元，帳列存出保證金項下。

9.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	1.985%~2.240%	\$263,755	\$4,647
擔保銀行借款	2.240%~2.400%	-	49,273
合 計		<u>\$263,755</u>	<u>\$53,920</u>

(2)本公司截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,709,063仟元及2,532,326仟元。

(3)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

10.應付短期票券

	114.12.31	113.12.31
應付短期票券	\$-	\$50,000
減：應付短期票券折價	-	(8)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$49,992</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

	114.12.31	113.12.31
應付費用	\$523,225	\$387,677
應付利息	467	315
應付設備款	51,965	206,924
合 計	<u>\$575,657</u>	<u>\$594,916</u>

12.負債準備

	保固
114.01.01餘額	\$92,244
當期新增	253,545
當期使用及迴轉	-
114.12.31餘額	<u>\$345,789</u>
113.01.01餘額	\$85,944
當期新增	6,300
當期使用及迴轉	-
113.12.31餘額	<u>\$92,244</u>

保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

13.長期借款

債權人	114.12.31	113.12.31	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$150,000	\$150,000	土地、廠房及建築物擔保借款，自 112 年 8 月起，按月繳息，本金於借款期間屆滿時(115 年 8 月)全數清償，年利率 1.95%。
減：一年內到期之長期借款	<u>(150,000)</u>	<u>-</u>	
一年以上到期之長期借款	<u>\$-</u>	<u>\$150,000</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)

(1)有關資產提供作為借款擔保品之情形，請參閱附註八。

14.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。

本公司民國一一四及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,173仟元及16,458仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，為外國專業技術及中階技術員工按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本公司民國一一四及一一三年度認列員工退休金費用金額分別為4,292仟元及5,441仟元。

15.權益

(1)普通股

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本均為3,000,000仟元，已發行股本均為1,700,000仟元，每股面額10元，均為170,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一三年七月十二日經董事會決議辦理現金增資發行新股30,000仟股，每股發行價格為300元，本公司於十二月十日業已收足股款，並公告十二月十一日為增資基準日。增資後額定股本為3,000,000仟元，業已發行股本為1,700,000仟元，每股面額10元，分為170,000仟股。

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

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$14,919,994	\$14,919,994
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	202	202
已失效員工認股權	10,128	10,128
行使歸入權	92	-
合 計	<u>\$14,930,416</u>	<u>\$14,930,324</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。

(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)

D. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號，「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

E. 本公司於民國一一五年二月二十三日之董事會及民國一一四年五月二十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一一四及一一三年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$203,043	\$150,489		
普通股現金股利	1,360,000	1,020,000	\$8	\$6

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六.20。

16. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

- (1) 本公司於民國一一三年七月十二日經董事會決議現金增資發行新股，並保留部分作為員工認購。

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)

A. 上述現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

	一一三年度現金增資認股權計畫	
	單位(仟)	加權平均 行使價格(元/股)
1月1日流通在外	-	\$-
本期發行	3,000	300
本期執行	(418)	300
本期逾期失效	(2,582)	-
12月31日流通在外	-	
本期給與之認股權公平價值 (元/股)	\$0.90	

民國一一三年底認股權執行日之加權平均股價為 324.65 元。

B. 本公司給與之現金增資員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	113.10.15
標的股權價值(元/股)	\$241.33
行使價格(元/股)	\$300
預期波動率	37.55%
預期存續期間	0.137 年
無風險利率	1.3169%

預期波動率係以給與日往前一年的股價之年化波動率平均數。

(2) 民國一一三年度因現金增資保留予員工認購而認列之酬勞成本為2,700仟元。

17. 營業收入

	一一四年度	一一三年度
客戶合約之收入		
工程收入及勞務收入	\$10,041,047	\$9,562,908
其他營業收入	235,118	101,546
合 計	\$10,276,165	\$9,664,454

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)

本公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	一一四年度 單一部門	一一三年度 單一部門
工程收入及勞務收入	\$10,041,047	\$9,562,908
其他營業收入	235,118	101,546
合 計	<u>\$10,276,165</u>	<u>\$9,664,454</u>
收入認列時點：		
隨時間逐步滿足	\$10,041,047	\$9,562,908
於某一時點	235,118	101,546
合 計	<u>\$10,276,165</u>	<u>\$9,664,454</u>

(2)合約餘額

A.合約資產

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
工程建造	<u>\$2,529,149</u>	<u>\$5,284,743</u>	<u>\$3,763,188</u>
流 動	\$2,529,149	\$5,284,743	\$3,763,188
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$2,529,149</u>	<u>\$5,284,743</u>	<u>\$3,763,188</u>

民國一一四及一一三年度合約資產餘額變動說明如下：

	一一四年度	一一三年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(5,284,743)	\$(3,763,188)
本期合約對價尚未具有無條件收取權利	2,529,149	5,284,743

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)

B. 合約負債

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
工程建造	\$25,544	\$523,621	\$192,723
流動	\$25,544	\$523,621	\$192,723
非流動	-	-	-
合計	\$25,544	\$523,621	\$192,723

民國一一四及一一三年度合約負債餘額變動說明如下：

	一一四年度	一一三年度
期初餘額本期轉列收入	\$(523,621)	\$(192,723)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	25,544	523,621

18. 預期信用減損損失(利益)

	一一四年度	一一三年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
合約資產	\$-	\$-
應收帳款(含關係人)	-	-
合計	\$-	\$-

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帳款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，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：

	114.12.31	113.12.31
總帳面金額	\$2,529,149	\$5,284,743
預期信用損失率	-%	-%
備抵損失	-	-
合計	\$2,529,149	\$5,284,743

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)應收款項依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不分群組方式衡量備抵損失，評估備抵損失金額之相關說明如下：

114.12.31	逾期天數					合 計
	未逾期	6個月內	6個月至1年	1年至3年	3年以上	
總帳面金額	\$451,290	\$-	\$-	\$-	\$-	\$451,290
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$451,290	\$-	\$-	\$-	\$-	\$451,290

113.12.31	逾期天數					合 計
	未逾期	6個月內	6個月至1年	1年至3年	3年以上	
總帳面金額	\$691,813	\$-	\$-	\$-	\$-	\$691,813
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$691,813	\$-	\$-	\$-	\$-	\$691,813

(3)本公司民國一一四及一一三年度之合約資產及應收款項(包含應收帳款及應收帳款－關係人)之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款
114.01.01 餘額	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-
114.12.31 餘額	\$-	\$-
113.01.01 餘額	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	-
113.12.31 餘額	\$-	\$-

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.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

	114.12.31	113.12.31
土 地	\$1,574,537	\$1,621,278
房屋及建築	22,860	14,175
其他設備	121,353	148,320
合 計	<u>\$1,718,750</u>	<u>\$1,783,773</u>

本公司民國一一四及一一三年度對使用權資產分別增添128,484仟元及13,923仟元。

(b)租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債	\$1,751,834	\$1,815,400
租賃負債－關係人	23,036	14,401
合 計	<u>\$1,774,870</u>	<u>\$1,829,801</u>
流 動	\$189,382	\$175,175
非 流 動	<u>1,585,488</u>	<u>1,654,626</u>
合 計	<u>\$1,774,870</u>	<u>\$1,829,801</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)

本公司民國一一四及一一三年度租賃負債之利息費用請參閱附註六.21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

	一一四年度	一一三年度
土 地	\$155,950	\$154,864
房屋及建築	10,591	10,468
其他設備	26,967	26,967
合 計	<u>\$193,508</u>	<u>\$192,299</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一四年度	一一三年度
短期租賃之費用	\$128,600	\$21,746
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)	1,007	860
不計入租賃負債衡量中之變動租 賃給付費用	202,819	2,383

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司民國一一四及一一三年度租賃之現金流出總額分別為549,827仟元及240,176仟元。

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)

20.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	一一四年度			一一三年度		
	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	\$692,568	\$150,182	\$842,750	\$895,387	\$89,129	\$984,516
勞健保費用	56,275	13,093	69,368	73,474	11,155	84,629
退休金費用	14,140	4,325	18,465	18,479	3,420	21,899
董事酬金	-	41,998	41,998	-	32,390	32,390
其他員工福利費用	50,948	14,004	64,952	54,365	12,480	66,845
折舊費用	1,107,837	33,093	1,140,930	1,047,205	33,118	1,080,323
攤銷費用	161	2,329	2,490	234	1,180	1,414

本公司截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，平均員工人數分別為1,062人及1,154人，其中未兼任員工之董事平均人數均為6人。

依本公司修正前之章程規定，公司年度如有獲利，應提撥董事酬勞不高於百分之二點五，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。本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議修訂之章程規定，前項員工酬勞總數額中，應提撥不低於50%為基層員工分派之酬勞。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。

本公司依獲利狀況，依章程所訂之成數為基礎估列，民國一一四年度認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為52,180仟元及37,830仟元，民國一一三年度認列之員工酬勞及董事酬勞金額均為28,820仟元；前述金額帳列於薪資費用及董事酬金項下。

本公司於民國一一四年三月四日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為38,451仟元及28,838仟元，與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額差異合計9,649仟元，主要係因估計改變，已列為次年度之損益。

本公司於民國一一五年二月二十三日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞及董事酬勞分別為52,137仟元及37,799仟元，與民國一一四年度財務報告以費用列帳之金額差異合計74仟元，主要係因估計改變，已列為次年度之損益。

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)

21.營業外收入及支出

(1)利息收入

	一一四年度	一一三年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$126,694	\$55,082
其他利息收入	-	7
合 計	\$126,694	\$55,089

(2)其他收入

	一一四年度	一一三年度
租金收入	\$2,540	\$4,373
其他收入—其他	13,267	16,660
合 計	\$15,807	\$21,033

(3)其他利益及損失

	一一四年度	一一三年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(229)	\$607
淨外幣兌換利益	95,620	91,642
什項支出	(879)	(5,369)
合 計	\$94,512	\$86,880

(4)財務成本

	一一四年度	一一三年度
銀行借款之利息	\$9,765	\$120,692
租賃負債之利息	33,985	35,228
財務費用	16,064	16,915
合 計	\$59,814	\$172,835

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)

22.所得稅

(1)民國一一四及一一三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一一四年度	一一三年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$552,940	\$336,048
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(13,495)	-
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)	(53,030)	23,969
所得稅費用(利益)	<u>\$486,415</u>	<u>\$360,017</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：

	一一四年度	一一三年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$2,516,843</u>	<u>\$1,864,911</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	503,369	372,982
免稅收益之所得稅影響數	(2,308)	(1,094)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	717
未分配盈餘加徵所得稅	-	13,561
所得稅抵減之所得稅影響數	(1,151)	(26,149)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(13,495)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$486,415</u>	<u>\$360,017</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：

民國一一四年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
兌換(利益)損失	\$(16,319)	\$1,980	\$(14,339)
負債準備－保固	18,449	50,709	69,158
存貨跌價損失	456	341	797
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$53,030</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$2,586</u>		<u>\$55,616</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$18,905</u>		<u>\$69,955</u>
遞延所得稅負債	<u>\$16,319</u>		<u>\$14,339</u>

民國一一三年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
兌換(利益)損失	\$(4,460)	\$(11,859)	\$(16,319)
負債準備－保固	17,189	1,260	18,449
未使用課稅損失	13,370	(13,370)	-
存貨跌價損失	456	-	456
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$(23,969)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$26,555</u>		<u>\$2,586</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$31,015</u>		<u>\$18,905</u>
遞延所得稅負債	<u>\$4,460</u>		<u>\$16,319</u>

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年及一一三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均為 0 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)

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。

23.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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，係以當期歸屬於本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。

	一一四年度	一一三年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$2,030,428	\$1,504,894
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,000	141,721
基本每股盈餘(元)	\$11.94	\$10.62
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$2,030,428	\$1,504,894
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	\$2,030,428	\$1,504,894
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,000	141,721
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	230	108
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	170,230	141,829
稀釋每股盈餘(元)	\$11.93	10.61

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
世紀重工國際股份有限公司	本公司之關聯企業
台京通運股份有限公司	本公司之關聯企業(註)
世紀樺欣風能股份有限公司	本公司之其他關係人
財團法人世紀永續發展基金會	本公司之其他關係人
桃園市私立世紀綠能工商高級中等學校	本公司董事長為該校之董事長
祥興工業有限公司	本公司之實質關係人
陳杏雪	本公司董事長之配偶
賴惠華	本公司董事長之一親等親屬

註：本公司之關聯企業—世紀重工國際股份有限公司於民國一一四年二月間取得台京通運股份有限公司100%股權。

2.與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入

	一一四年度	一一三年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$12,396	\$213
世紀樺欣風能股份有限公司	1,370	-
合 計	\$13,766	\$213

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)本公司因聯合承攬套管式水下基礎專案所需之工程發包

	一一四年度	一一三年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$688,603	\$900,521
世紀樺欣風能股份有限公司	161,841	393
合 計	\$850,444	\$900,914

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)本公司委託關係人提供勞務等所認列之費用(帳列營業成本)

	一一四年度	一一三年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$637,197	\$1,170,400
世紀重工國際股份有限公司	139,657	110,938
世紀樺欣風能股份有限公司	439,492	124,070
台京通運股份有限公司	30,487	28,713
合 計	\$1,246,833	\$1,434,121

(4)本公司因新建廠房所需，與關係人簽訂鋼構材料買賣合約書或勞務合約書等，並按月依進度計價，帳列未完工程項下：

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$250,865	\$591,073
世紀重工國際股份有限公司	6,897	7,017
世紀樺欣風能股份有限公司	3,020	1,082
台京通運股份有限公司	5,941	18,159
合 計	\$266,723	\$617,331

(5)應收帳款

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$7,459	\$-

(6)其他應收款

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$-	\$12,695
世紀樺欣風能股份有限公司	1,438	92,139
合 計	\$1,438	\$104,834

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)應付帳款

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$353,411	\$777,273
世紀重工國際股份有限公司	70,750	52,515
世紀樺欣風能股份有限公司	204,023	93,994
台京通運股份有限公司	7,260	14,593
合 計	\$635,444	\$938,375

(8)其他應付款

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$10,866	\$267,536
世紀重工國際股份有限公司	4,181	6,046
祥興工業有限公司	-	1,418
台京通運股份有限公司	5,790	3,007
合 計	\$20,837	\$278,007

(9)存入保證金(帳列其他非流動負債)

	114.12.31	113.12.31
世紀重工國際股份有限公司	\$9	\$9

(10)租賃－關係人

本公司依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約條件支付租金。

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金計算	總租金支出
<u>一一四年度</u>				
世紀鋼鐵結構股份有限公司	員工宿舍	114.01.01-114.12.31	依房型計價	\$1,926
世紀鋼鐵結構股份有限公司	員工宿舍	114.01.01-114.12.31	\$3/人	36
合 計				\$1,962

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)

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金計算	總租金支出
<u>一一三年度</u>				
世紀鋼鐵結構股份有限公司	員工宿舍	111.10.01-113.12.31	依房型計價	\$1,949
世紀鋼鐵結構股份有限公司	員工宿舍	111.10.01-113.12.31	\$3/人	36
賴惠華	員工宿舍	112.11.01-113.10.31	\$50/月	57
合 計				<u>\$2,042</u>

本公司為承租人

(a)使用權資產

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	<u>\$22,860</u>	<u>\$14,175</u>

(b)租賃負債

	114.12.31	113.12.31
世紀鋼鐵結構股份有限公司	<u>\$23,036</u>	<u>\$14,401</u>

(c)利息費用

	一一四年度	一一三年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	<u>\$315</u>	<u>\$436</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)本公司向關係人收取租金收入明細如下：

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金收取方式	總租金收入
<u>一一四年度</u>				
世紀重工國際股份有限公司	使用權資產－土地	依實際使用時間計算	\$5/月	<u>\$57</u>
世紀重工國際股份有限公司	會議室	依實際使用時間計算	\$2/4 小時	<u>\$2</u>
世紀鋼鐵結構股份有限公司	會議室	依實際使用時間計算	\$2/4 小時	<u>\$20</u>
世紀樺欣風能股份有限公司	會議室	依實際使用時間計算	\$2/4 小時	<u>\$8</u>
<u>一一三年度</u>				
世紀重工國際股份有限公司	使用權資產－土地	依實際使用時間計算	\$5/月	<u>\$57</u>
世紀鋼鐵結構股份有限公司	會議室	依實際使用時間計算	\$2/4 小時	<u>\$4</u>
世紀樺欣風能股份有限公司	會議室	依實際使用時間計算	\$2/4 小時	<u>\$2</u>

(12)本公司民國一一三年度未有向關係人購買不動產、廠房、設備明細之情形；民國一一四年度向關係人購買不動產、廠房、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
機器設備	世紀鋼鐵結構股份有限公司	<u>\$2,371</u>	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)

(13)本公司向關係人出售不動產、廠房、設備明細如下：

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>一一四年度</u>					
辦公設備	世紀重工國際股份有限公司	\$-	\$12	\$12	議價
<u>一一三年度</u>					
辦公設備	世紀鋼鐵結構股份有限公司	\$17	\$10	\$(7)	議價
辦公設備	世紀樺欣風能股份有限公司	\$2	\$13	\$11	議價
辦公設備	世紀樺欣風能股份有限公司	\$86,536	\$87,751	\$1,215	議價

(14)營業費用及營業成本

	科目明細	一一四年度	一一三年度
世紀鋼鐵結構股份有限公司	郵電費、水電瓦斯費、雜項購置、雜費等	\$5,237	\$2,640
世紀重工國際股份有限公司	雜費	-	258
財團法人世紀永續發展基金會	捐贈	7,000	-
桃園市私立世紀綠能工商高級中等學校	捐贈	-	43
台京通運股份有限公司	運輸費用等	2,957	-
合 計		\$15,194	\$2,941

(15)其他收入

A.民國一一四年度向世紀鋼鐵結構股份有限公司收取原於民國一一一年間購買不動產及設備之補償金\$2,030 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)

B.民國一一四年度分別為世紀重工國際股份有限公司及台京通運股份有限公司提供勞務，分別收取 294 仟元及 5 仟元。

C.民國一一四年度陳杏雪匯回代墊費用等 6,331 仟元。

3.本公司主要管理人員之薪酬

	一一四年度	一一三年度
短期員工福利	\$78,653	\$61,092
退職後福利	1,126	1,078
股份基礎給付	-	1,215
合 計	\$79,779	\$63,385

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
	114.12.31	113.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$636,641	\$950,015	履約保證金、備償戶、 開立信用狀額度及 短期借款擔保
不動產、廠房及設備	5,546,218	5,846,648	長期借款
合 計	\$6,182,859	\$6,796,663	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度約為17,193仟元。
- 2.截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司已開立之履約保證票據計18,183,145仟元。

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.截至民國一一四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	\$1,739,854	\$999,155	\$740,699
世紀擎天塔重大工程合約	761,988	659,136	102,852
合 計	<u>\$2,501,842</u>	<u>\$1,658,291</u>	<u>\$843,551</u>

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

本公司經民國一一五年一月十五日董事會決議因應未來營運規劃以交易總金額 5,582,259 仟元取得桃園市觀音區工業區段五小段 52、55、60、63、64 及 67 地號 6 筆土地，初期規劃作為國內下包商完工交付之水下基礎前製程腿管、內外部平台臨時儲料區；未來配合政府離岸風電政策開發期程，規劃廠房、戶外加工區以提升整體營運效益。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
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)	\$7,912,279	\$4,009,268
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,386,641	2,750,157
應收帳款(含關係人)	451,290	691,813
其他應收款(含關係人)	118,448	166,132
合 計	<u>\$9,868,658</u>	<u>\$7,617,370</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)

金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$263,755	\$53,920
應付短期票券	-	49,992
應付款項(含關係人)	1,671,315	2,796,712
長期借款(含一年內到期)	150,000	150,000
租賃負債(含一年內到期)	1,774,870	1,829,801
合 計	<u>\$3,859,940</u>	<u>\$4,880,425</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及審計委員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。

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，對本公司於民國一一四及一一三年度之損益將分別減少/增加17,713仟元及5,824仟元。

當新台幣對韓元升值/貶值1%時，對本公司於民國一一四及一一三年度之損益將分別增加/減少0元及4,713仟元。

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%，對本公司於民國一一四及一一三年度之損益將分別增加/減少7,600仟元及1,975仟元。

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(主要為合約資產及應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司截至民國一一四及一一三年十二月三十一日，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。另本公司之交易對手為離岸風電國際知名開發商如沃旭能源、哥本哈根基礎建設基金(CIP)等，離岸風電風場開發商會向銀行團籌組聯合授信以支應風場建置成本。當開發商完成融資發出開工通知後，本公司投入生產，聯貸銀行團為確保風場如期建置，將持續監督並檢視工程進度。於工程施作期間，本公司將依據契約約定之里程碑完成情形，向開發商申請支付工程款項。若因任何原因致使開發商未能依約按里程碑付款，本公司得向聯

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)

貸銀行團提出申覆，請求協助確認相關款項之支付事宜，以保障本公司權益，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	二至三年	四至五年	六至七年	八年以上	合計
114.12.31						
借款	\$415,915	\$-	\$-	\$-	\$-	\$415,915
應付款項	1,671,315	-	-	-	-	1,671,315
租賃負債	220,972	432,559	371,362	215,000	730,097	1,969,990
113.12.31						
借款	\$57,048	\$148,894	\$-	\$-	\$-	\$205,942
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付款項	2,796,712	-	-	-	-	2,796,712
租賃負債	207,111	400,049	394,997	252,409	785,483	2,040,049

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

民國一一四年度之負債之調節資訊：

	應付		存入			來自籌資活動
	短期借款	短期票券	長期借款	保證金	租賃負債	之負債總額
114.01.01	\$53,920	\$49,992	\$150,000	\$9,987	\$1,829,801	\$2,093,700
現金流量	209,835	(50,000)	-	(36)	(183,416)	(23,617)
非現金之變動	-	8	-	-	128,485	128,493
114.12.31	<u>\$263,755</u>	<u>\$-</u>	<u>\$150,000</u>	<u>\$9,951</u>	<u>\$1,774,870</u>	<u>\$2,198,576</u>

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	應付		存入			來自籌資活動
	短期借款	短期票券	長期借款	保證金	租賃負債	之負債總額
113.01.01	\$1,331,237	\$299,568	\$3,751,246	\$293	\$1,995,837	\$7,378,181
現金流量	(1,277,317)	(250,000)	(3,601,246)	9,694	(179,959)	(5,298,828)
非現金之變動	-	424	-	-	13,923	14,347
113.12.31	<u>\$53,920</u>	<u>\$49,992</u>	<u>\$150,000</u>	<u>\$9,987</u>	<u>\$1,829,801</u>	<u>\$2,093,700</u>

非現金之變動係承租標的變動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工具其帳面金額為公允價值之合理近似值。

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)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。

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)

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)：

	114.12.31			113.12.31		
	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	<u>\$57,815</u>	31.43	<u>\$1,817,141</u>	<u>\$18,641</u>	32.78	<u>\$611,087</u>
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	<u>\$1,459</u>	31.43	<u>\$45,871</u>	<u>\$874</u>	32.78	<u>\$28,667</u>
韓元	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	<u>\$20,982,519</u>	0.02246	<u>\$471,267</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。

本公司於民國一一四及一一三年度之外幣兌換利益分別為95,620仟元及91,642仟元。

10.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.對他人資金融通者：無。

2.為他人背書保證者：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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)

4. 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：請參閱附表一。
5. 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。
6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司名稱、所在地...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表二。
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)資金貸與他人：無。
 - (2)為他人背書保證：無。
 - (3)期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
 - (4)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。
 - (5)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。

(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

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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表一

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	世紀鋼鐵結構股份有限公司	集團母公司	工程發包及提供勞務之材料及加工費	\$1,325,800	30.49%	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	依合約規定	應付帳款 \$353,411	32.88%	
世紀離岸風電設備股份有限公司	世紀樺欣風能股份有限公司	其他關係人	工程發包及提供勞務之材料及加工費	\$549,560	12.64%	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	依合約規定	應付帳款 \$204,023	18.98%	

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)

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表二

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(仟股)	比率%	帳面金額			
世紀離岸風電設備股份有限公司	世紀飾鉢特股份有限公司	台灣	離岸風電水下基礎工程專案管理服務	\$58,613	\$58,613	5,861	66.60%	<u>\$4,784</u>	<u>\$48</u>	<u>\$31</u>	
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	\$30,357	\$30,357	2,375	9.90%	<u>\$56,828</u>	<u>\$109,267</u>	<u>\$12,205</u>	

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

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣(外幣)仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
支票及活期存款：			
上海銀行	活存	\$84,738	1. 左列現金及銀行存款未有提供作為擔保或質押之情事。
國泰銀行	活存	1,090,155	
兆豐銀行	活存	33,022	
臺企銀行	活存	411,713	2. 民國一一四年十二月三十一日外幣之匯率：
新光銀行	活存	330,292	
永豐銀行	活存	147,133	
台新銀行	活存	38,498	USD：NTD=1：31.43
安泰銀行	活存	315,442	
彰化銀行	活存	581,586	
彰化銀行	外幣	56,924	USD 1,811
富邦銀行	活存	430,351	USD 5,017
富邦銀行	外幣	157,677	
匯豐銀行	活存	471,573	
匯豐銀行	外幣	101,352	USD 3,225
遠東銀行	活存	850,537	USD 39,705
遠東銀行	外幣	1,247,927	
中信銀行	外幣	187,930	
中信銀行	活存	1,351,029	USD 5,979
其他(小於10,000仟元之活(支)存)		24,400	
合 計		<u>\$7,912,279</u>	

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

民國一一四年十二月三十一日

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
安泰銀行	無受限制定期存款	-	-	-	1.74%	\$750,000	無受限制定期存款
臺企銀行	受限制定期存款	-	-	-	0.71%	50,000	受限制定期存款
彰化銀行	受限制定期存款	-	-	-	1.70%	10,170	受限制定期存款
合 計						<u>\$810,170</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

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A2054	\$96,601	左列合約資產係因工程收入而發生且非為關係人款項。
S0272	2,354,097	
S0280	78,451	
合 計	\$2,529,149	

世紀離岸風電設備股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A2054	\$27	1.左列應收帳款係因營業而發生且 非為關係人帳款。 2.未有提供作為擔保或質押之情形。
S0272	443,804	
減：備抵損失	-	
淨 額	<u>\$443,831</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

5.存貨淨額明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
庫存材料	\$100,413	\$96,683	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。
庫存耗材	24,362	24,496	
物 料	1,239	1,246	
合 計	126,014	\$122,425	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,986)		
淨 額	\$122,028		

世紀離岸風電設備股份有限公司

6.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	張 數	面 值	總 額	利 率	帳面金額	備 註
臺企銀行	受限制定期存款	-	-	-	0.845% ~ 1.695%	\$35,691	履約保證金
彰化銀行	受限制活期存款	-	-	-	1.285% ~ 1.700%	52,370	履約保證金
上海銀行	受限制定期存款	-	-	-	1.645%	40,960	履約保證金
富邦銀行	受限制定期存款	-	-	-	1.700%	115,000	履約保證金
匯豐銀行	受限制定期存款	-	-	-	1.000% ~ 1.740%	332,450	履約保證金
合 計						<u>\$576,471</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

7.採用權益法之投資變動明細表

民國一十四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 質押情形
	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	
世紀銻銻特 股份有限公司	5,861	\$4,753	-	\$31 (註1)		\$-	5,861	66.60%	\$4,784	\$0.82	\$4,784	無
世紀重工國際 股份有限公司	2,375	46,998	-	12,205 (註1)		(2,375) (註2)	2,375	9.90%	56,828	\$23.93	56,828	無
合 計		<u>\$51,751</u>		<u>\$12,236</u>		<u>\$(2,375)</u>			<u>\$61,612</u>		<u>\$61,612</u>	

註1：認列採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額。

註2：股利收入。

世紀離岸風電設備股份有限公司

8.使用權資產變動明細表

民國一十四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	\$2,166,369	109,209	-	\$-	\$2,275,578	
房屋及建築	32,101	19,276	(18,179)	-	33,198	
其他設備	259,226	-	-	-	259,226	
合 計	2,457,696	128,485	(18,179)	-	2,568,002	
累計折舊						
土 地	545,091	155,950	-	-	701,041	
房屋及建築	17,926	10,591	(18,179)	-	10,338	
其他設備	110,906	26,967	-	-	137,873	
合 計	673,923	\$193,508	\$(18,179)	\$-	849,252	
使用權資產淨額	<u>\$1,783,773</u>				<u>\$1,718,750</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

9.短期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

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	上海銀行	\$45,983	114.08.15~115.02.17	1.985%	\$220,010	無	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	富邦銀行	128,106	114.07.17-115.01.14	2.180%	300,000	無	
銀行信用狀借款	新光銀行	44,326	114.12.17-115.01.19	2.240%	100,000	無	
銀行信用狀借款	永豐銀行	45,340	114.12.01-115.01.30	2.125%	100,000	無	
合 計		<u>\$263,755</u>					

世紀離岸風電設備股份有限公司

10.應付帳款明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
A2006	\$80,564	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且非為關係人帳款。
S0268	68,597	
J0106	29,729	
J0110	27,846	
其 他	232,641	
合 計	<u>\$439,377</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

11.其他應付款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目		備 註
應付薪資	\$123,847	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
應付員工酬勞	80,816	
應付董事酬勞	37,830	
應付利息	467	
其他應付費用	265,063	
應付營業稅	15,669	
小 計	523,692	
應付設備款		
永宸機電工程股份有限公司	10,135	
益發風電設備組裝股份有限公司	6,098	
班針林機械有限公司	4,852	
慶澧工程有限公司	4,016	
晨興工程有限公司	3,710	
誠岱機械廠股份有限公司	3,119	
其 他	20,035	
小 計	51,965	
合 計	\$575,657	

世紀離岸風電設備股份有限公司

12.租賃負債明細表

民國一十四年十二月三十一日

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%~2.55%	\$1,625,314	
房 屋	111/9/1~117/12/31	2.03%~2.55%	23,035	
其他設備	109/10/5~119/7/16	1.65%	126,521	
合 計			1,774,870	
減：一年內到期之租賃負債			(189,382)	
一年以上到期之租賃負債			\$1,585,488	

世紀離岸風電設備股份有限公司

13.營業收入淨額明細表

民國一一四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
工程收入及勞務收入	-	\$10,041,047	
其他營業收入	-	235,118	
合 計		<u>\$10,276,165</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

14.營業成本明細表

民國一十四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	\$2,318,549	
製造費用	2,156,244	
營建費用	2,530,257	
小 計	7,005,050	
加：年初在建工程	26,255,455	
本年度認列工程淨利益	(7,330,039)	
本年度工程成本	7,005,049	
減：年底在建工程	(25,930,465)	
其他營業成本	357,194	
存貨跌價損失	1,705	
出售下腳料收入	(9,049)	
營業成本總計	\$7,354,900	

世紀離岸風電設備股份有限公司

15.推銷費用明細表

民國一一四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	\$56,378	
旅 費	5,118	
保 險 費	5,870	
折 舊	271	
各項攤銷	54	
產品保固費用	253,545	
伙食費	1,959	
訓練費	65	
其 他	3,984	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
合 計	<u>\$327,244</u>	

世紀離岸風電設備股份有限公司

16.管理費用明細表

民國一十四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	\$98,129	
旅 費	6,728	
保 險 費	10,775	
捐 贈	10,405	
折 舊	32,822	
各項攤提	2,276	
伙 食 費	1,405	
職工福利	6,959	
訓 練 費	293	
勞 務 費	16,556	
董事酬金	41,998	
其 他	38,267	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
合 計	<u>\$266,613</u>	

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 林政緯

臺省財證字第 1150417 號

副簽證會計師名稱： (2) 陳國帥

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 桃園市桃園區中正路1088號27樓

事務所統一編號： 04111302

事務所電話： (03)3198888

委託人統一編號： 69651695

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 4888 號

(2) 臺省會證字第 4814 號

印鑑證明書用途： 辦理 世紀離岸風電設備股份有限公司

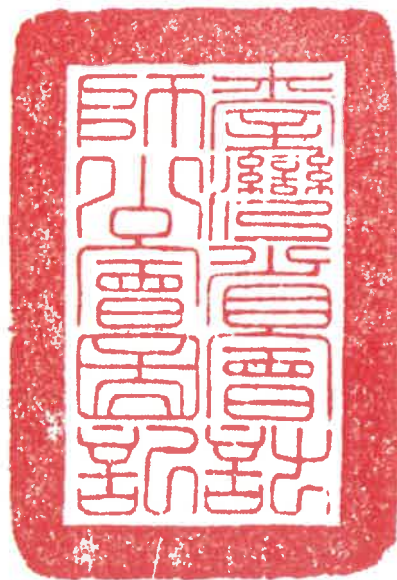
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林政緯	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳國帥	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 10 日