

台灣汽電共生股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國112及111年第2季

地址：台北市內湖區瑞光路392號6樓

電話：(02)87982000

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14~15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~50		六~三五
	(七) 關 係 人 交 易	50~53		三六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		三七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	54~56		三八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	56~57		三九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	58、61~65、67		四十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	58、66		四十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 主 要 股 東 資 訊	59、68		四十
	(十四) 部 門 資 訊	59~60		四一

### 會計師核閱報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

台灣汽電共生股份有限公司及其子公司（台灣汽電共生集團）民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

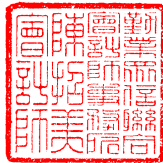
#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣汽電共生集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

## 強調事項

有關台灣電力股份有限公司以台灣汽電共生集團之關聯企業森霸電力股份有限公司、星能電力股份有限公司、星元電力股份有限公司及國光電力股份有限公司涉及違反公平交易法而受損害為由，而對該等公司提起民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱合併財務報表附註三八(四)之說明。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 招 美



陳招美

會計師 虞 成 全



虞成全

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 9 日

民國 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,736,272	14		\$ 3,734,653	15		\$ 2,676,083	11	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七、八及三七）	20,339	-		20,341	-		337	-	
1140	合約資產（附註二五、二七及三六）	2,128,582	8		1,959,825	8		2,422,614	10	
1150	應收票據（附註九、二七及三六）	-	-		-	-		652	-	
1172	應收帳款（附註九及二七）	333,998	2		521,402	2		138,409	1	
1181	應收帳款－關係人（附註二七及三六）	321,344	1		151,212	1		75,973	-	
1197	應收融資租賃款（附註十及三六）	10,375	-		10,324	-		10,319	-	
1205	應收股利（附註十四）	330,985	1		-	-		383,376	2	
1206	其他應收款（附註三六）	15,842	-		36,885	-		11,754	-	
1330	存貨（附註十一）	13,742	-		18,104	-		12,376	-	
1421	預付工程款（附註二五）	4,510	-		46,184	-		17,484	-	
1424	留抵營業稅額	120,021	1		102,751	1		97,563	1	
1479	其他流動資產	52,783	-		34,523	-		36,072	-	
11XX	流動資產總計	7,088,793	27		6,636,204	27		5,883,012	25	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註十二及三五）	264,920	1		277,120	1		269,310	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七、八及三七）	24,350	-		34,104	-		30,071	-	
1550	採用權益法之投資（附註十四）	13,779,389	52		13,004,719	52		12,343,566	52	
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三七）	3,691,256	14		3,231,917	13		3,225,404	14	
1755	使用權資產（附註十六）	413,436	2		417,718	2		432,807	2	
1805	商 譽	141,014	-		141,014	-		141,014	1	
1821	無形資產（附註十七及三七）	910,282	3		937,452	4		874,879	4	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	191,353	1		188,007	1		196,759	1	
1915	預付設備款	-	-		7,149	-		2,364	-	
194D	長期應收融資租賃款（附註十及三六）	6,125	-		11,325	-		16,576	-	
1920	存出保證金	66,191	-		69,134	-		78,503	-	
1990	其他非流動資產（附註十八）	20,009	-		20,537	-		21,066	-	
15XX	非流動資產總計	19,508,325	73		18,340,196	73		17,632,319	75	
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,597,118	100		\$ 24,976,400	100		\$ 23,515,331	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九及三七）	\$ 42,000	-		\$ 67,000	-		\$ 5,000	-	
2110	應付短期票券（附註十九）	999,725	4		999,276	4		999,699	4	
2130	合約負債（附註二五、二七及三六）	284,012	1		583,082	3		153,735	1	
2171	應付帳款	154,202	1		156,870	1		102,339	1	
2172	應付工程款	3,293,638	12		3,220,782	13		3,044,271	13	
2180	應付帳款－關係人（附註三六）	2,382	-		2,045	-		2,665	-	
2216	應付股利（附註二六）	618,501	2		-	-		1,030,835	4	
2219	其他應付款（附註二一及三六）	247,915	1		315,915	1		331,179	1	
2230	本期所得稅負債（附註四）	42,609	-		70,657	-		43,805	-	
2250	負債準備（附註二三及二五）	274,492	1		259,197	1		270,449	1	
2280	租賃負債（附註十六及三六）	65,672	-		53,315	-		45,420	-	
2322	一年內到期之長期借款（附註十九及三七）	166,938	1		947,393	4		145,038	1	
2399	其他流動負債	15,916	-		24,905	-		6,790	-	
21XX	流動負債總計	6,208,002	23		6,700,437	27		6,181,225	26	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十九及三七）	1,723,562	7		3,127,031	13		2,992,400	13	
2527	合約負債（附註二七）	151,475	1		122,188	1		90,159	-	
2580	租賃負債（附註十六及三六）	409,364	2		424,382	2		445,530	2	
2530	應付公司債（附註二十）	2,498,200	9		2,497,884	10		2,497,568	11	
2550	負債準備（附註二三）	14,452	-		14,296	-		14,138	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	68,614	-		70,691	-		71,626	-	
2640	淨確定福利負債（附註四及二四）	113,105	-		112,088	-		124,999	1	
2645	存入保證金	55,525	-		41,297	-		39,612	-	
2670	其他負債（附註二二）	15,943	-		15,866	-		15,782	-	
25XX	非流動負債總計	5,050,240	19		6,425,723	26		6,291,814	27	
2XXX	負債總計	11,258,242	42		13,126,160	53		12,473,039	53	
	歸屬於母公司業主之權益（附註四、二六及三一）									
	股 本									
3110	普通股股本	6,890,486	26		5,890,486	24		5,890,486	25	
3150	待分配股票股利	412,334	1		-	-		-	-	
3100	股本總計	7,302,820	27		5,890,486	24		5,890,486	25	
3200	資本公積	2,627,120	10		499,694	2		499,694	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,828,961	7		1,737,133	7		1,737,133	7	
3320	特別盈餘公積	2,435,361	9		2,621,945	10		2,621,945	11	
3350	未分配盈餘	983,336	4		958,281	4		156,263	1	
3300	保留盈餘總計	5,247,658	20		5,317,359	21		4,515,341	19	
3400	其他權益	2,216	-		( 14,130 )	-		( 18,038 )	-	
31XX	母公司業主之權益總計	15,179,814	57		11,693,409	47		10,887,483	46	
36XX	非控制權益	159,062	1		156,831	-		154,809	1	
3XXX	權益總計	15,338,876	58		11,850,240	47		11,042,292	47	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 26,597,118	100		\$ 24,976,400	100		\$ 23,515,331	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 9 日核閱報告）

董事長：黃順義

經理人：陳意通

會計主管：許智傑

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二七及三六）								
4100	銷貨收入	\$ 346,467	23	\$ 305,748	32	\$ 808,751	32	\$ 633,604	34
4500	工程收入	1,044,966	71	622,497	64	1,635,274	64	1,145,216	62
4600	運維及服務收入	84,510	6	42,937	4	116,130	4	82,559	4
4000	營業收入合計	<u>1,475,943</u>	<u>100</u>	<u>971,182</u>	<u>100</u>	<u>2,560,155</u>	<u>100</u>	<u>1,861,379</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二四、二八及三六）								
5110	銷貨成本	351,780	24	297,264	31	696,691	27	573,147	31
5500	工程成本	959,831	65	510,798	52	1,501,185	59	998,655	54
5600	運維及服務成本	80,081	5	41,684	4	110,779	4	81,128	4
5000	營業成本合計	<u>1,391,692</u>	<u>94</u>	<u>849,746</u>	<u>87</u>	<u>2,308,655</u>	<u>90</u>	<u>1,652,930</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	84,251	6	121,436	13	251,500	10	208,449	11
5920	與關聯企業之（未）已實現利益	( 9,143)	( 1)	3,208	-	( 4,285)	-	5,673	1
5950	已實現營業毛利	75,108	5	124,644	13	247,215	10	214,122	12
6000	營業費用（附註四、二四、二八及三六）	<u>198,342</u>	<u>13</u>	<u>86,906</u>	<u>9</u>	<u>305,815</u>	<u>12</u>	<u>176,800</u>	<u>10</u>
6900	營業淨（損）利	( 123,234)	( 8)	37,738	4	( 58,600)	( 2)	37,322	2
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,216	1	719	-	12,265	-	795	-
7190	其他收入（附註二八及三六）	10,643	1	10,127	1	15,513	1	14,724	1
7020	其他利益及損失（附註二八）	9,000	-	( 8,817)	( 1)	12,621	-	16,205	1
7050	財務成本（附註二八）	( 28,127)	( 2)	( 18,225)	( 2)	( 57,326)	( 2)	( 36,037)	( 2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十四）	<u>419,122</u>	<u>28</u>	( 164,532)	( 17)	<u>1,074,100</u>	<u>42</u>	<u>130,140</u>	<u>7</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>419,854</u>	<u>28</u>	( 180,728)	( 19)	<u>1,057,173</u>	<u>41</u>	<u>125,827</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利（損）	296,620	20	( 142,990)	( 15)	998,573	39	163,149	9
7950	所得稅費用（附註四及二九）	( 13,326)	( 1)	( 19,709)	( 2)	( 35,208)	( 2)	( 38,669)	( 2)
8200	本期淨利（損）	<u>283,294</u>	<u>19</u>	( 162,699)	( 17)	<u>963,365</u>	<u>37</u>	<u>124,480</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註三五）	\$ 800	-	(\$ 3,200)	-	(\$ 12,200)	( 1)	(\$ 6,000)	( 1)
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額	14,493	1	( 19,604)	( 2)	16,673	1	( 19,903)	( 1)
8310		15,293	1	( 22,804)	( 2)	4,473	-	( 25,903)	( 2)
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	887	-	( 3,605)	-	4,460	-	( 3,513)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	4,281	1	-	-	7,413	1	-	-
8360		5,168	1	( 3,605)	-	11,873	1	( 3,513)	-
8300	其他綜合損益合計	20,461	2	( 26,409)	( 2)	16,346	1	( 29,416)	( 2)
8500	綜合損益總額	\$ 303,755	21	(\$ 189,108)	( 19)	\$ 979,711	38	\$ 95,064	5
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 283,455	19	(\$ 166,372)	( 17)	\$ 961,134	38	\$ 116,261	6
8620	非控制權益	( 161)	-	3,673	-	2,231	-	8,219	1
8600		\$ 283,294	19	(\$ 162,699)	( 17)	\$ 963,365	38	\$ 124,480	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 303,916	21	(\$ 192,781)	( 20)	\$ 977,480	38	\$ 86,845	5
8720	非控制權益	( 161)	-	3,673	1	2,231	-	8,219	-
8700		\$ 303,755	21	(\$ 189,108)	( 19)	\$ 979,711	38	\$ 95,064	5
	每股盈餘（虧損）（附註三十）								
9750	基 本	\$ 0.43		(\$ 0.26)		\$ 1.49		\$ 0.18	
9850	稀 釋	\$ 0.43				\$ 1.49		\$ 0.18	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 9 日核閱報告）

董事長：黃順義

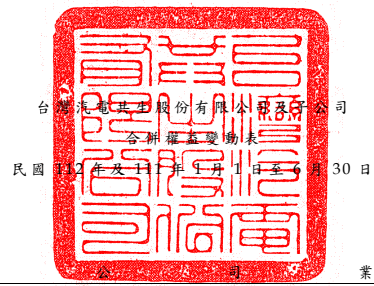


經理人：陳意通



會計主管：許智傑





台 南 電 機 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 辦 權 益 變 動 表  
民 國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

		歸 屬 於 母 公 司 之 業 務					主 之 權 益 項 目					
							其 他	權 益	權 益	權 益	權 益	
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	避 險 工 具 損 益	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
代 碼		股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘						
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,890,486	\$ -	\$ 499,694	\$ 1,644,763	\$ 2,823,917	\$ 961,235	( \$ 70,640 )	\$ 82,018	\$ -	\$ 146,590	\$ 11,978,063
	110 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	92,370	-	( 92,370 )	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 201,972 )	201,972	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.75 元	-	-	-	-	-	( 1,030,835 )	-	-	-	-	( 1,030,835 )
		-	-	-	92,370	( 201,972 )	( 921,233 )	-	-	-	-	( 1,030,835 )
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	116,261	-	-	-	8,219	124,480
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 3,513 )	( 25,903 )	-	-	( 29,416 )
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	116,261	( 3,513 )	( 25,903 )	-	8,219	95,064
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 5,890,486	\$ -	\$ 499,694	\$ 1,737,133	\$ 2,621,945	\$ 156,263	( \$ 74,153 )	\$ 56,115	\$ -	\$ 154,809	\$ 11,042,292
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,890,486	\$ -	\$ 499,694	\$ 1,737,133	\$ 2,621,945	\$ 958,281	( \$ 71,626 )	\$ 66,882	( \$ 9,386 )	\$ 156,831	\$ 11,850,240
	111 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	91,828	-	( 91,828 )	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	14,130	( 14,130 )	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 200,714 )	200,714	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.05 元	-	-	-	-	-	( 618,501 )	-	-	-	-	( 618,501 )
B9	股票股利－每股 0.7 元	-	412,334	-	-	-	( 412,334 )	-	-	-	-	-
		-	412,334	-	91,828	( 186,584 )	( 936,079 )	-	-	-	-	( 618,501 )
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	961,134	-	-	-	2,231	963,365
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	4,460	4,473	7,413	-	16,346
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	961,134	4,460	4,473	7,413	2,231	979,711
E1	現金增資	1,000,000	-	2,031,000	-	-	-	-	-	-	-	3,031,000
N1	認列現金增資員工認股酬勞成本（附註四及三一）	-	-	96,426	-	-	-	-	-	-	-	96,426
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 6,890,486	\$ 412,334	\$ 2,627,120	\$ 1,828,961	\$ 2,435,361	\$ 983,336	( \$ 67,166 )	\$ 71,355	( \$ 1,973 )	\$ 159,062	\$ 15,338,876

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 9 日核閱報告）

董事長：黃順義



經理人：陳意通



會計主管：許智傑





台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 998,573	\$ 163,149
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	176,387	144,228
A20200	攤銷費用	32,240	30,490
A20900	財務成本	57,326	36,037
A21200	利息收入	( 12,265)	( 795)
A21300	股利收入	( 8,000)	( 8,000)
A21900	員工認股權酬勞成本（附註四及三一）	96,426	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	( 1,074,100)	( 130,140)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	40	-
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 15,070)
A23700	存貨跌價損失	463	-
A24000	與關聯企業之未（已）實現利益	4,285	( 5,673)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 11,801)	( 1,078)
A29900	其 他	173	( 2,164)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 168,757)	218,785
A31130	應收票據	-	( 652)
A31150	應收帳款	187,404	317,170
A31160	應收帳款－關係人	( 170,132)	20,092
A31180	其他應收款	18,977	27,401
A31200	存 貨	3,899	811
A31220	預付工程款	41,674	795
A31240	其他流動資產	( 18,260)	( 588)
A31240	留抵營業稅額	( 17,270)	( 15,957)
A32125	合約負債	( 269,783)	( 5,753)
A32150	應付帳款	( 2,668)	( 25,129)
A32990	應付工程款	72,856	( 304,309)
A32160	應付帳款－關係人	337	754
A32180	其他應付款	( 55,992)	( 6,397)
A32200	負債準備	15,295	( 34,350)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 8,989)	(\$ 11,048)
A32240	淨確定福利負債	1,017	612
A33000	營運產生之現金	( 110,645)	393,221
A33100	收取之利息	10,496	838
A33300	支付之利息	( 46,488)	( 25,263)
A33500	支付之所得稅	( 64,844)	( 50,919)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 211,481)	317,877
投資活動之現金流量			
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	9,756	13,787
B01900	處分關聯企業	-	160,000
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註三二)	( 621,255)	( 303,492)
B03800	存出保證金減少	2,943	11,252
B04500	取得無形資產	( 4,542)	( 2,025)
B06000	應收融資租賃款減少	5,149	5,131
B07100	預付設備款增加	-	( 2,364)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 607,949)	( 117,711)
籌資活動之現金流量(附註三二)			
C00100	短期借款減少	( 25,000)	( 35,000)
C00500	應付短期票券增加	-	499,078
C01600	舉借長期借款	2,920,000	4,120,000
C01700	償還長期借款	( 5,103,924)	( 4,845,174)
C03000	存入保證金增加(減少)	14,228	( 4,471)
C04020	租賃負債本金償還	( 27,762)	( 22,937)
C04600	發行母公司新股	3,031,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	808,542	( 288,504)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,507	599
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,619	( 87,739)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,734,653	2,763,822
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,736,272	\$ 2,676,083

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年8月9日核閱報告)

董事長：黃順義



經理人：陳意通



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣汽電共生股份有限公司（母公司；母公司及由母公司所控制個體以下簡稱「合併公司」）係於 81 年 5 月 7 日由台灣電力股份有限公司（台電）及若干本國公司共同設立，於 89 年 5 月 8 日上櫃，並於 92 年 8 月 25 日轉上市。母公司主要營業項目包括：

- (一) 從事下述各類計畫之工程規劃、設計、採購、機組安裝、施工、施工管理及財務規劃：A.汽電共生系統及 B.汽電共生之環境保護、燃料取得及相關業務。
- (二) 從事或接受委託經營及管理汽電共生廠。
- (三) 汽電共生相關業務之研究發展、技術服務及諮詢顧問業務。
- (四) 從事汽電共生系統相關設備之製造、組合、銷售、租賃、安裝及維修業務。
- (五) 汽電共生廠投資及相關設備進出口貿易業務。
- (六) 非屬公用之發電業務。
- (七) 電器承裝業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 112 年 8 月 9 日提報母公司董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

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

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

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

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

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

## (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與母公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表六。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

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

## 3. 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境、新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境、通貨膨脹及市場利率波動暨金融、能源及外匯市場波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### (一) 關聯企業涉及公平交易法相關之訴訟

有關台電以合併公司之關聯企業違反公平交易法之聯合行為規定，造成台電損害為由，提起民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱附註三八(四)之說明。前述訴訟尚在審理中，審理結果可能案件之後續發展而改變。

### (二) 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。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。

由於估計總合約成本及合約項目等係由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及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

#### 六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
零用金	\$ 3,623	\$ 3,343	\$ 2,973
銀行支票及活期存款	3,618,898	3,146,874	2,555,848
約當現金			
銀行定期存款	113,751	584,436	117,262
	<u>\$ 3,736,272</u>	<u>\$ 3,734,653</u>	<u>\$ 2,676,083</u>

約當現金包括高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
活期存款	0.00%~1.35%	0.00%~2.88%	0.00%~0.35%
定期存款	4.30%~5.50%	0.20%~5.35%	0.13%~1.66%

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流    動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -
國外投資			
菲律賓國庫券	339	341	337
	<u>\$ 20,339</u>	<u>\$ 20,341</u>	<u>\$ 337</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 10,497	\$ 10,497	\$ 16,049
受限制銀行存款	13,853	23,607	14,022
	<u>\$ 24,350</u>	<u>\$ 34,104</u>	<u>\$ 30,071</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三七。

合併公司於資產負債表日投資菲律賓國庫券之資訊如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
投資帳面金額	\$ 339	\$ 341	\$ 337
投資金額（仟菲幣）	\$ 630	\$ 630	\$ 630
有效利率	5.706%	1.900%	1.900%
持有期間	112年3月15日至 113年3月6日	111年3月16日至 112年3月15日	111年3月16日至 112年3月15日

受限制銀行存款及原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行活期存款	0.530%~0.580%	0.410%~0.455%	0.16%~0.21%
銀行定期存款	0.750%~0.765%	0.380%~0.765%	0.13%~0.765%

#### 八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 44,689	\$ 54,445	\$ 30,408
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	\$ 44,689	\$ 54,445	\$ 30,408

合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量債務人之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司評估所持有之債務工具投資無須提列預期信用損失。



九、應收票據及應收帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 333,998</u>	<u>\$ 521,402</u>	<u>\$ 138,409</u>

合併公司之平均授信期間為 30 天至 60 天。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係依個別客戶評估，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

由於個別評估客戶存續期間預期信用損失顯示應收票據及應收帳款均可回收，合併公司並未對應收票據及應收帳款提列備抵損失。

應收票據以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
60 天以下	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652</u>

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
60 天以下	\$ 333,998	\$ 507,056	\$ 138,409
61 至 90 天	-	14,346	-
91 至 120 天	-	-	-
121 至 180 天	-	-	-
181 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 333,998</u>	<u>\$ 521,402</u>	<u>\$ 138,409</u>

十、應收融資租賃款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 10,481	\$ 10,481	\$ 10,527
第2年	6,194	10,481	10,527
第3年	-	900	6,143
第4年	-	-	-
第5年	-	-	-
	<u>16,675</u>	<u>21,862</u>	<u>27,197</u>
減：未賺得融資收益	( <u>175</u> )	( <u>213</u> )	( <u>302</u> )
應收租賃給付	<u>16,500</u>	<u>21,649</u>	<u>26,895</u>
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 16,500</u>	<u>\$ 21,649</u>	<u>\$ 26,895</u>
應收融資租賃款	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 10,324</u>	<u>\$ 10,319</u>
長期應收融資租賃款	<u>\$ 6,125</u>	<u>\$ 11,325</u>	<u>\$ 16,576</u>

合併公司將所承租之辦公室轉租他人，租賃期間 5 年，每月收取固定租賃給付。因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃，租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，其合約隱含利率為年利率 0.98%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去無違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十一、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原 物 料	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ 18,104</u>	<u>\$ 12,376</u>

## 十二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
漢威巨蛋開發股份有限公司（漢威巨蛋開發）	\$ 242,600	\$ 254,800	\$ 250,200
眾意能源股份有限公司（眾意能源）	22,320	22,320	19,110
	<u>\$ 264,920</u>	<u>\$ 277,120</u>	<u>\$ 269,310</u>

合併公司依中長期策略目的投資漢威巨蛋開發及眾意能源普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

該等股票公允價值之決定，請參閱附註三五。

## 十三、子 公 司

以下子公司已列入合併財務報表。本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
母 公 司	星能股份有限公司 (星能公司)	承攬電力相關工程	100%	100%	100%	
母 公 司	英屬維爾京群島商台汽 電國際公司(台汽電 國際公司)	國外投資及國際貿 易業務	100%	100%	100%	(註1)
母 公 司	宜元股份有限公司 (宜元公司)	投資地熱發電	51%	51%	51%	
母 公 司	台汽電綠能股份有限公 司(台汽電綠能公司)	投資綠能發電	100%	100%	100%	(註2)
母 公 司	苗栗風力股份有限公司 (苗栗風力)	發電事業	100%	100%	100%	(註3)
母 公 司	哈瑪栗能源科技股份有 限公司(哈瑪栗公司)	發電事業	100%	100%	100%	(註4)
台汽電綠能 公司	鑫光電能股份有限公司 (鑫光電能)	發電事業	100%	100%	100%	(註5)
星能公司	星寶電力股份有限公司 (星寶電力)	發電事業	100%	100%	100%	
星能公司	星曄綠能股份有限公司 (星曄綠能)	發電事業	100%	100%	100%	
宜元公司	清水地熱電力股份有限 公司(清水地熱公司)	發電事業	100%	100%	100%	

註 1：台汽電國際公司業已於菲律賓設立一分公司，主要從事當地工程業務之拓展。

註 2：母公司於 112 年 6 月 30 日收回台汽電綠能公司減資退回股款 80,000 仟元。

註 3：母公司於 111 年 9 月 20 日收回苗栗風力減資退回股款 200,000 仟元。

註 4：母公司於 111 年 12 月 30 日參與哈瑪栗公司之現金增資，新增投資 33,500 仟元。

註 5：母公司於 111 年 12 月 26 日同意變更鑫光電能之公司組織為股份有限公司，原出資額 170,000 仟元分為普通股 17,000 仟股，每股面額 10 元，全額發行；公司名稱由鑫光電能有限公司變更為鑫光電能股份有限公司。前述變更公司組織案業經臺北市政府 112 年 2 月 16 日核准變更登記。台汽電綠能公司於 112 年 6 月 30 日收回鑫光電能減資退回股款 90,000 仟元。

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

#### 十四、採用權益法之投資

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>投資關聯企業</u>			
具重大性之關聯企業			
大園汽電共生股份有限公司(大園汽電公司)	\$ 598,928	\$ 631,873	\$ 536,370
森霸電力股份有限公司(森霸電力)	6,374,796	5,901,135	5,641,787
星能電力股份有限公司(星能電力)	2,393,479	2,264,035	2,164,774
星元電力股份有限公司(星元電力)	2,345,334	2,335,752	2,082,189
國光電力股份有限公司(國光電力)	<u>1,928,621</u>	<u>1,737,173</u>	<u>1,761,934</u>
	13,641,158	12,869,968	12,187,054
個別不重大之關聯企業	<u>138,231</u>	<u>134,751</u>	<u>156,512</u>
	<u>\$ 13,779,389</u>	<u>\$ 13,004,719</u>	<u>\$ 12,343,566</u>

合併公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
森霸電力	\$ 217,494	(\$ 19,746)	\$ 483,034	\$ 168,288
星能電力	93,602	( 97,207)	223,881	( 19,770)
國光電力	82,156	( 43,205)	191,448	8,214
星元電力	14,243	( 18,238)	136,217	( 43,121)
大園汽電公司	11,748	14,303	39,794	17,360
個別不重大之關聯企業	( <u>121</u> )	( <u>439</u> )	( <u>274</u> )	( <u>831</u> )
	<u>\$ 419,122</u>	<u>(\$ 164,532)</u>	<u>\$ 1,074,100</u>	<u>\$ 130,140</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
大園汽電公司	29.31%	29.31%	29.31%
森霸電力	43.00%	43.00%	43.00%
星能電力	40.50%	40.50%	40.50%
星元電力	41.27%	41.27%	41.27%
國光電力	35.00%	35.00%	35.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

合併公司所持有大園汽電公司股票於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
大園汽電公司	<u>\$ 2,239,614</u>	<u>\$ 1,490,687</u>	<u>\$ 1,075,015</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採用權益法時所作之調整。

大園汽電公司

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 1,068,862	\$ 1,108,306	\$ 980,307
非流動資產	3,445,581	3,346,935	3,391,989
流動負債	( 1,159,804)	( 774,010)	( 626,095)
非流動負債	( <u>1,290,498</u> )	( <u>1,504,106</u> )	( <u>1,894,317</u> )
權 益	<u>\$ 2,064,141</u>	<u>\$ 2,177,125</u>	<u>\$ 1,851,884</u>
合併公司持股比例	29.31%	29.31%	29.31%
合併公司享有之權益	\$ 605,013	\$ 638,131	\$ 542,801
順流交易之未實現利益	( <u>6,085</u> )	( <u>6,258</u> )	( <u>6,431</u> )
投資帳面金額	<u>\$ 598,928</u>	<u>\$ 631,873</u>	<u>\$ 536,370</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 660,308	\$ 575,394	\$ 1,453,258	\$ 1,033,213
本期淨利	\$ 40,082	\$ 48,797	\$ 135,768	\$ 59,225
其他綜合損益	49,446	( 66,883 )	56,885	( 67,902 )
綜合損益總額	\$ 89,528	( \$ 18,086 )	\$ 192,653	( \$ 8,677 )

截至 112 年及 111 年 6 月 30 日止，大園汽電公司已宣告之現金股利分別為 305,637 仟元及 183,382 仟元，合併公司尚未依持股比率收取該等股利，帳列之應收股利分別為 89,585 仟元及 53,751 仟元。

#### 森霸電力

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 4,746,916	\$ 3,856,190	\$ 3,959,361
非流動資產	28,213,293	19,707,241	17,018,401
流動負債	( 9,835,116 )	( 3,075,949 )	( 6,639,173 )
非流動負債	( 8,101,314 )	( 6,604,275 )	( 1,079,041 )
權益	\$ 15,023,779	\$ 13,883,207	\$ 13,259,548
合併公司持股比例	43.00%	43.00%	43.00%
合併公司享有之權益	\$ 6,460,226	\$ 5,969,779	\$ 5,701,606
順流交易之未實現利益	( 87,517 )	( 70,731 )	( 61,906 )
商譽	2,087	2,087	2,087
投資帳面金額	\$ 6,374,796	\$ 5,901,135	\$ 5,641,787

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 5,679,129	\$ 4,964,625	\$ 12,242,771	\$ 9,371,033
本期淨利（損）	\$ 505,800	( \$ 45,921 )	\$ 1,123,334	\$ 391,367
其他綜合損益	9,954	-	17,238	-
綜合損益總額	\$ 515,754	( \$ 45,921 )	\$ 1,140,572	\$ 391,367

森霸電力於 112 年 6 月 28 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 178,320 仟股及以資本公積 16,800 仟元辦理轉增資。

森霸電力於 111 年 5 月 9 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 362,307 仟股及法定盈餘公積轉增資發行新股 37,693 仟股並訂定盈餘轉增資基準日為 111 年 5 月 23 日，並於 111 年 6 月 10 日取得經濟部核准函令，合併公司持有股數新增 172,000 仟股。

星能電力

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 4,006,023	\$ 3,133,426	\$ 2,785,619
非流動資產	4,631,615	5,059,908	5,453,799
流動負債	( 2,196,414)	( 2,044,508)	( 2,305,308)
非流動負債	( 381,629)	( 402,024)	( 425,558)
權益	<u>\$ 6,059,595</u>	<u>\$ 5,746,802</u>	<u>\$ 5,508,552</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,454,137	\$ 2,327,456	\$ 2,230,964
順流交易之未實現利益	( 60,658)	( 63,421)	( 66,190)
投資帳面金額	<u>\$ 2,393,479</u>	<u>\$ 2,264,035</u>	<u>\$ 2,164,774</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,823,207</u>	<u>\$ 2,353,410</u>	<u>\$ 6,258,061</u>	<u>\$ 4,498,120</u>
本期淨利（損）	\$ 231,116	(\$ 240,017)	\$ 552,793	(\$ 48,815)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 231,116</u>	<u>(\$ 240,017)</u>	<u>\$ 552,793</u>	<u>(\$ 48,815)</u>

截至 112 年及 111 年 6 月 30 日止，星能電力已宣告之現金股利分別為 240,000 仟元及 390,000 仟元，合併公司尚未依持股比率收取該等股利，帳列之應收股利分別為 97,200 仟元及 157,950 仟元。

星元電力

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 2,674,640	\$ 2,419,226	\$ 1,901,423
非流動資產	8,181,590	8,505,321	8,853,189
流動負債	( 1,956,559)	( 1,769,582)	( 1,942,468)
非流動負債	( 2,704,116)	( 2,959,451)	( 3,207,813)
權益	<u>\$ 6,195,555</u>	<u>\$ 6,195,514</u>	<u>\$ 5,604,331</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%	41.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,557,075	\$ 2,557,058	\$ 2,313,060
順流交易之未實現利益	( 211,741)	( 221,306)	( 230,871)
投資帳面金額	<u>\$ 2,345,334</u>	<u>\$ 2,335,752</u>	<u>\$ 2,082,189</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,794,729</u>	<u>\$ 2,049,697</u>	<u>\$ 5,569,538</u>	<u>\$ 3,067,391</u>
本期淨利（損）	\$ 34,510	(\$ 44,188)	\$ 330,041	(\$ 104,477)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 34,510</u>	<u>(\$ 44,188)</u>	<u>\$ 330,041</u>	<u>(\$ 104,477)</u>

截至 112 年及 111 年 6 月 30 日止，星元電力已宣告之現金股利分別為 330,000 仟元及 115,500 仟元，合併公司尚未依持股比率收取該等股利，帳列之應收股利分別為 136,200 仟元及 47,670 仟元。

#### 國光電力

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$ 2,953,374	\$ 2,242,596	\$ 1,885,394
非流動資產	4,032,679	4,390,089	4,896,606
流動負債	( 1,345,714)	( 1,528,172)	( 1,179,742)
非流動負債	( 281,022)	( 321,694)	( 778,201)
權益	<u>\$ 5,359,317</u>	<u>\$ 4,782,819</u>	<u>\$ 4,824,057</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 1,875,761	\$ 1,673,986	\$ 1,688,420
商譽	19,304	19,304	19,304
投資溢價	33,556	43,883	54,210
投資帳面金額	<u>\$ 1,928,621</u>	<u>\$ 1,737,173</u>	<u>\$ 1,761,934</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 2,770,340</u>	<u>\$ 2,223,806</u>	<u>\$ 5,976,049</u>	<u>\$ 3,833,468</u>
本期淨利（損）	\$ 249,484	(\$ 108,692)	\$ 576,498	\$ 52,974
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 249,484</u>	<u>(\$ 108,692)</u>	<u>\$ 576,498</u>	<u>\$ 52,974</u>

截至 111 年 6 月 30 日止，國光電力已宣告之現金股利為 331,442 仟元，合併公司尚未依持股比率收取該等股利，帳列應收股利為 116,005 仟元。

公平交易委員會前以民營電廠業者違反公平交易法為由，於 103 年 7 月 10 日，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 4.89 億元、3.92 億元、1 億元及 3.71 億元之罰鍰；該等公司依訴願程序請求撤銷罰鍰之處分，行政院訴願委員會於 103 年 12 月中旬去函該等公司，表示本件訴願程序於最高行政法院針對該等公司有關聯合行為之判決確定前，停止訴願程序之審理。該等公司原依訴願法之規定，先行足額繳納上述罰鍰，並帳列其他應收款，惟最高行政法院已分別於 111 年 6 月 16 日、20 日、30 日與 8 月 11 日判決



廢棄更二審判決，並駁回星元電力、國光電力、星能電力與森霸電力之第一審之訴，考量上開最高行政法院之判決已為確定判決，故該等公司已於 111 年第二季將已繳納之罰鍰由其他應收款轉列減損損失，然訴願委員會因上開確定判決亦已重啟原已停止之訴願程序，並於 112 年 3 月 8 日召開言詞辯論後，再於 112 年 4 月 14 日駁回 IPP 所提訴願。

合併公司對森霸電力、星能電力及星元電力分別持有 43%、40.5%及 41.27%之股權且為單一最大股東，惟因各該公司於公司章程內約定若干重大事項應經董事會一定席次以上之董事同意，故合併公司尚無法主導各該公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對各該公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

## (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 121)	(\$ 439)	(\$ 274)	(\$ 831)
綜合損益總額	(\$ 121)	(\$ 439)	(\$ 274)	(\$ 831)

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

## 十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	租	賃	改	良	未	完	工	程	合	計
成 本																											
112 年 1 月 1 日餘額	\$	264,637	\$	362,096	\$	6,630,990	\$	793	\$	191,597	\$	40,643	\$	82,183	\$	7,572,939											
增 添	-	-	-	-	8,834	-	-	12,231	-	-	-	-	579,047	-	-	600,112											
處 分	-	-	-	-	-	-	-	( 856 )	-	-	-	-	-	-	-	( 856 )											
重分類 (註)	-	-	-	-	7,149	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,149											
112 年 6 月 30 日餘額	264,637	362,096	6,646,973	793	202,972	40,643	661,230	8,179,344																			
累計折舊																											
112 年 1 月 1 日餘額	-	64,851	4,185,588	44	58,237	32,302	-	4,341,022																			
折舊費用	-	3,786	124,120	49	17,655	2,272	-	147,882																			
處 分	-	-	-	-	( 816 )	-	-	( 816 )																			
112 年 6 月 30 日餘額	-	68,637	4,309,708	93	75,076	34,574	-	4,488,088																			
112 年 6 月 30 日淨額	\$ 264,637	\$ 293,459	\$ 2,337,265	\$ 700	\$ 127,896	\$ 6,069	\$ 661,230	\$ 3,691,256																			
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	\$ 264,637	\$ 297,245	\$ 2,445,402	\$ 749	\$ 133,360	\$ 8,341	\$ 82,183	\$ 3,231,917																			

( 接 次 頁 )

(承前頁)

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 264,637	\$ 78,954	\$ 5,911,042	\$ -	\$ 91,365	\$ 44,779	\$ 721,242	\$ 7,112,019
增 添	-	417	16,405	-	3,024	-	314,894	334,740
減 少	-	-	( 127 )	-	-	-	-	( 127 )
處 分	-	-	-	-	( 1,634 )	( 4,136 )	-	( 5,770 )
重 分 類	-	-	666,062	-	-	-	( 666,062 )	-
111 年 6 月 30 日餘額	<u>264,637</u>	<u>79,371</u>	<u>6,593,382</u>	<u>-</u>	<u>92,755</u>	<u>40,643</u>	<u>370,074</u>	<u>7,440,862</u>
累計折舊								
111 年 1 月 1 日餘額	-	62,469	3,954,532	-	53,456	31,895	-	4,102,352
折舊費用	-	952	108,157	-	7,495	2,272	-	118,876
處 分	-	-	-	-	( 1,634 )	( 4,136 )	-	( 5,770 )
111 年 6 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>63,421</u>	<u>4,062,689</u>	<u>-</u>	<u>59,317</u>	<u>30,031</u>	<u>-</u>	<u>4,215,458</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 264,637</u>	<u>\$ 15,950</u>	<u>\$ 2,530,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,438</u>	<u>\$ 10,612</u>	<u>\$ 370,074</u>	<u>\$ 3,225,404</u>

註：係自預付設備款轉入。

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列減損損失。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
辦公大樓	50 年
廠房及附屬設施	15 至 25 年
機 器 設 備	
主要發電設備	20 至 30 年
其 他	3 至 15 年
運 輸 設 備	5 至 10 年
其 他 設 備	2 至 8 年
租 賃 改 良	5 年

111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化相關資訊，請詳附註二八。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三七。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	土	地	建	築	物	運	輸	設	備	其	他	設	備	合	計
成 本															
112 年 1 月 1 日餘額	\$	345,749	\$	192,556	\$	22,560	\$	9,424	\$	570,289					
增 添		-		14,487		11,104		-		25,591					
處 分		-		-	(	5,888)		-		(	5,888)				
112 年 6 月 30 日餘額		<u>345,749</u>		<u>207,043</u>		<u>27,776</u>		<u>9,424</u>		<u>589,992</u>					
累計折舊															
112 年 1 月 1 日餘額		57,032		84,670		9,443		1,426		152,571					
折舊費用		7,739		16,021		4,733		290		28,783					
處 分		-		-	(	4,798)		-		(	4,798)				
112 年 6 月 30 日餘額		<u>64,771</u>		<u>100,691</u>		<u>9,378</u>		<u>1,716</u>		<u>176,556</u>					
112 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>280,978</u>	\$	<u>106,352</u>	\$	<u>18,398</u>	\$	<u>7,708</u>	\$	<u>413,436</u>					
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>288,717</u>	\$	<u>107,886</u>	\$	<u>13,117</u>	\$	<u>7,998</u>	\$	<u>417,718</u>					
成 本															
111 年 1 月 1 日餘額	\$	338,341	\$	191,834	\$	22,591	\$	9,424	\$	562,190					
增 添		7,408		285		3,179		-		10,872					
處 分		-	(	395)	(	2,736)		-		(	3,131)				
111 年 6 月 30 日餘額		<u>345,749</u>		<u>191,724</u>		<u>23,034</u>		<u>9,424</u>		<u>569,931</u>					
累計折舊															
111 年 1 月 1 日餘額	\$	41,351	\$	57,946	\$	14,245	\$	846	\$	114,388					
折舊費用		7,943		13,291		3,828		290		25,352					
處 分		-		-	(	2,616)		-		(	2,616)				
111 年 6 月 30 日餘額		<u>49,294</u>		<u>71,237</u>		<u>15,457</u>		<u>1,136</u>		<u>137,124</u>					
111 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>296,455</u>	\$	<u>120,487</u>	\$	<u>7,577</u>	\$	<u>8,288</u>	\$	<u>432,807</u>					

### (二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 65,672</u>	<u>\$ 53,315</u>	<u>\$ 45,420</u>
非 流 動	<u>\$ 409,364</u>	<u>\$ 424,382</u>	<u>\$ 445,530</u>

112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日租賃負債之折現率區間均為 0.98%~2.83%。

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司所簽訂之部分太陽能光電設備使用屋頂之租賃合約，其租金係約定依合併公司與台電簽訂之購售電合約所產生之售電收入按議定比例計價。

合併公司向宜蘭縣政府取得地上權之相關資訊請參閱附註十七。

哈瑪栗公司於 108 年與彰化縣芳苑鄉之地主承租土地做為太陽能漁電共生開發計畫之用。契約期間包含開發興建期及發電機組商業運轉日起算屆滿 20 年之日終止。契約屆滿時，若哈瑪栗公司取得繼續營運之許可，得於租賃期間屆滿前半年向地主提出優先續租之要求，惟以每次續租 5 年、並以二次為限。

### (四) 轉 租

合併公司之轉租交易資訊，請詳附註十。

### (五) 其他租賃資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 2,455	\$ 2,862	\$ 4,716	\$ 6,241
低價值資產租賃費用	\$ 436	\$ 146	\$ 727	\$ 357
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 1,481	\$ 2,218	\$ 2,700	\$ 3,451
租賃之現金（流出） 總額			(\$ 40,043)	(\$ 37,134)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備暨符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十七、無形資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
營運特許權	\$ 570,754	\$ 586,974	\$ 512,502
電腦軟體成本	14,919	12,970	11,970
營業權	324,609	337,508	350,407
	<u>\$ 910,282</u>	<u>\$ 937,452</u>	<u>\$ 874,879</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

	營 運 特 許 權					
	營 運 資 產	使 用 權 資 產	電 腦 軟 體 成 本	營 業 權	其 他 無 形 資 產	合 計
成 本						
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 633,253	\$ 2,710	\$ 19,953	\$ 402,000	\$ 12,000	\$1,069,916
增 加	-	-	4,542	-	-	4,542
處 分	-	-	( 335)	-	-	( 335)
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>633,253</u>	<u>2,710</u>	<u>24,160</u>	<u>402,000</u>	<u>12,000</u>	<u>1,074,123</u>
累 計 攤 銷 及 減 損						
112 年 1 月 1 日 餘 額	48,440	\$ 549	\$ 6,983	\$ 64,492	\$ 12,000	\$ 132,464
攤 銷 費 用	16,147	73	2,593	12,899	-	31,712
處 分	-	-	( 335)	-	-	( 335)
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>64,587</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 9,241</u>	<u>\$ 77,391</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 163,841</u>
112 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 568,666</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ 324,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 910,282</u>
111 年 12 月 31 日 及 112 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 584,813</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 12,970</u>	<u>\$ 337,508</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,452</u>
成 本						
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 537,752	\$ 2,710	\$ 23,053	\$ 402,000	\$ 12,000	\$ 977,515
增 加	-	-	2,025	-	-	2,025
處 分	-	-	( 2,144)	-	-	( 2,144)
111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 537,752</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 22,934</u>	<u>\$ 402,000</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 977,396</u>
累 計 攤 銷 及 減 損						
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 13,742	\$ 402	\$ 9,420	\$ 38,695	\$ 12,000	\$ 74,259
攤 銷 費 用	13,742	74	3,688	12,898	-	30,402
處 分	-	-	( 2,144)	-	-	( 2,144)
111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 27,484</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 10,964</u>	<u>\$ 51,593</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 102,517</u>
111 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 510,268</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 11,970</u>	<u>\$ 350,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 874,879</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

營運特許權	
主要發電設備	20 年
輸送管線與其他設施	10 至 20 年
其 他	5 至 20 年
電腦軟體成本	1 至 6 年
營 業 權	15 年

(二) 營運特許權

宜元公司於 106 年 7 月與宜蘭縣政府簽訂「宜蘭縣清水地熱發電新建、增建、改建、修建、營運及移轉案」投資契約（清水地熱合約），該契約於宜元公司另成立之清水地熱公司營運（應承擔前述契約營運責任）發電機組商業運轉日起算屆滿 20 年之日終止。

營運資產係清水地熱公司建造並營運發電設備之公共建設。

使用權資產係宜元公司依清水地熱合約向宜蘭縣政府取得建造及營運發電設備廠址之地上權，於興建期租金為公告地價之 1%，營運期租金為公告地價之 3%。

### (三) 營業權

營業權係企業合併取得苗栗風力發電業法規定向經濟部取得苗栗縣竹南及後龍風場之發電業執照，按直線法攤銷至 125 年 2 月。

### (四) 其他無形資產

其他無形資產係星能公司之甲等綜合營造業登記證，因其每 5 年可以少許成本申請複查並換發新證且預期該登記證可持續產生淨現金流入，因是屬非確定耐用年限而不予攤銷，而係每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估其耐用年限是否仍屬非確定。

## 十八、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他非流動資產			
預付線路使用費	\$ 20,009	\$ 20,537	\$ 21,066

合併公司為營運太陽能電廠，與一公司簽訂「再生能源發電設備設置者（非用戶）借道用戶線路併接同意書」，依「再生能源加強電力網工程分攤費計算」規定，合併公司應負擔電力工程分攤費（線路使用費）。

## 十九、借款

### (一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行抵押借款	\$ 42,000	\$ 67,000	\$ 5,000

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行抵押借款	2.37%~2.90%	1.98%~2.76%	1.80%

### (二) 應付短期票券

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付商業本票	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付短期票券折價	( 275 )	( 724 )	( 301 )
	\$ 999,725	\$ 999,276	\$ 999,699

合併公司於 111 年 3 月 18 日與銀行簽訂循環發行及免保證商業本票承銷合約，自 111 年 3 月 23 日起 4 年之期限內，得循環發行最長 90 天期之免保證商業本票，總承銷額度為 5 億元。

合併公司於 110 年 8 月 12 日與一票券公司簽訂循環發行及免保證商業本票承銷買入協議書，自 110 年 8 月 16 日起 4 年之期限內，得循環發行最長 90 天期之免保證商業本票，總承銷額度為 5 億元。

應付商業本票之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付商業本票	0.64%~0.70%	0.64%~0.70%	0.64%~0.70%

### (三) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行質抵押借款：			
自 110 年 8 月起，每半年償還一次，至 121 年 2 月還清	\$ 321,440	\$ 339,080	\$ 356,720
自 111 年 7 月起，每半年償還一次，至 120 年 5 月還清	274,480	283,240	-
自 110 年 12 月起，每季償還一次，至 123 年 9 月還清	155,769	162,692	169,615
自 109 年 2 月起，每半年償還一次，至 115 年 2 月還清	149,310	154,980	160,650
自 110 年 11 月起，每半年償還一次，至 120 年 5 月還清	117,500	121,250	125,000
自 110 年 8 月起，每半年償還一次，至 120 年 5 月還清	81,780	84,390	87,000
自 111 年 11 月起，每半年償還一次，至 120 年 5 月還清	68,620	70,810	-

(接次頁)

( 承 前 頁 )

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
自 108 年 1 月起，每 月償還一次，至 123 年 1 月還清	\$ 57,856	\$ 61,044	\$ 63,323
自 111 年 8 月起，每 半年償還一次，至 121 年 2 月還清	36,000	38,000	40,000
自 110 年 9 月起，每 季償還一次，至 123 年 9 月還清	34,183	35,702	37,221
自 110 年 5 月起，每 半年償還一次，至 120 年 5 月還清	21,620	22,310	23,000
銀行擔保借款：			
自 111 年 7 月起，每 半年償還一次，至 114 年 1 月還清	337,500	356,250	375,000
銀行信用借款：			
自 110 年 1 月起，每 月償還一次，至 114 年 12 月還清	85,000	88,400	91,800
自 109 年 4 月起，每 季償還一次，至 115 年 3 月還清	59,983	62,601	65,219
自 108 年 10 月起， 每季償還一次，至 115 年 3 月還清	49,915	52,193	54,471
自 107 年 10 月起， 每季償還一次，至 114 年 10 月還清	39,544	41,482	43,419
銀行循環信用借款：			
112 年 11 月前可循環 使用	-	780,000	-
113 年 11 月前可循環 使用	-	500,000	-
113 年 11 月前可循環 使用	-	500,000	-

( 接 次 頁 )



(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
115年10月前可循環使用	\$ -	\$ 320,000	\$ -
112年9月前可循環使用	-	-	500,000
112年8月前可循環使用	-	-	495,000
112年9月前可循環使用	-	-	250,000
114年4月前可循環使用	-	-	200,000
	<u>1,890,500</u>	<u>4,074,424</u>	<u>3,137,438</u>
減：一年內到期部分	( <u>166,938</u> )	( <u>947,393</u> )	( <u>145,038</u> )
	<u>\$ 1,723,562</u>	<u>\$ 3,127,031</u>	<u>\$ 2,992,400</u>

合併公司銀行循環信用借款係於授信期間內，依與銀行議定之還款時間循環動用。

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行質抵押借款	2.09%~3.11%	1.96%~2.97%	1.70%~2.45%
銀行擔保借款	2.33%	2.21%	1.96%
銀行信用借款	1.80%~2.53%	1.80%~2.41%	1.80%~2.16%
銀行循環信用借款	-	1.40%~1.71%	0.85%~1.11%

## 二十、應付公司債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
國內無擔保公司債	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
減：未攤銷公司債發行成本	( <u>1,800</u> )	( <u>2,116</u> )	( <u>2,432</u> )
	<u>\$ 2,498,200</u>	<u>\$ 2,497,884</u>	<u>\$ 2,497,568</u>

合併公司於109年8月14日按面額發行無擔保公司債共25億元，分別為甲券面額19億元，發行期限5年、年利率為0.75%；以及乙券面額6億元，發行期限10年、年利率為1%。甲券及乙券皆自發行日起每年單利計付息一次，到期一次還本。合併公司債債權之受託機構為永豐商業銀行股份有限公司。

## 二一、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 88,884	\$ 47,492	\$ 55,238
應付設備款	46,272	67,693	175,433
應付薪資及獎金	38,305	44,333	31,382
應付利息	19,129	9,716	18,688
應付休假給付	15,110	14,384	13,023
應付修繕費	12,580	12,208	-
應付勞務費	8,180	17,489	8,104
應付代購電價款	3,611	21,456	4,597
應付營業稅	-	54,876	4,370
其 他	15,844	26,268	20,344
	<u>\$ 247,915</u>	<u>\$ 315,915</u>	<u>\$ 331,179</u>

## 二二、其他負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他負債			
應付公課	<u>\$ 15,943</u>	<u>\$ 15,866</u>	<u>\$ 15,782</u>

依再生能源發電設備設置管理辦法規定，合併公司之太陽能光電設備應依裝置容量為基礎計算模組回收費用，該模組回收費用分 10 年徵收，並於每年底繳納。

## 二三、負債準備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流 動</u>			
工程保固準備	<u>\$ 274,492</u>	<u>\$ 259,197</u>	<u>\$ 270,449</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債	<u>\$ 14,452</u>	<u>\$ 14,296</u>	<u>\$ 14,138</u>
	<u>工程保固準備</u>	<u>除 役 負 債</u>	<u>合 計</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 259,197	\$ 14,296	\$ 273,493
本期新增	33,504	156	33,660
本期使用	( 18,209)	-	( 18,209)
本期迴轉	-	-	-
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 274,492</u>	<u>\$ 14,452</u>	<u>\$ 288,944</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,799	\$ 13,986	\$ 318,785
本期新增	40,905	152	41,057
本期使用	( 36,291)	-	( 36,291)
本期迴轉	( 38,964)	-	( 38,964)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 270,449</u>	<u>\$ 14,138</u>	<u>\$ 284,587</u>

## 二四、退職後福利計畫

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額認列於下列項目：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 1,433</u>
營業費用	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 922</u>

## 二五、資產負債到期分析

合併公司與工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

112年6月30日			
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	\$ 1,511,781	\$ 341,243	\$ 1,853,024
預付工程款	<u>4,510</u>	<u>-</u>	<u>4,510</u>
	<u>\$ 1,516,291</u>	<u>\$ 341,243</u>	<u>\$ 1,857,534</u>
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 131	\$ 283,881	\$ 284,012
工程保固準備	<u>20,835</u>	<u>253,657</u>	<u>274,492</u>
	<u>\$ 20,966</u>	<u>\$ 537,538</u>	<u>\$ 558,504</u>
111年12月31日			
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	\$ 1,516,324	\$ 171,567	\$ 1,687,891
預付工程款	<u>46,184</u>	<u>-</u>	<u>46,184</u>
	<u>\$ 1,562,508</u>	<u>\$ 171,567</u>	<u>\$ 1,734,075</u>
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 221	\$ 582,861	\$ 583,082
工程保固準備	<u>7,439</u>	<u>251,758</u>	<u>259,197</u>
	<u>\$ 7,660</u>	<u>\$ 834,619</u>	<u>\$ 842,279</u>

	111年6月30日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	\$ 1,947,049	\$ 268,566	\$ 2,215,615
預付工程款	<u>17,484</u>	<u>-</u>	<u>17,484</u>
	<u>\$ 1,964,533</u>	<u>\$ 268,566</u>	<u>\$ 2,233,099</u>
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 1,295	\$ 152,440	\$ 153,735
工程保固準備	<u>7,612</u>	<u>262,837</u>	<u>270,449</u>
	<u>\$ 8,907</u>	<u>\$ 415,277</u>	<u>\$ 424,184</u>

## 二六、權 益

### (一) 股 本

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數（仟股）	<u>1,000,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>689,049</u>	<u>589,049</u>	<u>589,049</u>
已發行股本	<u>\$ 6,890,486</u>	<u>\$ 5,890,486</u>	<u>\$ 5,890,486</u>

母公司於 111 年 11 月 10 日董事會決議現金增資發行新股 100,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 30.31 元溢價發行，增資後實收股本為 6,890,486 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 3 月 7 日核准申報生效，並經董事會決議，以 112 年 6 月 6 日為增資基準日。

母公司於 112 年 6 月 26 日經股東會決議通過盈餘轉增資 412,334 仟元，計發行新股 41,233 仟股，每股面額 10 元，並經董事會決議，以 112 年 7 月 29 日為除權基準日，故帳列待分配股票股利項下。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 2,491,000	\$ 460,000	\$ 460,000
公司債轉換溢價	32,494	32,494	32,494
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
現金增資保留員工認股轉列發行溢價	103,626	7,200	7,200
	<u>\$ 2,627,120</u>	<u>\$ 499,694</u>	<u>\$ 499,694</u>

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

依現行章程之盈餘分派政策規定，母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 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以不低於可分配盈餘之 70% 為原則，提請股東會決議分派股東紅利。現行章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二八(六)員工酬勞及董事酬勞。

母公司採平衡股利發放原則，其中現金股利不低於股利總額之 20%（含），餘以股票股利分派之。但若有新增重大投資計畫金額達 3 億元以上且無法取得其他資金支應者，得提報股東會降低現金股利發放比率為 0%～20%（不含），餘以股票股利發放之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

母公司於 112 年 6 月 26 日及 111 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 91,828	\$ 92,370
提列特別盈餘公積	14,130	-
迴轉特別盈餘公積	( 200,714)	( 201,972)
現金股利	618,501	1,030,835
股票股利	412,334	-
每股現金股利(元)	1.05	1.75
每股股票股利(元)	0.70	-

111 及 110 年度盈餘分配案之迴轉特別盈餘公積係自以前年度依公司法自行提列金額迴轉。

## 二七、收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入				
售電收入	\$ 267,545	\$ 235,239	\$ 659,732	\$ 494,715
售汽收入	61,869	46,592	106,953	88,858
營運特許權收入	16,971	23,842	41,886	49,863
其他	<u>82</u>	<u>75</u>	<u>180</u>	<u>168</u>
	346,467	305,748	808,751	633,604
工程收入	1,044,966	622,497	1,635,274	1,145,216
運維及服務收入	<u>84,510</u>	<u>42,937</u>	<u>116,130</u>	<u>82,559</u>
	<u>\$ 1,475,943</u>	<u>\$ 971,182</u>	<u>\$ 2,560,155</u>	<u>\$ 1,861,379</u>

### (一) 合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 655,342</u>	<u>\$ 672,614</u>	<u>\$ 214,382</u>	<u>\$ 551,644</u>
合約資產				
建造合約	\$ 1,853,024	\$ 1,687,891	\$ 2,215,615	\$ 2,499,530
勞務服務	<u>275,558</u>	<u>271,934</u>	<u>206,999</u>	<u>141,869</u>
	<u>\$ 2,128,582</u>	<u>\$ 1,959,825</u>	<u>\$ 2,422,614</u>	<u>\$ 2,641,399</u>
合約負債				
建造合約	\$ 284,012	\$ 583,082	\$ 153,735	\$ 193,467
銷貨收入	<u>151,475</u>	<u>122,188</u>	<u>90,159</u>	<u>56,180</u>
	<u>\$ 435,487</u>	<u>\$ 705,270</u>	<u>\$ 243,894</u>	<u>\$ 249,647</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。  
合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產，合併公司並未對合約資產提列備抵損失。

(二) 客戶合約收入之細分資訊，請參閱附註四一。

## 二八、淨 利

### (一) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 8,000	\$ 8,000	\$ 8,000	\$ 8,000
其 他	<u>2,643</u>	<u>2,127</u>	<u>7,513</u>	<u>6,724</u>
	<u>\$ 10,643</u>	<u>\$ 10,127</u>	<u>\$ 15,513</u>	<u>\$ 14,724</u>

### (二) 其他利益及損失

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 22,494	\$ 5,255	\$ 37,137	\$ 27,661
處分關聯企業利益	-	-	-	15,070
外幣兌換損失總額	( 13,318 )	( 13,578 )	( 23,300 )	( 26,131 )
租賃修改損失	( 173 )	-	( 173 )	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	( 40 )	-
其 他	( <u>3</u> )	( <u>494</u> )	( <u>1,003</u> )	( <u>395</u> )
	<u>\$ 9,000</u>	<u>( \$ 8,817 )</u>	<u>\$ 12,621</u>	<u>\$ 16,205</u>

### (三) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 18,814	\$ 8,849	\$ 38,688	\$ 18,192
公司債利息	5,220	5,219	10,441	10,438
租賃負債之利息	2,167	2,239	4,355	4,451
商業本票利息	1,791	1,790	3,562	2,720
其 他	<u>135</u>	<u>128</u>	<u>280</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 28,127</u>	<u>\$ 18,225</u>	<u>\$ 57,326</u>	<u>\$ 36,037</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,382</u>
利息資本化利率	-%	1.44%~1.74%	-%	1.44%~1.74%

#### (四) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 74,495	\$ 60,697	\$ 147,882	\$ 118,876
使用權資產	14,289	12,508	28,505	25,352
無形資產	15,967	15,214	31,712	30,402
預付線路使用費	264	88	528	88
	<u>\$ 105,015</u>	<u>\$ 88,507</u>	<u>\$ 208,627</u>	<u>\$ 174,718</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 68,612	\$ 60,664	\$ 136,582	\$ 118,746
營業費用	20,172	12,541	39,805	25,482
	<u>\$ 88,784</u>	<u>\$ 73,205</u>	<u>\$ 176,387</u>	<u>\$ 144,228</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,377	\$ 7,087	\$ 16,754	\$ 14,099
營業費用	7,854	8,215	15,486	16,391
	<u>\$ 16,231</u>	<u>\$ 15,302</u>	<u>\$ 32,240</u>	<u>\$ 30,490</u>

#### (五) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,230	\$ 3,289	\$ 7,950	\$ 6,718
確定福利計畫	1,394	1,152	2,796	2,355
	<u>5,624</u>	<u>4,441</u>	<u>10,746</u>	<u>9,073</u>
股份基礎給付				
權益交割	96,426	-	96,426	-
短期員工福利費用	129,481	97,168	275,426	205,761
員工福利費用合計	<u>\$ 231,531</u>	<u>\$ 101,609</u>	<u>\$ 382,598</u>	<u>\$ 214,834</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 87,934	\$ 70,992	\$ 178,175	\$ 142,388
營業費用	143,597	30,617	204,423	72,446
	<u>\$ 231,531</u>	<u>\$ 101,609</u>	<u>\$ 382,598</u>	<u>\$ 214,834</u>
短期員工福利費用				
薪資	\$ 115,886	\$ 84,995	\$ 245,554	\$ 180,907
勞健保	8,476	7,135	17,555	15,102
其他	5,119	5,038	12,317	9,752
	<u>\$ 129,481</u>	<u>\$ 97,168</u>	<u>\$ 275,426</u>	<u>\$ 205,761</u>

#### (六) 員工酬勞及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.5% 及不高於 1% 提撥員工及董事酬勞，112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：



	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 10,049	(\$ 3,554)	\$ 28,984	\$ 3,936
董事酬勞	3,349	( 1,283)	9,661	1,214

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 10 日及 111 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	111年度	110年度
員工酬勞－現金	\$ 30,046	\$ 30,225
董事酬勞	9,522	9,496

上述決議金額與 111 及 110 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關母公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

## 二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,209	\$ 21,550	\$ 40,151	\$ 40,677
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>480</u>	<u>152</u>
	17,209	21,553	40,631	40,829
遞延所得稅				
本期產生者	( <u>3,883</u> )	( <u>1,844</u> )	( <u>5,423</u> )	( <u>2,160</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 19,709</u>	<u>\$ 35,208</u>	<u>\$ 38,669</u>

(二) 所得稅核定情形

母公司、星能公司、星曄綠能、星寶電力、台汽電綠能公司、鑫光電能、宜元公司、清水地熱公司、苗栗風力及哈瑪栗公司截至 110 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

台汽電國際公司依法免納所得稅。

### 三十、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.43</u>	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 0.18</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 0.18</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 29 日。因追溯調整，111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日基本每股虧損及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.28)</u>	<u>\$ 0.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.18</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（損）

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 283,455</u>	<u>(\$ 166,372)</u>	<u>\$ 961,134</u>	<u>\$ 116,261</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 283,455</u>		<u>\$ 961,134</u>	<u>\$ 116,261</u>

#### 股 數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	656,656	<u>630,282</u>	643,542	630,282
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
母公司員工酬勞	<u>525</u>		<u>825</u>	<u>438</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>657,181</u>		<u>644,367</u>	<u>630,720</u>

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋

作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用，母公司 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

### 三一、股份基礎給付協議

母公司於 112 年 4 月辦理現金增資，其中保留員工可認購股份，依 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式計算之酬勞成本為 96,426 仟元，並同額增加資本公積。

### 三二、部分現金交易

(一) 合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行以下部分現金交易之投資活動：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 600,112	\$ 334,740
應付設備款淨變動	21,421	( 18,293)
應付公課增加數	-	( 12,955)
使用權資產之折舊	( 278)	-
支付現金	<u>\$ 621,255</u>	<u>\$ 303,492</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

#### 112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 之 利 息 費 用	金 之 變 動 其 他	112年6月30日
短期借款	\$ 67,000	(\$ 25,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,000
應付短期票券	999,276	-	-	3,562	( 3,113)	999,725
長期借款	4,074,424	( 2,183,924)	-	-	-	1,890,500
存入保證金	41,297	14,228	-	-	-	55,525
應付公司債	2,497,884	-	-	10,441	( 10,125)	2,498,200
租賃負債	477,697	( 27,762)	25,591	4,355	( 4,845)	475,036
	<u>\$ 8,157,578</u>	<u>(\$ 2,222,458)</u>	<u>\$ 25,591</u>	<u>\$ 18,358</u>	<u>(\$ 18,083)</u>	<u>\$ 5,960,986</u>

#### 111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

	111年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 之 利 息 費 用	金 之 變 動 其 他	111年6月30日
短期借款	\$ 40,000	(\$ 35,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,000
應付短期票券	499,614	499,078	-	2,720	( 1,713)	999,699
長期借款	3,862,612	( 725,174)	-	-	-	3,137,438
存入保證金	44,083	( 4,471)	-	-	-	39,612
應付公司債	2,497,255	-	-	10,438	( 10,125)	2,497,568
租賃負債	503,039	( 22,937)	10,872	4,451	( 4,475)	490,950
	<u>\$ 7,446,603</u>	<u>(\$ 288,504)</u>	<u>\$ 10,872</u>	<u>\$ 17,609</u>	<u>(\$ 16,313)</u>	<u>\$ 7,170,267</u>

### 三三、期中營運之季節性或週期性之解釋

汽電共生廠營運具有季節性之特質，其中電價係依照台電之規定，5月16日至10月15日為夏月，售電之價格較高，餘為非夏月。依歷史經驗可知，母公司係將產出之電力及蒸汽售予能源用戶，餘電回售台電，並按月認列收入，因此，每年夏月為營收之高峰期。

工程及運維等服務不具季節性之特質，依歷史經驗可知，合併公司之相關營收係分別依據各專案之工程進度及勞務提供時認列。

### 三四、資本風險管理

母公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。母公司之整體策略於最近5年內並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於母公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

母公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。母公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及舉借或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

### 三五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

112年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ _____	\$ _____	\$ 264,920	\$ 264,920

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股				
票	\$ -	\$ -	\$ 277,120	\$ 277,120

111 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 269,310	\$ 269,310

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 － 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 277,120
認列於其他綜合損益	( 12,200)
期末餘額	\$ 264,920

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 － 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 275,310
認列於其他綜合損益	( 6,000)
期末餘額	\$ 269,310

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資－漢威巨蛋開發係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收

益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
長期收入成長率	0%~0.26%	0%~2.65%	0%~2.65%
長期稅前營業利潤率	40.54%~41.53%	40.68%~41.53%	40.93%~41.90%
加權資金成本率	7.52%	6.97%	7.05%
流動性折價	13.63%	15.20%	14.84%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
長期收入成長率			
增加 1%	\$ 25,400	\$ 26,200	\$ 32,800
減少 1%	(\$ 24,400)	(\$ 25,200)	(\$ 20,600)
加權資金成本率			
增加 0.5%	(\$ 19,400)	(\$ 22,000)	(\$ 22,000)
減少 0.5%	\$ 22,200	\$ 25,400	\$ 25,400

國內未上市（櫃）權益投資—眾意能源係採市場法估算公允價值，其判定係參考同類型公司評價及被投資公司營運情形估算。

### （三）金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 4,846,199	\$ 4,560,774	\$ 3,385,335
透過其他綜合損益按公允價值衡量	264,920	277,120	269,310
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	9,030,261	11,201,341	10,042,392

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、應收股利、部分其他應收款、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款—關係人、應付工程款、其他應付款、一年內到期之長期借款、存入保證金、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債，惟不包含應付短期員工福利及應付營業稅。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司需遵循整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三九。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值及貶值 1% 時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
損	益		
	美 元	\$ 314	\$ 397
	歐 元	3,798	4,250

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 161,087	\$ 636,923	\$ 160,542
－金融負債	3,972,961	3,974,857	3,988,217
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,631,687	3,169,167	2,568,829
－金融負債	1,932,500	4,141,424	3,142,438

### 敏感度分析

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

合併公司112年及111年6月30日屬浮動利率之債務分別為1,932,500仟元及3,142,438仟元，若市場利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司112年及111年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少9,663仟元及15,712仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資而產生價格暴險，該等投資係屬策略性投資，非持有供交易，合併公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。



若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益分別將因公允價值變動之變動而增加／減少 2,649 仟元及 2,693 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係評估合併公司因交易對方或他方未履行合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公允價值為正數之金融工具為評估對象。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合達到管理流動性風險之目的。截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度分別為 11,454,979 仟元、7,770,620 仟元及 9,966,132 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之現金流量編製。

### 112 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 42,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,000
應付短期票券	1,000,000	-	-	-	1,000,000
無附息負債	4,218,337	-	-	-	4,218,337
租賃負債	74,190	84,627	48,440	358,931	566,188
長期借款	166,938	847,208	191,801	684,553	1,890,500
應付公司債	20,250	1,927,961	12,000	612,721	2,572,932
	<u>\$ 5,521,715</u>	<u>\$ 2,859,796</u>	<u>\$ 252,241</u>	<u>\$ 1,656,205</u>	<u>\$ 10,289,957</u>

### 111 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 67,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,000
應付短期票券	1,000,000	-	-	-	1,000,000
無附息負債	3,542,803	3,910	16,044	-	3,562,757
租賃負債	62,104	92,407	47,243	371,375	573,129
長期借款	947,393	1,993,484	398,179	735,368	4,074,424
應付公司債	20,250	1,935,086	12,000	615,721	2,583,057
	<u>\$ 5,639,550</u>	<u>\$ 4,024,887</u>	<u>\$ 473,466</u>	<u>\$ 1,722,464</u>	<u>\$ 11,860,367</u>

111 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
短期借款	\$ 5,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,000
應付短期票券	1,000,000	-	-	-	1,000,000
無附息負債	4,426,458	4,946	2,118	-	4,433,522
租賃負債	53,355	107,845	49,318	384,445	594,963
長期借款	145,038	1,997,576	468,140	526,684	3,137,438
應付公司債	20,250	40,500	1,913,711	618,721	2,593,182
	<u>\$ 5,650,101</u>	<u>\$ 2,150,867</u>	<u>\$ 2,433,287</u>	<u>\$ 1,529,850</u>	<u>\$ 11,764,105</u>

三六、關係人交易

除其他附註已揭露者外，合併公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台 電	具重大影響之投資者
大園汽電公司	關聯企業
森霸電力	關聯企業
星能電力	關聯企業
國光電力	關聯企業
星元電力	關聯企業

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者				
	台 電	<u>\$ 125,525</u>	<u>\$ 105,054</u>	<u>\$ 318,716</u>	<u>\$ 175,389</u>
工程收入	具重大影響之投資者				
	台 電	<u>\$ 82,876</u>	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 114,219</u>	<u>\$ 14,233</u>
	關聯企業				
	森霸電力	65,723	112,816	140,155	242,916
	其 他	56	326	286	331
		<u>65,779</u>	<u>113,142</u>	<u>140,441</u>	<u>243,247</u>
		<u>\$ 148,655</u>	<u>\$ 115,911</u>	<u>\$ 254,660</u>	<u>\$ 257,480</u>
運維及服務收入	具重大影響之投資者				
	台 電	<u>\$ 58,711</u>	<u>\$ 32,565</u>	<u>\$ 80,445</u>	<u>\$ 65,130</u>
	關聯企業				
	星能電力	2,124	2,076	3,963	4,482
	森霸電力	1,432	1,696	2,762	3,242
	星元電力	1,080	2,197	2,282	4,113
		<u>4,636</u>	<u>5,969</u>	<u>9,007</u>	<u>11,837</u>
		<u>\$ 63,347</u>	<u>\$ 38,534</u>	<u>\$ 89,452</u>	<u>\$ 76,967</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨成本	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ 6,538	\$ 4,777	\$ 30,411	\$ 32,283
	關聯企業				
	其 他	37	35	51	62
		<u>\$ 6,575</u>	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 30,462</u>	<u>\$ 32,345</u>
營業費用	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ -	\$ 50	\$ -	\$ 50
運維及服務成本	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ 3	\$ -	\$ 5	\$ -

合併公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

### (三) 非營業交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他收入	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ -
	關聯企業				
	大園汽電公司	1,512	634	3,533	1,118
	國光電力	341	360	1,364	1,395
	星元電力	162	329	980	648
	森霸電力	163	352	816	857
	星能電力	295	385	753	671
		<u>2,473</u>	<u>2,060</u>	<u>7,446</u>	<u>4,689</u>
		<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 7,452</u>	<u>\$ 4,689</u>

合併公司對關係人上述交易之條件係依照合約個別議定。

### (四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收票據	關聯企業			
	星元電力	\$ -	\$ -	\$ 652
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 64,065	\$ 143,220	\$ 69,764
	關聯企業			
	森霸電力	255,622	2,385	2,144
	其 他	1,657	5,607	4,065
		<u>257,279</u>	<u>7,992</u>	<u>6,209</u>
		<u>\$ 321,344</u>	<u>\$ 151,212</u>	<u>\$ 75,973</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他應收款	關聯企業			
	大園汽電公司	\$ 1,167	\$ 1,885	\$ 211
	其 他	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 211</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 2,382	\$ 2,045	\$ 2,441
	關聯企業			
	其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>224</u>
		<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 2,665</u>
其他應付款	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 335	\$ 1,196	\$ 394
	關聯企業			
	其 他	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 335</u>	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 394</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約資產

關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具重大影響之投資者			
台 電	\$ 717,693	\$ 608,374	\$ 1,019,421
關聯企業			
森霸電力	36,842	277,286	212,498
其 他	<u>186</u>	<u>4,500</u>	<u>331</u>
	<u>37,028</u>	<u>281,786</u>	<u>212,829</u>
	<u>\$ 754,721</u>	<u>\$ 890,160</u>	<u>\$ 1,232,250</u>

(七) 合約負債

關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具重大影響之投資者			
台 電	\$ -	\$ 64	\$ 64

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債－流動	具重大影響之投資者 台 電	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 386</u>
租賃負債－非流動	具重大影響之投資者 台 電	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 7,733</u>	<u>\$ 7,691</u>

(九) 轉租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收融資租賃款	關聯企業			
	森霸電力	\$ 4,604	\$ 4,582	\$ 4,560
	星元電力	2,933	2,918	2,949
	星能電力	<u>2,540</u>	<u>2,528</u>	<u>2,516</u>
		<u>\$ 10,077</u>	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 10,025</u>
長期應收融資租賃款	關聯企業			
	森霸電力	\$ 2,719	\$ 5,026	\$ 7,323
	星元電力	1,731	3,201	4,739
	星能電力	<u>1,501</u>	<u>2,774</u>	<u>4,041</u>
		<u>\$ 5,951</u>	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 16,103</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收融資租賃款並未提列  
備抵損失。有關轉租協議請參閱附註十。

(十) 主要管理階層薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,790	\$ 10,094	\$ 27,480	\$ 21,033
退職後福利	326	375	661	797
股份基礎給付	<u>14,128</u>	<u>-</u>	<u>14,128</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,244</u>	<u>\$ 10,469</u>	<u>\$ 42,269</u>	<u>\$ 21,830</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效  
及市場趨勢決定。

### 三七、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為借款、履約保證及分公司設立之擔保品：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
機器設備－淨額	\$ 1,510,026	\$ 1,552,920	\$ 302,978
營運特許權－營運資產	280,000	280,000	-
土地	50,135	50,135	50,135
銀行活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	13,853	23,607	14,022
銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	10,497	10,497	16,049
政府公債（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	339	341	337
	<u>\$ 1,864,850</u>	<u>\$ 1,917,500</u>	<u>\$ 383,521</u>

### 三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註已揭露者外，截至 112 年 6 月 30 日止，合併公司之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 已承攬但尚未履約之工程合約金額約 13,413,065 仟元。
- (二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 13,147,457 仟元。
- (三) 依購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 3.9 萬噸。
- (四) 台電以民營電廠業者違反公平交易法之聯合行為等規定，造成台電損害為由，於 104 年 9 月向臺北高等行政法院及臺北地方法院提起訴訟請求損害賠償。截至 112 年 6 月 30 日止，已結案之行政訴訟及尚在進行之民事訴訟如下：

1. 台電於臺北高等行政法院提起行政訴訟，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 44 億元、25 億元、2 億元及 24 億元之損害賠償，嗣後台電擴張對該等公司之訴之聲明，擴張後之求償金額分別為 86.6 億元、49.9 億元、6.23 億元及 48.9 億元。台電復於 109 年 2 月 14 日縮減星元電力之訴之聲明，縮減後之求償金額為 380 仟元。高等行政法院嗣後認為本件係屬單純之私權糾紛，該院並無審判權，故將上開案件移送至臺北地方法院，台電針對該等裁定提起抗告，惟最高行政法院裁定

駁回台電之抗告，上開案件確定移送臺北地方法院審理。臺北地方法院分別於 107 年 8 月 9 日及 107 年 9 月 5 日裁定對星能電力及國光電力之訴訟案件於臺北高等行政法院有關公平交易法事件行政訴訟終結確定前，停止訴訟程序。台電嗣後於 109 年 6 月及 8 月間分別對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力撤回起訴，本件視同未起訴。

2. 台電於臺北地方法院提起民事訴訟，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別請求 42.57 億元、24.89 億元、3.07 億元及 24.9 億元之損害賠償。臺北地方法院於 107 年 2 月 8 日駁回台電對星元電力之民事訴訟，台電復於 107 年 3 月 5 日提起上訴，移送至臺灣高等法院審理。臺灣高等法院嗣後於 107 年 6 月 14 日裁定本件於臺北高等行政法院有關公平交易法行政訴訟事件終結確定之前，停止訴訟程序，復於 108 年 8 月 1 日依職權撤銷原停止訴訟程序之裁定，台電復對該裁定提起抗告，惟最高行政法院於 108 年 12 月 11 日裁定駁回，臺灣高等法院經審理後，於 111 年 12 月 28 日判決駁回台電之上訴與追加之訴，惟因台電已於 112 年 1 月 30 日提起上訴，故本件已移轉至最高法院審理。臺北地方法院於 107 年 6 月 19 日另駁回台電對森霸電力、星能電力及國光電力之民事訴訟，台電復於 107 年 7 月 13 日提起上訴，臺灣高等法院歷經約三年之審理程序後，於 110 年 11 月 9 日判決駁回台電之上訴與追加之訴，惟因台電已於 110 年 12 月 13 日提起上訴，故本件已移轉至最高法院審理中。

該等公司業已委請律師協助處理上述請求，是否須負損害賠償責任，須視法院審理之結果而定。

- (五) 宜元公司於 106 年 7 月與宜蘭縣政府簽訂清水地熱合約，該契約於宜元公司另成立之電廠營運公司（應承擔前述契約營運責任；即清水地熱公司）發電機組商業運轉日起算屆滿 20 年之日終止，但得於興建營運期間屆滿前 2 年之前，向宜蘭縣政府提出優先定約之要求，其期限以 20 年為限，並以一次為限。清水地熱公司於 110 年 2 月將發電機組與台電併聯，並於 110 年 6 月完成發電機組之興建工作後

展開試營運，嗣於 110 年 10 月取得電業執照，並開始躉售電能予台電。營運階段清水地熱公司應於每年 6 月 30 日前，繳交前年度營運權利金。營運權利金以其發電裝置容量按其每年躉售電力收入之約定比例計算。契約屆滿時，除經宜蘭縣政府書面同意不須移轉者外，清水地熱公司應移轉所有且為繼續營運本計畫之現存所有全部營運資產，以及所有電廠操作技術及與營運、維修相關之必要技術予宜蘭縣政府或其指定第三人。

### 三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外	幣	資	產					
<u>貨幣性項目</u>								
美	元	\$	3,916	31.14	\$	121,929		
歐	元		11,605	33.81	\$	392,363		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
	披	索	245,750	0.5625	\$	138,231		
<u>外</u>								
<u>幣</u>								
<u>負</u>								
<u>債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元		2,906	31.14	\$	90,507		
歐	元		372	33.81	\$	12,580		



111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外	幣	資	產					
<u>貨幣性項目</u>								
美	元	\$	3,234	30.71	\$	99,306		
歐	元		13,958	32.72	\$	456,702		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
	披	索	246,245	0.5472	\$	134,751		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元		3,015	30.71	\$	92,591		
歐	元		373	32.72	\$	12,205		

111 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外	幣	資	產					
<u>貨幣性項目</u>								
美	元	\$	3,643	29.72	\$	108,259		
歐	元		13,689	31.05	\$	425,043		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
	披	索	289,751	0.5402	\$	156,512		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	元		2,307	29.72	\$	68,559		

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外	幣	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日	
		外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 利 益	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 ( 損 ) 益
美	元	30.71 (美元：新台幣)	\$ 1,690	29.46 (美元：新台幣)	\$ 2,263
歐	元	33.44 (歐元：新台幣)	\$ 7,659	31.37 (歐元：新台幣)	( \$ 9,933 )
外	幣	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 利 益	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨 兌 換 ( 損 ) 益
美	元	30.55 (美元：新台幣)	\$ 682	28.73 (美元：新台幣)	\$ 5,661
歐	元	33.03 (歐元：新台幣)	\$ 13,380	31.41 (歐元：新台幣)	( \$ 3,469 )

#### 四十、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。

##### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

##### (三) 大陸投資相關資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：

附表八。

#### 四一、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

1. 官田汽電廠
2. 工程及顧問服務部門

##### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	112年1月1日至6月30日		
	官田汽電廠	工程及顧問 服務部門	合計
客戶收入	\$ 444,505	\$ 2,115,650	\$ 2,560,155
部門(損)益	(\$ 52,572)	\$ 177,516	\$ 124,944
未分配營業費用			( 192,428)
利息收入			10,741
利息費用			( 47,684)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			1,074,100
其他營業外收入及支出			28,900
稅前淨利			\$ 998,573
折舊費用	\$ 13,235	\$ 129,505	
攤銷費用	\$ 79	\$ 17,929	

	111年1月1日至6月30日		
	官田汽電廠	工程及顧問 服務部門	合計
客戶收入	\$ 291,925	\$ 1,569,454	\$ 1,861,379
部門(損)益	(\$ 129,423)	\$ 237,054	\$ 107,631
未分配營業費用			( 77,241)
利息收入			618
利息費用			( 27,300)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			130,140
其他營業外收入及支出			29,301
稅前淨利			\$ 163,149
折舊費用	\$ 13,193	\$ 111,973	
攤銷費用	\$ 79	\$ 16,109	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。部門損（益）係指各個部門所賺取之利潤，不包含部分營業費用、採用權益法認列之關聯企業損益份額、部分利息收入、部分利息費用暨部分其他營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產與負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>部門資產</u>			
官田汽電廠	\$ 499,995	\$ 498,469	\$ 448,330
工程及顧問服務部門	<u>7,433,270</u>	<u>7,111,008</u>	<u>7,043,134</u>
部門資產總額	7,933,265	7,609,477	7,491,464
未分配之資產			
採用權益法之投資	13,779,389	13,004,719	12,343,566
其 他	<u>4,884,464</u>	<u>4,362,204</u>	<u>3,680,301</u>
資產總額	<u>\$ 26,597,118</u>	<u>\$ 24,976,400</u>	<u>\$ 23,515,331</u>
<u>部門負債</u>			
官田汽電廠	\$ 104,418	\$ 1,695	\$ 101,756
工程及顧問服務部門	<u>6,300,309</u>	<u>6,640,432</u>	<u>5,994,659</u>
部門負債總額	6,404,727	6,642,127	6,096,415
未分配之負債	<u>4,853,515</u>	<u>6,484,033</u>	<u>6,376,624</u>
負債總額	<u>\$ 11,258,242</u>	<u>\$ 13,126,160</u>	<u>\$ 12,473,039</u>

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目 (註二)	是否為關 係人	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註九)	實際動支金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註四)	業務往來 金額 (註五)	有短期融通資 金必要之原因 (註六)	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註八)	資金貸與 總限額 (註七)	備註
1	星能公司	星曄綠能	其他應收款 —關係人	是	\$ 20,000	\$ -	\$ -	-	短期融通	\$ -	償還借款、 營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 353,785	\$ 707,570	

註一：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註三：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註四：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註五：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註六：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註七：以星能公司當期財務報表淨值之 40%為星能公司對每一子公司資金貸與之限額，經計算為 707,570 仟元（112 年 6 月 30 日淨值 1,768,926 仟元×40%）。

註八：個別貸與金額以不超過星能公司當期淨值之 20%為限，經計算為 353,785 仟元（112 年 6 月 30 日淨值 1,768,926 仟元×20%）。

註九：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背書 保證餘額 (註五)	期 末 背 書 保證餘額 (註五)	實際動支金額 (註六)	以財產擔保之 背書保證金額 (註五)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬母公司對子 公司背書保證 (註七)	屬子公司對母 公司背書保證 (註七)	屬對大陸地區 背書保證 (註七)
		公 司 名 稱	關 係 (註二)										
0	台灣汽電共生公司	清水地熱公司	2	\$ 3,794,954 (註三)	\$ 204,000	\$ 204,000	\$ 172,125	\$ -	1.34%	\$ 6,071,926 (註四)	Y	N	N

註一：編號欄之說明如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：以母公司當期財務報表淨值之 25% 為母公司對每一子公司背書保證之限額，經計算為 3,794,954 仟元（112 年 6 月 30 日淨值 15,179,814 仟元×25%）。

註四：以母公司當期財務報表淨值之 40% 為母公司及子公司整體對外背書保證之最高限額，經計算為 6,071,926 仟元（112 年 6 月 30 日淨值 15,179,814 仟元×40%）。

註五：本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額及以財產擔保之背書保證金額係指額度，而非實際動撥金額。

註六：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註七：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 112 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
台灣汽電共生公司	股 票							
	漢威巨蛋開發	不 適 用	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,000	\$242,600	8.00%	\$242,600	
	眾意能源	不 適 用	"	1,911	22,320	19.11%	22,320	

台灣汽電共生股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（註四）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）帳款之比率（註四）	
台灣汽電共生公司	台電	具重大影響之投資者	銷貨（註一）	\$ 202,041	21.88%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	\$ 33,925	24.76%	
星能公司	台電	母公司之具重大影響之投資者	銷貨（註二）	234,237	14.09%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	17,473	3.58%	
	台灣汽電共生公司	母 公 司	銷貨（註三）	312,965	18.83%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	887 （註五）	0.18%	
	森霸電力	母公司採用權益法評價之被投資公司	銷貨（註三）	140,205	8.44%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	254,310	52.47%	
苗栗風力	台汽電綠能公司	兄弟公司	銷貨（註一）	159,223	100.00%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	52,636 （註五）	100.00%	

註一：係售電收入。

註二：係售電收入、工程收入暨運維及服務收入。

註三：係工程收入暨運維及服務收入。

註四：係佔各公司財務報表之比率。

註五：於編製合併財務報表時業已沖銷。



台灣汽電共生股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率 (次／年)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
星能公司	森霸電力	母公司採用權益法評價之被投資公司	應收帳款 \$ 254,310	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -

註：收款方式係依合約規定，故週轉率之資訊不適用。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱及所在地區等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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			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）	比率	帳面金額	
台灣汽電共生公司	星能公司	台北市	承攬電力相關工程	\$ 1,550,020	\$ 1,550,020			142,709	100.00%	\$ 1,768,843	\$ 101,838
	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	685,374	685,374			22,260	100.00%	239,515	2,400
	宜元公司	宜蘭縣	投資地熱發電	153,000	153,000			15,300	51.00%	164,432	4,553
	台汽電綠能公司	台北市	投資綠能發電	95,000	175,000			10,500	100.00%	118,048	7,622
	大園汽電公司	桃園市	汽電共生廠之經營、操作 運轉管理及設備之維修	214,240	214,240			35,834	29.31%	598,928	135,768
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500	3,073,500			430,000	43.00%	6,374,796	1,123,334
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426	1,775,426			114,730	35.00%	1,928,621	576,498
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500	1,272,500			121,500	40.50%	2,393,479	552,793
	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130	1,409,130			136,200	41.27%	2,345,334	330,041
	苗栗風力	台北市	發電事業	673,608	673,608			51,400	100.00%	895,859	45,410
	哈瑪栗公司	彰化縣	發電事業	103,130	103,130			10,000	100.00%	59,770	( 8,153 )
星能公司	星寶電力	彰化縣	發電事業	177,870	177,870			17,787	100.00%	179,735	14,902
	星曄綠能	台北市	發電事業	240,000	240,000			24,000	100.00%	204,645	( 156 )
台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	573,165	573,165			8,446	25.00%	138,231	( 1,096 )
宜元公司	清水地熱公司	宜蘭縣	發電事業	250,000	250,000			27,600	100.00%	284,374	4,979
台汽電綠能公司	鑫光電能	台北市	發電事業	80,000	170,000			8,000	100.00%	84,520	1,819

註一：係認列投資收益 201,775 仟元減投資溢價攤銷 10,327 仟元。

註二：係認列投資收益 101,838 仟元減未實現工程、運維及服務毛利 18,950 仟元。

註三：係認列投資收益 45,410 仟元減投資溢價攤銷 5,732 仟元。

註四：係認列投資損失(8,153)仟元減投資溢價攤銷 148 仟元。

註五：本期現金減資 8,000 仟股。

註六：本期現金減資 9,000 仟股。

註七：本期盈餘轉增資 1,920 仟股。

註八：於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額 (註四)	交 易 條 件 (註五)	佔合併總營收或總 資 產 之 比 率 (註三)
0	台灣汽電共生公司	星能公司	1	運維及服務收入	\$ 6,157	按一般條件辦理	-
0	台灣汽電共生公司	星能公司	1	應收帳款－關係人	4,284	按一般條件辦理	-
0	台灣汽電共生公司	台汽電綠能公司	1	運維及服務收入	1,918	按一般條件辦理	-
0	台灣汽電共生公司	清水地熱公司	1	運維及服務收入	1,034	按一般條件辦理	-
0	台灣汽電共生公司	苗栗風力	1	運維及服務收入	1,001	按一般條件辦理	-
1	星能公司	台灣汽電共生公司	2	工程收入	311,612	按一般條件辦理	12%
1	星能公司	台灣汽電共生公司	2	運維及服務收入	1,353	按一般條件辦理	-
1	星能公司	台灣汽電共生公司	2	合約資產	593,489	按一般條件辦理	2%
1	星能公司	台灣汽電共生公司	2	應收帳款－關係人	887	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星寶電力	3	應收帳款－關係人	1,107	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星寶電力	3	運維及服務收入	10,386	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星寶電力	3	合約資產	8,726	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星曄綠能	3	運維及服務收入	10,750	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星曄綠能	3	應收帳款－關係人	760	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星曄綠能	3	其他應收款－關係人	3,501	按一般條件辦理	-
1	星能公司	星曄綠能	3	合約資產	9,607	按一般條件辦理	-
1	星能公司	清水地熱公司	3	合約資產	8,100	按一般條件辦理	-
1	星能公司	苗栗風力	3	運維及服務收入	4,117	按一般條件辦理	-
2	苗栗風力	台汽電綠能公司	3	銷貨收入	159,223	按一般條件辦理	6%
2	苗栗風力	台汽電綠能公司	3	應收帳款－關係人	52,636	按一般條件辦理	-
3	星寶電力	台汽電綠能公司	3	銷貨收入	51,740	按一般條件辦理	2%
3	星寶電力	台汽電綠能公司	3	應收帳款－關係人	12,521	按一般條件辦理	-
4	鑫光電能	台汽電綠能公司	3	銷貨收入	13,503	按一般條件辦理	1%
4	鑫光電能	台汽電綠能公司	3	應收帳款－關係人	5,735	按一般條件辦理	-
5	星曄綠能	台汽電綠能公司	3	銷貨收入	12,949	按一般條件辦理	1%
5	星曄綠能	台汽電綠能公司	3	應收帳款－關係人	8,952	按一般條件辦理	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額占合併總營收之方式計算。

註四： 於編製合併財務報表時業已沖銷。

註五： 交易條件係分別議定。

台灣汽電共生股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣電力股份有限公司	189,574,048	27.51%