

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 108 及 107 年第 3 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	財 務 報 表 次 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	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24	五
(六) 重要會計項目之說明	24~55	六~二九
(七) 關係人交易	55~58	三十
(八) 質抵押之資產	58	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~61	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	61~63	三三
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	62、65~66、68	三四
2.轉投資事業相關資訊	63、69	三四
3.大陸投資資訊	-	-
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	63、70	三四
(十四) 部門資訊	63~64	三五

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

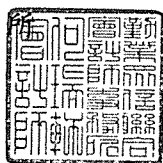
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣汽電共生集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

有關公平交易委員會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予處分及嗣後法院審理之情形，暨台灣電力股份有限公司主張因此受損害為由，而對該等公司提起行政訴訟及民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱合併財務報表附註三二(四)及(五)之說明。本會計師未因此而修正核閱結論。

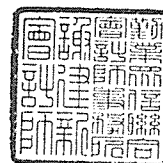
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 謝 建 新

謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 8 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1140	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,062,160	6		\$ 1,096,720	7		\$ 814,493	5	
1160	合約資產 (附註四、五、二十、二二及三十)	1,646,832	9		1,262,711	8		1,341,375	8	
1172	應收票據—關係人 (附註四、二二及三十)	1,100	-		779	-		772	-	
1181	應收帳款 (附註四、七及二二)	524,068	3		307,283	2		207,278	1	
1197	應收帳款—關係人 (附註四、二二及三十)	123,609	1		60,517	-		99,833	1	
1205	應收融資租賃款 (附註四及八)	2,798	-		-	-		-	-	
1206	應收股利	8,000	-		-	-		8,000	-	
1330	其他應收款 (附註四及三十)	2,870	-		1,029	-		981	-	
1429	存貨 (附註四及九)	8,355	-		8,544	-		7,427	-	
1424	預付工程款	72,842	-		79,559	-		-	-	
1476	留抵營業稅額	36,622	-		74,523	-		61,628	1	
1479	其他金融資產 (附註三一)	25,898	-		30,064	-		30,062	-	
11XX	其他流動資產	44,752	-		7,337	-		15,026	-	
	流動資產總計	3,559,906	19		2,929,066	17		2,586,875	16	
1517	非流動資產									
1550	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、五、十及二九)	273,200	2		247,000	2		246,200	1	
1600	採用權益法之投資 (附註四、十二及三一)	12,655,381	69		12,545,053	75		12,745,171	77	
1755	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三一)	1,501,669	8		849,782	5		783,750	5	
1821	使用權資產 (附註四及十四)	129,150	1		-	-		-	-	
1840	無形資產 (附註四及十五)	5,846	-		4,054	-		12,021	-	
1915	遞延所得稅資產 (附註四及五)	129,493	1		128,141	1		114,758	1	
1920	預付設備款	-	-		34,776	-		5,540	-	
1980	存出保證金 (附註十五)	60,811	-		23,394	-		22,707	-	
15XX	其他金融資產 (附註三一)	36,049	-		-	-		-	-	
	非流動資產總計	14,791,592	81		13,832,200	83		13,930,147	84	
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,351,505	100		\$ 16,761,266	100		\$ 16,517,022	100	
2100	流動負債									
2130	短期借款 (附註十六)	\$ 300,000	2		\$ 700,000	4		\$ 200,000	1	
2150	合約負債 (附註四、五、二十、二二及三十)	756,440	4		99,362	1		26,136	-	
2171	應付票據	11,838	-		15,229	-		18,371	-	
2172	應付帳款	52,391	-		78,394	-		71,045	-	
2180	應付工程款	1,077,211	6		799,625	5		1,262,542	8	
2219	應付帳款—關係人 (附註三十)	1,567	-		1,158	-		1,567	-	
2230	其他應付款 (附註十七)	131,673	1		142,501	1		123,109	1	
2250	本期所得稅負債 (附註四)	16,129	-		36,947	-		47,016	-	
2280	負債準備 (附註四、十八及二十)	13,326	-		41,554	-		16,943	-	
2322	租賃負債 (附註四及十四)	29,837	-		-	-		-	-	
2399	一年內到期長期借款 (附註十六及三一)	25,237	-		273,777	2		270,000	2	
21XX	其他流動負債	2,622	-		2,976	-		3,142	-	
	流動負債總計	2,418,271	13		2,191,523	13		2,039,871	12	
2540	非流動負債									
2580	長期借款 (附註十六及三一)	3,752,693	20		2,553,203	15		2,440,000	15	
2640	租賃負債 (附註四及十四)	105,095	1		-	-		-	-	
2645	淨確定福利負債 (附註四、五及十九)	120,264	1		118,521	1		100,233	1	
25XX	存入保證金	18,714	-		27,453	-		10,115	-	
	非流動負債總計	3,996,766	22		2,699,177	16		2,550,348	16	
2XXX	負債總計	6,415,037	35		4,890,700	29		4,590,219	28	
3110	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
3200	股本									
3310	普通股股本	5,890,486	32		5,890,486	35		5,890,486	36	
3320	資本公積	499,694	3		499,694	3		499,694	3	
3350	保留盈餘									
3400	法定盈餘公積	1,428,312	8		1,361,083	8		1,361,083	8	
3430	特別盈餘公積	2,947,108	16		3,200,533	19		3,200,533	19	
3450	未分配盈餘	1,005,902	5		784,241	5		961,313	6	
3470	保留盈餘總計	5,381,322	29		5,345,857	32		5,522,929	33	
3490	其他權益	27,188	-		(4,233)	-		(4,249)	-	
31XX	母公司業主之權益總計	11,798,690	64		11,731,804	70		11,908,860	72	
36XX	非控制權益	137,778	1		138,762	1		17,943	-	
3XXX	權益總計	11,936,468	65		11,870,566	71		11,926,803	72	
	負債及權益總計	\$ 18,351,505	100		\$ 16,761,266	100		\$ 16,517,022	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

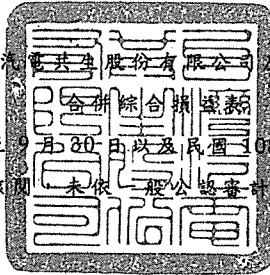
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：張明杰

經理人：余廣勳

會計主管：許智傑

台灣汽電共生股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二二及三十）								
4100	銷貨收入	\$ 277,814	14	\$ 317,157	21	\$ 719,934	19	\$ 819,994	25
4500	工程收入	1,635,935	85	1,156,564	77	2,930,424	79	2,388,299	73
4600	顧問服務收入	10,171	1	28,085	2	54,425	2	80,175	2
4000	營業收入合計	1,923,920	100	1,501,806	100	3,704,783	100	3,288,468	100
	營業成本（附註二三及三十）								
5110	銷貨成本（附註九）	184,393	10	204,934	13	538,143	14	563,630	17
5500	工程成本（附註二二）	1,601,617	83	1,105,411	74	2,839,187	77	2,302,418	70
5600	顧問服務成本	10,166	-	18,314	1	41,772	1	53,823	2
5000	營業成本合計	1,796,176	93	1,328,659	88	3,419,102	92	2,919,871	89
5900	營業毛利	127,744	7	173,147	12	285,681	8	368,597	11
5920	與關聯企業之已實現利益	8,844	-	7,756	-	21,576	-	23,694	1
5950	已實現營業毛利	136,588	7	180,903	12	307,257	8	392,291	12
6000	營業費用（附註二三）	53,591	3	61,899	4	170,682	4	159,498	5
6900	營業淨利	82,997	4	119,004	8	136,575	4	232,793	7
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註二三及三十）	3,546	-	4,725	-	19,068	-	20,995	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	(3,357)	-	360	-	(4,284)	-	11,292	-
7050	財務成本（附註二三）	(9,519)	-	(8,681)	-	(26,947)	(1)	(25,435)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十二）	159,988	8	290,883	19	808,508	22	617,691	19
7000	營業外收入及支出合計	150,658	8	287,287	19	796,345	21	624,543	19
7900	稅前淨利	233,655	12	406,291	27	932,920	25	857,336	26
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(5,711)	-	(15,081)	(1)	(14,866)	-	(27,781)	(1)
8200	本期淨利	227,944	12	391,210	26	918,054	25	829,555	25
	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利益	5,800	-	2,800	-	26,200	1	20,400	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8320	採用權益法認列之 關聯企業其他綜 合損益份額	(\$ 4,426)	-	\$ 6,592	-	(\$ 2,281)	-	(\$ 9,392)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四)	-	-	-	-	-	-	804	-
8310	後續可能重分類至損益 之項目：	1,374	-	9,392	-	23,919	1	11,812	1
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(4,351)	-	(4,259)	-	7,502	-	(24,550)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(2,977)	-	5,133	-	31,421	1	(12,738)	-
8500	綜合損益總額	\$ 224,967	12	\$ 396,343	26	\$ 949,475	26	\$ 816,817	25
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 227,811	12	\$ 392,517	26	\$ 919,038	25	\$ 831,305	25
8620	非控制權益	133	-	(1,307)	-	(984)	-	(1,750)	-
8600		\$ 227,944	12	\$ 391,210	26	\$ 918,054	25	\$ 829,555	25
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 224,834	12	\$ 397,650	26	\$ 950,459	26	\$ 818,567	25
8720	非控制權益	133	-	(1,307)	-	(984)	-	(1,750)	-
8700		\$ 224,967	12	\$ 396,343	26	\$ 949,475	26	\$ 816,817	25
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.39		\$ 0.67		\$ 1.56		\$ 1.41	
9850	稀 釋	\$ 0.39		\$ 0.67		\$ 1.56		\$ 1.41	

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108年11月8日核閱報告)

董事長：張明杰

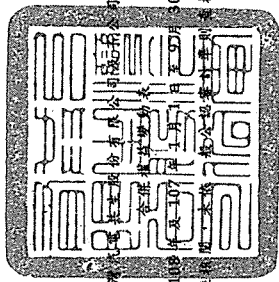


經理人：余廣勛



會計主管：許智傑





台灣光華證券股份有限公司

民國 108 年 10 月 30 日
(權經核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼	歸 屬	於	母 公 司	其 他 主 權	之 權 益	損 益 項 目	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日 餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,263,896	\$ 3,133,898	\$ 1,060,970	\$ 19,693	\$ 11,878,220
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	1,103	-	(1,103)
A5	107 年 1 月 1 日 追溯調整後餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,263,896	\$ 3,133,898	\$ 1,059,867	\$ 19,693	\$ 11,877,117
B1	106 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	97,187	66,635	(97,187)	-	-
B5	提列特別盈餘公積 現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	66,635	(66,635)	-	(765,763)
T1	採用權益法之投資之股票發行成本	-	-	-	-	(1,368)	-	(1,368)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	-	-	-	-	831,305	(1,750)	829,555
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-	-	-	-	1,094	-	1,078
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	832,399	(1,750)	816,817
Z1	107 年 9 月 30 日 餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,361,083	\$ 3,200,533	\$ 961,313	\$ 17,943	\$ 11,926,803
A1	108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,361,083	\$ 3,200,533	\$ 784,241	\$ 138,762	\$ 11,870,566
B1	107 年度盈餘分配	-	-	67,229	-	(67,229)	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	4,233	(4,233)	-	-
B17	提列特別盈餘公積	-	-	-	(257,658)	257,658	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積 現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	(253,425)	(697,377)	-	(883,573)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	-	-	-	-	919,038	(984)	918,054
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其他綜合損益	-	-	-	-	7,502	-	23,919
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	919,038	(984)	949,475
Z1	108 年 9 月 30 日 餘額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,428,312	\$ 2,947,108	\$ 1,005,202	\$ 137,778	\$ 11,936,468

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 108 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：張明杰



經理人：余廣勳



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 932,920	\$ 857,336
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,657	32,508
A20200	攤銷費用	1,462	1,175
A20900	利息費用	26,831	25,345
A21200	利息收入	(3,636)	(7,769)
A21300	股利收入	(8,000)	(8,000)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(808,508)	(617,691)
A23700	減損損失	952	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(1,750)	1,869
A20400	回轉應計工程保固款利益	(2,065)	(313)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(21,576)	(23,694)
A29900	工程成本	2,262	-
A29900	工程收入	(27,267)	-
A29900	其他損失	1,385	183
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(356,854)	(1,120,334)
A31140	應收票據	(321)	(86)
A31150	應收帳款	(216,785)	(117,130)
A31160	應收帳款—關係人	(64,310)	(2,174)
A31180	其他應收款	(1,390)	(99)
A31200	存 貨	189	(612)
A31220	預付工程款	6,717	-
A31240	其他流動資產	(37,416)	(4,460)
A31240	留抵營業稅額	37,901	152
A32125	合約負債	657,078	26,136
A32130	應付票據	(3,356)	164
A32150	應付帳款	(26,003)	8,525
A32990	應付工程款	277,131	1,096,032
A32160	應付帳款—關係人	444	409
A32180	其他應付款	1,428	9,369
A32200	負債準備	(26,163)	(1,326)
A32230	其他流動負債	(354)	109
A32240	淨確定福利負債	1,743	(1,434)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 408,346	\$ 154,190
A33100	收取之利息	1,966	7,334
A33200	收取之股利	723,401	847,971
A33300	支付之利息	(29,343)	(25,741)
A33500	支付之所得稅	(37,036)	(21,018)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,067,334</u>	<u>962,736</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二六)	(674,325)	(220,156)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,679	7,209
B03700	存出保證金增加	(37,417)	(6,465)
B00700	其他金融資產增加	(31,880)	-
B04500	購置電腦軟體成本	(544)	(3,865)
B06000	應收融資租賃款減少	6,451	-
B07100	預付設備款增加	-	(8,004)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(734,036)</u>	<u>(231,281)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款 (減少) 增加	(400,000)	200,000
C01600	舉借長期借款	4,627,500	1,780,000
C01700	償還長期借款	(3,676,550)	(1,965,000)
C03000	存入保證金 (減少) 增加	(8,739)	4,220
C04020	租賃負債本金償還	(29,322)	-
C04500	發放現金股利	(883,573)	(765,763)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(370,684)</u>	<u>(746,543)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,826	(2,837)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(34,560)	(17,925)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,096,720</u>	<u>832,418</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,062,160</u>	<u>\$ 814,493</u>

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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：張明杰



經理人：余廣勳



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 11 月 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數於 108 年 1 月 1 日調整，不重編比較資訊，對該日之保留盈餘並無影響。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.10%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給

付總額	\$ 110,177
減：適用豁免之短期租賃	(1,400)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(1,956)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 106,821
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 100,474
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 100,474

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 106 年將所承租之辦公室轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目影響如下：

項 目	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首、次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
應收融資租賃款—流動	\$ -	\$ 8,731	\$ 8,731
應收融資租賃款—非流動	-	751	751
使用權資產	-	90,992	90,992
資產影響		<u>\$ 100,474</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 35,844	35,844
租賃負債—非流動	-	64,630	64,630
負債影響		<u>\$ 100,474</u>	

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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。

(三) 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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金暨預期於資產負債表日後 1 年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟合併公司承攬之工程其營業週期長於 1 年（通常約 2~3 年）部分，相關之資產及負債係按該營業週期作為劃分流動及非流動之標準。

(四) 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。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，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，參閱附註十一及附表五。

(五) 外 幣

非衍生金融工具之外幣交易係按交易發生時之匯率折算為功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為兌換或結清當期之損益。外幣貨幣性資產及負債之期末餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。

母公司之功能性貨幣為新台幣，於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，權益科目以歷史匯率換算，換算後所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 金融資產之減損評估

合併公司對於應收款項及合約資產係於每一資產負債表日按預期信用損失評估其減損損失，應收款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。合約資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表應收款項於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(七) 存 貨

存貨包括原物料及維修備品，以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(九) 投資關聯企業

合併公司對關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業其他權益之變動係按持股比例認列。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期廉價購買利益。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當期費用。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備之折舊係資產成本減除殘值後餘額按下列估計耐用年數採直線法計提：建築物－15至50年；機器設備－3至30年；運輸設備－5年；其他設備－2至8年；租賃改良－依租約期間。估計耐用年數、殘值及攤銷方式於年底進行評估及檢視。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分不動產、廠房及設備之利益或損失，列為當期損益。

(十一) 無形資產

電腦軟體成本按直線法分1至5年攤銷。

其他無形資產係星能股份有限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。

無形資產－使用權資產係合併公司依「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）向宜蘭縣政府取得建造清水地熱發電設備廠址之地上權，按合約期間攤銷。

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(十二) 資產減損

倘不動產、廠房及設備暨無形資產等以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨無形資產等相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨無形資產等於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷或折舊後之帳面價值。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。工程保固準備係依合併公司之保固責任按發生之可能性估列。

(十四) 收入認列

能源銷售收入係就客戶耗用汽電共生系統產生之電力、蒸汽、熱水及冰水等，依約按月計算。

售電收入於電力傳輸至台電端之變電所時認列。

顧問服務收入於勞務提供時認列。

於建造過程中之建造合約，合併公司係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，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併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。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

合併公司與宜蘭縣政府簽訂清水地熱合約，該項營運特許權協議約定由合併公司建造並營運清水地熱發電設備之公共建設，合併公司係參考所提供之建造服務單獨售價，隨時間逐步認列建造服務收入及合約資產，於興建完成轉列無形資產—營運特許權。於營運階段，合併公司於售電予台電並獲益時認列營運特許權收入。

營業收入係按合併公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十五) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

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。

(十八) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延

所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，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。

管理階層對估計與基本假設係持續檢視，若會計估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

公平交易委員會（公平會）以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對合併公司之關聯企業處以罰鍰，該等公司依法提起訴願及行政訴訟之情形，請參閱附註三二(四)之說明。台電以該等公司違反公平交易法之聯合行為規定，造成台電損害為由，分別提起行政訴訟及民事訴訟請求損害賠償之情形，請參閱附註三二(五)之說明。前述訴願及訴訟尚在審理中，審理結果可能隨案件之後續發展而改變。

(二) 建造合約之損益評估

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，並以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於預期總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。

(三) 無活絡市場公司股票公允價值衡量

合併公司持有之無活絡市場之未上市（櫃）公司股票，其公允價值衡量主要係依據該公司預計未來收益現金流量及折現率之估計。任何判斷及估計之變動，均可能影響其公允價值之衡量。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得可供虧損扣抵及可減除暫時性差異使用方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，包含預期未來收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
零用金	\$ 2,398	\$ 1,978	\$ 1,978
銀行支票及活期存款	761,005	814,015	341,887
約當現金			
銀行定期存款	298,757	280,727	470,628
	<u>\$ 1,062,160</u>	<u>\$ 1,096,720</u>	<u>\$ 814,493</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
活期存款	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%	0.01%~0.10%
定期存款	0.78%~3.05%	0.78%~2.83%	0.52%~2.86%

七、應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 524,068</u>	<u>\$ 307,283</u>	<u>\$ 207,278</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帳款均可回收，合併公司並未對應收帳款提列備抵損失。

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
60 天以下	\$ 521,234	\$ 120,871	\$ 206,017
61 至 90 天	1,292	184,870	-
91 至 120 天	-	451	-
121 至 180 天	-	-	367
181 天以上	1,542	1,091	894
合 計	<u>\$ 524,068</u>	<u>\$ 307,283</u>	<u>\$ 207,278</u>

八、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年9月30日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 2,801
第 2 年	-
第 3 年	-
第 4 年	-
第 5 年	-
	<u>2,801</u>
減：未賺得融資收益	(3)
應收租賃給付	<u>2,798</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 2,798</u>

合併公司於 106 年 2 月參酌主租約之租賃給付將所承租之辦公室轉租予關聯企業，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。該轉租原依 IAS 17 係分類為營業租賃，請參閱附註三及附註十四「租賃協議(四)轉租」。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，其合約平均隱含利率為年利率 1.10%。

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。

九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 物 料	\$ 8,355	\$ 8,544	7,231
維修備品	-	-	196
	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 7,427</u>

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 117 仟元。

截至 107 年 9 月 30 日止，維修備品之庫齡超過 12 個月。

十、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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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）	\$ 273,200	\$ 247,000	\$ 246,200

合併公司依中長期策略目的投資漢威巨蛋開發普通股，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，請參閱附註二九。

十一、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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
母 公 司	星能股份有限公司(星能公司)	承攬電力及水資源 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%
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%	-
台汽電綠能公 司	鑫光電能有限公司(鑫 光電能)	發電事業	100%	100%	-
星能公司	星寶電力股份有限公 司(星寶電力)	發電事業	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%	-	-
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%	-	-

母公司於 107 年 11 月 12 日依持股比例參與宜元公司之現金增資，新增投資 127,500 仟元。

母公司於 107 年 11 月 28 日以 85,000 仟元投資設立台汽電綠能公司，持有該公司 100%之股權。

台汽電綠能公司於 107 年 12 月 18 日以 38,000 仟元取得鑫光電能 100%之股權。嗣後台汽電綠能公司於 108 年 1 月 7 日參與鑫光電能之現金增資，新增投資 42,000 仟元。

星能公司於 107 年 12 月 25 日以 20,000 仟元投資設立星寶電力，持有該公司 100%之股權。

星能公司於 108 年 4 月 9 日以 47,000 仟元發起設立星曄綠能籌備處，持有該公司 100%之股權，截至 108 年 9 月 30 日止，該公司尚未完成公司設立登記。

宜元公司於 108 年 5 月 23 日以 250,000 仟元投資設立清水地熱公司，持有該公司 100%之股權。

母公司於 108 年 9 月 11 日參與星能公司之現金增資，新增投資 330,000 仟元。

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。

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，請參閱附表五。

十二、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資關聯企業			
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)	\$ 520,560	\$ 514,758	\$ 518,023
森霸電力股份有限公司(森霸電力)	5,373,839	5,290,524	5,193,348
星能電力股份有限公司(星能電力)	2,322,404	2,275,995	2,264,901
星元電力股份有限公司(星元電力)	2,165,634	2,147,991	2,065,648
國光電力股份有限公司(國光電力)	<u>2,044,741</u>	<u>2,025,240</u>	<u>2,370,420</u>
	12,427,178	12,254,508	12,412,340
個別不重大之關聯企業	<u>228,203</u>	<u>290,545</u>	<u>332,831</u>
	<u>\$ 12,655,381</u>	<u>\$ 12,545,053</u>	<u>\$ 12,745,171</u>

合併公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
森霸電力	\$ 117,817	\$ 168,447	\$ 426,188	\$ 314,913
星能電力	45,974	68,349	171,360	130,961
星元電力	31,525	46,004	139,496	89,788
國光電力	15,722	55,298	109,136	128,835
大園汽電公司	16,368	14,464	30,596	30,090
個別不重大之關聯企業	(67,418)	(61,679)	(68,268)	(76,896)
	<u>\$ 159,988</u>	<u>\$ 290,883</u>	<u>\$ 808,508</u>	<u>\$ 617,691</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9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，請參閱附表五。

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
大園汽電公司	<u>\$ 871,956</u>	<u>\$ 827,591</u>	<u>\$ 790,051</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，並已反映採權益法時所作之調整。

大園汽電公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 769,478	\$ 932,427	\$ 1,002,545
非流動資產	2,681,854	2,207,018	2,087,254
流動負債	(961,440)	(909,142)	(879,629)
非流動負債	(704,525)	(471,679)	(442,095)
權 益	1,785,367	1,758,624	1,768,075
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 1,785,367</u>	<u>\$ 1,758,624</u>	<u>\$ 1,768,075</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合併公司持股比例	29.31%	29.31%	29.31%
合併公司享有之權益	\$ 523,305	\$ 515,466	\$ 518,236
順流交易之未實現利益	(2,745)	(708)	(213)
投資帳面金額	<u>\$ 520,560</u>	<u>\$ 514,758</u>	<u>\$ 518,023</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 413,863</u>	<u>\$ 499,178</u>	<u>\$ 1,190,529</u>	<u>\$ 1,348,467</u>
本期淨利	\$ 55,846	\$ 49,348	\$ 104,386	\$ 102,659
其他綜合損益	(15,101)	22,489	(7,782)	(33,032)
綜合損益總額	<u>\$ 40,745</u>	<u>\$ 71,837</u>	<u>\$ 96,604</u>	<u>\$ 69,627</u>
收取之股利	<u>\$ 20,476</u>	<u>\$ 30,715</u>	<u>\$ 20,476</u>	<u>\$ 30,715</u>

森霸電力

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 4,882,923	\$ 4,578,230	\$ 5,529,942
非流動資產	12,161,530	12,822,536	12,821,973
流動負債	(2,275,159)	(2,483,029)	(3,331,863)
非流動負債	(2,116,405)	(2,445,983)	(2,770,049)
權益	12,652,889	12,471,754	12,250,003
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 12,652,889</u>	<u>\$ 12,471,754</u>	<u>\$ 12,250,003</u>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%	43.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,440,742	\$ 5,362,854	\$ 5,267,501
順流交易之未實現利益	(68,990)	(74,417)	(76,240)
商譽	2,087	2,087	2,087
投資帳面金額	<u>\$ 5,373,839</u>	<u>\$ 5,290,524</u>	<u>\$ 5,193,348</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 2,540,594</u>	<u>\$ 3,761,538</u>	<u>\$ 9,186,266</u>	<u>\$ 8,068,276</u>
本期淨利	\$ 273,992	\$ 391,737	\$ 991,135	\$ 732,355
其他綜合損益	-	-	-	390
綜合損益總額	<u>\$ 273,992</u>	<u>\$ 391,737</u>	<u>\$ 991,135</u>	<u>\$ 732,745</u>
收取之股利	<u>\$ 348,300</u>	<u>\$ 405,060</u>	<u>\$ 348,300</u>	<u>\$ 405,060</u>

星能電力

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,967,085	\$ 1,506,195	\$ 2,225,819
非流動資產	7,043,559	7,484,100	7,539,634
流動負債	(1,556,010)	(1,472,334)	(2,274,481)
非流動負債	(1,519,289)	(1,687,727)	(1,684,712)
權益	5,935,345	5,830,234	5,806,260
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,935,345</u>	<u>\$ 5,830,234</u>	<u>\$ 5,806,260</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,403,814	\$ 2,361,245	\$ 2,351,536
順流交易之未實現利益	(81,410)	(85,250)	(86,635)
投資帳面金額	<u>\$ 2,322,404</u>	<u>\$ 2,275,995</u>	<u>\$ 2,264,901</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,325,553</u>	<u>\$ 1,767,192</u>	<u>\$ 5,064,418</u>	<u>\$ 3,992,336</u>
本期淨利	\$ 113,516	\$ 168,763	\$ 423,111	\$ 323,360
其他綜合損益	-	-	-	378
綜合損益總額	<u>\$ 113,516</u>	<u>\$ 168,763</u>	<u>\$ 423,111</u>	<u>\$ 323,738</u>
收取之股利	<u>\$ 128,790</u>	<u>\$ 117,855</u>	<u>\$ 128,790</u>	<u>\$ 117,855</u>

星元電力

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,721,154	\$ 1,777,085	\$ 1,870,959
非流動資產	9,518,619	9,700,144	9,440,337
流動負債	(1,605,134)	(1,497,392)	(1,538,948)
非流動負債	(3,700,671)	(4,053,854)	(4,034,289)
權益	5,933,968	5,925,983	5,738,059
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,933,968</u>	<u>\$ 5,925,983</u>	<u>\$ 5,738,059</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%	41.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,449,110	\$ 2,445,814	\$ 2,368,254
順流交易之未實現利益	(283,476)	(297,823)	(302,606)
投資帳面金額	<u>\$ 2,165,634</u>	<u>\$ 2,147,991</u>	<u>\$ 2,065,648</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,434,116</u>	<u>\$ 1,757,085</u>	<u>\$ 5,332,887</u>	<u>\$ 4,492,828</u>
本期淨利	\$ 76,383	\$ 111,461	\$ 337,985	\$ 217,548
其他綜合損益	-	-	-	(73)
綜合損益總額	<u>\$ 76,383</u>	<u>\$ 111,461</u>	<u>\$ 337,985</u>	<u>\$ 217,475</u>
收取之股利	<u>\$ 136,200</u>	<u>\$ 163,440</u>	<u>\$ 136,200</u>	<u>\$ 163,440</u>

國光電力

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,948,786	\$ 1,091,861	\$ 2,379,960
非流動資產	6,565,649	6,663,290	7,672,712
流動負債	(2,082,199)	(1,695,155)	(2,834,116)
非流動負債	(962,433)	(690,170)	(877,253)
權益	5,469,803	5,369,826	6,341,303
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 5,469,803</u>	<u>\$ 5,369,826</u>	<u>\$ 6,341,303</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 1,914,431	\$ 1,879,439	\$ 2,219,456
商譽	19,304	19,304	19,304
投資溢價	111,006	126,497	131,660
投資帳面金額	<u>\$ 2,044,741</u>	<u>\$ 2,025,240</u>	<u>\$ 2,370,420</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,024,966</u>	<u>\$ 1,777,219</u>	<u>\$ 4,309,387</u>	<u>\$ 4,133,689</u>
本期淨利	\$ 59,675	\$ 172,748	\$ 356,076	\$ 412,358
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 59,675</u>	<u>\$ 172,748</u>	<u>\$ 356,076</u>	<u>\$ 412,358</u>
收取之股利	<u>\$ 89,635</u>	<u>\$ 130,901</u>	<u>\$ 89,635</u>	<u>\$ 130,901</u>

森霸電力之豐德電廠於 107 年 5 月 14 日發生故障停機事故，一部發電機之葉片損毀，並於 107 年 6 月 17 日恢復運轉，扣除估計保險理賠後之機組檢修費約 30,000 仟元。

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅率由 17% 調整為 20%。大園汽電、森霸電力、國光電力、星能電力及星元電力因稅率變動於發生當期一次認列於損益之遞延所得稅（利益）費用分別為(108)仟元、143,521 仟元、68,477 仟元、60,553 仟元及 69,593 仟元。合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益份額因而減少 138,896 仟元。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三一。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 67,418)	(\$ 61,679)	(\$ 68,268)	(\$ 76,896)
綜合損益總額	(\$ 67,418)	(\$ 61,679)	(\$ 68,268)	(\$ 76,896)

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司估計某關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所取得之現金流量，並按年折現率 1.1% 計算其所享有之現值為使用價值。因評估投資該關聯企業之帳面金額已高於其可回收金額（以使用價值為基礎），因是認列減損損失 952 仟元。

十三、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								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 264,637	\$ 78,954	\$ 2,259,886	\$ 734	\$ 75,220	\$ 22,567	\$ 45,849	\$ 2,747,847
增 添	-	-	31,587	-	2,658	4,565	625,900	664,710
處 分	-	-	(33,916)	(734)	(28,937)	-	(1,385)	(64,972)
重 分 類	-	-	351,687	-	1,698	-	(318,609)	34,776
108 年 9 月 30 日餘額	264,637	78,954	2,609,244	-	50,639	27,132	351,755	3,382,361
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	-	56,780	1,771,148	734	46,933	22,470	-	1,898,065
折 舊	-	1,422	33,441	-	6,796	876	-	42,535
處 分	-	-	(30,519)	(734)	(28,655)	-	-	(59,908)
108 年 9 月 30 日餘額	-	58,202	1,774,070	-	25,074	23,346	-	1,880,692
108 年 9 月 30 日淨額	\$ 264,637	\$ 20,752	\$ 835,174	\$ -	\$ 25,565	\$ 3,786	\$ 351,755	\$ 1,501,669
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,502	\$ 78,954	\$ 2,000,361	\$ 734	\$ 64,504	\$ 22,567	\$ 43,197	\$ 2,424,819
增 添	50,135	-	1,460	-	2,493	-	195,220	249,308
處 分	-	-	(1,011)	-	-	-	(6,381)	(7,392)
重 分 類	-	-	215,527	-	2,464	-	(211,694)	6,297
107 年 9 月 30 日餘額	264,637	78,954	2,216,337	734	69,461	22,567	20,342	2,673,032
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	-	54,884	1,737,333	734	42,033	21,790	-	1,856,774
折 舊	-	1,422	25,630	-	4,946	510	-	32,508
107 年 9 月 30 日餘額	-	56,306	1,762,963	734	46,979	22,300	-	1,889,282
107 年 9 月 30 日淨額	\$ 264,637	\$ 22,648	\$ 453,374	\$ -	\$ 22,482	\$ 267	\$ 20,342	\$ 783,750

於 108 年 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日利息資本化相關資訊，請詳附註二三。

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，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	建	築	物	運	輸	設	備	其	他	設	備	合	計
成 本													
108 年 1 月 1 日餘額	\$	85,215		\$	5,777			\$	-			\$	90,992
增 添		52,164			9,125				725				62,014
處 分	(747)			-				-			(747)
108 年 9 月 30 日餘額		<u>136,632</u>			<u>14,902</u>				<u>725</u>				<u>152,259</u>
累計折舊													
108 年 1 月 1 日餘額		-			-				-				-
折 舊		19,998			3,039				85				23,122
處 分	(13)			-				-			(13)
108 年 9 月 30 日餘額		<u>19,985</u>			<u>3,039</u>				<u>85</u>				<u>23,109</u>
108 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>116,647</u>		\$	<u>11,863</u>			\$	<u>640</u>			\$	<u>129,150</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ <u>29,837</u>
非 流 動	\$ <u>105,095</u>

租賃負債之折現率為 1.10%。

(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十五。

(四) 轉 租

合併公司之轉租交易資訊，請詳附註八。

107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為 9,534 仟元及 11,698 仟元。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 685	\$ 2,173
低價值資產租賃費用	\$ 78	\$ 252
不計入租賃負債衡量中之變動		
租賃給付費用	\$ 1,028	\$ 2,240
租賃之現金（流出）總額	(\$ 13,481)	(\$ 34,399)

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。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 9 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 701 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 38,424	\$ 34,067
1~5 年	26,049	22,025
超過 5 年	45,704	44,569
	<u>\$ 110,177</u>	<u>\$ 100,661</u>

合併公司為發展太陽能光電業務，部分租賃合約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。

十五、無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
營運特許權	\$ 2,639	\$ -	\$ -
電腦軟體成本	3,207	4,054	4,495
其他無形資產	-	-	7,526
	<u>\$ 5,846</u>	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 12,021</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

	營運特許權			
成本	使用權資產	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,035	\$ 12,000	\$ 18,035
本期增加	2,710	544	-	3,254
處分	-	(186)	-	(186)
108年9月30日餘額	<u>2,710</u>	<u>6,393</u>	<u>12,000</u>	<u>21,103</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108年1月1日餘額	-	1,981	12,000	13,981
本期攤銷	71	1,391	-	1,462
處分	-	(186)	-	(186)
108年9月30日餘額	<u>71</u>	<u>3,186</u>	<u>12,000</u>	<u>15,257</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,846</u>
<u>成本</u>				
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,212	\$ 12,000	\$ 14,212
本期增加	-	3,865	-	3,865
處分	-	(14)	-	(14)
107年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>6,063</u>	<u>12,000</u>	<u>18,063</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107年1月1日餘額	-	407	4,474	4,881
本期攤銷	-	1,175	-	1,175
處分	-	(14)	-	(14)
107年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>1,568</u>	<u>4,474</u>	<u>6,042</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 7,526</u>	<u>\$ 12,021</u>

(二) 營運特許權

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。依契約規定，宜元公司業已簽約時支付履約保證金 30,000 仟元，帳列存出保證金項下。

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%。

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行信用借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

銀行信用借款於資產負債表日之利率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行信用借款	1.05%	1.06%~1.35%	0.88%

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行質抵押借款：			
自 108 年 2 月起，每半年償還一次，至 115 年 2 月還清	\$ 189,000	\$ -	\$ -
自 108 年 1 月起，每月償還一次，至 123 年 1 月還清	78,356	-	-
自 110 年 12 月起，每季償還一次，至 123 年 9 月還清	39,500	-	-
自 107 年 8 月起，每年償還一次，至 110 年 8 月還清，已於 108 年 6 月提前還清	-	390,000	390,000
自 103 年 12 月起，每季償還一次，至 108 年 12 月還清，已於 108 年 6 月提前還清	-	140,000	175,000
銀行信用借款：			
自 108 年 10 月起，每 3 個月償還一次，至 115 年 3 月還清	67,000	-	-
自 107 年 10 月起，每季償還一次，至 114 年 10 月還清	54,074	56,980	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行循環信用借款：			
110年6月前可循環使用	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -
110年8月前可循環使用	500,000	-	-
110年3月前可循環使用	500,000	-	-
110年3月前可循環使用	500,000	-	-
110年8月前可循環使用	300,000	300,000	250,000
110年3月前可循環使用	300,000	-	-
110年2月前可循環使用	250,000	-	-
109年8月前可循環使用	-	495,000	-
109年12月前可循環使用	-	500,000	-
109年7月前可循環使用	-	500,000	380,000
109年3月前可循環使用	-	295,000	165,000
109年6月前可循環使用	-	150,000	-
108年12月前可循環使用	-	-	500,000
109年9月前可循環使用	-	-	500,000
109年8月前可循環使用	-	-	350,000
	<u>3,777,930</u>	<u>2,826,980</u>	<u>2,710,000</u>
減：一年內到期部分	(<u>25,237</u>)	(<u>273,777</u>)	(<u>270,000</u>)
	<u>\$ 3,752,693</u>	<u>\$ 2,553,203</u>	<u>\$ 2,440,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行質抵押借款	1.44%~2.06%	1.50%~1.80%	1.50%~1.80%
銀行信用借款	2.00%	2.00%	-
銀行循環信用借款	0.93%~1.09%	0.95%~1.05%	0.95%~0.99%

十七、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 44,314	\$ 34,854	\$ 33,875
應付設備款	42,701	52,559	37,716
應付薪資及獎金	22,180	27,501	27,674
應付休假給付	9,748	9,793	9,720
應付勞務費	4,274	4,769	5,151
其他	8,456	13,025	8,973
	<u>\$ 131,673</u>	<u>\$ 142,501</u>	<u>\$ 123,109</u>

十八、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
工程保固準備	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 41,554</u>	<u>\$ 16,943</u>

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 41,554	\$ 18,582
本期新增	-	3,622
本期使用	(26,163)	(4,948)
本期回轉	(2,065)	(313)
期末餘額	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 16,943</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

母公司、星能公司、宜元公司、台汽電綠能公司、鑫光電能、星寶電力及清水地熱公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

台汽電國際公司因無正式編制員工，故尚未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

母公司及星能公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司及星能公司每月分別按員工薪資總額之 6.5% 及 3% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。若年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 218,347
計畫資產公允價值	(99,826)
提撥短絀	118,521
淨確定福利負債	\$ 118,521

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 202,105	(\$ 100,438)	\$ 101,667
服務成本			
當期服務成本	4,697	-	4,697
利息費用（收入）	2,527	(1,276)	1,251
認列於損益	7,224	(1,276)	5,948
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,750)	(2,750)
精算損失—人口統計假設 變動	3,067	-	3,067
精算損失—財務假設變動	3,097	-	3,097
精算損失—經驗調整	14,299	-	14,299
認列於其他綜合損益	20,463	(2,750)	17,713
雇主提撥	-	(3,609)	(3,609)
福利支付	(11,445)	8,247	(3,198)
	(11,445)	4,638	(6,807)
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 218,347	(\$ 99,826)	\$ 118,521

確定福利計畫相關退休金費用認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 842	\$ 802	\$ 2,562	\$ 2,363
營業費用	\$ 685	\$ 685	\$ 1,988	\$ 2,098

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日
折現率	1.125%
薪資預期增加率	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 6,265)
減少 0.25%	\$ 6,531
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 6,310
減少 0.25%	(\$ 6,088)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 3,562
確定福利義務平均到期期間	12.37 年

二十、營業週期長於一年之資產負債到期分析

合併公司營業週期長於一年之工程業務，其相關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：

	108年9月30日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	\$ 1,215,156	\$ 431,676	\$ 1,646,832
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 283	\$ 756,157	\$ 756,440
工程保固準備	5,928	7,398	13,326
	\$ 6,211	\$ 763,555	\$ 769,766

	107年12月31日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	\$ 1,086,783	\$ 175,928	\$ 1,262,711
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 99,362	\$ -	\$ 99,362
工程保固準備	3,322	38,232	41,554
	\$ 102,684	\$ 38,232	\$ 140,916

	107年9月30日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	\$ 1,107,069	\$ 234,306	\$ 1,341,375
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 26,136	\$ -	\$ 26,136
工程保固準備	15,063	1,880	16,943
	\$ 41,199	\$ 1,880	\$ 43,079

二一、權 益

(一) 股 本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</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>589,049</u>	<u>589,049</u>	<u>589,049</u>
已發行股本	<u>\$ 5,890,486</u>	<u>\$ 5,890,486</u>	<u>\$ 5,890,486</u>

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$ 460,000	\$ 460,000	\$ 460,000
公司債轉換溢價	32,494	32,494	32,494
員工認股權	<u>7,200</u>	<u>7,200</u>	<u>7,200</u>
	<u>\$ 499,694</u>	<u>\$ 499,694</u>	<u>\$ 499,694</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）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。

員工認股權所產生之資本公積除用以彌補虧損外，不得作為任何用途。

(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，請參閱附註二三(七)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 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 67,229	\$ 97,187		
特別盈餘公積	4,233	66,635		
迴轉特別盈餘公積	(257,658)	-		
現金股利	883,573	765,763	\$ 1.5	\$ 1.3

106 年度盈餘分配案之特別盈餘公積係依公司法自行提列。107 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。

二二、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入				
售電收入	\$ 191,247	\$ 237,235	\$ 472,531	\$ 611,914
售汽收入	86,441	79,766	235,134	204,266
其 他	126	156	12,269	3,814
	<u>277,814</u>	<u>317,157</u>	<u>719,934</u>	<u>819,994</u>
工程收入	1,635,935	1,156,564	2,930,424	2,388,299
顧問服務收入	10,171	28,085	54,425	80,175
	<u>\$ 1,923,920</u>	<u>\$ 1,501,806</u>	<u>\$ 3,704,783</u>	<u>\$ 3,288,468</u>

合併公司於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之建造合約收入分別為 1,608,668 仟元及 2,901,582 仟元；認列之建造合約成本分別為 1,602,617 仟元及 2,814,407 仟元。其中屬於依清

水地熱合約之建造服務認列之工程收入為 27,267 仟元，工程成本為 26,449 仟元。

合併公司於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之建造合約收入分別為 1,158,532 仟元及 2,390,267 仟元；認列之建造合約成本分別為 1,105,624 仟元及 2,288,454 仟元。

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據	\$ 1,100	\$ 779	\$ 772	\$ 686
應收帳款（含關係人）	\$ 647,677	\$ 367,800	\$ 307,111	\$ 187,807
合約資產				
建造合約	\$ 1,646,832	\$ 1,262,711	\$ 1,341,375	\$ 220,970
合約負債				
建造合約	\$ 756,440	\$ 99,362	\$ 26,136	\$ -

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。

(二) 客戶合約收入之細分資訊，請參閱附註三五。

二、淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ -	\$ -	\$ 8,000	\$ 8,000
利息收入	1,075	2,516	3,636	7,769
其他	2,471	2,209	7,432	5,226
	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 19,068</u>	<u>\$ 20,995</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,363	\$ 3,576	\$ 7,366	\$ 27,204
外幣兌換損失總額	(4,720)	(3,047)	(9,312)	(15,554)
減損損失	-	-	(952)	-
其他	-	(169)	(1,386)	(358)
	<u>(\$ 3,357)</u>	<u>\$ 360</u>	<u>(\$ 4,284)</u>	<u>\$ 11,292</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用	\$ 9,473	\$ 8,644	\$ 26,831	\$ 25,345
其他財務成本	46	37	116	90
	<u>\$ 9,519</u>	<u>\$ 8,681</u>	<u>\$ 26,947</u>	<u>\$ 25,435</u>

(四) 資本化利息

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 71	\$ 243	\$ 71
利息資本化利率	-	0.80%	1.81%	0.80%

(五) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 16,728	\$ 11,459	\$ 42,535	\$ 32,508
使用權資產	8,898	-	23,122	-
無形資產	537	449	1,462	1,175
合 計	<u>\$ 26,163</u>	<u>\$ 11,908</u>	<u>\$ 67,119</u>	<u>\$ 33,683</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,212	\$ 10,980	\$ 48,270	\$ 31,069
營業費用	6,414	479	17,387	1,439
	<u>\$ 25,626</u>	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ 65,657</u>	<u>\$ 32,508</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 162	\$ 70	\$ 467	\$ 212
營業費用	375	379	995	963
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 1,175</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,199	\$ 1,957	\$ 6,346	\$ 5,323
確定福利計畫	1,527	1,487	4,550	4,461
	3,726	3,444	10,896	9,784
短期員工福利費用	79,532	78,281	239,838	215,539
員工福利費用合計	<u>\$ 83,258</u>	<u>\$ 81,725</u>	<u>\$ 250,734</u>	<u>\$ 225,323</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,576	\$ 40,626	\$ 146,393	\$ 117,452
營業費用	32,682	41,099	104,341	107,871
	<u>\$ 83,258</u>	<u>\$ 81,725</u>	<u>\$ 250,734</u>	<u>\$ 225,323</u>
短期員工福利費用				
薪 資	\$ 72,224	\$ 70,850	\$ 218,251	\$ 195,209
勞 健 保	4,690	4,522	14,000	12,402
其 他	2,618	2,909	7,587	7,928
	<u>\$ 79,532</u>	<u>\$ 78,281</u>	<u>\$ 239,838</u>	<u>\$ 215,539</u>

(七) 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，108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,923	\$ 12,167	\$ 23,273	\$ 25,201
董事酬勞	1,641	4,055	7,758	8,400

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。

母公司於 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年度	106年度
員工酬勞—現金	\$ 25,755	\$ 24,242
董事酬勞	7,393	8,080

上述決議金額與 107 及 106 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 年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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,192	\$ 26,219	\$ 16,012	\$ 40,866
未分配盈餘加徵	-	-	167	11,043
以前年度之調整	-	-	39	-
遞延所得稅				
本期產生者	1,519	(11,138)	(1,352)	(9,080)
稅率變動	-	-	-	(15,048)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 15,081</u>	<u>\$ 14,866</u>	<u>\$ 27,781</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率
由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅 稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 804)

(三) 所得稅核定情形

母公司、星能公司及宜元公司截至 106 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。

二五、每股盈餘

單位：新台幣元

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.39	\$ 0.67	\$ 1.56	\$ 1.41
稀釋每股盈餘	\$ 0.39	\$ 0.67	\$ 1.56	\$ 1.41

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 227,811	\$ 392,517	\$ 919,038	\$ 831,305
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
母公司員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 227,811	\$ 392,517	\$ 919,038	\$ 831,305

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	589,049	589,049	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
母公司員工酬勞	837	988	1,159	1,278
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	589,886	590,037	590,208	590,327

計算稀釋每股盈餘時，係假設母公司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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度母公司董事會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。

二六、部分現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行以下部分現金交易之投資活動：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9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	\$ 664,710	\$ 249,308
應付設備款淨變動	9,858	(29,152)
資本化利息	(243)	-
支付現金	<u>\$ 674,325</u>	<u>\$ 220,156</u>

二七、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，6 至 9 月為夏月，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 6 至 9 月為營收之高峰期。

工程及顧問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。

二八、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。

二九、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

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ -	\$ 273,200	\$ 273,200

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ -	\$ 247,000	\$ 247,000

107 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ -	\$ 246,200	\$ 246,200

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至9月30日

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 －權益工具投資
期初餘額	\$ 247,000
認列於其他綜合損益	26,200
期末餘額	<u>\$ 273,200</u>

107年1月1日至9月30日

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 －權益工具投資
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	225,800
期初餘額 (IFRS 9)	225,800
認列於其他綜合損益	20,400
期末餘額	<u>\$ 246,200</u>

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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期收入成長率	0%~2.46%	0%~2.51%	0%~2.46%
長期稅前營業利潤率	37.87%~40.56%	39.34%~41.51%	37.87%~40.56%
加權資金成本率	8.72%	8.72%	8.72%
流動性折價	14.31%	14.89%	14.31%

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期收入成長率			
增加 1%	\$ 31,400	\$ 29,000	\$ 31,200
減少 1%	(\$ 30,200)	(\$ 28,000)	(\$ 29,000)
加權資金成本率			
增加 0.5%	\$ 31,400	(\$ 30,000)	(\$ 30,000)
減少 0.5%	\$ 37,400	\$ 35,600	\$ 36,800

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 1,844,565	\$ 1,519,786	\$ 1,184,126
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	273,200	247,000	246,200
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	5,289,104	4,512,724	4,320,282

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收股利、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付工程款、其他應付款、存入保證金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。

(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（包含匯率風險及利率風險）、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），請參閱附註三三。

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。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為反向同等金額。

		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損	益		
美 元		(\$ 1,253)	(\$ 2,582)
歐 元		(520)	(127)

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 362,502	\$ 310,791	\$ 500,690
—金融負債	134,932	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	760,746	812,418	340,878
—金融負債	4,077,930	3,526,980	2,910,000

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整年度皆流通在外。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 108 年及 107 年 9 月 30 日屬浮動利率之債務分別為 4,077,930 仟元及 2,910,000 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 30,584 仟元及 21,825 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平價值為正數之金融商品為評估對象。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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度分別為 4,165,510 仟元、3,645,400 仟元及 3,875,400 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現金流量編製。

108 年 9 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	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300,000
無附息負債	1,208,746	522	1,906	-	1,211,174
租賃負債	31,022	35,181	24,470	52,433	143,106
長期借款	25,237	3,439,975	50,475	262,243	3,777,930
	<u>\$ 1,565,005</u>	<u>\$ 3,475,678</u>	<u>\$ 76,851</u>	<u>\$ 314,676</u>	<u>\$ 5,432,210</u>

107 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	\$ 700,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 700,000
無附息負債	983,316	472	1,956	-	985,744
長期借款	273,777	2,506,819	5,945	40,439	2,826,980
	<u>\$ 1,957,093</u>	<u>\$ 2,507,291</u>	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 40,439</u>	<u>\$ 4,512,724</u>

107 年 9 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	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000
無附息負債	1,407,094	841	2,347	-	1,410,282
長期借款	270,000	2,440,000	-	-	2,710,000
	<u>\$ 1,877,094</u>	<u>\$ 2,440,841</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,320,282</u>

三十、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
星力股份有限公司（星力公司）	關聯企業

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ 103,439	\$ 144,674	\$ 257,795	\$ 392,154
工程收入	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ 1,131,638	\$ 40,066	\$ 1,487,806	\$ 95,430

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	關聯企業				
	大園汽電公司	\$ 102,959	\$ 33,714	\$ 422,503	\$ 54,252
	其 他	38	-	14,498	-
		<u>102,997</u>	<u>33,714</u>	<u>437,001</u>	<u>54,252</u>
		<u>\$ 1,234,635</u>	<u>\$ 73,780</u>	<u>\$ 1,924,807</u>	<u>\$ 149,682</u>
顧問服務收入	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ -	\$ -	\$ 85	\$ -
	關聯企業				
	星能電力	2,025	2,344	5,923	6,476
	星元電力	1,699	2,214	4,869	6,337
	森霸電力	1,173	2,358	4,596	6,688
	大園汽電公司	323	1,426	1,068	4,802
	其 他	102	171	372	471
		<u>5,322</u>	<u>8,513</u>	<u>16,828</u>	<u>24,774</u>
		<u>\$ 5,322</u>	<u>\$ 8,513</u>	<u>\$ 16,913</u>	<u>\$ 24,774</u>
銷貨成本	具重大影響之投資者				
	台 電	\$ 4,701	\$ 11,062	\$ 30,282	\$ 29,025

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他收入	關聯企業				
	國光電力	\$ 240	\$ 136	\$ 1,055	\$ 981
	星能電力	324	297	1,863	839
	星元電力	259	223	1,066	761
	森霸電力	258	221	774	756
	大園汽電公司	240	840	1,320	1,240
		<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 4,577</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據—關係人	關聯企業			
	森霸電力	\$ 705	\$ -	\$ 772
	星能電力	395	779	-
		<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 772</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 51,707	\$ 49,995	\$ 90,218
	關聯企業			
	大園汽電公司	68,066	3,080	-
	其 他	3,836	7,442	9,615
		<u>71,902</u>	<u>10,522</u>	<u>9,615</u>
		<u>\$ 123,609</u>	<u>\$ 60,517</u>	<u>\$ 99,833</u>
其他應收款	關聯企業			
－關係人	大園汽電公司	\$ 80	\$ -	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至9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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	台 電	\$ 1,567	\$ 1,158	\$ 1,567

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大影響之投資者			
台 電	\$ 468,594	\$ 146,718	\$ 111,749
關聯企業			
大園汽電公司	200,175	504	-
其 他	2,815	-	-
	<u>202,990</u>	<u>504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 671,584</u>	<u>\$ 147,222</u>	<u>\$ 111,749</u>

(七) 合約負債

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大影響之投資者			
台 電	\$ 28,230	\$ 59,814	\$ -
關聯企業			
大園汽電公司	283	39,548	26,136
	<u>\$ 28,513</u>	<u>\$ 99,362</u>	<u>\$ 26,136</u>

(八) 主要管理階層之薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,215	\$ 13,780	\$ 36,574	\$ 35,685
退職後福利	512	486	1,517	1,443
	<u>\$ 11,727</u>	<u>\$ 14,266</u>	<u>\$ 38,091</u>	<u>\$ 37,128</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為長期借款、履約保證及分公司設立之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
採用權益法之投資	\$ -	\$ 3,011,021	\$ 3,342,264
機器設備－淨額	352,143	-	-
土地	50,153	-	-
銀行定期存款（帳列其他金融資產）	60,881	30,000	30,000
銀行活期存款（帳列其他金融資產）	1,000	-	-
政府公債（帳列其他金融資產）	66	64	62
	<u>\$ 464,243</u>	<u>\$ 3,041,085</u>	<u>\$ 3,372,326</u>

政府公債及銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
政府公債	4.250%	4.250%	4.250%
銀行活期存款	0.06%	-	-
銀行定期存款	0.13%-1.9%	0.13%	0.13%

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 年 9 月 30 日止，除其他附註已揭露外，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 15,378,619 仟元，其中母公司於 107 年 11 月 6 日與沃旭能源股份有限公司簽署離岸風電陸域電纜及其涵洞與變電站之統包工程合約，合約總價為 6,418,800 仟元及

24,732 仟歐元；星能公司於 108 年 4 月 12 日取得台電「台南鹽田太陽光電新建工程」標案，合約總價為 7,047,524 仟元。

(二) 已簽約但尚未支出之工程及相關設備採購金額約 15,200,681 仟元。

(三) 依購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 1.8 萬噸。

(四) 公平會於 102 年 3 月 15 日以民營電廠業者涉及違反公平交易法為由，對合併公司之關聯企業森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 5.3 億元、4.3 億元、1.3 億元及 4.1 億元之罰鍰。該等公司業已就前述處分委請律師進行分析，初步認為民營電廠業者非競爭關係，且無聯合拒絕調降購售電費率以影響市場供需功能之情事，因此該等公司依訴願程序向行政院訴願委員會提起訴願，以維護公司權益。行政院訴願委員會於 102 年 9 月 12 日作成訴願決定，撤銷原處分之罰鍰部分，命公平會重新審酌後另為適法之處分，其餘部分訴願駁回。茲就後續該案罰鍰訴願及違反公平交易法聯合行為部分之行政訴訟分別說明如下：

1. 罰鍰訴願：公平會於 102 年 11 月 5 日為第二度處分，對森霸電力、星能電力、星元電力及國光電力分別處以 5 億元、4 億元、1 億元及 3.8 億元之罰鍰；該等公司就公平會第二度處分仍有不服，依訴願程序向行政院訴願委員會再提起訴願。行政院訴願委員會復於 103 年 5 月 9 日作成訴願決定，撤銷公平會第二度處分，並要求公平會應於兩個月內重為適法之處分。公平會於 103 年 7 月 9 日為第三度處分，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。

2. 違反公平交易法聯合行為之行政訴訟：該等公司對行政院訴願委員會維持公平會原處分認定該等公司違反聯合行為禁制規定之訴願決定尚有不服，已依行政訴訟程序向臺北高等行政法院請求撤銷上揭裁罰案；臺北高等行政法院業已於 103 年 10 月 29

日判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為禁制規定之處分、以及撤銷 102 年 9 月 12 日行政院訴願委員會針對聯合行為部分之訴願決定。惟公平會於 103 年 11 月 27 日提起上訴，最高行政法院於 104 年 6 月間因認為前述判決尚有未予調查釐清之處，應由原審法院再為調查，爰將前述判決廢棄，發回臺北高等行政法院詳為調查審認更為適法之裁判。臺北高等行政法院嗣後於 106 年 5 月 25 日更審判決撤銷公平會認定該等公司違反聯合行為規定之處分，公平會復於 106 年 6 月 22 日提起上訴，最高行政法院分別於 107 年 8 月 23 日及 107 年 9 月 6 日將前述判決廢棄，發回臺北高等行政法院再為調查審認後，另為適法之裁判。

(五) 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 108 年 9 月 30 日止，尚在進行之行政訴訟及民事訴訟如下：

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。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。
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，臺灣高等法院嗣後於 107 年 6 月 14 裁定本件於最高行政法院就該等公司與公平會間之聯合行為訴訟案終結確定之前，停止訴訟程序。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。

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。

(六) 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。清水地熱公司完成興建工作後，需完成電廠試運轉、取得電業執照、與台電簽署購售電契約，並報經宜蘭縣政府同意後，始得正式營運。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。

三三、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：

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	4,984	31.04	\$	154,662
歐 元		1,531	33.95	\$	51,981

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
披 索	\$	487,735	0.5964		\$		290,905	

<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		922	31.04		\$		29,343	

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,898	30.715		\$		150,456	
歐 元		342	35.20		\$		12,042	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
披 索		489,029	0.5826		\$		284,890	

<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,129	30.715		\$		65,388	

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,720	30.525		\$		327,239	
歐 元		358	35.48		\$		12,715	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
披 索		581,027	0.5627		\$		326,922	

<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,261	30.525		\$		69,011	

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外幣	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9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	淨兌換利益
美元	31.197 (美元：新台幣)	(\$ 232)	30.672 (美元：新台幣)	\$ 591
歐元	34.69 (歐元：新台幣)	(\$ 2,356)	35.67 (歐元：新台幣)	\$ 12,770

外幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨兌換損益	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨兌換損益
美元	31.054 (美元：新台幣)	\$ 408	29.915 (美元：新台幣)	\$ 11,579
歐元	34.90 (歐元：新台幣)	(\$ 2,314)	35.74 (歐元：新台幣)	\$ 12,715

三四、附註揭露事項

除附表一至六外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊暨母子公司間業務關係及重要交易往來情形應揭露事項。

三五、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：

	108年1月1日至9月30日		
	官田 汽電廠	工程及顧問 服務部門	合計
客戶收入	\$ 649,104	\$ 3,055,679	\$ 3,704,783
部門利益	\$ 139,682	\$ 101,050	\$ 240,732
未分配營業費用			(105,010)
利息收入			3,461
利息費用			(25,798)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			808,508
其他營業外收入及支出			11,027
稅前淨利			\$ 932,920
折舊	\$ 17,305	\$ 34,860	
攤銷	\$ 212	\$ 527	

	107年1月1日至9月30日		
	官 田 汽 電 廠	工 程 及 顧 問 服 務 部 門	合 計
客戶收入	\$ 790,532	\$ 2,497,936	\$ 3,288,468
部門利益	\$ 228,966	\$ 106,175	\$ 335,141
未分配營業費用			(102,279)
利息收入			7,769
利息費用			(25,345)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			617,691
其他營業外收入及支出			24,359
稅前淨利			\$ 857,336
折 舊	\$ 20,105	\$ 11,273	
攤 銷	\$ 213	\$ 405	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。部門利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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>部門資產</u>			
官田汽電廠	\$ 542,716	\$ 519,508	\$ 558,888
工程及顧問服務部門	3,739,312	2,045,653	1,894,294
部門資產總額	4,282,028	2,565,161	2,453,182
未分配之資產			
採用權益法之投資	12,655,381	12,545,053	12,745,171
其 他	1,414,096	1,651,052	1,318,669
資產總額	\$ 18,351,505	\$ 16,761,266	\$ 16,517,022
<u>部門負債</u>			
官田汽電廠	\$ 52,307	\$ 95,667	\$ 88,837
工程及顧問服務部門	2,163,943	1,746,284	1,527,818
部門負債總額	2,216,250	1,841,951	1,616,655
未分配之負債	4,198,787	3,048,749	2,973,564
負債總額	\$ 6,415,037	\$ 4,890,700	\$ 4,590,219

台灣汽電共生股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

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 (註二)	本期最高背書保證餘額 (註七)	期末背書保證餘額 (註七)	實際動支金額 (註七)	以財產擔保之背書保證金額 (註七)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	台灣汽電共生公司	清水地熱公司	2	\$ 2,949,673 (註三)	\$ 204,000	\$ 204,000	\$ -	\$ -	1.72%	\$ 4,719,476 (註四)	Y	N	N
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	6	1,203,312 (註五)	1,243,000	1,243,000	-	580,000	338%	1,504,140 (註六)	N	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例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：以台灣汽電共生公司以當期財務報表淨值之 25% 為台灣汽電共生公司對單一企業背書保證之限額，經計算為 2,949,673 仟元 (108 年 9 月 30 日淨值 11,798,690 仟元 x 25%)。

註四：以台灣汽電共生公司以當期財務報表淨值之 40% 為台灣汽電共生公司對單一企業背書保證之限額，經計算為 4,719,476 仟元 (108 年 9 月 30 日淨值 11,798,690 仟元 x 40%)。

註五：以台汽電國際公司當期財務報表淨值之 400% 為台汽電國際公司對單一企業背書保證之限額，經計算為 1,203,312 仟元 (108 年 9 月 30 日淨值 300,828 仟元 x 400%)。

註六：以台汽電國際公司當期財務報表淨值之 500% 為台汽電國際公司整體對外背書保證之最高限額，經計算為 1,504,140 仟元 (108 年 9 月 30 日淨值 300,828 仟元 x 500%)。

註七：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。截至 108 年 9 月 30 日止，實際動撥金額為 0 元。

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

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	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	未備註
台灣汽電共生公司	股票 漢成巨蛋開發	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	\$ 273,200	8.00%	\$ 273,200	

台灣汽電共生股份有限公司及子公司

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% 以上明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股數(仟)	初買		入賣		售	價帳面成本	分損益	出期股數(仟)	未備	
						帳面金額	股數(仟)	金額	股數(仟)					額	註
台灣汽電共生公司	股 星能公司	採用權益法之投資	—	不適用	63,000	\$ 1,220,020 (註一)	33,000	\$ 330,000	-	\$ -	\$ -	-	96,000	\$ 1,550,020 (註一及二)	

註一：係原始投資金額。

註二：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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本 20% 以上明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

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	授 信 期	授 信 期	單 價	授 信 期	授 信 期	額	佔總應收(付)帳款之比率	
台灣汽電共生公司	台 電	母公司之董事	銷 貨 (註一)	\$ 186,965	5%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	\$ 24,015	4%	
星能公司	台 電	母公司之董事	銷 貨 (註二)	1,544,855	42%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	13,827	2%	
台灣汽電共生	台灣汽電共生	母公司	銷 貨 (註三及五)	140,120	4%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	—	
大園汽電公司	大園汽電公司	母公司採用權益法評價之被投資公司	銷 貨 (註四)	423,571	11%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	68,066	10%	
星寶電力	星寶電力	子公司	銷 貨 (註三及五)	262,931	7%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	—	

註一：係售電收入。

註二：係售電收入、銷貨收入—其他收入、工程收入及顧問服務收入。

註三：係工程收入。

註四：係工程收入及顧問服務收入。

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
被投資公司名稱及所在地區等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

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	期末比	持帳率	有被投資公司本期認列之投資（損）益	備註
台灣汽電共生公司	星能公司	台北市	承攬電力及水資源相關工程	\$ 1,550,020	101,040 (註三)	100.00%	\$ 67,230	子公司 (註四)
	台汽電國際公司	British Virgin Islands	國外投資及國際貿易業務	685,374	22,260	100.00%	(66,180)	子公司 (註四)
	宜元公司	宜蘭縣	投資地熱發電	153,000	15,300	51.00%	(2,009)	子公司 (註四)
	台汽電綠能公司	台北市	投資綠能發電	85,000	8,500	100.00%	3,773	子公司 (註四)
	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	34,127	29.31%	104,386	母公司採用權益法評價之被投資公司
	森霸電力	台南市	發電事業	3,073,500	258,000	43.00%	991,135	母公司採用權益法評價之被投資公司
	國光電力	桃園市	發電事業	1,775,426	114,730	35.00%	356,076	母公司採用權益法評價之被投資公司
	星能電力	彰化縣	發電事業	1,272,500	121,500	40.50%	423,111	母公司採用權益法評價之被投資公司
	星元電力	台北市	發電事業	1,409,130	136,200	41.27%	337,985	母公司採用權益法評價之被投資公司
	星力公司	台北市	工程服務及國際貿易	16,500	1,650	41.25%	(1,186)	母公司之子公司採用權益法評價之被投資公司
星能公司	星寶電力	彰化縣	發電事業	20,000	2,000	100.00%	(10,674)	孫公司 (註四)
	星暉綠能	嘉義縣	發電事業	47,000	4,700	100.00%	-	孫公司 (註四)
	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	573,165	8,446	25.00%	(271,116)	母公司之子公司採用權益法評價之被投資公司
	清水地熱公司	宜蘭縣	發電事業	250,000	25,000	100.00%	(12,295)	孫公司 (註四)
台汽電綠能公司	鑫光電能	台北市	發電事業	80,000	-	100.00%	4,285	孫公司 (註四)

註一：係認列投資收益 124,627 仟元減投資溢價攤銷 (15,491) 仟元。

註二：係認列投資收益 67,230 仟元及已實現研究諮詢及工程服務毛利 (449) 仟元。

註三：其中包含盈餘轉增資 5,040 仟股。

註四：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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

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)	估計資產(註三)	總或比率	
0	台灣汽電共生		星能公司	1	顧問服務收入	\$ 11,691	按一般條件辦理		-	
0	台灣汽電共生		星能公司	1	其他收入	653	按一般條件辦理		-	
0	台灣汽電共生		星能公司	1	應收帳款－關係人	1,184	按一般條件辦理		-	
0	台灣汽電共生		星能公司	1	預付工程款	581,330	按一般條件辦理		3%	
0	台灣汽電共生		清水地熱公司	1	其他收入	4,552	按一般條件辦理		-	
0	台灣汽電共生		清水地熱公司	1	其他應收款－關係人	4,552	按一般條件辦理		4%	
1	星能公司		台灣汽電共生	2	工程收入	139,841	按一般條件辦理		-	
1	星能公司		台灣汽電共生	2	顧問服務收入	279	按一般條件辦理		-	
1	星能公司		星寶電力	1	其他應收款－關係人	16,237	按一般條件辦理		-	
1	星能公司		星寶電力	1	工程收入	262,931	按一般條件辦理		7%	
1	宜元公司		清水地熱公司	1	其他應收款－關係人	1,491	按一般條件辦理		-	
1	宜元公司		清水地熱公司	1	其他收入	10,740	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。