

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查核報告
民國108及107年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~12		-
七、	合併權益變動表	13		-
八、	合併現金流量表	14~15		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	16		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	16		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~62		六~二八
	(七) 關係人交易	63~65		二九
	(八) 質抵押之資產	65		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~69		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	69		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	70、73~77		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	70、78		三三
	3. 大陸投資資訊	-		三三
	4. 母子公司間業務關係與重要交易往來情形	70、79		三三
	(十四) 部門資訊	70~72		三四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣汽電共生股份有限公司

負責人：張 明



中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

會計師查核報告

台灣汽電共生股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣汽電共生股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣汽電共生集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣汽電共生集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣汽電共生集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟

關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟情形，請詳附註三一(四)及(五)；負債準備之會計政策，請詳附註四(十三)；有關之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(一)。

公平交易委員會前以民營電廠業者聯合拒絕調降購售電費率等聯合行為涉及違反公平交易法為由，對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處以罰鍰。截至民國 108 年 12 月 31 日止，罰鍰合計新台幣 13.52 億元。

台灣電力股份有限公司前以民營電廠業者違反公平交易法之聯合行為等規定而受到損害為由，對前述關聯企業請求損害賠償。截至民國 108 年 12 月 31 日止，尚在進行之行政訴訟及民事訴訟其求償金額分別為新台幣 185.4 億元及新台幣 123.06 億元。

前述關聯企業已委請律師就上述案件分析，認為並無違反公平交易法之情事，亦無造成台灣電力股份有限公司之損害，因此並未就相關案件提列負債準備，從而未影響台灣汽電共生集團採用權益法之投資餘額及認列關聯企業損益之份額。前述關聯企業並已委請律師協助訴願、行政訴訟及民事訴訟相關事宜。由於前述處分、訴願及訴訟尚在審理中，其處分及求償金額相較於台灣汽電共生集團合併財務報表係屬重大，且審理結果可能隨案件之後續發展而改變，而涉及管理階層之重大判斷，因此關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟之或有事項評估考量為關鍵查核事項。

本會計師已取得前述案件相關之處分書、訴願書及訴訟狀等資料；與台灣汽電共生集團之管理階層討論其與律師往來之相關資料暨評估上述未決訴願及訴訟之情形；向律師發函詢證並檢視其回函之說明及評估；並檢視上述未決訴願及訴訟截至查核報告日止之最新情況，以評估關聯企業涉及公平交易法相關之處分、訴願及訴訟是否依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」適當處理及揭露。

關鍵查核事項二：建造合約之損益評估

建造合約之資訊，請詳附註二二；有關損益評估之重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(二)。

台灣汽電共生集團承攬之南部大型太陽光電有關工程合約於民國 108 年度產生之建造合約收入為新台幣 3,610,270 仟元，建造合約成本為新台幣 3,538,039 仟元，分別佔台灣汽電共生集團合併營業收入及合併營業成本之 50%及 53%。由於工程完工百分比及工程損益有關之預期總合約成本及合約項目等係由台灣汽電共生集團管理階層針對工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估計算而涉及管理階層之重大判斷，因此該建造合約之損益評估考量為關鍵查核事項。

本會計師已實地觀察該工程之工地；取得工程合約、工程進度計畫表、預計工程總成本表及工程驗收報告；抽核工程成本、核對合約等相關紀錄以評估管理階層估計至完工尚須投入之成本及計算完工程度使用之方法及假設是否合理；重新計算以驗證完工百分比、建造合約收入、建造合約成本、工程損益暨合約資產及合約負債之正確性，並評估負債準備之適當性。

其他事項

台灣汽電共生股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣汽電共生集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣汽電共生集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣汽電共生集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣汽電共生集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 3 月 20 日

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 962,019	5		\$ 1,096,720	7	
1140	合約資產（附註四、五、二十、二二及二九）	3,566,984	17		1,262,711	8	
1150	應收票據（附註四、七、二二及二九）	93,242	-		779	-	
1172	應收帳款（附註四、七及二二）	316,647	2		307,283	2	
1181	應收帳款－關係人（附註四、二二及二九）	111,974	1		60,517	-	
1197	應收融資租賃款（附註四及八）	715	-		-	-	
1206	其他應收款（附註二四及二九）	2,658	-		1,029	-	
1330	存貨（附註四及九）	6,175	-		8,544	-	
1421	預付工程款	396,014	2		79,559	-	
1424	留抵營業稅額	69,314	-		74,523	-	
1476	其他金融資產（附註三十）	25,049	-		30,064	-	
1479	其他流動資產	47,851	-		7,337	-	
11XX	流動資產總計	5,598,642	27		2,929,066	17	
	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（附註四、五、十及二八）	267,600	1		247,000	2	
1550	採用權益法之投資（附註四、十二及三十）	12,671,996	62		12,545,053	75	
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	1,516,774	8		849,782	5	
1755	使用權資產（附註四及十四）	126,813	1		-	-	
1821	無形資產（附註四及十五）	6,643	-		4,054	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二四）	138,281	1		128,141	1	
1915	預付設備款	2,310	-		34,776	-	
1920	存出保證金	64,355	-		23,394	-	
1980	其他金融資產（附註三十）	36,049	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	14,830,821	73		13,832,200	83	
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,429,463	100		\$ 16,761,266	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$ 875,000	4		\$ 700,000	4	
2130	合約負債（附註四、五、二十、二二及二九）	621,340	3		99,362	1	
2150	應付票據	12,971	-		15,229	-	
2171	應付帳款	68,607	-		78,394	-	
2172	應付工程款	2,404,734	12		799,625	5	
2180	應付帳款－關係人（附註二九）	1,158	-		1,158	-	
2219	其他應付款（附註十七）	157,653	1		142,501	1	
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	1,617	-		36,947	-	
2250	負債準備（附註四、十八及二十）	100,771	1		41,554	-	
2280	租賃負債（附註四及十四）	25,808	-		-	-	
2322	一年內到期長期借款（附註十六及三十）	25,517	-		273,777	2	
2399	其他流動負債	3,388	-		2,976	-	
21XX	流動負債總計	4,298,564	21		2,191,523	13	
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及三十）	3,714,938	18		2,553,203	15	
2580	租賃負債（附註四及十四）	105,209	1		-	-	
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十九）	123,593	1		118,521	1	
2645	存入保證金	85,000	-		27,453	-	
25XX	非流動負債總計	4,028,740	20		2,699,177	16	
2XXX	負債總計	8,327,304	41		4,890,700	29	
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一）						
	股 本						
3110	普通股股本	5,890,486	29		5,890,486	35	
3200	資本公積	499,694	2		499,694	3	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,428,312	7		1,361,083	8	
3320	特別盈餘公積	2,947,108	14		3,200,533	19	
3350	未分配盈餘	1,182,324	6		784,241	5	
3300	保留盈餘總計	5,557,744	27		5,345,857	32	
3400	其他權益	17,186	-		(4,233)	-	
31XX	母公司業主之權益總計	11,965,110	58		11,731,804	70	
36XX	非控制權益	137,049	1		138,762	1	
3XXX	權益總計	12,102,159	59		11,870,566	71	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 20,429,463	100		\$ 16,761,266	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四、二二及二九）				
4100	銷貨收入	\$ 970,601	13	\$ 1,059,592	28
4500	工程收入	6,152,879	86	2,647,702	69
4600	顧問服務收入	62,606	1	106,980	3
4000	營業收入合計	<u>7,186,086</u>	<u>100</u>	<u>3,814,274</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二三及二九）				
5110	銷貨成本	713,003	10	743,106	19
5500	工程成本	5,907,924	82	2,553,150	67
5600	顧問服務成本	50,429	1	71,883	2
5000	營業成本合計	<u>6,671,356</u>	<u>93</u>	<u>3,368,139</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	514,730	7	446,135	12
5920	與關聯企業之已實現利益	<u>28,389</u>	<u>-</u>	<u>31,190</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	543,119	7	477,325	13
6000	營業費用（附註二三）	<u>240,178</u>	<u>3</u>	<u>214,531</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>302,941</u>	<u>4</u>	<u>262,794</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註二三及二九）	24,882	-	26,554	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	(10,466)	-	5,399	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本（附註二三）	(\$ 37,661)	-	(\$ 33,552)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額（附註 十二）	<u>822,942</u>	<u>11</u>	<u>414,973</u>	<u>11</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>799,697</u>	<u>11</u>	<u>413,374</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	1,102,638	15	676,168	18
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(<u>6,303</u>)	-	(<u>7,304</u>)	-
8200	本年度淨利	<u>1,096,335</u>	<u>15</u>	<u>668,864</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益 不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註十 九）	(2,675)	-	(17,713)	(1)
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	20,600	1	21,200	1
8326	採用權益法認列之 關聯企業之透過 其他綜合損益按 公允價值衡量權 益工具未實現評 價損失	(4,357)	-	(23,068)	(1)
8321	採用權益法認列關 聯企業之確定福 利計畫再衡量數	(478)	-	(2,906)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註四及二 四）	<u>565</u>	-	<u>3,651</u>	-
8310		<u>13,655</u>	<u>1</u>	(<u>18,836</u>)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	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	\$ 5,176	-	(\$ 11,948)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>18,831</u>	<u>1</u>	<u>(30,784)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,115,166</u>	<u>16</u>	<u>\$ 638,080</u>	<u>17</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 1,098,048	15	\$ 672,295	18
8620	非控制權益	<u>(1,713)</u>	<u>-</u>	<u>(3,431)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,096,335</u>	<u>15</u>	<u>\$ 668,864</u>	<u>18</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 1,116,879	16	\$ 641,511	17
8720	非控制權益	<u>(1,713)</u>	<u>-</u>	<u>(3,431)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,115,166</u>	<u>16</u>	<u>\$ 638,080</u>	<u>17</u>
	每股盈餘（附註二五）				
9750	基 本	<u>\$ 1.86</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.86</u>		<u>\$ 1.14</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張明杰



經理人：余廣勛



會計主管：許智傑



台灣汽電共生股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 項 目	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目			非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 利 益		
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,263,896	\$ 3,133,898	\$ 1,060,970	(\$ 49,041)	\$ 58,624	\$ -	\$ 19,693	\$ 11,878,220
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	(1,103)	-	(58,624)	58,624	-	(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	(49,041)	-	58,624	19,693	11,877,117
B1	106 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	97,187	-	(97,187)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	66,635	(66,635)	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.3 元	-	-	-	-	(765,763)	-	-	-	-	(765,763)
B5		-	-	97,187	66,635	(929,585)	-	-	-	-	(765,763)
T1	採用權益法之投資之股票發行成本	-	-	-	-	(1,368)	-	-	-	-	(1,368)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	122,500	122,500
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	672,295	-	-	-	(3,431)	668,864
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(16,968)	(11,948)	-	(1,868)	-	(30,784)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	655,327	(11,948)	-	(1,868)	(3,431)	638,080
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	5,890,486	499,694	1,361,083	3,200,533	784,241	(60,989)	-	56,756	138,762	11,870,566
B1	107 年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	67,229	-	(67,229)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	4,233	(4,233)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(257,658)	257,658	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.5 元	-	-	-	-	(883,573)	-	-	-	-	(883,573)
B5		-	-	67,229	(253,425)	(697,377)	-	-	-	-	(883,573)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	1,098,048	-	-	-	(1,713)	1,096,335
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,588)	5,176	-	16,243	-	18,831
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,095,460	5,176	-	16,243	(1,713)	1,115,166
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 5,890,486	\$ 499,694	\$ 1,428,312	\$ 2,947,108	\$ 1,182,324	(\$ 55,813)	\$ -	\$ 72,999	\$ 137,049	\$ 12,102,159

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張明杰

經理人：余廣勛

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,102,638	\$ 676,168
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	93,634	43,219
A20200	攤銷費用	1,986	1,616
A20900	利息費用	37,499	33,428
A21200	利息收入	(5,252)	(9,824)
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	(822,942)	(414,973)
A23700	減損損失	952	7,526
A24100	未實現外幣兌換淨損失	2,157	366
A20400	回轉應計工程保固款利益	(2,065)	(473)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(28,389)	(31,190)
A22900	工程成本	5,409	-
A22700	工程收入	(55,219)	-
A29900	其他損失	1,459	183
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,249,054)	(1,040,854)
A31130	應收票據	(92,463)	(93)
A31150	應收帳款	(9,364)	(217,135)
A31160	應收帳款－關係人	(51,457)	37,142
A31180	其他應收款	(376)	10
A31200	存 貨	2,369	(1,729)
A31220	預付工程款	(316,455)	(79,559)
A31240	其他流動資產	(40,514)	3,229
A31240	留抵營業稅額	5,209	(12,743)
A32125	合約負債	521,978	99,362
A32130	應付票據	(2,258)	(2,978)
A32150	應付帳款	(9,787)	15,874
A32990	應付工程款	1,605,605	632,986
A32180	其他應付款	19,474	14,561
A32200	負債準備	61,282	23,445
A32230	其他流動負債	412	(57)
A32240	淨確定福利負債	2,397	(859)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33000	營運產生之現金	(\$ 229,135)	(\$ 231,352)
A33100	收取之利息	5,708	9,232
A33200	收取之股利	731,401	855,971
A33300	支付之利息	(41,524)	(35,283)
A33500	支付之所得稅	(52,917)	(21,146)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>413,533</u>	<u>577,422</u>
投資活動之現金流量			
B05350	取得使用權資產	(225)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二 六)	(702,340)	(276,516)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,165	7,209
B03700	存出保證金增加	(40,961)	(7,152)
B06600	其他金融資產增加	(31,033)	-
B04500	購置電腦軟體成本	(1,865)	(3,865)
B06000	應收融資租賃款減少	8,535	-
B07100	預付設備款增加	(2,310)	(42,780)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(767,034)</u>	<u>(323,104)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	175,000	700,000
C01600	舉借長期借款	5,643,500	3,551,980
C01700	償還長期借款	(4,730,025)	(3,620,000)
C03000	存入保證金增加	57,547	21,558
C04020	租賃負債本金償還	(41,371)	-
C04500	發放現金股利	(883,573)	(765,763)
C05800	非控制權益增加	-	122,500
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>221,078</u>	<u>10,275</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,278)	(291)
EEEE	本年度現金及約當現金 (減少) 增加數	(134,701)	264,302
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,096,720</u>	<u>832,418</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 962,019</u>	<u>\$ 1,096,720</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張明杰



經理人：余廣勛



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 12 月 31 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 109 年 3 月 20 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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		\$ 100,474	
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		\$ 100,474	

(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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併公司財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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 IFRSs 編製。

(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六。

（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，列為兌換或結清當年度之損益。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，亦列為當年度損益。

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年度平均匯率換算，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及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，則列為當年度損失。

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年度廉價購買利益。

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年度費用。

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、廠房及設備除列時，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，列為當年度損益。

(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。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 資產減損

倘不動產、廠房及設備、使用權資產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。嗣後若相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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

能源銷售收入及汽電共生廠運轉維護收入，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年度
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年度認列為損益。

(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（含當年度
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。

(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。

1. 當期所得稅

當年度應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。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。合併公司當年度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，列入當年度所得稅。

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具有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具有足夠之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. 本年度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年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

(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，請參閱附註三一(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，請參閱附註三一(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12月31日	107年12月31日
零用金	\$ 2,698	\$ 1,978
銀行支票及活期存款	646,689	814,015
約當現金		
銀行定期存款	312,632	280,727
	<u>\$ 962,019</u>	<u>\$ 1,096,720</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12月31日	107年12月31日
活期存款	0.01%~0.23%	0.01%~0.10%
定期存款	0.60%~2.20%	0.78%~2.83%

七、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 93,242</u>	<u>\$ 779</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 316,647</u>	<u>\$ 307,283</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：

	108年12月31日	107年12月31日
60 天以下	<u>\$ 93,242</u>	<u>\$ 779</u>

應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
60 天以下	\$ 295,640	\$ 120,871
61 至 90 天	-	184,870
91 至 120 天	-	451
121 至 180 天	19,465	-
181 天以上	<u>1,542</u>	<u>1,091</u>
合 計	<u>\$ 316,647</u>	<u>\$ 307,283</u>

於 108 年 12 月 31 日帳齡 121 至 180 天之應收帳款業已於 109 年 2 月收回；於 107 年 12 月 31 日帳齡 61 至 90 天之應收帳款業已於 108 年 1 月收回。

八、應收融資租賃款

	108年12月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 715
第 2 年	-
第 3 年	-
第 4 年	-
第 5 年	-
	<u>715</u>
減：未賺得融資收益	<u>-</u>
應收租賃給付	<u>715</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 715</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12月31日	107年12月31日
原 物 料	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ 8,544</u>

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12月31日	107年12月31日
<u>非 流 動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市（櫃）股票		
漢威巨蛋開發股份		
有限公司（漢威巨蛋		
開發）	<u>\$ 267,600</u>	<u>\$ 247,000</u>

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，請參閱附註二八。

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 12月31日	107年 12月31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%
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%
母 公 司	宜元股份有限公司（宜元公司）	投資地熱發電	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。嗣後星能公司於 108 年 10 月 8 日參與星寶電力之現金增資，新增投資 157,870 仟元。

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 12 月 31 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，請參閱附表六。

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31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）	\$ 530,016	\$ 514,758
森霸電力股份有限公司（森霸電力）	5,371,035	5,290,524
星能電力股份有限公司（星能電力）	2,324,285	2,275,995
星元電力股份有限公司（星元電力）	2,232,998	2,147,991
國光電力股份有限公司（國光電力）	<u>1,990,259</u>	<u>2,025,240</u>
	12,448,593	12,254,508
個別不重大之關聯企業	<u>223,403</u>	<u>290,545</u>
	<u>\$ 12,671,996</u>	<u>\$ 12,545,053</u>

合併公司採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

	108年度	107年度
森霸電力	\$ 422,236	\$ 411,199
星元電力	202,247	167,423
星能電力	171,603	142,796
大園汽電公司	43,040	40,612
國光電力	54,741	(216,090)
個別不重大之關聯企業	(<u>70,925</u>)	(<u>130,967</u>)
	<u>\$ 822,942</u>	<u>\$ 414,973</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
大園汽電公司	29.31%	29.31%
森霸電力	43.00%	43.00%
星能電力	40.50%	40.50%
星元電力	41.27%	41.27%
國光電力	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	108年12月31日	107年12月31日
大園汽電公司	<u>\$ 915,554</u>	<u>\$ 827,591</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

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 939,677	\$ 932,427
非流動資產	2,863,846	2,207,018
流動負債	(1,149,638)	(909,142)
非流動負債	(832,204)	(471,679)
權 益	1,821,681	1,758,624
非控制權益	-	-
	<u>\$ 1,821,681</u>	<u>\$ 1,758,624</u>
合併公司持股比例	29.31%	29.31%
合併公司享有之權益	\$ 533,948	\$ 515,466
順流交易之未實現利益	(3,932)	(708)
投資帳面金額	<u>\$ 530,016</u>	<u>\$ 514,758</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 1,629,623</u>	<u>\$ 1,778,517</u>
本年度淨利	\$ 146,843	\$ 138,556
其他綜合損益	(13,926)	(78,381)
綜合損益總額	<u>\$ 132,917</u>	<u>\$ 60,175</u>
收取之股利	<u>\$ 20,476</u>	<u>\$ 30,715</u>

森霸電力

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 4,150,539	\$ 4,578,230
非流動資產	12,242,008	12,822,536
流動負債	(1,980,105)	(2,483,029)
非流動負債	(1,770,314)	(2,445,983)
權益	12,642,128	12,471,754
非控制權益	-	-
	<u>\$12,642,128</u>	<u>\$12,471,754</u>
合併公司持股比例	43.00%	43.00%
合併公司享有之權益	\$ 5,436,115	\$ 5,362,854
順流交易之未實現利益	(67,167)	(74,417)
商譽	2,087	2,087
投資帳面金額	<u>\$ 5,371,035</u>	<u>\$ 5,290,524</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$11,527,494</u>	<u>\$10,872,196</u>
本年度淨利	\$ 981,945	\$ 956,278
其他綜合損益	(1,571)	(1,783)
綜合損益總額	<u>\$ 980,374</u>	<u>\$ 954,495</u>
收取之股利	<u>\$ 348,300</u>	<u>\$ 405,060</u>

星能電力

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 1,785,397	\$ 1,506,195
非流動資產	6,911,131	7,484,100
流動負債	(1,385,324)	(1,472,334)
非流動負債	(1,374,660)	(1,687,727)
權益	5,936,544	5,830,234
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,936,544</u>	<u>\$ 5,830,234</u>
合併公司持股比例	40.50%	40.50%
合併公司享有之權益	\$ 2,404,301	\$ 2,361,245
順流交易之未實現利益	(80,016)	(85,250)
投資帳面金額	<u>\$ 2,324,285</u>	<u>\$ 2,275,995</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 6,361,712</u>	<u>\$ 5,705,071</u>
本年度淨利	\$ 423,710	\$ 352,583
其他綜合損益	600	(4,871)
綜合損益總額	<u>\$ 424,310</u>	<u>\$ 347,712</u>
收取之股利	<u>\$ 128,790</u>	<u>\$ 117,855</u>

星元電力

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 1,634,185	\$ 1,777,085
非流動資產	9,473,043	9,700,144
流動負債	(1,315,097)	(1,497,392)
非流動負債	(3,706,535)	(4,053,854)
權益	6,085,596	5,925,983
非控制權益	-	-
	<u>\$ 6,085,596</u>	<u>\$ 5,925,983</u>
合併公司持股比例	41.27%	41.27%
合併公司享有之權益	\$ 2,511,692	\$ 2,445,814
順流交易之未實現利益	(278,694)	(297,823)
投資帳面金額	<u>\$ 2,232,998</u>	<u>\$ 2,147,991</u>

	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 7,170,833</u>	<u>\$ 6,914,101</u>
本年度淨利	\$ 490,024	\$ 405,652
其他綜合損益	(411)	(254)
綜合損益總額	<u>\$ 489,613</u>	<u>\$ 405,398</u>
收取之股利	<u>\$ 136,200</u>	<u>\$ 163,440</u>

國光電力

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 1,603,960	\$ 1,091,861
非流動資產	6,390,039	6,663,290
流動負債	(1,220,153)	(1,695,155)
非流動負債	(1,444,955)	(690,170)
權益	5,328,891	5,369,826
非控制權益	-	-
	<u>\$ 5,328,891</u>	<u>\$ 5,369,826</u>
合併公司持股比例	35.00%	35.00%
合併公司享有之權益	\$ 1,865,112	\$ 1,879,439
商譽	19,304	19,304
投資溢價	105,843	126,497
投資帳面金額	<u>\$ 1,990,259</u>	<u>\$ 2,025,240</u>

	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 5,480,488</u>	<u>\$ 4,996,183</u>
本年度淨利（損）	\$ 215,411	(\$ 558,390)
其他綜合損益	(<u>247</u>)	(<u>728</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 215,164</u>	<u>(\$ 559,118)</u>
收取之股利	<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。森霸電力後續與保險公司協商及確認估列之保險理賠款及維修費，嗣於 108 年 12 月確定，並補認列損失 1,800 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%，並自 107 年度施行。大園汽電公司、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 年度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 及 107 年度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查核之財務報表認列。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註三十。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 70,925)	(\$ 130,967)
其他綜合損益	(<u>65</u>)	<u>99</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 70,990)</u>	<u>(\$ 130,868)</u>

108 及 107 年度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查核之財務報表認列。

108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	-	-	-	-	-	-	57,544	-	-	-	-	-	9,859	-	-	-	4,565	-	-	-	-	-	-	624,666	-	696,634	
處 分	-	-	-	-	-	(	33,916)	-	(	734)	-	(	28,534)	-	-	-	-	-	(	1,385)	-	-	(	64,569)		
重 分 類	-	-	-	-	-	-	350,316	-	-	-	-	-	198	-	-	-	-	-	(	315,738)	-	-	-	34,776		
108 年 12 月 31 日餘額		264,637			78,954		2,633,830						56,743				27,132						353,392		3,414,688		
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	-	-	-	-	1,896	-	47,575	-	-	-	-	-	9,027	-	-	-	1,296	-	-	-	-	-	-	-	-	59,794	
處 分	-	-	-	-	-	(	30,519)	-	(	734)	-	(	28,692)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	59,945)	
108 年 12 月 31 日餘額	-	-	-	-	58,676	-	1,788,204	-	-	-	-	-	27,268	-	-	-	23,766	-	-	-	-	-	-	-	-	1,897,914	
108 年 12 月 31 日淨額	\$	264,637		\$	20,278		\$ 845,626		\$	29,475		\$ 3,366		\$ 353,392		\$ 1,516,774											
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	-	-	-	-	6,620	-	-	-	-	-	8,080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255,676	-	320,511		
處 分	-	-	-	-	-	(	1,011)	-	-	-	-	(	1,928)	-	-	-	-	-	(	6,381)	-	-	(	9,320)		
重 分 類	-	-	-	-	-	-	253,916	-	-	-	-	-	4,564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	246,643)	-	11,837
107 年 12 月 31 日餘額		264,637			78,954		2,259,886		734			75,220		22,567		45,849									2,747,847		
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	-	-	-	-	1,896	-	33,815	-	-	-	-	-	6,828	-	-	-	680	-	-	-	-	-	-	-	-	43,219	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,928)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,928)	
107 年 12 月 31 日餘額	-	-	-	-	56,780	-	1,771,148	-	734	-	-	-	46,933	-	-	-	22,470	-	-	-	-	-	-	-	-	1,898,065	
107 年 12 月 31 日淨額	\$	264,637		\$	22,174		\$ 488,738		\$	28,287		\$ 97		\$ 45,849		\$ 849,782											

108 及 107 年度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，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	土	地	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		1,896	52,906	14,868	725	70,395
處 分		<u>-</u>	<u>(747)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(747)</u>
108 年 12 月 31 日餘額		<u>1,896</u>	<u>137,374</u>	<u>20,645</u>	<u>725</u>	<u>160,640</u>
累計折舊						
108 年 1 月 1 日餘額		-	-	-	-	-
折 舊		-	28,696	5,023	121	33,840
處 分		<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>
108 年 12 月 31 日餘額		<u>-</u>	<u>28,683</u>	<u>5,023</u>	<u>121</u>	<u>33,827</u>
108 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>1,896</u>	<u>\$ 108,691</u>	<u>\$ 15,622</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 126,813</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 25,808
非 流 動	\$ 105,209

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為 9,534 仟元。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至12月31日
短期租賃費用	\$ 3,014
低價值資產租賃費用	\$ 475
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 2,674
租賃之現金（流出）總額	(\$ 48,516)

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 12 月 31 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 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 756 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
不超過 1 年	\$ 38,424
1~5 年	26,049
超過 5 年	45,704
	<u>\$ 110,177</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12月31日	107年12月31日
營運特許權	\$ 2,602	\$ -
電腦軟體成本	4,041	4,054
其他無形資產	-	-
	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 4,054</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

	營運特許權 使用權資產	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,035	\$ 12,000	\$ 18,035
本年度增加	2,710	1,865	-	4,575
處 分	-	(200)	-	(200)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>2,710</u>	<u>7,700</u>	<u>12,000</u>	<u>22,410</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	-	1,981	12,000	13,981
本年度攤銷	108	1,878	-	1,986
處 分	-	(200)	-	(200)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>108</u>	<u>3,659</u>	<u>12,000</u>	<u>15,767</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,643</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	營 運 特 許 權			合 計
	使 用 權 資 產	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 2,212	\$ 12,000	\$ 14,212
本 年 度 增 加	-	3,865	-	3,865
處 分	-	(42)	-	(42)
107 年 12 月 31 日 餘 額	-	6,035	12,000	18,035
累 計 攤 銷 及 減 損				
107 年 1 月 1 日 餘 額	-	407	4,474	4,881
本 年 度 攤 銷	-	1,616	-	1,616
認 列 減 損 損 失	-	-	7,526	7,526
處 分	-	(42)	-	(42)
107 年 12 月 31 日 餘 額	-	1,981	12,000	13,981
107 年 12 月 31 日 淨 額	\$ -	\$ 4,054	\$ -	\$ 4,054

合併公司於 107 年度認列其他無形資產減損損失 7,526 仟元，其可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層估計未來財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 8.25% 予以計算。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及營業毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

(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。

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12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	<u>\$ 875,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	0.98%~1.02%	1.06%~1.35%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31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	76,989	-
自 110 年 12 月起，每季償還一次，至 123 年 9 月還清	39,500	-
自 109 年 10 月起，每季償還一次，至 113 年 10 月還清	16,000	-
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
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
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	65,861	-
自 107 年 10 月起，每季償還一次，至 114 年 10 月還清	53,105	56,980

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
銀行循環信用借款：		
110年6月前可循環使用	\$ 1,000,000	\$ -
111年12月前可循環使用	500,000	-
110年8月前可循環使用	500,000	-
110年8月前可循環使用	500,000	-
110年8月前可循環使用	300,000	-
110年3月前可循環使用	300,000	-
110年3月前可循環使用	200,000	-
109年12月前可循環使用	-	500,000
109年7月前可循環使用	-	500,000
109年8月前可循環使用	-	495,000
110年8月前可循環使用	-	300,000
109年3月前可循環使用	-	295,000
109年6月前可循環使用	-	150,000
	3,740,455	2,826,980
減：一年內到期部分	(25,517)	(273,777)
	<u>\$ 3,714,938</u>	<u>\$ 2,553,203</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行質抵押借款	1.44%~2.29%	1.50%~1.80%
銀行信用借款	2.00%	2.00%
銀行循環信用借款	0.94%~1.05%	0.95%~1.05%

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 46,610	\$ 52,559
應付員工及董事酬勞	43,589	34,854
應付薪資及獎金	37,062	27,501
應付休假給付	10,499	9,793
應付勞務費	6,151	4,769
其他	13,742	13,025
	<u>\$ 157,653</u>	<u>\$ 142,501</u>

十八、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
工程保固準備	\$ 100,771	\$ 41,554
	108年度	107年度
年初餘額	\$ 41,554	\$ 18,582
本年度新增	88,111	32,923
本年度使用	(26,829)	(9,478)
本年度迴轉	(2,065)	(473)
年底餘額	\$ 100,771	\$ 41,554

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、鑫光電能及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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 224,173	\$ 218,347
計畫資產公允價值	(100,580)	(99,826)
提撥短絀	123,593	118,521
淨確定福利負債	\$ 123,593	\$ 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	<u>\$ 202,105</u>	<u>(\$ 100,438)</u>	<u>\$ 101,667</u>
服務成本			
當期服務成本	4,697	-	4,697
利息費用 (收入)	<u>2,527</u>	<u>(1,276)</u>	<u>1,251</u>
認列於損益	<u>7,224</u>	<u>(1,276)</u>	<u>5,948</u>
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	<u>14,299</u>	<u>-</u>	<u>14,299</u>
認列於其他綜合損益	<u>20,463</u>	<u>(2,750)</u>	<u>17,713</u>
雇主提撥	-	(3,609)	(3,609)
福利支付	<u>(11,445)</u>	<u>8,247</u>	<u>(3,198)</u>
	<u>(11,445)</u>	<u>4,638</u>	<u>(6,807)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 218,347</u>	<u>(\$ 99,826)</u>	<u>\$ 118,521</u>
108 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 218,347</u>	<u>(\$ 99,826)</u>	<u>\$ 118,521</u>
服務成本			
當期服務成本	4,795	-	4,795
利息費用 (收入)	<u>2,443</u>	<u>(1,130)</u>	<u>1,313</u>
認列於損益	<u>7,238</u>	<u>(1,130)</u>	<u>6,108</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,522)	(3,522)
精算損失—人口統計假設 變動	1,005	-	1,005
精算損失—財務假設變動	9,449	-	9,449
精算利益—經驗調整	<u>(4,257)</u>	<u>-</u>	<u>(4,257)</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,197</u>	<u>(3,522)</u>	<u>2,675</u>
雇主提撥	-	(3,711)	(3,711)
福利支付	<u>(7,609)</u>	<u>7,609</u>	<u>-</u>
	<u>(7,609)</u>	<u>3,898</u>	<u>(3,711)</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 224,173</u>	<u>(\$ 100,580)</u>	<u>\$ 123,593</u>

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年度	107年度
營業成本	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 3,182</u>
營業費用	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 2,766</u>

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.125%
薪資預期增加率	3.00%	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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 6,371)</u>	<u>(\$ 6,265)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 6,634</u>	<u>\$ 6,531</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 6,386</u>	<u>\$ 6,310</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 6,168)</u>	<u>(\$ 6,088)</u>

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：

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 3,562</u>
確定福利義務平均到期期間	12.03 年	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12月31日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	<u>\$ 973,983</u>	<u>\$ 2,593,001</u>	<u>\$ 3,566,984</u>
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 28,516	\$ 592,824	\$ 621,340
工程保固準備	<u>5,262</u>	<u>95,509</u>	<u>100,771</u>
	<u>\$ 33,778</u>	<u>\$ 688,333</u>	<u>\$ 722,111</u>
	107年12月31日		
	1年內	1年後	合 計
<u>資 產</u>			
合約資產	<u>\$ 1,086,783</u>	<u>\$ 175,928</u>	<u>\$ 1,262,711</u>
<u>負 債</u>			
合約負債	\$ 99,362	\$ -	\$ 99,362
工程保固準備	<u>3,322</u>	<u>38,232</u>	<u>41,554</u>
	<u>\$ 102,684</u>	<u>\$ 38,232</u>	<u>\$ 140,916</u>

二一、權 益

(一) 股 本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	\$ 460,000	\$ 460,000
公司債轉換溢價	32,494	32,494
員工認股權	<u>7,200</u>	<u>7,200</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(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 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：

	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
每股現金股利（元）	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。

母公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108年度
法定盈餘公積	\$ 109,546
迴轉特別盈餘公積	(56,424)
現金股利	1,001,383
每股現金股利（元）	1.7

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

二二、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
銷貨收入		
售電收入	\$ 639,354	\$ 762,814
售汽收入	318,807	292,810
其 他	<u>12,440</u>	<u>3,968</u>
	970,601	1,059,592
工程收入	6,152,879	2,647,702
服務收入	<u>62,606</u>	<u>106,980</u>
	<u>\$ 7,186,086</u>	<u>\$ 3,814,274</u>

合併公司於 108 年度認列之建造合約收入及建造合約成本分別為 6,096,083 仟元及 5,769,242 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及工程成本分別為 55,219 仟元及 53,563 仟元。

合併公司於 107 年度認列之建造合約收入及建造合約成本分別為 2,648,749 仟元及 2,539,112 仟元。

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	<u>\$ 93,242</u>	<u>\$ 779</u>
應收帳款（含關係人）	<u>\$ 428,621</u>	<u>\$ 367,800</u>
合約資產		
建造合約	<u>\$ 3,566,984</u>	<u>\$ 1,262,711</u>
合約負債		
建造合約	<u>\$ 621,340</u>	<u>\$ 99,362</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。

(二) 客戶合約收入之細分資訊，請參閱附註三四。

二三、淨 利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 5,252	\$ 9,824
股利收入	8,000	8,000
其 他	<u>11,630</u>	<u>8,730</u>
	<u>\$ 24,882</u>	<u>\$ 26,554</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 9,344	\$ 31,271
外幣兌換損失總額	(17,447)	(17,791)
減損損失	(952)	(7,526)
其 他	(<u>1,411</u>)	(<u>555</u>)
	<u>(\$ 10,466)</u>	<u>\$ 5,399</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 36,517	\$ 33,428
租賃負債之利息	982	-
其他財務成本	<u>162</u>	<u>124</u>
	<u>\$ 37,661</u>	<u>\$ 33,552</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 887</u>
利息資本化利率	1.81%	0.80%~1.35%

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 59,794	\$ 43,219
使用權資產	33,840	-
無形資產	<u>1,986</u>	<u>1,616</u>
合 計	<u>\$ 95,620</u>	<u>\$ 44,835</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,400	\$ 41,182
營業費用	<u>25,234</u>	<u>2,037</u>
	<u>\$ 93,634</u>	<u>\$ 43,219</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 631	\$ 283
營業費用	<u>1,355</u>	<u>1,333</u>
	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 1,616</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,870	\$ 7,309
確定福利計畫	<u>6,108</u>	<u>5,948</u>
	14,978	13,257
短期員工福利費用	<u>335,510</u>	<u>285,288</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 350,488</u>	<u>\$ 298,545</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 158,366	\$ 164,230
營業費用	<u>192,122</u>	<u>134,315</u>
	<u>\$ 350,488</u>	<u>\$ 298,545</u>
短期員工福利費用		
薪資	\$ 302,840	\$ 255,945
勞健保	19,779	16,344
其他	<u>12,891</u>	<u>12,999</u>
	<u>\$ 335,510</u>	<u>\$ 285,288</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。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 26 日經母公司董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞－現金	\$ 28,250	\$ 25,755
董事酬勞	10,449	7,393

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 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年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,672	\$ 30,925
未分配盈餘加徵	167	11,043
以前年度之調整	39	-
	<u>15,878</u>	<u>41,968</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(9,575)	(19,616)
稅率變動	-	(15,048)
	<u>(9,575)</u>	<u>(34,664)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 7,304</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 1,102,638</u>	<u>\$ 676,168</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 220,528	\$ 135,233
稅上不可申報之損益	(185,000)	(111,949)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異之變動	(29,431)	(11,975)
未分配盈餘加徵	167	11,043
稅率變動	-	(15,048)
以前年度所得稅調整	39	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 7,304</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%，該修正並規定 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主要組成項目如下：

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 804)
本年度產生者		
確定福利計畫之再衡量數	(565)	(2,847)
	<u>(\$ 565)</u>	<u>(\$ 3,651)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債：

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列其他應收款）	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 299</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 36,947</u>

(四) 遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
虧損扣抵	\$ 26,563	\$ 541	\$ -	\$ 27,104
暫時性差異				
聯屬公司間未實現利益	78,780	(5,873)	-	72,907
採用權益法認列之國外投資損失	6,490	4,519	-	11,009
確定福利退休計畫	16,284	410	565	17,259
備抵存貨跌價損失	4	(4)	-	-
其他	20	9,982	-	10,002
	<u>\$ 128,141</u>	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 138,281</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
虧損扣抵	\$ -	\$ 26,563	\$ -	\$ 26,563
暫時性差異				
聯屬公司間未實現利益	71,955	6,825	-	78,780
採用權益法認列之國外				
投資損失	5,735	755	-	6,490
確定福利退休計畫	11,611	1,022	3,651	16,284
備抵存貨跌價損失	85	(81)	-	4
其他	440	(420)	-	20
	<u>\$ 89,826</u>	<u>\$ 34,664</u>	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 128,141</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 635,110</u>	<u>\$ 543,834</u>
虧損扣抵		
星能公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,615</u>
宜元公司	<u>\$ 20,309</u>	<u>\$ 16,812</u>
台汽電綠能公司	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 96</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	尚未扣抵餘額
<u>星能公司</u>	
112 年到期	\$ 72,594
113 年到期	<u>28,832</u>
	<u>\$ 101,426</u>
<u>宜元公司</u>	
116 年到期	\$ 9,810
117 年到期	7,002
118 年到期	<u>3,497</u>
	<u>\$ 20,309</u>

(接次頁)

(承前頁)

	尚未扣抵餘額
<u>台汽電線能公司</u>	
117 年到期	\$ 96
118 年到期	<u>689</u>
	<u>\$ 785</u>
 <u>清水地熱公司</u>	
118 年到期	<u>\$ 15,368</u>
 <u>星寶電力</u>	
117 年到期	\$ 5,191
118 年到期	<u>13,532</u>
	<u>\$ 18,723</u>

(七) 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

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.14</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,098,048</u>	<u>\$ 672,295</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
<u>母公司員工酬勞</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,098,048</u>	<u>\$ 672,295</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	589,049	589,049
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
母公司員工酬勞	<u>1,345</u>	<u>1,311</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>590,394</u>	<u>590,360</u>

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 及 107 年度進行以下部分現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
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	\$ 696,634	\$ 320,511
資本化利息	(243)	-
應付設備款淨變動	<u>5,949</u>	<u>(43,995)</u>
支付現金	<u>\$ 702,340</u>	<u>\$ 276,516</u>

二七、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。

二八、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 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</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 267,600	\$ 267,600

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</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>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

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

	<u>透過其他綜合</u>
	<u>損益按公允價值</u>
	<u>衡量之金融資產</u>
	<u>－權益工具投資</u>
年初餘額	\$ 247,000
認列於其他綜合損益	20,600
年底餘額	<u>\$ 267,600</u>

107 年度

	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
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>225,800</u>
年初餘額 (IFRS 9)	225,800
認列於其他綜合損益	<u>21,200</u>
年底餘額	<u>\$ 247,000</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12月31日	107年12月31日
長期收入成長率	0%~2.51%	0%~2.51%
長期稅前營業利潤率	38.39%~41.84%	39.34%~41.51%
加權資金成本率	8.79%	8.72%
流動性折價	12.37%	14.89%

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12月31日	107年12月31日
長期收入成長率		
增加 1%	<u>\$ 29,800</u>	<u>\$ 29,000</u>
減少 1%	<u>(\$ 28,600)</u>	<u>(\$ 28,000)</u>
加權資金成本率		
增加 0.5%	<u>(\$ 30,000)</u>	<u>(\$ 30,000)</u>
減少 0.5%	<u>\$ 35,600</u>	<u>\$ 35,600</u>

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,611,993	\$ 1,519,786
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	267,600	247,000
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	7,248,010	4,512,724

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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），請參閱附註三二。

敏感度分析

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年度	107年度
損 益		
美 元	\$ 1,180	\$ 850

(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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 373,445	\$ 310,791
—金融負債	131,017	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	646,090	812,418
—金融負債	4,615,455	3,526,980

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 12 月 31 日屬浮動利率之債務分別為 4,615,455 仟元及 3,526,980 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

及 107 年度之稅前淨利將分別減少 46,155 仟元及 35,270 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司尚未動用之銀行融資額度為 4,260,670 仟元及 3,645,400 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之現金流量編製。

108 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	\$ 875,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 875,000
無附息負債	2,587,996	42,603	1,956	-	2,632,555
租賃負債	26,994	37,620	23,005	51,370	138,989
長期借款	25,517	3,356,513	70,032	288,393	3,740,455
	<u>\$3,515,507</u>	<u>\$3,436,736</u>	<u>\$ 94,993</u>	<u>\$ 339,763</u>	<u>\$7,386,999</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>

二九、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年度	107年度
銷貨收入	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 365,275	\$ 476,724
工程收入	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 3,784,335	\$ 144,508
	關聯企業		
	大園汽電公司	522,233	105,857
	其 他	14,603	-
		536,836	105,857
		\$ 4,321,171	\$ 250,365
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	9,028	9,468
	星元電力	6,945	8,957
	森霸電力	5,820	8,741
	其 他	2,310	613
		24,103	27,779
		\$ 24,188	\$ 27,779
銷貨成本	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 33,754	\$ 32,500
顧問服務成本	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ -	\$ 496

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年度	107年度
其他收入	關聯企業		
	星能電力	\$ 2,672	\$ 1,163
	星元電力	2,179	1,754
	大園汽電公司	2,160	2,160
	森霸電力	1,757	1,689
	國光電力	1,534	1,341
		<u>\$ 10,302</u>	<u>\$ 8,107</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12月31日	107年12月31日
應收票據	關聯企業		
	星能電力	\$ 720	\$ 779
	森霸電力	400	-
		<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 779</u>
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者		
	台 電	\$ 78,323	\$ 49,995
	關聯企業		
	大園汽電公司	22,970	3,080
	其 他	10,681	7,442
		<u>33,651</u>	<u>10,522</u>
		<u>\$ 111,974</u>	<u>\$ 60,517</u>
其他應收款	關聯企業		
	大園汽電公司	\$ 680	\$ -

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

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12月31日	107年12月31日
具重大影響之投資者		
台 電	\$ 2,568,049	\$ 146,718
關聯企業		
其 他	<u>227,834</u>	<u>504</u>
	<u>\$ 2,795,883</u>	<u>\$ 147,222</u>

(七) 合約負債

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
具重大影響之投資者		
台 電	\$ 20,351	\$ 59,814
關聯企業		
大園汽電公司	<u>7,273</u>	<u>39,548</u>
	<u>\$ 27,624</u>	<u>\$ 99,362</u>

(八) 對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年度	107年度
短期員工福利	\$ 50,478	\$ 42,897
退職後福利	<u>2,027</u>	<u>1,926</u>
	<u>\$ 52,505</u>	<u>\$ 44,823</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。

三十、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12月31日	107年12月31日
採用權益法之投資	\$ -	\$ 3,011,021
機器設備—淨額	350,501	-
土 地	50,135	-
銀行定期存款（帳列其他金融資產）	60,033	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）	<u>65</u>	<u>64</u>
	<u>\$ 461,734</u>	<u>\$ 3,041,085</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12月31日	107年12月31日
政府公債	4.250%	4.250%
銀行活期存款	0.06%	-
銀行定期存款	0.13%-1.90%	0.13%

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 年 12 月 31 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 12,947,578 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；以及星能公司於 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 11,993,057 仟元。
- (三) 依購煤合約，合併公司尚應依約定價格購煤約 6.5 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12月31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，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。

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，復於 108 年 8 月 1 日，為避免在同一訴訟程序中就相同事實為重複審理，形成司法資源浪費，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，本案於臺灣高等法院審理中。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，向宜蘭縣政符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，並報經宜蘭縣政符同意後，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。

三二、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 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 5,900 29.98	<u>\$ 176,887</u>
<u>貨幣性項目</u>		
採用權益法之投資		
披 索	368,982 0.5908	<u>\$ 217,998</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,956 29.98	<u>\$ 58,868</u>

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 4,898 30.715	<u>\$ 150,456</u>
<u>貨幣性項目</u>		
採用權益法之投資		
披 索	489,029 0.5826	<u>\$ 284,890</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	2,129 30.715	<u>\$ 65,388</u>

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外幣 美元	108年度		107年度	
	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨兌換損失	外幣兌換功能性貨幣匯率	淨兌換利益
	30.912(美元:新台幣)	(\$ 5,405)	30.149(美元:新台幣)	\$ 13,394

三三、附註揭露事項

除附表一至七外，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。

三四、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年度	
	官田汽電廠	工程及顧問 服務部門
客戶收入	\$ 878,778	\$ 6,307,308
部門利益	\$ 202,296	\$ 231,740
未分配營業費用		(134,884)
利息收入		4,875
利息費用		(35,602)
採用權益法認列之關聯企業損益份額		822,942
其他營業外收入及支出		11,271
稅前淨利		\$ 1,102,638
折舊	\$ 23,431	\$ 51,882
攤銷	\$ 283	\$ 716

	107年度		
	官田汽電廠	工程及顧問 服務部門	合計
客戶收入	<u>\$ 1,018,622</u>	<u>\$ 2,795,652</u>	<u>\$ 3,814,274</u>
部門利益	<u>\$ 279,133</u>	<u>\$ 120,722</u>	\$ 399,855
未分配營業費用			(136,992)
利息收入			9,824
利息費用			(33,428)
採用權益法認列之關聯企業損益份額			414,973
其他營業外收入及支出			<u>21,936</u>
稅前淨利			<u>\$ 676,168</u>
折 舊	<u>\$ 25,764</u>	<u>\$ 15,870</u>	
攤 銷	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 230</u>	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。部門利益係指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、利息收入、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) 部門資產及負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>部門資產</u>		
官田汽電廠	\$ 527,035	\$ 519,508
工程及顧問服務部門	<u>5,646,539</u>	<u>2,045,653</u>
部門資產總額	6,173,574	2,565,161
未分配之資產		
採用權益法之投資	12,671,996	12,545,053
其 他	<u>1,583,893</u>	<u>1,651,052</u>
資產總額	<u>\$ 20,429,463</u>	<u>\$ 16,761,266</u>
<u>部門負債</u>		
官田汽電廠	\$ 80,628	\$ 95,667
工程及顧問服務部門	<u>4,175,751</u>	<u>1,746,284</u>
部門負債總額	4,256,379	1,841,951
未分配之負債	<u>4,070,925</u>	<u>3,048,749</u>
負債總額	<u>\$ 8,327,304</u>	<u>\$ 4,890,700</u>

(三) 地區別資訊

合併公司於 108 及 107 年度之收入均來自本國，因是無地區別資訊。

(四) 重要客戶資訊

占合併營業收入 10% 以上之主要客戶明細如下：

	108年度	107年度
來自官田汽電廠暨工程及顧問服務部門—台電	\$ 4,149,695	\$ 621,232
來自工程及顧問服務部門—甲公司	376,368	2,120,933
來自官田汽電廠—乙公司	740,198	-

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 年度

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註二)	對單一企業 背書保證額 (註三)	本期最高背書 保證額 (註七)	期末背書 保證餘額 (註七)	實際 支金額	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 金額	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
0	台灣汽電共生公司	清水地熱公司	\$ 2,991,278 (註三)	\$ 204,000	\$ 204,000	\$ -	\$ -	1.70%	\$ 4,786,044 (註四)	Y	N	N
1	台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	1,172,552 (註五)	1,243,000	1,053,000	-	580,000	359%	1,465,690 (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 2,991,278 仟元（108 年 12 月 31 日淨值 11,965,110 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 4,786,044 元（108 年 12 月 31 日淨值 11,965,110 仟元×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 1,172,552 仟元（108 年 12 月 31 日淨值 293,138 仟元×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 1,465,690 仟元（108 年 12 月 31 日淨值 293,138 仟元×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 12 月 31 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 12 月 31 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	未實現價值	註
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	\$ 267,600	8.00%	\$ 267,600		

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年度

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)	帳面金額(仟)	初買金額(仟)	買入金額(仟)	賣出金額(仟)	價帳面成本	處分損益	出期股數(仟)	金額	備註
台灣汽電共生公司	股票 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 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 108 年度

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			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	應收(付)票據、帳款	估總應收(付)帳款之比率	
台灣汽電共生公司 星能公司	台電	母公司之董事	銷(註一)貨	\$ 273,524	3.81%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	\$ 28,806	6%	
	台電	母公司之董事	銷(註二)貨	3,855,321	53.65%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	28,668	5%	
	台灣汽電共生	母公司	銷(註四)貨	714,904	9.95%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	148,511	28%	
	大園汽電公司	母公司採用權益法評價之被投資公司	銷(註四)貨	524,080	7.29%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	22,970	4%	
	星實電力	子公司	銷(註三)貨	264,626	3.68%	依約於請款後 30 日內收取價款。	—	—	—	—	—	16,322	3%	

註一：係售電收入。

註二：主要係售電收入、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。

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% 以上明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

帳列應收公司之款項	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次/年)	逾期應收金額	應收關係人款項(註)		應收關係人款項金額	列帳金額	抵額
						處	方			
星能公司	台灣汽電共生	母公司	應收帳款 \$ 148,511 (註二)	(註一)	\$ -	-	-	\$ 148,511	\$ -	-

註一：收款方式係依合約規定，故週轉率之資訊不適用。

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
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表六

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	期末帳面金額	持股比例	持有金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(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	\$ 1,220,020	100.00%	\$ 1,263,190	\$ 201,070	\$ 200,098 (註二)	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	685,374	100.00%	293,138	(71,479)	(71,479)	子公司(註四)
	宜元公司	宜蘭縣	投資地熱發電	153,000	153,000	51.00%	142,643	(3,496)	(1,782)	子公司(註四)
	台汽電綠能公司	台北市	投資綠能發電	85,000	85,000	100.00%	90,017	5,312	5,312	子公司(註四)
星能公司	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	29.31%	530,016	146,843	43,040	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	3,073,500	43.00%	5,371,035	981,945	422,236	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	1,775,426	35.00%	1,990,259	215,411	54,741 (註一)	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	1,272,500	40.50%	2,324,285	423,710	171,603	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	1,409,130	41.27%	2,232,998	490,024	202,247	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	16,500	41.25%	5,405	1,701	702	母公司之子公司採用權益法評價之被投資公司
	星寶電力	彰化縣	發電事業	177,870	20,000	100.00%	155,811	(10,826)	(10,826)	孫公司(註四)
	星暉綠能	嘉義縣	發電事業	47,000	-	100.00%	47,000	-	-	孫公司(註四)
台汽電國際公司	Redondo Peninsula Energy, Inc.	Philippines	發電事業	573,165	573,165	25.00%	217,998	(286,508)	(71,627)	母公司之子公司採用權益法評價之被投資公司
宜元公司	清水地熱公司	宜蘭縣	發電事業	250,000	-	100.00%	236,507	(13,493)	(13,493)	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	38,000	100.00%	85,802	6,001	6,001	孫公司(註四)

註一：係認列投資收益 75,395 仟元減投資溢價攤銷(20,654)仟元。

註二：係認列投資收益 201,070 仟元及已實現研究諮詢及工程服務毛利(972)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 12 月 31 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	交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 額 (註四)	來 交 易 條 件 (註五)	情 形	
							估合併總資產之 佔資產之比率 (註三)	收或總 率
0	台灣汽電共生	星能公司	1	顧問服務收入	\$ 14,623	按一般條件辦理	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	其他收入	1,289	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	2,590	按一般條件辦理	-	-
0	台灣汽電共生	星能公司	1	預付工程款	463,528	按一般條件辦理	2%	2%
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	-	-
1	星能公司	台灣汽電共生	2	工程收入	714,536	按一般條件辦理	10%	10%
1	星能公司	台灣汽電共生	2	顧問服務收入	368	按一般條件辦理	-	-
1	星能公司	星實電力	1	其他應收款－關係人	16,322	按一般條件辦理	-	-
1	星能公司	星實電力	1	工程收入	264,626	按一般條件辦理	4%	4%
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。