

寶晶能源股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公 司 地 址：臺北市內湖區行善路463號8樓

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~51
2.轉投資事業相關資訊	51~52
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	53

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七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：寶晶能源股份有限公司



董 事 長：



日 期：民國一一三年四月十一日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

寶晶能源股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

寶晶能源股份有限公司及其子公司(寶晶能源集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達寶晶能源集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與寶晶能源集團保持超然獨立，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，對寶晶能源集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)客戶合約之收入；收入認列相關揭露請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

寶晶能源集團主要從事再生能源發電及案場開發，營業收入係合併財務報告之重要項目，認列時間是否正確及完整性對合併財務報告影響重大，因此，收入認列之正確性為本會計師執行寶晶能源集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解售電收入合約規範及交易條件，評估收入認列時點是否正確。
- 評估並測試售電收入認列有關內部控制設計及執行，並自收入明細中抽選樣本，檢視其銷售合約、電費收入收據及收款等相關單據，以驗證收入認列之正確性。
- 自應收帳款及合約資產中選取樣本，抽核台電電費單(含轉供)，確認其存在性。

其他事項

寶晶能源股份有限公司已編製民國一一二年及一一一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告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估寶晶能源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寶晶能源集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶晶能源集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對寶晶能源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，以及使寶晶能源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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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寶晶能源集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寶晶能源集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

許育峰

會計師：

寇惠振



證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：台財證六字第0930106739號

民國一一三年四月三十日

寶晶能源股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,267,157	10	1,002,611	11	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 1,623,329	13	514,838	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	-	194,469	2	2111	應付短期票券(附註六(十一))	872,260	7	648,198	7
	(附註六(四))					2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	7,634	-
1140	合約資產－流動(附註六(二十))	576,599	4	224,578	2	2170	應付帳款	278,758	2	286,098	3
1171	其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	15,170	-	7,000	-	2200	其他應付款(附註六(十))	149,584	1	393,189	4
1172	應收帳款淨額(附註六(五))	183,559	1	62,603	1	2230	本期所得稅負債	41,848	-	32,194	-
1470	其他流動資產(附註六(九))	130,787	1	107,139	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	160,772	1	54,540	1
	流動資產合計	2,173,272	16	1,598,400	17	2320	一年內到期長期負債(附註六(十三))	2,971,452	23	1,615,614	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－非流動					2399	其他流動負債	12,815	-	2,169	-
	(附註六(三))	5,045	-	2,351	-		流動負債合計	6,110,818	47	3,554,474	37
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	7,851,924	60	5,742,390	61	2527	合約負債-非流動	-	-	1,333	-
1755	使用權資產(附註六(七))	1,080,140	8	515,263	6	2540	長期借款(附註六(十三))	2,849,272	22	2,432,295	26
1780	無形資產(附註六(八))	6,133	-	3,932	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	228	-	5,605	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	53,484	-	39,687	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	895,298	7	386,197	4
1915	預付設備款(附註六(九))	1,004,922	8	1,014,313	11	2670	其他非流動負債－其他(附註六(六))	168,418	1	81,424	1
1920	存出保證金(附註六(九))	498,329	4	92,549	1		非流動負債合計	3,913,216	30	2,906,854	31
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)、(九)及八)	78,923	1	79,065	1		負債總計	10,024,034	77	6,461,328	68
1900	其他非流動資產(附註六(九))	345,818	3	302,435	3		歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)及(十八))：				
	非流動資產合計	10,924,718	84	7,791,985	83	3110	普通股股本	2,940,160	22	2,940,160	32
						3200	資本公積	23,997	-	23,184	-
						3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	84,558	1	(24,460)	-
							其他權益：				
						3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	836	-	(1,319)	-
						3491	其他權益－員工未賺得酬勞	(7,559)	-	(22,761)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	3,041,992	23	2,914,804	32
						36XX	非控制權益	31,964	-	14,253	-
							權益總計	3,073,956	23	2,929,057	32
							負債及權益總計	\$ 13,097,990	100	9,390,385	100
資產總計		\$ 13,097,990	100	9,390,385	100						

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：



寶晶能源股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十))	\$ 760,033	100	241,955	100
5000	營業成本(附註六(六)及(七))	<u>434,631</u>	<u>57</u>	<u>135,801</u>	<u>56</u>
	營業毛利	<u>325,402</u>	<u>43</u>	<u>106,154</u>	<u>44</u>
	營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十四)、 (十五)、(十八)及(二十))：				
6100	推銷費用	9,677	1	3,791	2
6200	管理費用	<u>150,663</u>	<u>20</u>	<u>133,621</u>	<u>55</u>
	營業費用合計	<u>160,340</u>	<u>21</u>	<u>137,412</u>	<u>57</u>
	營業淨利(損)	<u>165,062</u>	<u>22</u>	<u>(31,258)</u>	<u>(13)</u>
	營業外收入及支出(附註六(十四)及(二十二))：				
7100	利息收入	17,147	2	3,310	1
7190	其他收入	1,199	-	159,865	66
7020	其他利益及損失	944	-	(12,199)	(5)
7050	財務成本	<u>(39,416)</u>	<u>(5)</u>	<u>(5,220)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出合計	<u>(20,126)</u>	<u>(3)</u>	<u>145,756</u>	<u>60</u>
	稅前淨利	144,936	19	114,498	47
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>37,698</u>	<u>5</u>	<u>24,338</u>	<u>10</u>
	本期稅後淨利	<u>107,238</u>	<u>14</u>	<u>90,160</u>	<u>37</u>
8300	本期其他綜合損益	2,155	-	(1,319)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 109,393</u>	<u>14</u>	<u>88,841</u>	<u>36</u>
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 109,018	14	90,166	37
8620	非控制權益	<u>(1,780)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 107,238</u>	<u>14</u>	<u>90,160</u>	<u>37</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 111,173	14	88,847	36
8720	非控制權益	<u>(1,780)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 109,393</u>	<u>14</u>	<u>88,841</u>	<u>36</u>
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$	<u>0.55</u>	\$	<u>0.45</u>
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	\$	<u>0.54</u>	\$	<u>0.45</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶晶能源股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	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(損失)	員工未賺得 酬勞	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,940,000	-	(114,626)	-	-	2,825,374	2,823	2,828,197
本期淨利(損)	-	-	90,166	-	-	90,166	(6)	90,160
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,319)	-	(1,319)	-	(1,319)
本期綜合損益總額	-	-	90,166	(1,319)	-	88,847	(6)	88,841
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	11,436	11,436
發行限制員工權利新股	160	23,184	-	-	(23,184)	160	-	160
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	423	423	-	423
民國一十一年十二月三十一日餘額	2,940,160	23,184	(24,460)	(1,319)	(22,761)	2,914,804	14,253	2,929,057
本期淨利(損)	-	-	109,018	-	-	109,018	(1,780)	107,238
本期其他綜合損益	-	-	-	2,155	-	2,155	-	2,155
本期綜合損益總額	-	-	109,018	2,155	-	111,173	(1,780)	109,393
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	19,491	19,491
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	87	-	-	-	87	-	87
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	15,202	15,202	-	15,202
股份基礎給付-員工認股權	-	726	-	-	-	726	-	726
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 2,940,160	23,997	84,558	836	(7,559)	3,041,992	31,964	3,073,956

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶晶能源股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 144,936	114,498
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	325,367	135,736
攤銷費用	2,254	1,265
租賃修改利益	(107)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	7,361
利息費用	39,416	5,220
利息收入	(17,147)	(3,310)
股份基礎給付酬勞成本	15,928	423
收益費損項目	365,711	146,695
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
合約資產增加	(352,021)	(224,578)
應收帳款增加	(120,956)	(9,509)
預付款項增加	-	(311,656)
其他流動資產增加	(23,648)	(244,876)
合約負債減少	(1,333)	(7,123)
應付帳款(減少)增加	(7,340)	118,649
其他應付款(減少)增加	(243,604)	5,879
其他流動負債增加	10,646	1,684
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(738,256)	(671,530)
調整項目	(372,545)	(524,835)
營運產生之現金流出	(227,609)	(410,337)
收取之利息	17,147	3,310
支付之利息	(139,970)	(18,264)
支付之所得稅	(47,757)	(33,182)
營業活動之淨現金流出	(398,189)	(458,473)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,000)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(194,469)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	194,469	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融負債	(7,634)	200,678
取得不動產、廠房及設備	(2,156,664)	(3,266,549)
取得無形資產	(4,456)	(2,400)
預付設備款增加	23,517	(9,087)
其他金融資產增加	(8,028)	(10,688)
存出保證金增加	(405,780)	(72,661)
其他非流動資產減少(增加)	(52,204)	21,903
投資活動之淨現金流出	(2,416,780)	(3,337,273)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,108,491	514,838
應付短期票券增加	224,062	268,198
舉借長期借款	1,757,659	4,000,000
償還長期借款	-	(700,000)
租賃本金償還	(114,879)	(117,652)
其他非流動負債增加	84,691	66,577
非控制權益變動	19,491	11,436
籌資活動之淨現金流入	3,079,515	4,043,397
本期現金及約當現金增加數	264,546	247,651
期初現金及約當現金餘額	1,002,611	754,960
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,267,157	1,002,611

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~8~



會計主管：



寶晶能源股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

寶晶能源股份有限公司(以下稱本公司)於民國一〇七年七月十日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市內湖區行善路463號8樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為再生能源技術服務，以創能、儲能、節能及售電為四大業務主軸。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年四月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

- 1.國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」

現行國際會計準則第一號規定，企業不具有無條件將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為流動。本次修正刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利應於報導期間結束日存在且須具有實質。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本次修正闡明，判定負債之分類時不受管理階層對企業是否將行使其遞延清償權利或選擇提前清償債務之意圖與預期影響。若企業具有將負債遞延清償至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為非流動，清償遞延的權利可能受限於企業遵循借款協議中之合約條款，該修正明定，只有企業須於報導日以前遵循之合約條款將影響負債流動性分類，須於報導日後遵循之合約條款（即未來合約條款）不影響負債於報導日之流動性分類，然而，當非流動負債將遵循未來合約條款時，企業須揭露額外資訊，以幫助使用者瞭解該等負債於報導日後十二個月內可能成為應償還之風險。該修正亦闡明企業如何對以其本身權益工具清償之負債（如可轉換債務）進行分類。當負債包含交易對方之轉換權而涉及企業移轉本身權益工具時，依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」之規定此轉換權可能係與主負債分開認列為權益或負債，本次修正闡明，企業於決定主負債分類為流動或非流動時，無須考量認列為權益之轉換權。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及及由本公司所控制之個體（即子公司）。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

(1)所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	城市發展電業股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶發能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶宏能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶興能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶隆能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶亞能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶樹能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶運能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶農企業股份有限公司	再生能源技術服務	80.00 %	80.00 %	
本公司	寶富電力股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶威科技股份有限公司	再生能源技術服務	51.00 %	51.00 %	
本公司	寶儲能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶鯨風能股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶開能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	寶樹林業股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	- %	註1
本公司	寶陞能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	- %	註2

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	寶禾能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	- %	註3
本公司	寶立能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	- %	註4
城市發展電業股份有限公司	寶福能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
城市發展電業股份有限公司	寶祿能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
城市發展電業股份有限公司	寶壽能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
城市發展電業股份有限公司	寶禧能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
城市發展電業股份有限公司	寶財能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
城市發展電業股份有限公司	寶糖能源股份有限公司	再生能源技術服務	99.00 %	99.00 %	
寶興能源股份有限公司	寶昌能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
寶興能源股份有限公司	寶順能源股份有限公司	再生能源技術服務	100.00 %	100.00 %	
寶儲能源股份有限公司	寶赫能源股份有限公司	再生能源技術服務	70.00 %	70.00 %	
寶儲能源股份有限公司	寶龍能源股份有限公司	再生能源技術服務	51.00 %	- %	註5

註1：寶樹林業股份有限公司係於民國一一二年四月二十六日經本公司董事會決議設立，並於民國一一二年五月三十日完成設立登記。

註2：寶陞能源股份有限公司係於民國一一二年四月二十六日經本公司董事會決議設立，並於民國一一二年五月三十一日完成設立登記。

註3：寶禾能源股份有限公司係於民國一一二年四月二十六日經本公司董事會決議設立，並於民國一一二年七月十日完成設立登記。

註4：寶立能源股份有限公司係於民國一一二年四月二十六日經本公司董事會決議設立，並於民國一一二年七月二十四日完成設立登記。

註5：寶龍能源股份有限公司係於民國一一一年十二月二十一日經本公司董事會決議設立，並於民國一一二年三月二十二日完成設立登記，其設立資本由本公司之子公司寶儲能源股份有限公司出資。另，寶儲能源股份有限公司於民國一一二年九月參與寶龍能源股份有限公司之現金增資，新增投資1,520千股，持有股權自100%減少至51%。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款利息)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	5年
(2)運輸設備	3~5年
(3)辦公設備	3~5年
(4)其他設備-發電設備	5~20年
(5)租賃改良	5~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(九)無形資產

1.認列及衡量

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

無形資產主要係電腦軟體及商標權，自達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|-----|
| (1)電腦軟體 | 3年 |
| (2)專利權及商標 | 10年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

合併公司為承租人時係於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- 1.固定給付，包括實質固定給付；
- 2.取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- 3.預期支付之殘值保證金額；及
- 4.於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- 1.用以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；
- 2.預期支付之殘值保證金額有變動；
- 3.標的資產購買選擇權之評估有變動；
- 4.對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- 5.租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃、低價值標的及於啟動該等給付之事件或情況發生期間所認列之變動租賃給付的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(十一)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

合併公司無商譽及非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

除役負債係合併公司之太陽能設備案場於未來達運轉年限後拆除時，具有除役義務。依據國際會計準則公報第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」規定，合併公司估計屆時之除役成本，將成本金額按有效利率折現，作為認列除役負債之帳面金額，並將除役成本予以資本化，增加不動產、廠房及設備之帳面金額。

合併公司每年度認列因時間經過折現而增加之除役負債金額，並同時認列利息費用。合併公司每個報導期間結束日複核除役義務之變動，並予以調整以反映最佳之估計。

1.保 固

保固負債準備係於完成服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.售電收入

合併公司售電收入係依實際售電度數及費率計算認列收入。

2.工程合約

合併公司從事再生能源電廠建造之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。

合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

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

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

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

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

3. 儲能收入

合併公司儲能收入係依台灣電力股份有限公司之電力交易平台相關規定，依照每日各時段得標容量、得標費率、效能費率及服務品質指標計算認列收入。

(十五) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十六) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告無會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，本合併財務報告無存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 640	220
活期存款	1,185,153	1,088,456
約當現金：		
附買回票券	175,457	-
小計	1,361,250	1,088,676
減：帳列其他金融資產－流動	(15,170)	(7,000)
帳列其他金融資產－非流動	(78,923)	(79,065)
現金及約當現金	<u>\$ 1,267,157</u>	<u>1,002,611</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十三)。

合併公司受限制資產主要係因銀行借款及履約保證金而設質於銀行，相關資訊請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約－華南銀行	\$ -	(4,472)
遠期外匯合約－上海商銀	-	(3,162)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>(7,634)</u>

	111.12.31		
	帳面金額	名目本金	到期日
衍生金融負債：			
外匯換匯合約(USD/TWD)	\$ (4,472)USD	2,943	112.01.19
外匯換匯合約(USD/TWD)	(3,162)USD	4,684	112.3.10

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 5,045</u>	<u>2,351</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未有將金融資產提供質押擔保之情形。

3.公允價值資訊請詳附註六(二十三)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
國內定存單	\$ -	194,469

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司未有提供作抵質押擔保之情形。

(五)應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$ 183,559	62,603
減：備抵呆帳	-	-
	\$ 183,559	62,603

合併公司應收帳款依存續期間衡量預期信用損失金額對公司而言並不重大。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司無應收帳款備抵損失。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成本：	土地	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備- 發電設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 24,000	2,457	8,951	11,347	3,165,458	16,478	2,658,136	5,886,827
增 添	-	2,967	861	2,214	126,281	8,204	2,016,137	2,156,664
重 分 類	-	-	-	-	3,043,500	-	(2,809,746)	233,754
減 少	-	-	-	(183)	-	-	-	(183)
民國112年12月31日餘額	\$ 24,000	5,424	9,812	13,378	6,335,239	24,682	1,864,527	8,277,062
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,874	4,952	10,502	1,137,884	14,737	1,275,474	2,445,423
增 添	24,000	583	3,999	683	89,723	1,741	3,145,820	3,266,549
重 分 類	-	-	-	288	1,937,851	-	(1,763,158)	174,981
減 少	-	-	-	(126)	-	-	-	(126)
民國111年12月31日餘額	\$ 24,000	2,457	8,951	11,347	3,165,458	16,478	2,658,136	5,886,827

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

折 舊：		土 地	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備- 發電設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$	-	598	1,878	4,826	130,085	7,050	-	144,437
本年度折舊		-	676	2,014	2,910	269,417	5,558	-	280,575
重 分 類		-	-	-	-	8	301	-	309
減 少		-	-	-	(183)	-	-	-	(183)
民國112年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>1,274</u>	<u>3,892</u>	<u>7,553</u>	<u>399,510</u>	<u>12,909</u>	<u>-</u>	<u>425,138</u>
民國111年1月1日餘額	\$	-	232	816	2,509	29,174	2,157	-	34,888
本年度折舊		-	366	1,062	2,443	100,911	4,893	-	109,675
減 少		-	-	-	(126)	-	-	-	(126)
民國111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>598</u>	<u>1,878</u>	<u>4,826</u>	<u>130,085</u>	<u>7,050</u>	<u>-</u>	<u>144,437</u>
帳面金額：									
民國112年12月31日	\$	<u>24,000</u>	<u>4,150</u>	<u>5,920</u>	<u>5,825</u>	<u>5,935,729</u>	<u>11,773</u>	<u>1,864,527</u>	<u>7,851,924</u>
民國111年1月1日	\$	<u>-</u>	<u>1,642</u>	<u>4,136</u>	<u>7,993</u>	<u>1,108,710</u>	<u>12,580</u>	<u>1,275,474</u>	<u>2,410,535</u>
民國111年12月31日	\$	<u>24,000</u>	<u>1,859</u>	<u>7,073</u>	<u>6,521</u>	<u>3,035,373</u>	<u>9,428</u>	<u>2,658,136</u>	<u>5,742,390</u>

合併公司案場分別於民國一一二年度及一一一年度取得台灣電力股份有限公司第一型再生能源發電設備併聯核准函，轉入之發電設備金額為3,043,500千元及1,937,851千元。因太陽能案場於未來達運轉年限後拆除時具有除役義務，故將估計除役成本予以資本化，分別增加發電設備帳面金額84,691千元及60,059千元。

合併公司於民國一一二年度及一一一年度銀行借款利息支出分別為173,293千元及36,991千元，其中購置固定資產(未完工程及預付設備款)利息資本化金額分別為143,825千元及33,211千元，利率分別為2.12%~2.39%及1.99%~2.34%，相關資訊請詳附註六(十三)。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築與運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

使用權資產成本：		土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$	562,974	30,806	6,949	5,021	605,750
增 添		954,551	11,105	-	5,713	971,369
減 少		(308,023)	(5,827)	-	(3,054)	(316,904)
民國112年12月31日餘額	\$	<u>1,209,502</u>	<u>36,084</u>	<u>6,949</u>	<u>7,680</u>	<u>1,260,215</u>
民國111年1月1日餘額	\$	153,794	14,322	13,307	5,310	186,733
增 添		456,874	26,697	-	2,032	485,603
減 少		(47,694)	(10,213)	(6,358)	(2,321)	(66,586)
民國111年12月31日餘額	\$	<u>562,974</u>	<u>30,806</u>	<u>6,949</u>	<u>5,021</u>	<u>605,750</u>

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 82,695	3,742	1,248	2,802	90,487
折 舊	35,873	5,841	1,160	1,918	44,792
重 分 類	99,212	4,534	-	-	103,746
減 少	(50,514)	(5,382)	-	(3,054)	(58,950)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 167,266</u>	<u>8,735</u>	<u>2,408</u>	<u>1,666</u>	<u>180,075</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 57,539	5,959	185	3,237	66,920
折 舊	18,456	4,617	1,167	1,821	26,061
重 分 類	51,298	3,098	-	-	54,396
減 少	(44,598)	(9,932)	(104)	(2,256)	(56,890)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 82,695</u>	<u>3,742</u>	<u>1,248</u>	<u>2,802</u>	<u>90,487</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 1,042,236</u>	<u>27,349</u>	<u>4,541</u>	<u>6,014</u>	<u>1,080,140</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 96,255</u>	<u>8,363</u>	<u>13,122</u>	<u>2,073</u>	<u>119,813</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 480,279</u>	<u>27,064</u>	<u>5,701</u>	<u>2,219</u>	<u>515,263</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度承租再生能源發電設備處所之土地，認列折舊金額分別為135,085千元及69,754千元，其中因再生能源設備尚未完工且未達到可使用狀態前所產生之支出應資本化金額分別為99,212千元及51,298千元。

(八)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體	專利權及商標	總 計
成 本：			
民國112年1月1日	\$ 5,671	39	5,710
單獨取得	4,456	-	4,456
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 10,127</u>	<u>39</u>	<u>10,166</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,271	39	3,310
單獨取得	2,400	-	2,400
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,671</u>	<u>39</u>	<u>5,710</u>
攤 銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,771	7	1,778
本年度攤銷	2,251	4	2,255
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,022</u>	<u>11</u>	<u>4,033</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 510	3	513
本年度攤銷	1,261	4	1,265
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,771</u>	<u>7</u>	<u>1,778</u>

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利權及商標	總 計
帳面金額：			
民國112年12月31日餘額	\$ 6,105	28	6,133
民國111年1月1日餘額	\$ 2,761	36	2,797
民國111年12月31日餘額	\$ 3,900	32	3,932

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
預付費用	\$ 5,965	4,247
預付貨款	-	-
留抵稅額	89,476	37,185
暫付款	5,039	3,855
其他	30,307	61,852
其他流動資產	\$ 130,787	107,139
預付設備款	\$ 1,004,922	1,014,313
存出保證金	498,329	92,549
其他金融資產－非流動	78,923	79,065
留抵稅額	331,195	278,798
其他	14,623	23,637
其他非流動資產	\$ 1,927,992	1,488,362

(十)其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資	\$ 24,820	35,538
應付設備款	589	257,182
應付工程款	63,147	67,769
其他	61,028	32,700
	\$ 149,584	393,189

(十一)應付短期票券

	112.12.31	
	保證或承兌機構	金 額
應付商業本票	合作金庫票券金融股份有限公司	\$ 343,600
	兆豐票券金融股份有限公司	479,800
	台灣票券金融股份有限公司	50,000
		873,400
減：應付短期票券折價		(1,140)
合 計		\$ 872,260

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	合作金庫票券金融股份有限公司	1.694%~1.733%	\$ 305,900
	兆豐票券金融股份有限公司	0.894%~0.90%	343,900
			649,800
減：應付短期票券折價			(1,602)
合 計			\$ 648,198

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形及由寶晶能源股份有限公司替子公司擔任連帶保證人之情形請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保借款	\$ 1,623,329	51,438
擔保借款	-	463,400
小 計	1,623,329	514,838
尚未使用額度	\$ 794,583	1,239,164
利率區間	2.26%~2.44%	1.84%~2.4%

寶晶能源股份有限公司為城市發展公司、寶興公司、寶運公司、寶福公司、寶祿公司、寶壽公司、寶禧公司、寶財公司及寶儲公司銀行借款之連帶保證人，由寶晶能源股份有限公司擔任連帶保證人之情形請詳附註十三。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.12.31				
	幣 別	利率	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.39%	113.02.25	\$ 2,950,670
擔保銀行借款	台幣	2.12%~2.39%	113.02.28~116.12.28	2,397,040
擔保銀行借款	台幣	1.80%	115.06.15	400,000
擔保銀行借款	台幣	2.41%	117.01.19	48,200
擔保銀行借款	台幣	2.41%	117.02.24	5,381
擔保銀行借款	台幣	2.18%	118.07.01	24,727
				5,826,018
減：未攤銷聯貸銀行主辦費用				5,294
合 計				5,820,724
減：一年內到期				(2,971,452)
				\$ 2,849,272
尚未使用額度				\$ 3,109,345

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	幣 別	利率	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.93%	118.07.01	\$ 26,530
擔保銀行借款	台幣	1.86%~2.12%	113.02.25	2,184,000
擔保銀行借款	台幣	2.12%~2.26%	116.12.28	1,850,000
				4,060,530
減：未攤銷聯貸銀行主辦費用				12,621
合 計				4,047,909
減：一年內到期				(1,615,614)
				<u>\$ 2,432,295</u>
尚未使用額度				<u>\$ 5,686,575</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

因業務往來關係，寶晶能源股份有限公司為城市發展公司及寶興公司銀行借款之連帶保證人。

聯貸案一：

1. 子公司城市發展公司為建設屏東太陽能發電設施暨營運週轉資金需求，於民國一〇九年九月四日與華南商業銀行等七家金融機構簽訂聯合授信合約，分別為甲項及乙項額度，甲項授信額度區分為甲1項中期放款額度3,000,000千元及甲2項商業本票發行額度500,000千元，共計3,500,000千元；乙項授信額度區分為乙1項中期放款額度3,000,000千元及乙2項商業本票發行額度500,000千元，共計3,500,000千元；甲項及乙項共用額度，合計授信額度為3,500,000千元。
2. 城市發展公司承諾於授信合約存續期間內，財務報告應維持下列之財務比率與限制約定，且應至少每一年審視一次。
 - (1) 負債淨值比(負債總額/權益)不得高於400%；
 - (2) 本金利息保證倍數〔(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/一年內到期應償還中長期債務本金)〕不得低於1.1倍；係為動用乙項授信後次一會計年度。
 - (3) 連帶保證人寶晶能源股份有限公司於授信存續期間內，應對城市發展公司直接持股維持100%；另寶晶能源股份有限公司主要股東佳峻投資股份有限公司、晉陽投資股份有限公司、明暘投資股份有限公司及國泰永續私募股權基金有限合夥對寶晶能源股份有限公司合計持股比率不得低於60%，並佳峻投資股份有限公司須維持為第一大股東。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 甲1項還款係授信期間屆滿時一次清償完畢；乙1項自首次動用日起算屆滿6個月之日為第一期，嗣後每3個月為一期，共分19期攤還本金；其中，第1期至第19期平均攤還本金34%，剩餘本金66%於第19期攤還完畢；甲2項及乙2項依照每筆商業本票到期時，按票面金額全數清償。另借款人得動用乙2項之授信額度清償甲2項發行之商業本票。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，於該聯貸案中子公司城市發展公司分別已動用甲1項額度2,410,000千元及1,610,000千元；甲2項額度350,000千元及310,000千元，及乙1項額度皆為240,000千元，並於民國一一二年度首次動撥乙2項額度40,000千元，皆用以資本支出。

城市發展公司於民國一一二年二月二十四日與華南商業銀行等七家金融機構簽訂聯合授信合約第一次增補合約，甲1項之授信期限暨動用期間及乙1項動用期限修改自原合約簽約日起算至民國一一四年三月四日。

聯貸案二：

1. 子公司寶興公司為建設枋寮太陽能發電設施暨營運週轉資金需求，於民國一〇九年八月二十五日與合作金庫銀行等八家金融機構簽訂聯合授信合約，分別為甲項、乙項及丙項額度，甲項授信額度為4,580,000千元；乙項授信額度為4,580,000千元；丙項授信額度為300,000千元，其中甲項及乙項共用額度，合計授信額度為4,880,000千元。
2. 寶興公司承諾於授信合約存續期間內，財務報告應維持下列之財務比率與限制約定，且應至少每一年審視一次。
 - (1) 負債淨值比(負債總額/權益)不得高於400%；
 - (2) 本金利息保證倍數〔(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/一年內到期應償還中長期債務本金)〕不得低於1.1倍；係為動用乙項授信後次一會計年度。
 - (3) 連帶保證人寶晶能源股份有限公司於授信存續期間內，應對寶興公司直接持股維持100%；另寶晶能源股份有限公司主要股東佳峻投資股份有限公司、晉陽投資股份有限公司及明暘投資股份有限公司對寶晶能源股份有限公司合計持股比例不得低於51%，並應維持實質經營控制權。
3. 甲項還款係授信期間屆滿時一次清償完畢；乙項自首次動用日起算屆滿12個月之日為第一期，嗣後每3個月為一期，共分17期攤還本金；其中，第1期至第16期各攤還本金2%，剩餘本金68%於第17期攤還完畢；丙項依照每筆商業本票到期時，按票面金額全數清償。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，於該聯貸案中子公司寶興公司已動用甲項額度分別為2,950,670千元及2,184,000千元；丙項額度皆為300,000千元，用以資本支出。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

寶興公司於民國一一三年二月十九日與合作金庫商業銀行股份有限公司等八家金融機構簽訂聯合授信合約書之第一次增補合約書，其中約定甲項及丙項之授信期限屆滿日(即還款日)延長至民國一一四年十二月三十一日，及甲項及乙項額度之動用期限亦延長至民國一一四年十二月三十一日。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，子公司城市發展公司及寶興公司均未違反上述財務比率及限制。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 160,772	54,540
非流動	\$ 895,298	386,197

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 16,797	2,686
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 3,288	-
短期租賃之費用	\$ 1,012	1,131
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 85	364

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 136,061	121,833

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地作為架設太陽能發電設備處所、房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，土地之租賃期間通常為三至二十年，辦公處所之租賃期間通常為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.運輸設備之租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

3.租賃負債之利息費用

合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日承租再生能源發電設備處所之土地，認列利息費用金額分別為16,797千元及2,686千元，其中因再生能源發電設備尚未完工且未達到可供使用狀態前之支出應資本化金額分別為9,152千元及1,246千元。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,544千元及2,289千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 57,364	33,182
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(19,666)</u>	<u>(8,844)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,698</u>	<u>24,338</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度均無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅利益與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>144,936</u>	<u>114,498</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 28,987	22,890
不可扣除之費用	8,702	7,370
其他	<u>-</u>	<u>(5,922)</u>
合 計	<u>\$ 37,689</u>	<u>24,338</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度間並無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅費用或利益。

2.所得稅處理之不確定性

針對所有已申報尚未核定之營利事業所得稅結算申報，合併公司評估相關因素，包括相關解釋函令之規定及前期經驗後，認為已估列足夠之所得稅負債。

3.所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	金融資產 評價損益	未實現兌 換損益	未(已) 實現毛利	其他	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 37,830	1,857	-	-	-	39,687
借記(貸記)損益	(30,154)	(1,555)	240	44,269	1,280	14,080
借記(貸記)其他綜合損益	-	(283)	-	-	-	(283)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 7,676</u>	<u>19</u>	<u>240</u>	<u>44,269</u>	<u>1,280</u>	<u>53,484</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 26,601	-	-	-	-	26,601
借記(貸記)損益	11,229	1,527	-	-	-	12,756
借記(貸記)其他綜合損益	-	330	-	-	-	330
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 37,830</u>	<u>1,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,687</u>

遞延所得稅負債：

	不動產、 廠房及設備 財稅差	金融資產 評價損益	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 5,605	-	5,605
借記(貸記)損益表	(5,605)	19	(5,586)
借記(貸記)其他綜合損益	-	209	209
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>228</u>	<u>228</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,693	-	1,693
借記(貸記)損益表	3,912	-	3,912
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,605</u>	<u>-</u>	<u>5,605</u>

5.中華民國依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇八年度	\$ 59	民國一一八年度
民國一〇九年度	394	民國一一九年度
民國一一〇年度	3,907	民國一二〇年度
民國一一一年度	16,046	民國一二一年度
民國一一二年度	17,974	民國一二二年度
	<u>\$ 38,380</u>	

(十七)資本及其他權益

本公司發行無票面金額股，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司股本總額皆為2,940,160千元。前述額定股本總額為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度普通股流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日期初餘額	201,600	200,000
發行限制員工權利新股	-	1,600
12月31日期末餘額	<u>201,600</u>	<u>201,600</u>

1. 普通股之發行

本公司於民國一一一年十二月二十一日經臨時股東會決議辦理限制員工權利新股認購案，認購普通股1,600千股，並以民國一一一年十二月二十七日為增資基準日，相關法定程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
限制員工權利股票	\$ 23,184	23,184
員工認股權	726	-
採權益法認列子公司股權淨值變動數	87	-
	<u>\$ 23,997</u>	<u>23,184</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提10%法定盈餘公積，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利，惟法定盈餘公積已達實收資本額時不再此限。

(1) 法定盈餘公積

本公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司民國一一一年度及一一〇年度均為累積虧損，故無盈餘可供分配。

本公司於民國一一三年四月十一日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，配股率為每股0.37元，總金額為74,592千元。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 股份基礎給付

1. 限制員工權利新股

本公司於民國一一一年十二月二十一日經股東臨時會決議發行限制員工權利新股1,600千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並於同日經董事會決議發行，給與日公允價值為23,344千元。

獲配上述限制員工權利新股之員工自認購之日起持續於本公司任職滿一年、二年及三年時間分別既得所獲配股之40%、40%及20%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於獲配新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用【Black-Scholes選擇權評價模式】估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	111年度限制 員工權利新股
參考市價(\$，元)	19.31
預期存續期間(年)	2.734
每股公平價值(\$，元)	14.59
預期波動率(%)	40.78%
無風險利率(%)	1.1554%

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	(以千股表達)	
	112年度	111年度
1月1日流通在外數量	1,600	-
本期給與數量	-	1,600
12月31日流通在外數量	1,600	1,600

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日因限制員工權利新股所產生之費用分別為15,202千元及423千元。

合併公司上述限制員工權利新股產生資本公積－限制員工權利新股截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日皆為23,184千元，另其他權益－員工未賺得酬勞餘額分別為7,559千元及22,761千元。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 員工認股權

- (1) 截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司以權益交割之股份基礎給付交易如下：

	(以千單位表達)
	權益交割
	112年度
	員工認股權計畫
給與日	112.06.30
給與數量	2,580單位
合約期間	3 年
授予對象	本公司及本公司直接或間接持有同一被投資公司具有表決權之股份超過百分之五十之國內外子公司正式編制之員工
既得條件	屆滿二年後可依下列時程行使認股權：屆滿兩年累積50%、屆滿三年累積100%

- (2) 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用二項式選擇權評價模型估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	112年度
	員工認股權計畫
給與日每股公允價值(\$，元)	2.03
執行價格(\$，元)	15
預期存續期間(年)	2.5
標的股票之現時執行價格(元)	-
預期波動率(%)	34.35%
無風險利率(%)	1.0441%

- (3) 認股權之相關資訊

	(以千單位表達)
	112年度
	加權平均履 認股權
	約價格(元) 數 量
1月1日流通在外	\$ -
本期給與數量	- 2,580
12月31日流通在外數量	- 2,580
12月31日可執行數量	- -
加權平均預期剩餘存續期間(年)	2.50

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)員工費用

合併公司民國一一二年十二月三十一日因員工認股權所產生之費用為726千元。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為109,018千元及90,166千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為200,009千股及200,022千股為基礎計算之，相關計算如下：

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 109,018	90,166
普通股加權平均流通在外股數(千股)	200,009	200,022

2.稀釋每股盈餘

本公司稀釋每股盈餘相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 109,018	90,166
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 109,018	90,166

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	200,009	200,022
未既得之限制員工權利新股	512	-
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	200,521	200,022

3.每股盈餘如下：

	112年度	111年度
基本每股盈餘	\$ 0.55	0.45
稀釋每股盈餘	\$ 0.54	0.45

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>760,033</u>	<u>241,955</u>
主要產品/服務線：		
售電收入	\$ 660,831	230,850
工程收入	92,858	11,105
儲能收入	<u>6,344</u>	<u>-</u>
	\$ <u>760,033</u>	<u>241,955</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款	\$ <u>183,559</u>	<u>62,603</u>	<u>-</u>
合約資產-售電收入	\$ 551,799	224,578	53,094
合約資產-工程收入	<u>24,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>576,599</u>	<u>224,578</u>	<u>53,094</u>

合併公司於取得經濟部核發之發電業及售電業執照後，得依與台灣電力股份有限公司簽訂之購售電契約向其開立發票請款及轉供電力予一般用電戶。

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥3%~5%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司於民國一一二年度員工酬勞估列金額為2,794千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,729千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度之營業費用。

本公司民國一一一年度為待彌補虧損，不擬估列員工及董事、監察人酬勞，故並無重大應認列之員工及董事、監察人酬勞。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 10,852	3,310
其他利息收入	6,295	-
利息收入合計	<u>\$ 17,147</u>	<u>3,310</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
賠償收入	\$ -	159,475
其他收入	1,199	390
	<u>\$ 1,199</u>	<u>159,865</u>

於民國一一〇年度由合併母公司-寶晶能源股份有限公司代子公司向供應商提起訴訟，指控其不依買賣契約履行契約義務並要求賠償相關違約金，本公司於民國一一一年十月二十六日與供應商達成和解協議，並取得和解金159,475千元。

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 912	(6,632)
金融資產評價損失	-	(7,361)
租賃修改利益	107	-
其他	(75)	1,794
	<u>\$ 944</u>	<u>(12,199)</u>

4.財務成本

合併公司之利息費用明細如下：

	112年度	111年度
銀行借款利息費用	\$ 173,293	36,991
減：資本化利息	(152,977)	(34,457)
租賃負債之利息費用	16,797	2,686
其他	2,303	-
	<u>\$ 39,416</u>	<u>5,220</u>

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	超過2年
112年12月31日						
短期借款	\$ 1,623,329	1,642,290	863,115	779,175	-	-
應付短期票券	872,260	873,400	873,400	-	-	-
應付帳款	278,758	278,758	278,758	-	-	-
其他應付款	149,584	149,584	149,584	-	-	-
租賃負債	1,056,070	1,215,492	135,374	45,984	216,314	817,820
長期借款(含一年內到期)	<u>5,820,724</u>	<u>5,600,619</u>	<u>2,197,195</u>	<u>862,775</u>	<u>2,221,637</u>	<u>319,012</u>
	<u>\$ 9,800,725</u>	<u>9,760,143</u>	<u>4,497,426</u>	<u>1,687,934</u>	<u>2,437,951</u>	<u>1,136,832</u>
111年12月31日						
短期借款	\$ 514,837	520,720	11,879	508,841	-	-
應付短期票券	648,198	649,800	649,800	-	-	-
應付帳款	286,098	286,098	286,098	-	-	-
其他應付款	425,383	425,383	425,383	-	-	-
租賃負債	440,737	489,218	27,621	27,621	55,242	378,734
長期借款(含一年內到期)	<u>4,047,909</u>	<u>4,149,059</u>	<u>1,624,709</u>	<u>7,782</u>	<u>2,237,844</u>	<u>278,724</u>
	<u>\$ 6,363,162</u>	<u>6,520,278</u>	<u>3,025,490</u>	<u>544,244</u>	<u>2,293,086</u>	<u>657,458</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 5,045	-	-	5,045	5,045
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,267,157	-	-	-	-
其他金融資產	94,093	-	-	-	-
應收帳款	183,559	-	-	-	-
存出保證金	498,329	-	-	-	-
小 計	2,043,138	-	-	-	-
合 計	\$ 2,048,183	-	-	5,045	5,045
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,623,329	-	-	-	-
應付短期票券	872,260	-	-	-	-
應付帳款	278,758	-	-	-	-
其他應付款	149,584	-	-	-	-
租賃負債	1,056,070	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	5,820,724	-	-	-	-
合 計	\$ 9,800,725	-	-	-	-

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 2,351	-	-	2,351	2,351
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,002,611	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	194,469	-	-	-	-
其他金融資產	86,065	-	-	-	-
應收帳款	62,603	-	-	-	-
存出保證金	92,549	-	-	-	-
小計	1,438,297	-	-	-	-
合計	\$ 1,440,648	-	-	2,351	2,351
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 7,634	-	7,634	-	7,634
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	514,838	-	-	-	-
應付短期票券	648,198	-	-	-	-
應付帳款	286,098	-	-	-	-
其他應付款	425,383	-	-	-	-
租賃負債	440,737	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,047,909	-	-	-	-
合計	\$ 6,370,797	-	7,634	-	7,634

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之可贖回公司債、上市(櫃)公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度之金融資產其公允價值層級並無任何移轉之情形。

(4) 第三等級之變動明細表

	112年度	111年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產－無活絡市場之權益工具投資		
期初餘額	\$ 2,351	-
認列於其他綜合損益	2,694	(1,649)
本期取得	-	4,000
期末餘額	<u>\$ 5,045</u>	<u>2,351</u>

(二十四) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

(2) 流動性風險

(3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

管理目標：

A. 上述各種風險，除市場風險為外部因素所控制外，其餘均可以內部控制或作業流程予以消除，因此其管理均以將各該風險降至最低為目標。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.至於市場風險，則以嚴密的分析、建議、執行與流程，適當考量外部的整體趨勢、內部營運狀況及市場波動之實際影響，將整體部位調整到最佳化為目標。

C.合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生之財務損失之風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度共計3,889,322千元及7,290,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(二十五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本及待彌補虧損)。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 10,024,034	6,461,328
減：現金及約當現金	1,267,157	1,002,611
減：按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	194,469
減：其他金融資產－流動	15,170	7,000
減：其他金融資產－非流動	<u>78,923</u>	<u>79,605</u>
淨負債	<u>\$ 8,662,784</u>	<u>5,177,643</u>
權益總額	<u>\$ 3,073,956</u>	<u>2,929,057</u>
負債資本比率	<u>281.81 %</u>	<u>176.77 %</u>

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			<u>非現金之變動</u>		
			<u>租賃給付之變動</u>	<u>其他</u>	
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ 514,838	1,108,491	-	-	1,623,329
應付短期票券	648,198	224,062	-	-	872,260
長期借款(含一年內到期)	4,047,909	1,757,659	-	15,156	5,820,724
租賃負債	<u>440,737</u>	<u>(114,879)</u>	<u>730,212</u>	<u>-</u>	<u>1,056,070</u>
	<u>\$ 5,651,682</u>	<u>2,975,333</u>	<u>730,212</u>	<u>15,156</u>	<u>9,372,383</u>

			<u>非現金之變動</u>		
			<u>租賃給付之變動</u>	<u>其他</u>	
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ -	514,838	-	-	514,838
應付短期票券	380,000	268,198	-	-	648,198
長期借款(含一年內到期)	705,788	3,300,000	-	42,121	4,047,909
租賃負債	<u>84,061</u>	<u>(117,652)</u>	<u>474,328</u>	<u>-</u>	<u>440,737</u>
	<u>\$ 1,169,849</u>	<u>3,965,384</u>	<u>474,328</u>	<u>42,121</u>	<u>5,651,682</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
林○宏	其他關係人
合陽管理顧問股份有限公司	其他關係人
威納科技股份有限公司	集團子公司之董事長與該公司之董事長為同一人
昌蒲實業股份有限公司	對集團之孫公司具重大影響力
佳龍科技工程股份有限公司	對集團之孫公司具重大影響力
福天電力股份有限公司	集團母公司之主要管理人員與該公司董事長為同一人

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之交易

1.擔保品

子公司城市發展公司及寶興公司借款之加強債權擔保品係由屏東縣林邊鄉鎮安段1232號土地所有權人—林○宏(其他關係人)提供。

合併公司於民國一一一年十月三十一日向其他關係人林○宏先生購入上述供加強債權擔保之土地並於當日改由合併公司提供該土地做為借款之擔保。

2.租賃

(1)合併公司分別於民國一一二年四月、一一一年十二月及一一〇年十二月向其他關係人—合陽管理顧問股份有限公司承租總公司辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價款分別為1,211千元、3,937千元及3,937千元。合併公司預期租賃年數為五年，於民國一一二年度及一一一年度分別認列利息支出346千元及12千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為20,009千元及4,133千元。

(2)合併公司於民國一一一年度向其他關係人—昌蒲實業股份有限公司承租儲能案場建置土地並參考鄰近地區租金行情簽訂十年期租賃合約，合約總價款為12,000千元，民國一一一年度原始認列使用權資產之預期租賃年數為十年，認列使用權資產之原始成本為12,000千元，租金已民國一一一年全數付訖。

(3)合併公司於民國一一二年度向其他關係人—佳龍科技工程股份有限公司承租儲能案場建置土地並參考鄰近地區租金行情簽訂十年期租賃合約，合約總價款為10,920千元，民國一一二年度原始認列使用權資產之預期租賃年數為十年，於民國一一二年度分別認列利息支出為166千元，截至民國一一二年十二月三十一日止租賃負債餘額為9,017千元。

3.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司於民國一一一年六月八日經董事會決議向其他關係人—林○宏購入枋寮鄉土地五筆，總價24,000千元，交易價格係依原始取得價格加計必要之規費及利息後決定之，相關程序業已辦理完竣。

(2)取得其他資產

合併公司向關係人取得其他資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	112年度	111年度
其他關係人	無形資產	\$ 2,400	-
其他關係人	預付設備款	-	1,200
		<u>\$ 2,400</u>	<u>1,200</u>

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年與其他關係人－威納科技股份有限公司簽訂太陽能監控系統網站建置專案合約，並於民國一一一年預付第一期款項1,200千元(帳列預付設備款)，該專案於民國一一二年度完成驗收並轉列無形資產。

(三)主要管理階層報酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 33,209	31,566
退職後福利	381	-
股份基礎給付	15,570	-
	<u>\$ 49,160</u>	<u>31,566</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
土地(帳列不動產、廠房及設備)	應付短期票券、長期借款	\$ 24,000	24,000
發電設備(帳列不動產、廠房及設備)	銀行借款、應付短期票券、長期借款	602,755	808,358
其他金融資產-非流動	銀行借款、應付短期票券	65,202	29,587
其他金融資產-非流動	履約保證金	13,721	41,076
其他金融資產-流動	銀行借款、應付短期票券、長期借款	15,170	-
		<u>\$ 720,848</u>	<u>903,021</u>

本公司受限制資產-信託專戶主要係依屏東縣政府簽訂之「屏東縣嚴重地層下陷地區太陽光電發電業整體規劃專案輔導業者管理契約書」所訂設質於銀行之履約保證金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 419,091</u>	<u>148,879</u>

2.合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,367,473</u>	<u>316,229</u>

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司於民國一一二年五月與台灣農林簽訂土地利用及租賃契約，契約約定：

- 1.權利金增補：取得施工許可前暫以200公頃計算前三年之權利金，待實際取得主管機關核發之施工許可後，應簽訂增補協議，公司則須於30日內依增補後租賃標的面積與200公頃之差額，增補前三年之權利金。
- 2.履約保證金增補：取得施工許可前暫以200公頃每公頃2,000千元計算，待實際取得施工許可簽訂增補協議後，公司應就增補後租賃範圍超過200公頃的部分補繳不足之履約保證金，每增加50公頃，則履約保證金增加30,000千元，剩餘不足50公頃的部分，仍以50公頃計收；待租賃期滿(含展延)後，公司應自行拆除設備，台灣農林則依約返還履約保證金。
- 3.農作物補償金：公司應於簽訂增補協議後30日內，依施工許可核准開發之面積為計算基準，一次性給付每公頃2,300千元之農作物補償金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司寶興公司於民國一十三年二月十九日與合作金庫商業銀行股份有限公司等八家金融機構簽訂聯合授信合約書之第一次增補合約書，其中約定聯貸案甲項及丙項額度之授信期限屆滿日(即還款日)延長至民國一十四年十二月三十一日，以及甲項及乙項額度之動用期限亦延長至民國一十四年十二月三十一日。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	26,784	66,071	92,855	43,250	56,423	99,673
勞健保費用	3,455	5,096	8,551	2,547	3,382	5,929
退休金費用	1,502	2,042	3,544	992	1,297	2,289
其他員工福利費用	5,786	6,623	12,409	1,042	1,729	2,771
折舊費用	304,100	21,267	325,367	115,864	19,872	135,736
攤銷費用	159	2,095	2,254	245	1,020	1,265

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註3)	資金貸 與 總 限 額 (註4)
													名稱	價值		
0	寶晶能源股份有限公司	寶儲能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	150,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,217,384	1,217,384
1	寶興能源股份有限公司	城市發展電業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	50,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	521,306	521,306
2	寶發能源股份有限公司	城市發展電業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	35,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	77,854	77,854
2	寶發能源股份有限公司	寶儲能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	10,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	77,854	77,854
2	寶發能源股份有限公司	寶糖能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	5,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	77,854	77,854
2	寶發能源股份有限公司	寶興能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	44,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	77,854	77,854
3	寶宏能源股份有限公司	城市發展電業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	20,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	37,531	37,531
3	寶宏能源股份有限公司	寶興能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	10,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	37,531	37,531
4	寶順能源股份有限公司	寶富電力股份有限公司	其他應收款-關係人	是	2,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	7,460	7,460

註1：0本公司之編號

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註3：本公司對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%。

註4：上列有關合併個體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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3)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(註4)	背書保 證最高 限 額 (註3)	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2)										
0	寶晶能源股份有限公司	城市發展電業股份有限公司	2	30,419,920	4,295,640	3,070,000	3,070,000	-	100.92 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶興能源股份有限公司	2	30,419,920	272,415	3,852,513	3,852,513	-	126.64 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶運能源股份有限公司	3	30,419,920	30,000	-	-	-	- %	30,419,920	Y	N	N

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註1)	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3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(註4)	背書保證最高限額 (註3)	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2)										
0	寶晶能源股份有限公司	寶福能源股份有限公司	3	30,419,920	80,000	32,253	32,253	-	1.06 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶祿能源股份有限公司	3	30,419,920	60,000	40,054	40,054	-	1.32 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶壽能源股份有限公司	3	30,419,920	119,000	22,000	22,000	-	0.72 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶禧能源股份有限公司	3	30,419,920	184,000	39,707	39,707	-	1.30 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶財能源股份有限公司		30,419,920	201,000	100,495	100,495	-	3.30 %	30,419,920	Y	N	N
0	寶晶能源股份有限公司	寶儲能源股份有限公司		30,419,920	276,000	180,400	180,400	-	5.93 %	30,419,920	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法為發行人(母公司)填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：合併公司對他人背書保證之限額有下列四種：

- 1.本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之一千為限。
- 2.本公司對單一企業背書或保證之限額，以不超過本公司淨值百分之一千為限。
- 3.本公司及子公司整體對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之四百為限。
- 4.本公司及子公司整體對單一企業背書或保證之限額，以不超過本公司淨值百分之二百為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

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 末				期中最高持股	
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	或出資情形	備註
寶儲能源股份有限公司	新捷能資訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	200	5,045	10.53 %	5,045	10.53 %	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事項
							所有人	與發行人 之 關係	移 轉 日 期	金 額			
城市發展電業股份有限公司	不動產、廠房及設備	112.06	313,609	已付訖	寶儲能源股份有限公司	關係人	安華機電工程股份有限公司	無	111.07	281,882	議價	儲能系統建置	

註：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
寶晶能源股份有限公司	不動產、廠房及設備	112.06	111.07	285,805	313,609	已收取	27,804	城市發展電業股份有限公司	關係人	買賣	議價	

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	寶晶能源股份有限公司	城市發展電業股份有限公司	1	營業收入	44,683	註一	5.88 %
0	寶晶能源股份有限公司	城市發展電業股份有限公司	1	應收帳款	46,917	"	0.36 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶興能源股份有限公司	1	營業收入	43,516	"	5.73 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶興能源股份有限公司	1	應收帳款	45,692	"	0.35 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶發能源股份有限公司	1	營業收入	9,433	"	1.24 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶發能源股份有限公司	1	應收帳款	9,905	"	0.08 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶宏能源股份有限公司	1	營業收入	4,933	"	0.65 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶宏能源股份有限公司	1	應收帳款	5,180	"	0.04 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶福能源股份有限公司	1	營業收入	1,295	"	0.17 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶福能源股份有限公司	1	應收帳款	1,360	"	0.01 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶祿能源股份有限公司	1	營業收入	1,553	"	0.20 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶祿能源股份有限公司	1	應收帳款	1,631	"	0.01 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶壽能源股份有限公司	1	營業收入	1,845	"	0.24 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶壽能源股份有限公司	1	應收帳款	1,937	"	0.01 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶禧能源股份有限公司	1	營業收入	2,738	"	0.36 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶禧能源股份有限公司	1	應收帳款	2,875	"	0.02 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶財能源股份有限公司	1	營業收入	4,335	"	0.57 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶財能源股份有限公司	1	應收帳款	4,552	"	0.03 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶運能源股份有限公司	1	營業收入	3,811	"	0.50 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶運能源股份有限公司	1	應收帳款	4,002	"	0.03 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶昌能源股份有限公司	1	營業收入	1,095	"	0.14 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶昌能源股份有限公司	1	應收帳款	1,150	"	0.01 %

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	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	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	寶晶能源股份有限公司	寶順能源股份有限公司	1	營業收入	1,095	"	0.14 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶順能源股份有限公司	1	應收帳款	1,150	"	0.01 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶鯨風能股份有限公司	1	營業收入	1,029	"	0.14 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶鯨風能股份有限公司	1	應收帳款	1,080	"	0.01 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶儲能源股份有限公司	1	營業收入	4,933	"	0.65 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶儲能源股份有限公司	1	應收帳款	5,180	"	0.04 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶糖能源股份有限公司	1	營業收入	2,595	"	0.34 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶糖能源股份有限公司	1	應收帳款	2,725	"	0.02 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶赫能源股份有限公司	1	營業收入	2,595	"	0.34 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶赫能源股份有限公司	1	應收帳款	2,725	"	0.02 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶開能源股份有限公司	1	營業收入	1,095	"	0.14 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶開能源股份有限公司	1	應收帳款	1,150	"	0.01 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶隆能源股份有限公司	1	營業收入	24,000	"	3.16 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶樹能源股份有限公司	1	營業收入	12,000	"	1.58 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶亞能源股份有限公司	1	營業收入	12,000	"	1.58 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶隆能源股份有限公司	1	應收租賃款	115,470	"	0.88 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶樹能源股份有限公司	1	應收租賃款	57,734	"	0.44 %
0	寶晶能源股份有限公司	寶亞能源股份有限公司	1	應收租賃款	57,735	"	0.44 %
2	城市發展電業股份有限公司	寶富電力股份有限公司	3	營業收入	4,426	"	0.58 %
2	城市發展電業股份有限公司	寶富電力股份有限公司	3	應收帳款	4,601	"	0.04 %
2	寶興能源股份有限公司	寶富電力股份有限公司	3	營業收入	11,830	"	1.56 %
2	寶興能源股份有限公司	寶富電力股份有限公司	3	應收帳款	3,436	"	0.03 %

註一：合併公司與一般客戶並無從事此類交易，因而無可供比較之資訊，並已於合併時沖銷。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1：母公司對子公司；2：子公司對母公司；3：子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一二二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	城市發展電業股份有限公司	台 灣	再生能源技術服務	1,200,000	1,050,000	120,000	100.00 %	1,155,682	100.00 %	46,237	46,237	
本公司	寶發能源股份有限公司	台 灣	再生能源技術服務	200,000	200,000	20,000	100.00 %	183,701	100.00 %	2,946	2,946	

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	寶宏能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	93,828	100.00 %	(3,550)	(3,550)	
本公司	寶興能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	1,200,000	1,000,000	120,000	100.00 %	1,275,585	100.00 %	94,434	94,434	
本公司	寶隆能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	80,000	2,000	8,000	100.00 %	56,664	100.00 %	(173)	(173)	
本公司	寶亞能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	40,000	2,000	4,000	100.00 %	28,356	100.00 %	(170)	(170)	
本公司	寶樹能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	40,000	2,000	4,000	100.00 %	26,827	100.00 %	(178)	(178)	
本公司	寶運能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	100,000	52,000	10,000	100.00 %	117,235	100.00 %	19,515	17,027	註一
本公司	寶農企業股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	8,000	8,000	800	80.00 %	6,238	80.00 %	(1,995)	(1,596)	
本公司	寶富電力股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	20,000	2,000	2,000	100.00 %	18,405	100.00 %	(1,403)	(1,403)	
本公司	寶威科技股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	2,550	2,550	255	51.00 %	1,430	51.00 %	1,567	(587)	註一
本公司	寶儲能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	75,570	100.00 %	6,478	(21,326)	註一
本公司	寶鯨風能股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	5,000	20,000	500	100.00 %	2,813	100.00 %	(498)	(498)	
本公司	寶開能源股份有限公司	台灣	土地開發	20,000	20,000	2,000	100.00 %	12,001	100.00 %	(4,498)	(6,918)	註一
本公司	寶樹林業股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	2,000	-	200	100.00 %	1,844	100.00 %	(156)	(156)	
本公司	寶陞能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	2,000	-	200	100.00 %	1,843	100.00 %	(157)	(157)	
本公司	寶禾能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	100	-	10	100.00 %	40	100.00 %	(60)	(60)	
本公司	寶立能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	100	-	10	100.00 %	40	100.00 %	(60)	(60)	
寶興能源股份有限公司	寶昌能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	20,000	20,000	2,000	100.00 %	18,636	100.00 %	(897)	(897)	
寶興能源股份有限公司	寶順能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	20,000	20,000	2,000	100.00 %	18,651	100.00 %	(885)	(885)	
城市發展電業股份有限公司	寶福能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	24,000	24,000	2,400	100.00 %	13,922	100.00 %	85	85	
城市發展電業股份有限公司	寶祿能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	30,000	28,000	3,000	100.00 %	17,465	100.00 %	(340)	(340)	
城市發展電業股份有限公司	寶壽能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	35,000	35,000	3,500	100.00 %	25,781	100.00 %	(988)	(988)	
城市發展電業股份有限公司	寶禧能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	53,000	53,000	5,300	100.00 %	38,305	100.00 %	(1,608)	(1,608)	
城市發展電業股份有限公司	寶財能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	87,000	87,000	8,700	100.00 %	56,898	100.00 %	(2,273)	(2,273)	
城市發展電業股份有限公司	寶糖能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	49,589	49,582	4,959	99.00 %	47,151	99.00 %	(1,212)	(1,200)	
寶儲能源股份有限公司	寶赫能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	35,000	35,000	3,500	70.00 %	33,017	70.00 %	(1,990)	(1,393)	
寶儲能源股份有限公司	寶龍能源股份有限公司	台灣	再生能源技術服務	15,300	-	1,530	51.00 %	14,993	51.00 %	(602)	(395)	

註一：差異係未實現毛利。

註二：上述之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

寶晶能源股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要從事太陽能光電發電系統案場開發業務、工程建置及維運等相關業務，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，有關收入(來自外部客戶收入)及部門損益等資訊請詳合併綜合損益表；部門資產及部門負債等資訊請詳合併資產負債表。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130513 號

會員姓名：
(1) 許育峰
(2) 寇惠植

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 50791838

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2236 號
(2) 北市會證字第 1989 號

印鑑證明書用途： 辦理 寶晶能源股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許育峰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	寇惠植	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 19 日