

台灣電力股份有限公司

損 益 表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	科 目			本年度決算數	本年度預算數	比較增減	
	名 稱	編號	檢查 號碼			金額	%
523,722,356,765	營業收入	41-47	5	547,698,068,408	554,231,651,000	-6,533,582,592	1.18
516,469,292,090	電費收入	431	9	540,058,373,098	546,812,654,000	-6,754,280,902	1.24
516,469,292,090	電費收入	4311	5	540,058,373,098	546,812,654,000	-6,754,280,902	1.24
7,253,064,675	其他營業收入	460	6	7,639,695,310	7,418,997,000	220,698,310	2.97
210,079,712	營業資產租金收入	4601	2	188,823,253	117,088,000	71,735,253	61.27
325,330,076	政府補助收入	4608	7	811,539,303	604,165,000	207,374,303	34.32
6,717,654,887	其他營業收入	4609	3	6,639,332,754	6,697,744,000	-58,411,246	0.87
543,945,971,331	營業成本	51-57	4	585,320,660,103	585,138,535,000	182,125,103	0.03
543,614,470,712	發電及供電成本	530	A	585,012,131,318	584,704,128,000	308,003,318	0.05
6,851,565,971	水力發電費用	5301	7	7,566,234,956	7,834,358,000	-268,123,044	3.42
292,018,863,233	火力發電費用	5302	3	326,776,390,291	333,519,974,000	-6,743,583,709	2.02
27,181,825,250	核能發電費用	5303	0	27,150,251,760	27,285,804,000	-135,552,240	0.50
2,164,081,911	再生能源發電費用	5304	6	2,937,409,066	2,185,197,000	752,212,066	34.42
140,451,603,224	購入電力	5306	9	143,162,128,714	137,326,385,000	5,835,743,714	4.25
30,580,248,579	輸電費用	5308	1	32,393,497,487	31,687,441,000	706,056,487	2.23
45,551,116,961	配電費用	5309	8	45,669,668,269	46,068,045,000	-398,376,731	0.86
1,184,834,417	發供電成本一貸項	530A	4	643,449,225	1,203,076,000	-559,626,775	46.52
331,500,619	其他營業成本	560	5	308,528,785	434,407,000	-125,878,215	28.98
331,500,619	其他營業成本	5609	2	308,528,785	434,407,000	-125,878,215	28.98
-20,223,614,566	營業毛利（毛損—）	60	5	-37,622,591,695	-30,906,884,000	-6,715,707,695	21.73
11,710,884,269	營業費用	58	1	11,590,821,091	12,310,317,000	-719,495,909	5.84
6,919,251,209	行銷費用	580	1	6,343,956,201	6,783,948,000	-439,991,799	6.49
6,919,251,209	行銷費用	5801	8	6,343,956,201	6,783,948,000	-439,991,799	6.49
1,424,244,607	管理費用	582	6	1,335,584,052	1,416,761,000	-81,176,948	5.73
1,424,244,607	管理費用	5821	2	1,335,584,052	1,416,761,000	-81,176,948	5.73
3,367,388,453	其他營業費用	583	3	3,911,280,838	4,109,608,000	-198,327,162	4.83
2,697,559,443	研究發展費用	5831	0	3,297,190,015	3,453,375,000	-156,184,985	4.52
669,829,010	員工訓練費用	5832	6	614,090,823	656,233,000	-42,142,177	6.42
-31,934,498,835	營業利益（損失—）	61	3	-49,213,412,786	-43,217,201,000	-5,996,211,786	13.87
5,190,972,078	營業外收入	49	A	5,766,943,375	5,023,006,000	743,937,375	14.81
608,813,696	財務收入	490	A	879,222,376	498,171,000	381,051,376	76.49
76,275,575	利息收入	4901	7	48,382,835	51,563,000	-3,180,165	6.17
56,913,208	兌換利益	4902	3	446,704,588	23,722,000	422,982,588	1,783.08
167,449,607	租賃收入	4903	0	175,382,199	181,946,000	-6,563,801	3.61
308,175,306	投資利益	4905	2	208,752,754	240,940,000	-32,187,246	13.36

台灣電力股份有限公司

損 益 表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	科 目			本年度決算數	本年度預算數	比較增減	
	名 稱	編號	檢查 號碼			金額	%
4,582,158,382	其他營業外收入	491-492	8	4,887,720,999	4,524,835,000	362,885,999	8.02
99,165,878	財產交易利益	4911	4	136,986,616	99,338,000	37,648,616	37.90
624,744,877	賠償收入	4922	8	758,653,856	776,165,000	-17,511,144	2.26
3,858,247,627	什項收入	4929	2	3,992,080,527	3,649,332,000	342,748,527	9.39
16,542,385,834	營業外費用	59	0	18,159,126,748	22,056,827,000	-3,897,700,252	17.67
11,572,748,693	財務費用	590	0	13,379,698,099	15,678,618,000	-2,298,919,901	14.66
10,767,053,520	利息費用	5901	6	12,558,646,892	14,422,284,000	-1,863,637,108	12.92
805,695,173	匯費、手續費及證券發行費	5903	9	821,051,207	1,256,334,000	-435,282,793	34.65
4,969,637,141	其他營業外費用	591-592	7	4,779,428,649	6,378,209,000	-1,598,780,351	25.07
1,600,502	財產交易損失	5911	3	71,686,466		71,686,466	
1,841,834,047	資產報廢損失	5913	6	1,158,353,736	2,361,452,000	-1,203,098,264	50.95
156,526,464	災害損失	5917	1	538,160,112	782,414,000	-244,253,888	31.22
2,969,676,128	什項費用	5929	1	3,011,228,335	3,234,343,000	-223,114,665	6.90
-11,351,413,756	營業外利益（損失一）	62	1	-12,392,183,373	-17,033,821,000	4,641,637,627	27.25
-43,285,912,591	稅前純益（純損一）	63	0	-61,605,596,159	-60,251,022,000	-1,354,574,159	2.25
-2,909,006	所得稅費用（利益一）	64	8	13,716,610,560		13,716,610,560	
-43,283,003,585	未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數之 純益（純損一）	65	6	-75,322,206,719	-60,251,022,000	-15,071,184,719	25.01
-43,283,003,585	本期純益（純損一）	69	9	-75,322,206,719	-60,251,022,000	-15,071,184,719	25.01

台灣電力股份有限公司
所得稅 計算表
中華民國 101年度

單位:新臺幣元

壹. 課稅所得調整表

科目	決算數	依稅法規定調整數			所得稅影響數			調整內容
		借方	貸方	調整後決算數	稅率	遞延部分(+或-)	非遞延部分(+或-)	
營業收入	547,698,068,408			547,698,068,408	17%			1. 永久性差異： (1) 稅法規定不予認列之收入 A. 長期股權投資採權益法認列之投資收益184,296,817元 B. 免稅之金融資產投資利益26,920,077元 C. 不得抵稅之權益法差額調整借貸方數-2,520,548元 D. 免稅之權益法長期股權投資處分利益45,603元 E. 免稅之出售土地盈餘136,220,728元 (2) 稅法規定不認列之費用 A. 捐贈費用18,872,182元 2. 暫時性差異： (1) 外幣資產負債評價之未實現兌換利益8,325,857元 (2) 二年以上應付費用235,907,853元 (4) 應付捐助款-31,891,790元 (5) 應付災害款473,602,553元
非營業收入	5,766,943,375	184,296,817 26,920,077 45,603 136,220,728 8,325,857	2,520,548	5,413,654,841		-116,610,560	-55,435,384	
營業支出	596,911,481,194		18,872,182	597,602,119,418				
非營業支出	18,159,126,748	235,907,853 473,602,553	31,891,790	18,127,234,958				
合計	-61,605,596,159	1,012,034,968	0	-62,617,631,127		-116,610,560	-55,435,384	

貳. 遞延所得稅明細表

發生年度	科目及內容	截至上年度累計數		本年度發生數	或迴轉數	截至本年度累計數		備註
		借方	貸方			借方	貸方	
101	遞延所得稅資產-流動	(註1) 239,342,922			117,344,622	(註3) 121,998,300		1. (100年度未實現兌換損失+二年以上應付費用+應付捐助款餘額+應付災害款餘額)×稅率 =(21,180,230+388,844,586+5,260,320+992,614,405)×17% =239,342,922 2. (應稅之退休金費用-100年度未實現兌換利益)×稅率+95~100年虧損遞延抵減稅額+97~98年度研發及員訓費用遞延抵減稅額+投資新及淨潔能源及921災區投資抵減稅額-遞延所得稅資產備抵評價 =(26,786,284,723-1,291,307)×17%+33,842,178,925+595,859,299+1,692,773,466-27,084,480,093 =13,599,780,478 3. (101年度短期未實現兌換損失+二年以上應付費用+應付捐助款+應付災害款)×17%+研發及員訓抵減稅額+新及潔淨能源抵減稅額-短期遞延所得稅資產備抵評價 =(8,536,361+152,936,733+37,152,110+519,011,852)×17%+247,489,133+82,494,454-329,983,587=121,998,300 4. (應稅之退休金費用+101年度未實現兌換損失)×稅率-遞延所得稅資產備抵評價 =(26,786,284,723+3,026,705)×17%-4,553,668,403 =514,540 5. 虧損扣抵稅額+新及潔淨能源抵減稅額-遞延所得稅資產備抵評價 =(44,487,176,217+511,019,577)-44,998,195,794=0
	遞延所得稅資產-非流動	(註2) 13,599,780,478			13,599,265,938	(註4-5) 514,540		
	合計	13,839,123,400			13,716,610,560	122,512,840		

參. 所得稅計算:

課稅所得=決算稅前盈餘±依稅法規定調整數=-61,605,596,159-1,012,034,968=-62,617,631,127

(2)100年度因營運虧損,無未分配盈餘加徵10%所得稅項目。

(3)101年度投資抵減遞延所得稅資產

=研發及員訓費用抵減稅額+投資新及淨潔能源抵減稅額-遞延所得稅資產備抵評價

=247,489,133+593,514,031-841,003,164

=0

(4)101年度所得稅費用(利益)=虧損扣抵(101年度)+遞延所得稅資產本年度淨發生數+投資抵減遞延所得稅資產未用沖銷數

+遞延所得稅資產備抵評價變動數

=-10,644,997,292+59,864,870+1,504,375,291+22,797,367,691

= 13,716,610,560

虧損扣抵之所得稅利益:

(1)101年度虧損扣抵之所得稅利益

=課稅所得×稅率

= -62,617,631,127 × 17%

= -10,644,997,292

台灣電力股份有限公司
盈 虧 撥 補 表
中 華 民 國 101 年 度

單位：新臺幣元

項 目			決 算 數	預 算 數	比 較 增 減		備 註
名 稱	編 號	檢 查 號 碼			金 額	%	
虧損之部	73	9	193,113,295,964	184,147,146,000	8,966,149,964	4.87	
本期純損	7301	5	75,322,206,719	60,251,022,000	15,071,184,719	25.01	
累積虧損	7322	6	117,791,089,245	123,896,124,000	-6,105,034,755	4.93	
填補之部	74	7	193,113,295,964	184,147,146,000	8,966,149,964	4.87	
事業機關負擔者	749	2	193,113,295,964	184,147,146,000	8,966,149,964	4.87	
待填補之虧損	7499	0	193,113,295,964	184,147,146,000	8,966,149,964	4.87	

台灣電力股份有限公司
現 金 流 量 表
中 華 民 國 101 年 度

單位：新臺幣元

項 目 名 稱	編 號	檢 查 號 碼	決 算 數	預 算 數	比 較 增 減	
					金 額	%
營業活動之現金流量	80	3	22,771,788,023	32,955,996,000	-10,184,207,977	30.90
本期純益(損失－)	801	A	-75,322,206,719	-60,251,022,000	-15,071,184,719	25.01
調整非現金項目	802~809	8	98,093,994,742	93,207,018,000	4,886,976,742	5.24
營業活動之淨現金流入	81	1	22,771,788,023	32,955,996,000	-10,184,207,977	30.90
投資活動之現金流量	82~84	0	-110,371,214,509	-108,396,415,000	-1,974,799,509	1.82
流動金融資產淨減(增－)	823	1	-	-	-	—
減少長期投資	827	A	36,315,061	-	36,315,061	—
減少基金及長期應收款	829	5	237,794,580	195,447,000	42,347,580	21.67
減少固定資產及遞耗資產	831	5	240,164,107	205,382,000	34,782,107	16.94
無形資產及其他資產淨減(增－)	833	0	96,229,565	-337,919,000	434,148,565	128.48
增加長期投資	835	4	-9,845,408	-	-9,845,408	—
增加基金及長期應收款	837	9	-	-	-	—
增加固定資產及遞耗資產	839	3	-110,971,872,414	-108,459,325,000	-2,512,547,414	2.32
投資活動之淨現金流出	85	4	-110,371,214,509	-108,396,415,000	-1,974,799,509	1.82
融資活動之現金流量	86~88	2	87,743,837,206	75,483,221,000	12,260,616,206	16.24
短期債務淨增(減－)	861	0	55,531,965,402	-15,476,278,000	71,008,243,402	458.82
增加長期債務	867	3	138,272,750,000	198,876,200,000	-60,603,450,000	30.47
其他負債淨增	869	8	4,994,260,950	4,589,325,000	404,935,950	8.82
減少長期債務	873	2	-111,055,139,146	-112,506,026,000	1,450,886,854	1.29
融資活動之淨現金流入	89	7	87,743,837,206	75,483,221,000	12,260,616,206	16.24
現金及約當現金之淨增(減－)	97	0	144,410,720	42,802,000	101,608,720	237.39
期初現金及約當現金	98	8	3,168,307,188	3,030,009,000	138,298,188	4.56
期末現金及約當現金	99	6	3,312,717,908	3,072,811,000	239,906,908	7.81

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

台灣電力股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目			本 年 度 決 算 數	上 年 度 決 算 數	比 較 增 減		備 註
名 稱	編 號	檢 查 號 碼			金 額	%	
資產	1	0	1,628,947,181,363	1,629,498,605,200	-551,423,837	-0.03	
流動資產	11-12	8	75,947,308,052	74,835,961,466	1,111,346,586	1.49	
現金	110	8	3,312,717,908	3,168,307,188	144,410,720	4.56	
銀行存款	1102	A	1,860,817,094	2,042,167,221	-181,350,127	-8.88	
匯撥中現金	1104	3	1,379,778,685	1,058,901,152	320,877,533	30.30	
零用及週轉金	1105	0	72,122,129	67,238,815	4,883,314	7.26	
應收款項	114-117	7	36,363,611,186	34,198,190,580	2,165,420,606	6.33	
應收票據	1141	3	222,830,735	217,630,283	5,200,452	2.39	
備抵呆帳-應收票據	1143	6	2,614,479	3,305,683	-691,204	-20.91	
應收帳款	1144	2	33,142,553,036	31,972,989,652	1,169,563,384	3.66	
備抵呆帳-應收帳款	1145	9	34,684,701	25,387,821	9,296,880	36.62	
應收收益	114C	6	170,205,159	112,662,253	57,542,906	51.08	
應收利息	1151	A	2,751,225	3,136,980	-385,755	-12.30	
其他應收款	1178	0	2,862,570,211	1,920,470,879	942,099,332	49.06	
備抵呆帳-其他應收款	1179	6		5,963	-5,963	-100.00	
存貨	120-123	6	33,461,617,720	35,775,799,214	-2,314,181,494	-6.47	
在修品	1212	6	68,715,140	73,256,076	-4,540,936	-6.20	
物料	1227	5	11,137,474,194	11,841,431,275	-703,957,081	-5.94	
燃料	1228	1	18,223,432,123	20,610,229,640	-2,386,797,517	-11.58	
在途材料	1229	8	4,337,745,325	3,416,658,089	921,087,236	26.96	
備抵存貨跌價損失	1232	A	305,749,062	165,775,866	139,973,196	84.44	
預付款項	125	2	2,647,158,393	1,330,378,404	1,316,779,989	98.98	
預付貨款	1251	9	1,035,521,672	388,189,051	647,332,621	166.76	
用品盤存	1252	5	8,344,161	13,488,067	-5,143,906	-38.14	
預付費用	1253	1	485,992,747	513,975,495	-27,982,748	-5.44	
留抵稅額	1257	7	1,116,838,586	414,598,370	702,240,216	169.38	
預付稅款	1258	3	461,227	127,421	333,806	261.97	
短期墊款	126-127	0	34,651,524	108,494,329	-73,842,805	-68.06	
短期墊款	1261	6	34,651,524	108,494,329	-73,842,805	-68.06	
其他流動資產	128	4	127,551,321	254,791,751	-127,240,430	-49.94	
遞延所得稅資產-流動	1283	3	451,981,887	1,743,718,213	-1,291,736,326	-74.08	
備抵遞延所得稅資產-流動	1284	0	329,983,587	1,504,375,291	-1,174,391,704	-78.07	
其他流動資產	128Y	A	5,553,021	15,448,829	-9,895,808	-64.06	
基金、投資及長期應收款	14	2	6,396,057,609	6,720,250,214	-324,192,605	-4.82	
基金	140-142	2	1,000,000,000	1,000,000,000			
其他基金	1429	4	1,000,000,000	1,000,000,000			
長期投資	144-145	1	2,329,367,225	2,415,765,250	-86,398,025	-3.58	

台灣電力股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目			本 年 度 決 算 數	上 年 度 決 算 數	比 較 增 減		備 註
名 稱	編 號	檢 查 號 碼			金 額	%	
採權益法之長期股權投資	1441	8	1,196,233,225	1,213,741,035	-17,507,810	-1.44	
採權益法之長期股權投資權益調整	1443	A	1,053,928,520	1,122,818,735	-68,890,215	-6.14	
以成本衡量之金融資產-非流動	145C	5	79,205,480	79,205,480			
長期應收款項	146	6	3,066,690,384	3,304,484,964	-237,794,580	-7.20	
長期應收款	1464	1	3,066,690,384	3,304,484,964	-237,794,580	-7.20	
固定資產	15	A	1,525,139,245,501	1,517,224,370,468	7,914,875,033	0.52	
土地	150	A	265,174,992,097	262,824,035,802	2,350,956,295	0.89	
土地	1501	7	98,632,752,756	96,181,783,545	2,450,969,211	2.55	
重估增值-土地	1502	3	166,542,239,341	166,642,252,257	-100,012,916	-0.06	
土地改良物	151	8	9,852,640,877	10,499,777,904	-647,137,027	-6.16	
土地改良物	1511	4	25,872,749,378	25,780,757,188	91,992,190	0.36	
重估增值-土地改良物	1512	A	427,390,386	455,906,666	-28,516,280	-6.25	
累計折舊-土地改良物	1513	7	16,447,498,887	15,736,885,950	710,612,937	4.52	
房屋及建築	152	5	56,093,377,578	53,466,823,428	2,626,554,150	4.91	
房屋及建築	1521	1	108,813,173,704	103,830,694,824	4,982,478,880	4.80	
重估增值-房屋及建築	1522	8	3,228,252,030	3,760,220,842	-531,968,812	-14.15	
累計折舊-房屋及建築	1523	4	55,948,048,156	54,124,092,238	1,823,955,918	3.37	
機械及設備	153	2	671,340,160,714	687,526,753,886	-16,186,593,172	-2.35	
機械及設備	1531	9	2,038,644,914,358	1,991,895,732,593	46,749,181,765	2.35	
重估增值-機械及設備	1532	5	39,232,980,647	42,689,968,203	-3,456,987,556	-8.10	
累計折舊-機械及設備	1533	1	1,406,537,734,291	1,347,058,946,910	59,478,787,381	4.42	
交通及運輸設備	154	0	8,574,013,778	8,990,461,244	-416,447,466	-4.63	
交通及運輸設備	1541	6	19,129,102,144	18,814,886,749	314,215,395	1.67	
重估增值-交通及運輸設備	1542	2	31,485,328	31,826,412	-341,084	-1.07	
累計折舊-交通及運輸設備	1543	9	10,586,573,694	9,856,251,917	730,321,777	7.41	
什項設備	155	7	1,018,500,344	981,183,212	37,317,132	3.80	
什項設備	1551	3	4,117,852,287	3,771,210,564	346,641,723	9.19	
重估增值-什項設備	1552	0	1,896,315	1,933,409	-37,094	-1.92	
累計折舊-什項設備	1553	6	3,101,248,258	2,791,960,761	309,287,497	11.08	
租賃權益改良	156	4	2,329,453,340	2,627,646,848	-298,193,508	-11.35	
租賃權益改良	1561	A	7,282,204,085	7,282,204,085			
累計折舊-租賃權益改良	1563	3	4,952,750,745	4,654,557,237	298,193,508	6.41	
購建中固定資產	157	1	493,174,426,999	471,956,834,302	21,217,592,697	4.50	
未完工程	1571	8	486,508,157,692	461,639,760,345	24,868,397,347	5.39	
預付工程及土地款	1572	4	5,385,547,309	3,804,892,855	1,580,654,454	41.54	
訂購機件	1577	6	1,280,721,998	6,512,181,102	-5,231,459,104	-80.33	

台灣電力股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目			本 年 度 決 算 數	上 年 度 決 算 數	比 較 增 減		備 註
名 稱	編 號	檢 查 號 碼			金 額	%	
核能燃料	158	9	17,581,679,774	18,350,853,842	-769,174,068	-4.19	
核能燃料	1581	5	35,225,702,785	34,223,176,992	1,002,525,793	2.93	
累計攤銷-核能燃料	1582	1	17,644,023,011	15,872,323,150	1,771,699,861	11.16	
無形資產	17	7	2,723,236,156	3,158,233,374	-434,997,218	-13.77	
無形資產	170-171	7	2,723,236,156	3,158,233,374	-434,997,218	-13.77	
專利權	1702	0	637,431	703,235	-65,804	-9.36	
電腦軟體	1708	8	609,965,990	610,798,997	-833,007	-0.14	
租賃權益	1709	4	2,112,632,735	2,343,760,142	-231,127,407	-9.86	
遞延退休金成本	1711	A		202,971,000	-202,971,000	-100.00	
其他資產	18	5	18,741,334,045	27,559,789,678	-8,818,455,633	-32.00	
非營業資產	180	5	12,172,264,293	11,418,534,540	753,729,753	6.60	
閒置及委託處分資產	1801	1	8,182,205,649	8,143,293,747	38,911,902	0.48	
累計減損-閒置及委託處分資產	1803	4	1,219,888,524	1,932,458,952	-712,570,428	-36.87	
出借出租資產	1804	A	5,725,807,905	5,356,850,844	368,957,061	6.89	
累計折舊－出借出租資產	1805	7	515,860,737	149,151,099	366,709,638	245.86	
什項資產	181-182	2	5,139,828,326	1,444,716,351	3,695,111,975	255.77	
存出保證金	1811	9	322,773,184	514,422,352	-191,649,168	-37.26	
催收款項	1812	5	744,392,372	699,552,880	44,839,492	6.41	
備抵呆帳-催收款項	1813	1	346,340,070	322,285,976	24,054,094	7.46	
暫付及待結轉帳項	1816	A	4,373,982,040	496,618,695	3,877,363,345	780.75	
存出保證品	1817	7	45,020,800	56,408,400	-11,387,600	-20.19	
遞延資產	183-184	7	1,403,472,357	14,668,671,910	-13,265,199,553	-90.43	
遞延所得稅資產	1847	9	49,552,378,737	39,179,885,280	10,372,493,457	26.47	
備抵評價-遞延所得稅資產	1848	5	49,551,864,197	25,580,104,802	23,971,759,395	93.71	
其他遞延資產	1849	1	1,402,957,817	1,068,891,432	334,066,385	31.25	
待整理資產	189	A	25,769,069	27,866,877	-2,097,808	-7.53	
其他待整理資產	1898	1	25,769,069	27,866,877	-2,097,808	-7.53	
資產合計	TOTAL		1,628,947,181,363	1,629,498,605,200	-551,423,837	-0.03	

註：「信託代理與保證之或有資產」及其對應之「信託代理與保證之或有負債」，本年度為 375,071,038,710 元，上年度為 362,670,859,056 元未包括於本表中。

台灣電力股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目			本 年 度 決 算 數	上 年 度 決 算 數	比 較 增 減		備 註
名 稱	編 號	檢 查 號 碼			金 額	%	
負債	2	9	1,345,841,397,055	1,267,468,769,356	78,372,627,699	6.18	
流動負債	21-22	7	417,114,466,898	366,416,174,694	50,698,292,204	13.84	
短期債務	210	7	343,816,799,024	280,433,140,365	63,383,658,659	22.60	
銀行透支	2101	3	2,088,250,802	7,263,048,683	-5,174,797,881	-71.25	
短期借款	2102	0	49,500,518,383	89,605,973,906	-40,105,455,523	-44.76	
應付商業本票	2103	6	173,650,000,000	72,650,000,000	101,000,000,000	139.02	
應付商業本票折價	2104	2	322,758,620	132,121,803	190,636,817	144.29	
應付到期長期負債	2107	1	118,900,788,459	111,046,239,579	7,854,548,880	7.07	
應付款項	214-217	6	72,384,395,502	85,506,845,407	-13,122,449,905	-15.35	
應付帳款	2144	1	38,915,236,513	46,309,832,122	-7,394,595,609	-15.97	
應付代收款	2145	8	526,075,447	303,135,743	222,939,704	73.54	
應付費用	2147	A	17,490,485,925	19,310,256,560	-1,819,770,635	-9.42	
應付稅款	2148	7	49,223,355	30,613,719	18,609,636	60.79	
應付工程款	2149	3	9,845,961,504	14,283,882,735	-4,437,921,231	-31.07	
應付利息	2151	0	4,586,783,217	4,428,399,590	158,383,627	3.58	
其他應付款	2178	9	970,629,541	840,724,938	129,904,603	15.45	
預收款項	225	1	913,272,372	476,188,922	437,083,450	91.79	
預收收入	2253	A	476,928,047	77,224,359	399,703,688	517.59	
其他預收款	2259	9	436,344,325	398,964,563	37,379,762	9.37	
長期負債	25	0	877,383,659,699	855,161,073,468	22,222,586,231	2.60	
長期債務	250-251	0	877,383,659,699	855,161,073,468	22,222,586,231	2.60	
應付公司債券	2501	6	368,926,658,677	355,655,177,517	13,271,481,160	3.73	
長期借款	2504	5	443,965,311,236	437,818,998,455	6,146,312,781	1.40	
應付長期工程款	2507	4	3,304,933,069	2,748,116,995	556,816,074	20.26	
估計應付土地增值稅	2515	9	56,230,081,876	56,247,733,981	-17,652,105	-0.03	
應計退休金負債	2517	1	4,956,674,841	2,691,046,520	2,265,628,321	84.19	
其他負債	28	4	51,343,270,458	45,891,521,194	5,451,749,264	11.88	
什項負債	282-283	9	10,936,121,293	4,843,629,233	6,092,492,060	125.78	
存入保證金	2821	5	2,674,897,793	2,480,827,948	194,069,845	7.82	
應付保管款	2822	1	2,099,229,856	2,295,444,953	-196,215,097	-8.55	
暫收及待結轉帳項	2825	A	6,161,993,644	67,356,332	6,094,637,312	9,048.35	
遞延負債	284	3	40,407,149,165	41,047,891,961	-640,742,796	-1.56	
遞延收入	2841	0	1,137,168,859	1,295,717,928	-158,549,069	-12.24	
待攤線路補助收入	2842	6	39,269,980,306	39,752,174,033	-482,193,727	-1.21	
業主權益	3	8	283,105,784,308	362,029,835,844	-78,924,051,536	-21.80	
資本	31	6	330,000,000,000	330,000,000,000			

台灣電力股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目			本 年 度 決 算 數	上 年 度 決 算 數	比 較 增 減		備 註
名 稱	編 號	檢 查 號 碼			金 額	%	
資本	310	6	330,000,000,000	330,000,000,000			
資本	3101	2	330,000,000,000	330,000,000,000			
保留盈餘(累積虧損-)	33	2	-193,113,295,964	-117,791,089,245	-75,322,206,719	63.95	
累積虧損	332	7	-193,113,295,964	-117,791,089,245	-75,322,206,719	63.95	
累積虧損	3321	3	-193,113,295,964	-117,791,089,245	-75,322,206,719	63.95	
業主權益其他項目	34	A	146,219,080,272	149,820,925,089	-3,601,844,817	-2.40	
金融商品未實現損益	340	A	-3,359,584	-3,909,465	549,881	-14.07	
金融商品未實現損益	3401	7	-3,359,584	-3,909,465	549,881	-14.07	
累積換算調整數	341	8	-8,892,413	-10,760,889	1,868,476	-17.36	
累積換算調整數	3411	4	-8,892,413	-10,760,889	1,868,476	-17.36	
未認列為退休金成本之淨損失	343	2	-4,912,928,399	-2,447,027,062	-2,465,901,337	100.77	
未認列為退休金成本之淨損失	3431	9	-4,912,928,399	-2,447,027,062	-2,465,901,337	100.77	
未實現重估增值	344	0	142,294,434,653	143,432,796,490	-1,138,361,837	-0.79	
未實現重估增值	3441	6	142,294,434,653	143,432,796,490	-1,138,361,837	-0.79	
固定資產漲價補償準備	345	7	8,849,826,015	8,849,826,015			
固定資產漲價補償準備	3451	3	8,849,826,015	8,849,826,015			
負債及業主權益合計	TOTAL		1,628,947,181,363	1,629,498,605,200	-551,423,837	-0.03	

註：「信託代理與保證之或有資產」及其對應之「信託代理與保證之或有負債」，本年度為 375,071,038,710 元，上年度為 362,670,859,056 元未包括於本表中。

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

壹、重要會計政策之彙總說明：

一、外幣債務：

本公司帳冊係以新臺幣為記帳單位，外幣債務按借入時之匯率折合新臺幣入帳。外幣債務於償還時，因結購外幣所支出之新臺幣數與舉借該債務時所折合之帳載新臺幣債務數之差額，其收支已實現，故均列入償還年度之兌換損失或利益。81 年度起本公司依財務會計準則公報第 14 號「外幣換算之會計處理準則」之規定，將決算日外幣債務按決算日匯率重評價，其產生之損益作為當年度之損益。101 年度年終外幣債務未實現兌換利益 1,699 千元。

二、所得稅：

- (一)所得稅係作跨期間及同期間之分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。
- (二)因研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。
- (三)以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。
- (四)依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
- (五)本年度股東可扣抵稅額帳戶餘額為 500,926 千元。

三、存貨評價方法：

存貨以取得成本為列帳基礎，採永續盤存制，各項成本之結轉採用移動平均法計價，存貨之後續評價依財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，採淨變現價值孰低法辦理。101 年 12 月 31 日備抵存貨跌價損失為 305,749 千元。

四、非流動之金融資產評價方法：

本公司投資未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，以成本衡量。

五、採權益法之長期股權投資評價方法：

- (一)本公司對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資，採用權益法評價。

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

- (二)本公司自 83 年度起，對被投資公司具有重大影響力者，改採權益法評價；因變更採用權益法所產生的「投資成本與股權淨值間之差額」，以不追溯調整方式計算，並分 5 年攤銷。
- (三)由被投資公司取得之股票股利，自 81 年度起採備註表達方式；在此之前，係依修訂前「中央政府附屬單位預算執行要點」之規定，股票股利均按面額列為投資收益，同時增列該項投資成本。
- (四)本公司自 94 年度起，採權益法之長期股權投資均依我國財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」辦理長期股權投資減損評估。

六、固定資產評價基礎及折舊方法：

(一)固定資產評價基礎：

- 1. 70年6月30日前取得之電業設備(不包括土地)及86年9月30日前取得之土地，業已依照有關法令辦理資產重估價，以取得成本加重估增值為入帳基礎；該日以後取得之電業設備，係以取得成本為入帳基礎。另租賃權益改良亦列固定資產。
- 2. 自94年度起，固定資產均依我國財務會計準則第35號公報「資產減損之會計處理準則」辦理資產減損評估。

(二)折舊方法：

除核燃料及租賃權益改良係按生產數量法攤銷或依租賃期間平均攤銷外，其餘固定資產之折舊係按所得稅法規定適用之「固定資產耐用年數表」所定耐用年限，以平均法提列折舊。

七、無形資產與遞延費用之評價基礎及攤銷方法：

- (一)凡長期供生產及營業使用，具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權，採無形資產評價。目前本公司有電腦軟體、專利權及租賃權益，其攤銷方法係依使用或專利年限，以平均法逐年攤銷。
- (二)本公司參與礦藏探勘，凡開礦前後，能於未來產生經濟效益之支出，列遞延費用，採生產數量法逐年攤銷。

八、閒置資產與出租出借資產之評價基礎及折舊方法：

- (一)自 94 年度起，閒置資產與出租出借資產依我國財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」辦理資產減損評估。閒置資產與出租出借資產之評價基礎係按帳面淨值與淨公平價值孰低評價。
- (二)折舊方法：
係據所得稅法規定適用之「固定資產耐用年數表」所定耐用年限，以平

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

均法提列折舊。

九、資本支出與收益支出之劃分：

財產主要項目之新建、增建、購置及重置，其成本（包括財產次要項目）以資本支出處理；僅財產次要項目之增設、修換，其支出則以費用處理。

十、退休辦法及退休金成本：

(一)退休辦法之說明：

本公司對正式任用人員均訂有退休辦法：

1. 確定提撥退休辦法：

「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，6月30日以前受聘僱具勞工身份之員工且於7月1日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。94年7月1日以後新進具勞工身份之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司101年度認列之退休金成本為754,393千元。

2. 確定給付退休辦法：

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。該退休給付係根據服務年資及其最後6個月或3個月之平均工資乘以基數計算，包括基本月薪、加班費及其他依經濟部所屬專業機構規定須列入計算工資之給與項目表所列之項目。服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之工作年資，每滿一年則給予一個基數，總計最高為45個基數。

本公司員工分為派用人員及雇用人員，派用人員退休金係每月按薪資總額及核准之提撥率提撥退休準備金，交由職工退休基金管理委員會管理，並以該委員會名義存入銀行；雇用人員退休金係每月按薪資總額及核准之提撥率提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行武昌分行(原中央信託局)。經經濟部核准，本公司於100年度派用人員及雇用人員之退休金提撥率分別為7.32%及9.13%，101年度派用人員及雇用人員之退休金提撥率分別為6.91%及9.17%。

本公司員工退休金之會計處理依行政院規定，對於已計畫民營

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

之各國營事業，除依照一般公認會計原則精算淨退休金成本外，因應民營化年資結算需增提部分，在不影響繳庫盈餘前提下，得於民營化之前編列預算後增提，101年度因本公司民營化時程仍待政府檢討修正，截至目前尚未公佈，且101年度未編列預算，因是未增提民營化退休金。

(二)淨退休金成本之數額：

本公司自民國85年度起職工退休金改按財務會計準則第18號公報「退休金會計處理準則」辦理。本(101)年度帳列退休金費用(含費用支出及資本支出)之淨退休金成本係由下列項目組成：

單位：新臺幣千元

	職工退休辦法 (派用人員)	勞工退休辦法 (雇人員)
A：服務成本	587,181	99,162
B：利息成本	704,373	668,009
C：退休基金資產預期報酬	496,302	693,819
D：未認列退休金損(益)	0	0
E：過渡性淨給付義務攤銷數	477,712	460,555
F：民營化增列數	0	0
G：淨退休金成本=A+B-C+D+E+F	1,272,964	533,907

(三)期末退休基金資產

提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

單位：新臺幣千元

	職工退休辦法 (派用人員)	勞工退休辦法 (雇人員)
A：既得給付義務	(31,013,495)	(29,801,282)
B：非既得給付義務	(6,463,476)	(5,120,816)
C：累積給付義務=A+B	(37,476,971)	(34,922,098)
D：未來薪資增加之影響數	(5,612,325)	(5,406,967)
E：預計給付義務=C+D	(43,089,296)	(40,329,065)
F：退休基金資產公平價值	32,564,795	40,149,921
G：提撥狀況=E+F	(10,524,501)	(179,144)
H：未認列過渡性淨給付義務	0	230,277
I：未認列前期服務成本	0	0
J：未認列退休金損(益)	10,524,483	(95,631)
K：補列之應計退休金負債	(4,912,158)	0
L：應計退休金負債=G+H+I+J+K	(4,912,176)	(44,498)

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

(四)截至民國101年12月31日止，本公司職工退休辦法之既得給付為派用人員34,047,652千元，雇用人員為32,877,651千元。

(五)精算假設：預計給付義務之折現率為1.20%；未來薪資水準增加率1.63%；退休基金資產之預期長期投資報酬率為1.20%。

十一、收入認列方法：

(一)本公司之收入係按已提供服務始認列收入為原則。目前本公司最主要的營業收入為電費收入，其計費係依用戶實際用電度數，按用電種類及其單價核算後向用戶收費並認列收入。

(二)線路補助費收入之攤提：本公司為配合用戶申請新裝、增設或遷移輸、配電及其他有關用電設備，依章向用戶收取之補助款，按輸配電主要設備之折舊年限(15年)分年攤轉收入。

十二、處分固定資產損益：

固定及出租資產報廢或出售時，其相關之成本、重估增值及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期營業外收入或費用。

貳、重大之承諾事項及或有負債：

截至101年12月31日止，本公司計有下列契約及承諾事項：

一、各項計畫工程業已承諾購建之器材及委建契約，折合新台幣約32,618,113千元。

二、已簽約未進貨之燃料煤計約82,775千公噸。

三、已簽約尚未進貨之原料鈾計約9,455千磅；已簽約尚未使用之委託轉化服務計約6,020公噸鈾、濃縮服務計約2,446千分離功單位(SWU)、製造服務計約570公噸鈾。

四、已簽約尚未購進之天然氣計約33,257千公噸。

五、已簽約尚未購進之燃料油計約4,142千公秉。

六、已簽約尚未購進之柴油計約14千公秉。

七、已簽約尚未購進之船用燃油計約192.723千公噸。

八、本公司與民營發電業者(IPP)簽訂之購售電合約：

(一)本公司目前正式簽訂購售電合約且合約有效執行中之民營發電業者(IPP)共有麥寮汽電公司1至3號機組(躉售電力容量180萬瓩)、長生電力公司1、2號機組(躉售電力容量90萬瓩)、新桃電力公司發電機組(躉售電力容量60萬瓩)、和平電力公司1、2號機組(躉售電力容量129.71萬瓩)、嘉惠電力公司發電機組(躉售電力容量67萬瓩)、國光電力公司發電

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

機組(躉售電力容量46.5萬瓩)、星能電力公司發電機組(躉售電力容量48萬瓩)、森霸電力公司1、2號發電機組(躉售電力容量96萬瓩)及星元電力公司(躉售電力容量48萬瓩)等9家電力公司，合計14部機組，總購電容量為765.21萬瓩。依合約規定，民營發電業者所生產之電能，除廠區營運用電外，餘一律躉售予本公司，不得直接供給一般用戶或其共同投資之用戶。

(二)本公司與第三階段IPP(國光電力、森霸電力、星能電力及星元電力)之合約爭議經協商未果後陳報經濟部調處，經濟部(能源局)於101年7月20日召開之第3次協處會議中提出包括「增加容量因數」及「資本費隨利率浮動調整」之協處版方案，惟於101年9月26日召開之第4次協處會議中，經確認第三階段IPP無法接受協處方案後，已正式宣告停止協處。

(三)101年10月11日立法院經濟委員會作成刪減本公司IPP購電預算之決議(共刪減88億元)，IPP業者為避免因預算刪減而影響其正常營運，主動與本公司協商，並提出修正方案，其中星元電力、森霸電力及星能電力於101年11月22日、國光電力於101年11月28日召開之臨時董事會通過修約方案，雙方目前正就IPP董事會通過之修約方案進行合約細部內容之協商；至第一、二階段燃氣IPP(長生電力、新桃電力及嘉惠電力)部分，本公司則以第三階段之資本費隨利率浮動調整方案與業者持續協商中。

九、行政院98年5月26日院授人考字第09800625201號函示「經濟部所屬事業機構表彰員工久任辦法」以98年12月31日為廢止生效日期，並以該日為補償結算基準日。補償結算方案經行政院100年2月24日院授人考字第1000025058號函核定，除按98年12月31日年資辦理補償外，未來7年(至105年底)期間，在職服務年資如屆滿20、25、30年者，依規定另結算差額；本項補償所需費用併當年度決算辦理。101年度營運單位實績為26,087千元，工程單位實績為3,486千元，至105年底估計尚須結算差額約460,009千元。

參、與關係機構或關係個人之重大交易事項：

一、關係人之名稱與關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
台灣汽電共生股份有限公司(簡稱台汽電)	本公司按權益法評價之被投資公司
星能電力股份有限公司(簡稱星能電力)	經濟部間接持股26.33%之公司
星能股份有限公司(簡稱星能公司)	台汽電公司之子公司
森霸電力股份有限公司(簡稱森霸電力)	經濟部間接持股25.68%之公司
國光電力股份有限公司(簡稱國光電力)	經濟部間接持股54.10%之公司

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

星元電力股份有限公司(簡稱星元電力)	台汽電公司按權益法評價之被投資公司
上民營造股份有限公司(簡稱上民營造)	本公司間接持股27.66%
中龍鋼鐵股份有限公司(簡稱中龍鋼鐵)	經濟部間接持股20.00%之公司
財團法人台灣大電力研究試驗中心(簡稱大電力中心)	本公司捐贈金額達其實收基金金額三分之一以上之財團法人
財團法人台灣機電工程服務社(以下簡稱台機社)	本公司捐贈金額達其實收基金金額三分之一以上之財團法人

二、與關係人間之重大交易事項：

單位：新臺幣千元

會計科目 關係人	101 年度					
	購入電力	承攬維修收入	檢驗規費	租賃收入	代訓收入	營業資產租金收入
森霸電力	13,294,880	36,018			130	
星能電力	7,101,447	9,300			231	
國光電力	6,800,574					
台汽電	218,097				22	
星元電力	6,459,946	19,295			234	
台機社		4,362			516	53
大電力中心			25,335	590		
中龍鋼鐵	21,083					

單位：新臺幣千元

會計科目 關係人	101 年度			
	應付購入電力款	承攬維修應收款	未完工程	已完工程
台汽電	16,215			
星能公司			44,086	6,054,130
星能電力	1,092,601	8,139		
森霸電力	1,539,908			
星元電力	1,049,036	19,045		
國光電力	776,102			
中龍鋼鐵	624			
上民營造			97,667	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

- 註：1. 本公司與森霸電力、星能電力、國光電力、台汽電、星元電力、中龍鋼鐵公司之購電交易，係按約定條件為之。
2. 星能公司、上民營造承攬本公司工程，及本公司承攬星能電力、森霸電力、星元電力公司之維修服務係按一般交易條件為之。
3. 大電力中心與本公司之租約及大電力中心承攬本公司檢驗服務，係按一般交易條件為之。
4. 本公司承攬森霸電力、星能電力、台汽電、星元電力、台機社之代訓服務及台機社與本公司之租約係按一般交易條件為之。

肆、本公司發行之股份均為普通股，每股面額 10 元，額定股數為 400 億股，截至 101 年 12 月 31 日止已發行 330 億股。

伍、重大訴訟案件：

單位：新臺幣千元

案 由	金 額	目 前 處 理 情 形
兆豐產物保險股份有限公司就與本公司大潭燃氣火力發電工程計畫安裝工程綜合保險契約所生爭議，向本公司起訴主張調整保險費。	316,565	一審(台北地方法院)判決本公司敗訴，本公司不服提起上訴，二審判決本公司勝訴，對造不服提起上訴，三審(最高法院)判決發回二審更審，更一審判決本公司勝訴，對造不服提起上訴，三審判決發回更審，現正由更二審法院審理中。
大同股份有限公司就南科 345KV 電纜洞道機電及通風工程淹水損失，以返還不當得利為由，訴請本公司損害賠償。	128,881	一審(台南地方法院)判決本公司全部勝訴，對造不服提起上訴，二審(台灣高等法院台南分院)判決本公司全部勝訴，對造不服提起上訴，三審(最高法院)判決發回二審更審，更一審(台灣高等法院台南分院)判決本公司敗訴，本公司不服提起上訴，三審(最高法院)判決發回二審更審，更二審(台灣高等法院台南分院)判決本公司全部勝訴，對造不服已提起上訴，目前三審(最高法院)審理中。
本公司「興達灰塘興建室內煤場工程」由信福營造有限公司承攬，因可歸責該公司之事由終止契約，而對該公司訴請損害賠償。	614,087	一審(高雄地方法院)於 101 年 12 月 7 日判決本公司全部勝訴。

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

單位：新臺幣千元

案 由	金 額	目前處理情形
榮民工程股份有限公司就與本公司核二廠三號廢料儲存庫新建工程所生爭議，訴請本公司給付工程尾款92,710千元及解除70,000千元履約保證金連帶保證書之履約保證責任。	162,710	一審（基隆地方法院）審理中。
榮民工程股份有限公司就與本公司核一廠二號廢料儲存庫新建工程所生爭議，訴請本公司給付工程尾款191,716千元及解除80,000千元履約保證金連帶保證書之履約保證責任。	271,716	一審（士林地方法院）判決本公司應給付對造172,559千元，並解除履約保證責任。兩造均未提起上訴，全案已告確定。
榮電股份有限公司承攬本公司桃園區營業處「桃配402號武陵D/S新設16饋線(22.8KV)電氣工程」電纜失竊爭議，榮電股份有限公司提起訴訟請求確認本公司對其損害賠償債權101,135千元不存在事件。	101,135	一審（桃園地方法院）判決本公司勝訴，原告提起上訴，二審於101年12月11日判決本公司部分敗訴，本公司應給付對造86,538千元，本公司不服已提起上訴。
皇昌營造股份有限公司就與本公司北區施工處仙渡超高壓變電所暨北區配電中心新建工程所生之爭議，訴請本公司應給付工程款共704,591千元。	578,815	一審（士林地方法院）審理中，原告於101年1月19日具狀縮減為578,815千元，惟嗣後雙方當事人於101年8月8日合意停止訴訟，原告向工程會申請調解，請求本公司給付工程款580,789千元。
本公司以「尚茂電子材料股份有限公司計量電表倍數誤植為1000倍」為由，訴請尚茂電子材料股份有限公司給付重新核計須補收之電費共105,453千元。	105,453	一審（桃園地方法院）審理中。

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

單位：新臺幣千元

案 由	金 額	目前處理情形
銘宏工業有限公司承攬本公司「龍門計畫第一、二號機循環水抽水機房、電解加氣機房及反應器廠房冷卻水抽水機房工程」，該公司以本公司積欠其工程款為由，向本公司請求承攬報酬115,261千元。	115,261	一審(基隆地方法院)審理中。
本公司以情事變更為由，訴請國光電力、星能電力、森霸電力三家民營發電業者將購售電合約書第30條第1項之容量電費，自101年1月1日起至101年12月31日止依本公司主張之公式調整，並請求三家民營發電業者返還本公司依原約計算之電費與依前開公式計算之電費差額。	785,000	一審(台北地方法院)審理中。

陸、因政府法令變更而發生之重大影響

一、再生能源發展條例

98年7月8日「再生能源發展條例」三讀通過，該法第7條規定：「電業及設置自用發電設備達一定裝置容量以上者，應每年按其不含再生能源發電部分之總發電量，繳交一定金額充作基金，作為再生能源發展之用」，又依能源局於99年4月30日公告之「電業及自用發電設備設置者繳交再生能源發展基金辦法」第4條規定，電業應於每年1月及7月繳交上半年之基金費用，本公司於101年7月31日依該辦法繳納100年7月至101年6月之再生能源發展基金共578,330千元，另101年估計提列7~12月應繳納之再生能源發展基金計545,846千元，前述繳交再生能源發展基金之費用，或向其他來源購入電能中已含繳交基金之費用，依條例規定經報請中央主管機關核定後，得附加於其售電價格上，惟仍需俟能源局將相關辦法報請行政院核定後，方據以實施。

另「再生能源發展條例」規定，本公司有依政府公告之躉購費率躉購再生能源發電設備所產生之電能之義務，惟躉購費率較迴避成本增加之價差，得經中央主管機關核定後，向再生能源發展基金申請補貼，本公司於101年1月30日申請100年下半年度電能補貼費用245,227千元，能源局於101年2月21日

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

函復同意備查，101年3月3日撥付電能費用補貼款，於101年7月30日申請101年上半年度電能補貼費用353,453千元，能源局於101年9月12日函復同意備查，惟因101年度再生能源發展基金額度不足，先行撥付263,453千元，不足之90,000千元於102年度支付。另本公司已估計提列101年下半年電能補貼款444,195千元。

二、國營事業管理法第15條修正

100年12月14日「國營事業管理法」第15條條文修正草案獲立法院三讀通過，12月28日經總統令公布，並經行政院定自101年1月20日起施行，該修正條文規定：「國營事業經政府核准，得發行指定用途之公司債，不受公司法第247條、第249條第2款及第250條第2款規定之限制…」；本公司因配合政府穩定物價政策，電價調整未能足額反映成本，自95年起持續虧損，受公司法限制，僅得發行由銀行保證之有擔保公司債，增加募集費用，該條文修正後，自101年起，本公司得不受虧損影響，仍可發行無擔保公司債，降低籌資成本，101年度本公司共計發行753.5億元無擔保公司債，節省保證費約1.88億元。

柒、其他有助於財務報表公正表達之補充說明事項

一、基金提存所根據之議案及辦法

台北市政府「公共管道基金」：係依台北市政府80年7月15日(80)府法3字第80047663號函核定之「台北市公共管道基金收支保管及運用辦法」成立。本公司奉行政院80年7月24日台(80)孝授2字第08174號函配合籌撥20億元，並於81年4月30日先行撥付10億元，本公司曾於97年6月9日台北市政府工務局召集委員會議，要求比照營建署共同管道建設基金處理方式歸還81年4月30日已撥付之10億元，經會議主席裁示請主辦單位洽法規會結果，為配合目前興建中共同管道工程需要，該基金暫不裁撤，本公司出資部分亦暫不歸還。依臺北市共同管道基金管理委員會技術組及基金組第25次聯席會議紀錄，臺北市工務局新工處表示，預計於105年，目前在建之3項共同管道工程完工並工程款歸墊完成後，會再檢討該基金減資或存廢問題。

二、「投資澳洲班卡拉煤礦開發」計畫之帳務處理：

本公司「投資澳洲班卡拉煤礦開發」計畫，其投資標的為班卡拉合資企業（成立農業、礦業及銷售3家公司），該合資企業為非法人組織，按合資企業合約其收入及費用均依投資比例分由各合資人受益及分攤，本公司依「國營事業投資設立國外民營公司財務監理要點」成立澳洲辦事處辦理澳洲班卡拉煤礦開發計畫，定位為本公司分支機構，另為阻隔風險延及本公司，

台灣電力股份有限公司
財務報表附註

中華民國101年12月31日

在澳洲登記為台電班卡拉公司(TBPL)，在功能上，TBPL被視為本公司分支機構之一部分。

88年3月4日行政院主計總處召集會議討論停止適用「國營事業投資設立國外民營公司財務監理要點」（該要點於88年4月15日廢止），本公司遂於88年7月28日以電燃第8807-1693號函報部請同意仍依原奉准方式辦理，並於88年8月25日獲經濟部經（88）國營字第88538565號函同意。

台電班卡拉公司（TBPL）僅為本公司避險工具，本公司投資標的為合資企業，擁有10%權益，因無控制能力，故不適用長期投資之權益法，僅將投資3家公司股權之300澳元，按長期投資之成本法處理，本公司與TBPL之間資金往來以「內部往來」科目列帳，澳洲辦事處會計列帳方式亦已奉准以公司內部單位方式辦理，「投資澳洲班卡拉煤礦開發」計畫有關帳務以公司內部單位列帳，因獲配售煤收入及分擔營運資金非本公司營運項目，故均列為營業外收支表達。

三、經營離島供電營運虧損說明

依「離島建設條例」及「離島供電營運虧損補助辦法」規定，離島地區因比照本島收費致產生合理虧損，由中央目的事業主管機關審核後，編列預算撥補之。

本公司歷年均依前述規定，於審計部審定財務報表後，一個月內依上一年度之售電虧損實績編製報表，逐年向經濟部申請經營離島電業虧損補助，惟歷年來均未獲政府撥補，經濟部均援引行政院90年10月3日台90忠授三字第07678號函：「…為避免一方面由貴部編列預算補貼，另一方面相對增加公司繳庫數，徒然虛增中央政府總預算歲入歲出數額，有關經營離島電業所產生之虧損，請該公司自行吸收。」及行政院96年10月11日院授主忠三字第0960005774號等函，在不影響台電民股股東權益之情形下，由台電公司自行吸收離島供電產生之合理虧損。

本公司於101年8月24日以電計字第10108073941號函請經濟部補助100年度及99年度以前未獲撥補之經營離島供電營運虧損共計484億元，經濟部已於101年12月6日以經營字第10102623750號函請行政院同意由經濟部以逐年漸進方式編列預算撥補本公司。

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

捌、揭露採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRSs)相關事項

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容、預計完成時程與執行情形 (IFRSs 計畫如有變更亦應揭露):

IFRS 重要計畫內容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形說明
<p>先行規劃階段:(99年3月~100年2月)</p> <p>1. 分析辨識「中華民國一般公認會計原則」以下稱 ROC (GAAP) 與 IFRS 之主要差異。</p> <p>2. 成立 IFRS 跨部門專案小組及小組運作。</p> <p>3. 協助相關單位及利害關係人(含主管機關等)溝通。</p>	<p>會計處</p> <p>會計處</p> <p>會計處</p>	<p>99年10月</p> <p>100年2月</p> <p>配合主計總處進度訂於100年12月</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>第一階段：分析及規劃階段(100年3月~100年6月)</p> <p>1. 成立 IFRS 跨部門專案小組及小組運作。</p> <p>2. 擬訂 IFRS 轉換計畫及時程表。</p> <p>3. 分析辨識「中華民國一般公認會計原則」(以下稱 ROC GAAP) 與 IFRS 之主要差異。</p> <p>4. 選定「IFRS 1 首次採用國際財務報導準則」及其他 IFRS 準則之會計政策及影響評估。</p> <p>5. 分析評估作業流程、資訊系統、內部控制等之影響，並研商因應方案。</p> <p>6. 協助相關單位及利害關係人(含主管機關等)溝通。</p>	<p>會計處及相關部門</p> <p>會計處</p> <p>會計處及相關部門</p> <p>會計處及相關部門</p> <p>會計處及相關部門</p> <p>會計處</p>	<p>100年3月</p> <p>100年3月</p> <p>100年6月</p> <p>100年6月</p> <p>100年6月</p> <p>100年6月</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成會計制度草案修訂，並持續併第三、四階段辦理。</p> <p>已完成</p>
<p>第二階段：設計與執行階段(100年7月~101年3月)</p> <p>1. 選定「IFRS 1 首次採用國際財務報導準則」及其他 IFRS 準則之會計政策及影響評估。</p> <p>2. 分析評估會計科目之影響。</p> <p>3. 規劃調整財務報導揭露事宜。</p> <p>4. 協助相關單位及利害關係人(含主管機關等)溝通。</p>	<p>會計處及相關部門</p> <p>會計處及相關部門</p> <p>會計處及相關部門</p> <p>會計處</p>	<p>101年3月</p> <p>101年3月</p> <p>100年12月~101年12月</p> <p>102年12月</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

IFRS 重要計畫內容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形說明
<p>第三階段：轉換及系統導入階段(101年4月~101年12月)</p> <p>1. IFRS 開帳(編妥 101 年 1 月 1 日財務狀況表)。</p>	會計處	101 年 4 月	已完成
2. ROC GAAP 與 IFRS 雙軌併行，編製 IFRS 報表。	會計處及董事會檢核室	101 年 12 月	已完成
3. 配合 IFRS 會計政策修訂資訊系統、作業流程、內部控制規章。	會計處及相關部門	101 年 12 月	已完成會計制度、會計科目、內部控制、資訊系統修訂
4. 協助相關單位及利害關係人(含主管機關等)溝通	會計處及相關部門	101 年 12 月	已完成
<p>第四階段：調整與改善階段(102年1月~導入作業完成)</p> <p>1. 重新整合管理資訊及績效評估標準。</p>	企劃處及相關部門	102 年 6 月	進度正常
2. 配合 IFRS 會計政策修訂作業流程、資訊系統、內部控制等之相關作業手冊。	會計處及董事會檢核室	102 年 6 月	進度正常
3. 協助相關單位及利害關係人(含主管機關等)溝通。	會計處及相關部門	102 年 6 月	進度正常
4. 持續追蹤。	會計處及相關部門	102 年 6 月	進度正常
5. 出具 IFRS 財務報告。	會計處	102年8月及103年2月	進度正常

(二) 首次採用國際財務報導準則影響數處理原則：

- 依行政院 101 年 9 月 17 日院授主基營字第 1010201047A 號函示，國營事業首次採用國際財務報導準則產生之權益淨增加數，以權益項下「首次採用國際財務報導準則調整數」科目列示，原有累積虧損不逕予扣除，亦不以「特別公積」科目表達。本公司首次採用國際財務報導準則影響數淨增 59,108,057,333 元，其調整項目包括員工福利-14,817,747,951 元、不動產、廠房及設備之未實現重估增值+151,144,465,738 元、除役負債-116,399,120,885 元、客戶移轉資產+39,269,980,306 元、投資關聯企業-89,519,875 元。
- 前開影響淨增加數，主要係本公司土地選擇採用國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，以先前之一般公認會計原則重估價為認定成本，其重估價與原始成本之差額所致。考量本公司首次採用國際財務報導準則產生之權益淨增加數，並無實質營運所得或現金流入，為符合金融監督管理委員會限制分配該影響數之精神，爰以權益項下「首次採用國際財務報導準則調整數」科目列示，至原有經營所產生之累積虧損仍然維持，以完整表達經營實況。前項「首次採用國際財務報導準則調整數」，若於利益實現時，按原轉入「首次採用國際財務報導準則調整數」之比例予以迴轉分配。

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

(三) 目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響金額：

1. 101年1月1日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
資產	1,629,498,605,200	232,678,757,846	資產	1,862,177,363,046	
流動資產	74,835,961,466	410,916,061	流動資產	75,246,877,527	
現金	3,168,307,188		現金	3,168,307,188	
銀行存款	2,042,167,221		銀行存款	2,042,167,221	
匯撥中現金	1,058,901,152		匯撥中現金	1,058,901,152	
零用金及週轉金	67,238,815		零用金及週轉金	67,238,815	
應收款項	34,198,190,580		應收款項	34,198,190,580	
應收票據	217,630,283		應收票據	217,630,283	
備抵呆帳－應收票據	3,305,683		備抵呆帳－應收票據	3,305,683	
應收帳款	31,972,989,652		應收帳款	31,972,989,652	
備抵呆帳－應收帳款	25,387,821		備抵呆帳－應收帳款	25,387,821	
應收收益	112,662,253		應收收益	112,662,253	
應收利息	3,136,980		應收利息	3,136,980	
其他應收款	1,920,470,879		其他應收款	1,920,470,879	
備抵呆帳－其他應收款	5,963		備抵呆帳－其他應收款	5,963	
存貨	35,775,799,214		存貨	35,775,799,214	
未分配運什費			未分配運什費		
在修品	73,256,076		在修品	73,256,076	
物料	11,841,431,275		物料	11,841,431,275	
燃料	20,610,229,640		燃料	20,610,229,640	
在途材料	3,416,658,089		在途材料	3,416,658,089	
備抵存貨跌價損失	165,775,866		備抵存貨跌價損失	165,775,866	
預付款項	1,330,378,404	650,258,983	預付款項	1,980,637,387	
預付貨款	388,189,051		預付貨款	388,189,051	
用品盤存	13,488,067		用品盤存	13,488,067	
預付費用	513,975,495	650,258,983	預付費用	1,164,234,478	4. (11)
進項稅額	414,598,370		進項稅額	414,598,370	
留抵稅額			留抵稅額		
預付稅款	127,421		預付其他稅款	127,421	
短期墊款	108,494,329		短期墊款	108,494,329	
短期墊款	108,494,329		短期墊款	108,494,329	
其他流動資產	254,791,751	(239,342,922)	其他流動資產	15,448,829	
遞延所得稅資產-流動	1,743,718,213	(1,743,718,213)			4. (4)
備抵遞延所得稅資產-流動	1,504,375,291	(1,504,375,291)			4. (4)
其他流動資產	15,448,829		什項流動資產	15,448,829	
基金、投資及長期應收款	6,720,250,214	(74,982,142)	基金、投資及長期應收款	6,645,268,072	
基金	1,000,000,000		基金	1,000,000,000	
其他基金	1,000,000,000		其他基金	1,000,000,000	
		79,205,480	非流動金融資產	79,205,480	
		79,205,480	以成本衡量之金融資產－非流動	79,205,480	4. (10)
長期投資	2,415,765,250	(154,187,622)	採用權益法之投資	2,261,577,628	
採權益法之長期股權投資	1,213,741,035		採用權益法之投資成本	1,213,741,035	
採權益法之長期股權投資權益調整	1,122,818,735	(74,982,142)	採用權益法認列之投資權益調整	1,047,836,593	4. (7)
以成本衡量之金融資產－非流動	79,205,480	(79,205,480)			4. (10)

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

1. 101年1月1日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
長期應收款項	3,304,484,964		長期應收款項	3,304,484,964	
長期應收款	3,304,484,964		長期應收款	3,304,484,964	
備抵呆帳-長期應收款			備抵呆帳-長期應收款		
固定資產	1,517,224,370,468	17,544,769,210	不動產、廠房及設備	1,534,769,139,678	4.(3)
土地	262,824,035,802	329,598,705	土地	263,153,634,507	
土地	96,181,783,545	356,776,472	土地	96,538,560,017	4.(1, 2)
重估增值-土地	166,642,252,257	(27,177,767)	重估增值-土地	166,615,074,490	4.(1, 2)
土地改良物	10,499,777,904		土地改良物	10,499,777,904	
土地改良物	25,780,757,188		土地改良物	25,780,757,188	
重估增值-土地改良物	455,906,666		重估增值-土地改良物	455,906,666	
累計折舊-土地改良物	15,736,885,950		累計折舊-土地改良物	15,736,885,950	
房屋及建築	53,466,823,428	(35,818,979)	房屋及建築	53,431,004,449	
房屋及建築	103,830,694,824	(33,656,008)	房屋及建築	103,797,038,816	4.(1, 2)
重估增值-房屋及建築	3,760,220,842	6,418,629	重估增值-房屋及建築	3,766,639,471	4.(1, 2)
累計折舊-房屋及建築	54,124,092,238	8,581,600	累計折舊-房屋及建築	54,132,673,838	4.(1, 2)
機械及設備	687,526,753,886	7,179,825,360	機械及設備	694,706,579,246	
機械及設備	1,991,895,732,593	26,898,494,981	機械及設備	2,018,794,227,574	4.(2, 8)
重估增值-機械及設備	42,689,968,203	26,001	重估增值-機械及設備	42,689,994,204	4.(2, 8)
累計折舊-機械及設備	1,347,058,946,910	19,718,695,622	累計折舊-機械及設備	1,366,777,642,532	4.(2, 8)
交通及運輸設備	8,990,461,244	165,425	交通及運輸設備	8,990,626,669	
交通及運輸設備	18,814,886,749	733,387	交通及運輸設備	18,815,620,136	4.(2)
重估增值-交通及運輸設備	31,826,412		重估增值-交通及運輸設備	31,826,412	
累計折舊-交通及運輸設備	9,856,251,917	567,962	累計折舊-交通及運輸設備	9,856,819,879	4.(2)
什項設備	981,183,212	517,554	什項設備	981,700,766	
什項設備	3,771,210,564	4,977,020	什項設備	3,776,187,584	4.(2)
重估增值-什項設備	1,933,409		重估增值-什項設備	1,933,409	
累計折舊-什項設備	2,791,960,761	4,459,466	累計折舊-什項設備	2,796,420,227	4.(2)
租賃權益改良	2,627,646,848		租賃權益改良	2,627,646,848	
租賃權益改良	7,282,204,085		租賃權益改良	7,282,204,085	
累計折舊-租賃權益改良	4,654,557,237		累計折舊-租賃權益改良	4,654,557,237	
購建中固定資產	471,956,834,302	307,456,689	購建中固定資產	472,264,290,991	
未完工程	461,639,760,345	307,456,689	未完工程	461,947,217,034	4.(5)
預付工程及土地款	3,804,892,855		預付工程及土地款	3,804,892,855	
訂購機件	6,512,181,102		訂購機件	6,512,181,102	
核能燃料	18,350,853,842	9,763,024,456	核能燃料	28,113,878,298	
核能燃料	34,223,176,992	25,661,554,825	核能燃料	59,884,731,817	4.(8)
累計攤銷-核能燃料	15,872,323,150	15,898,530,369	累計攤銷-核能燃料	31,770,853,519	4.(8)
		11,101,750,847	投資性不動產	11,101,750,847	
		10,946,183,633	投資性不動產-土地	10,946,183,633	
		943,312,670	投資性不動產-土地	943,312,670	4.(1)
		11,935,329,915	重估增值-投資性不動產(土地)	11,935,329,915	4.(1)
		1,932,458,952	累計減損-投資性不動產(土地)	1,932,458,952	4.(1)
		155,567,214	投資性不動產-房屋及建築	155,567,214	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

1. 101年1月1日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
		180,772,460	投資性不動產-房屋及建築	180,772,460	4. (1)
		3,244,439	重估增值-投資性不動產(房屋及建築)	3,244,439	4. (1)
		28,449,685	累計折舊-投資性不動產(房屋及建築)	28,449,685	4. (1)
無形資產	3,158,233,374	(2,546,731,142)	無形資產	611,502,232	
無形資產	3,158,233,374	(2,546,731,142)	無形資產	611,502,232	
專利權	703,235		專利權	703,235	
電腦軟體	610,798,997		電腦軟體	610,798,997	
租賃權益	2,343,760,142	(2,343,760,142)			4. (11)
遞延退休金成本	202,971,000	(202,971,000)			4. (6)
其他資產	27,559,789,678	206,243,035,012	其他資產	233,802,824,690	
非營業資產	11,418,534,540	(11,418,534,540)			
閒置及委託處分資產	8,143,293,747	(8,143,293,747)			4. (1)
累計折舊-閒置資產					
累計減損-閒置及委託處分資產	1,932,458,952	(1,932,458,952)			4. (1)
出借出租資產	5,356,850,844	(5,356,850,844)			4. (1, 2)
累計折舊-出借出租資產	149,151,099	(149,151,099)			4. (1, 2)
什項資產	1,444,716,351	(1,444,716,351)			
存出保證金	514,422,352	(514,422,352)			4. (12)
催收款項	699,552,880	(699,552,880)			4. (12)
備抵呆帳-催收款項	322,285,976	(322,285,976)			4. (12)
暫付及待結轉帳項	496,618,695	(496,618,695)			4. (12)
存出保證品	56,408,400	(56,408,400)			4. (12)
遞延資產	14,668,671,910	(11,906,279,319)	遞延資產	2,762,392,591	
遞延所得稅資產	39,179,885,280	(39,179,885,280)			4. (4)
備抵評價-遞延所得稅資產	25,580,104,802	(25,580,104,802)			4. (4)
其他遞延資產	1,068,891,432	1,693,501,159	預付退休金 其他遞延資產	2,762,392,591	4. (11)
		13,839,342,922	遞延所得稅資產	13,839,342,922	
		13,839,342,922	遞延所得稅資產	13,839,342,922	4. (4)
待整理資產	27,866,877		待整理資產	27,866,877	
報失資產			報失資產		
其他待整理資產	27,866,877		其他待整理資產	27,866,877	
		217,173,222,300	什項資產	217,173,222,300	
		514,422,352	存出保證金	514,422,352	4. (12)
		699,552,880	催收款項	699,552,880	4. (12)
		322,285,976	備抵呆帳-催收款項	322,285,976	4. (12)
		496,618,695	暫付及待結轉帳項	496,618,695	4. (12)
		56,408,400	存出保證品	56,408,400	4. (12)
		215,728,505,949	應收歸墊款	215,728,505,949	4. (8)
資產合計	1,629,498,605,200	232,678,757,846	資產合計	1,862,177,363,046	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

1. 101年1月1日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說 明
會計科目	金 額(1)		會計科目	金 額(1)+(2)	
負債	1,267,468,769,356	313,033,598,401	負債	1,580,502,367,757	
流動負債	366,416,174,694	1,933,020,482	流動負債	368,349,195,176	
短期債務	280,433,140,365		短期債務	280,433,140,365	
銀行透支	7,263,048,683		銀行透支	7,263,048,683	
短期借款	89,605,973,906		短期借款	89,605,973,906	
應付商業本票	72,650,000,000		應付商業本票	72,650,000,000	
應付商業本票折價	132,121,803		應付商業本票折價	132,121,803	
應付到期長期負債	111,046,239,579		應付到期長期負債	111,046,239,579	
應付款項	85,506,845,407	1,902,462,350	應付款項	87,409,307,757	
應付帳款	46,309,832,122		應付帳款	46,309,832,122	
應付代收款	303,135,743		應付代收款	303,135,743	
應付費用	19,310,256,560	1,933,020,482	應付費用	21,243,277,042	4. (5)
應付稅款	30,613,719	(30,558,132)	應付其他稅款	55,587	4. (4)
應付工程款	14,283,882,735		應付工程款	14,283,882,735	
應付利息	4,428,399,590		應付利息	4,428,399,590	
應付股息紅利			應付股息紅利		
其他應付款	840,724,938		其他應付款	840,724,938	
		30,558,132	當期所得稅負債	30,558,132	
		30,558,132	應付所得稅款	30,558,132	4. (4)
			應付土地增值稅		
預收款項	476,188,922		預收款項	476,188,922	
預收收入	77,224,359		預收收入	77,224,359	
銷項稅額			銷項稅額		
其他預收款	398,964,563		其他預收款	398,964,563	
長期負債	855,161,073,468	(41,423,614,141)	長期負債	813,737,459,327	
長期債務	855,161,073,468	(41,423,614,141)	長期債務	813,737,459,327	
應付公司債券	355,655,177,517		應付公司債券	355,655,177,517	
長期借款	437,818,998,455		長期借款	437,818,998,455	
應付長期工程款	2,748,116,995		應付長期工程款	2,748,116,995	
估計應付土地增值稅	56,247,733,981	(56,247,733,981)			4. (4)
應計退休金負債	2,691,046,520	(2,691,046,520)			4. (6)
其他長期負債		17,515,166,360	其他長期負債	17,515,166,360	4. (8)
其他負債	45,891,521,194	352,524,192,060	其他負債	398,415,713,254	
		336,028,412,590	負債準備	336,028,412,590	
		327,727,712,720	除役、復原及修復成本之負債準備	327,727,712,720	4. (8)
		8,300,699,870	員工福利負債準備	8,300,699,870	4. (6)
什項負債	4,843,629,233	(4,843,629,233)			
存入保證金	2,480,827,948	(2,480,827,948)			
應付保管款	2,295,444,953	(2,295,444,953)			
暫收及待結轉帳項	67,356,332	(67,356,332)			
遞延負債	41,047,891,961	(39,752,174,033)	遞延負債	1,295,717,928	
遞延收入	1,295,717,928		遞延收入	1,295,717,928	
待攤線路補助收入	39,752,174,033	(39,752,174,033)			4. (9)
遞延所得稅負債		56,247,953,503	遞延所得稅負債	56,247,953,503	
遞延所得稅負債		219,522	遞延所得稅負債	219,522	4. (4)

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

1. 101年1月1日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
估計應付土地增值稅		56,247,733,981	估計應付土地增值稅	56,247,733,981	4. (4)
		4,843,629,233	什項負債	4,843,629,233	
		2,480,827,948	存入保證金	2,480,827,948	
		2,295,444,953	應付保管款	2,295,444,953	
		67,356,332	暫收及待結轉帳項	67,356,332	
業主權益	362,029,835,844	(80,354,840,555)	權益	281,674,995,289	
資本	330,000,000,000		資本	330,000,000,000	
資本	330,000,000,000		資本	330,000,000,000	
資本	330,000,000,000		資本	330,000,000,000	
資本公積			資本公積		
資本公積			資本公積		
收入公積			受贈公積		
受贈公積			其他資本公積		
其他資本公積					
保留盈餘(累積虧損一)	(117,791,089,245)		保留盈餘(或累積虧損)	(117,791,089,245)	
已指撥保留盈餘			已指撥保留盈餘		
法定公積			法定公積		
特別公積			特別公積		
			未指撥保留盈餘		
累積虧損	(117,791,089,245)		累積虧損	(117,791,089,245)	
累積虧損	(117,791,089,245)		累積虧損	(117,791,089,245)	
業主權益其他項目	149,820,925,089	(149,811,485,834)	累積其他綜合損益	9,439,255	
金融商品未實現損益	(3,909,465)	3,909,465			4. (7)
金融商品未實現損益	(3,909,465)	3,909,465			
累積換算調整數	(10,760,889)	10,760,889			4. (7)
累積換算調整數	(10,760,889)	10,760,889			
未認列為退休金成本之淨損失	(2,447,027,062)	2,447,027,062			4. (6、7)
未認列為退休金成本之淨損失	(2,447,027,062)	2,447,027,062			
未實現重估增值	143,432,796,490	(143,432,796,490)			4. (3)
未實現重估增值	143,432,796,490	(143,432,796,490)			
固定資產漲價補償準備	8,849,826,015	(8,849,826,015)			4. (3)
固定資產漲價補償準備	8,849,826,015	(8,849,826,015)			
		9,439,255	採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之其他權益份額	9,439,255	
		9,439,255	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額	9,439,255	4. (7)
		69,456,645,279	首次採用國際財務報導準則調整數	69,456,645,279	
		69,456,645,279	首次採用國際財務報導準則調整數	69,456,645,279	4. (3, 5, 6, 7, 8, 9)
負債及業主權益合計	1,629,498,605,200	232,678,757,846	負債及權益合計	1,862,177,363,046	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

2. 101年12月31日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
資產	1,628,947,181,363	240,892,540,876	資產	1,869,839,722,239	
流動資產	75,947,308,052	265,188,117	流動資產	76,212,496,169	
現金	3,312,717,908		現金	3,312,717,908	
銀行存款	1,860,817,094		銀行存款	1,860,817,094	
匯撥中現金	1,379,778,685		匯撥中現金	1,379,778,685	
零用金及週轉金	72,122,129		零用金及週轉金	72,122,129	
應收款項	36,363,611,186		應收款項	36,363,611,186	
應收票據	222,830,735		應收票據	222,830,735	
備抵呆帳—應收票據	2,614,479		備抵呆帳—應收票據	2,614,479	
應收帳款	33,142,553,036		應收帳款	33,142,553,036	
備抵呆帳—應收帳款	34,684,701		備抵呆帳—應收帳款	34,684,701	
應收收益	170,205,159		應收收益	170,205,159	
應收利息	2,751,225		應收利息	2,751,225	
其他應收款	2,862,570,211		其他應收款	2,862,570,211	
備抵呆帳—其他應收款			備抵呆帳—其他應收款		
存貨	33,461,617,720		存貨	33,461,617,720	
未分配運什費			未分配運什費		
在修品	68,715,140		在修品	68,715,140	
物料	11,137,474,194		物料	11,137,474,194	
燃料	18,223,432,123		燃料	18,223,432,123	
在途材料	4,337,745,325		在途材料	4,337,745,325	
備抵存貨跌價損失	305,749,062		備抵存貨跌價損失	305,749,062	
預付款項	2,647,158,393	387,186,417	預付款項	3,034,344,810	
預付貨款	1,035,521,672		預付貨款	1,035,521,672	
用品盤存	8,344,161		用品盤存	8,344,161	
預付費用	485,992,747	387,186,417	預付費用	873,179,164	4. (11)
進項稅額			進項稅額		
留抵稅額	1,116,838,586		留抵稅額	1,116,838,586	
預付稅款	461,227		預付其他稅款	461,227	
短期墊款	34,651,524		短期墊款	34,651,524	
短期墊款	34,651,524		短期墊款	34,651,524	
其他流動資產	127,551,321	(121,998,300)	其他流動資產	5,553,021	
遞延所得稅資產-流動	451,981,887	(451,981,887)			4. (4)
備抵遞延所得稅資產-流動	329,983,587	(329,983,587)			4. (4)
其他流動資產	5,553,021		什項流動資產	5,553,021	
基金、投資及長期應收款	6,396,057,609	(63,576,728)	基金、投資及長期應收款	6,332,480,881	
基金	1,000,000,000		基金	1,000,000,000	
其他基金	1,000,000,000		其他基金	1,000,000,000	
		79,205,480	非流動金融資產	79,205,480	
		79,205,480	以成本衡量之金融資產—非流動	79,205,480	4. (10)
長期投資	2,329,367,225	(142,782,208)	採用權益法之投資	2,186,585,017	
採用權益法之長期股權投資	1,196,233,225		採用權益法之投資成本	1,196,233,225	
採用權益法之長期股權投資權益調整	1,053,928,520	(63,576,728)	採用權益法認列之投資權益調整	990,351,792	4. (7)
以成本衡量之金融資產—非流動	79,205,480	(79,205,480)			4. (10)
長期應收款項	3,066,690,384		長期應收款項	3,066,690,384	
長期應收款	3,066,690,384		長期應收款	3,066,690,384	
備抵呆帳—長期應收款			備抵呆帳—長期應收款		
固定資產	1,525,139,245,501	15,973,648,033	不動產、廠房及設備	1,541,112,893,534	
土地	265,174,992,097	(618,994,775)	土地	264,555,997,322	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

2. 101年12月31日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
土地	98,632,752,756	(57,887,993)	土地	98,574,864,763	4. (1, 2)
重估增值-土地	166,542,239,341	(561,106,782)	重估增值-土地	165,981,132,559	4. (1, 2)
土地改良物	9,852,640,877		土地改良物	9,852,640,877	
土地改良物	25,872,749,378		土地改良物	25,872,749,378	
重估增值-土地改良物	427,390,386		重估增值-土地改良物	427,390,386	
累計折舊-土地改良物	16,447,498,887		累計折舊-土地改良物	16,447,498,887	
房屋及建築	56,093,377,578	(35,606,191)	房屋及建築	56,057,771,387	
房屋及建築	108,813,173,704	(35,423,644)	房屋及建築	108,777,750,060	4. (1, 2)
重估增值-房屋及建築	3,228,252,030	6,019,957	重估增值-房屋及建築	3,234,271,987	4. (1, 2)
累計折舊-房屋及建築	55,948,048,156	6,202,504	累計折舊-房屋及建築	55,954,250,660	4. (1, 2)
機械及設備	671,340,160,714	6,525,290,638	機械及設備	677,865,451,352	
機械及設備	2,038,644,914,358	27,178,741,124	機械及設備	2,065,823,655,482	4. (2, 8)
重估增值-機械及設備	39,232,980,647	98,461,134	重估增值-機械及設備	39,331,441,781	4. (2)
累計折舊-機械及設備	1,406,537,734,291	20,751,911,620	累計折舊-機械及設備	1,427,289,645,911	4. (2, 8)
交通及運輸設備	8,574,013,778	113,108	交通及運輸設備	8,574,126,886	
交通及運輸設備	19,129,102,144	727,708	交通及運輸設備	19,129,829,852	4. (2)
重估增值-交通及運輸設備	31,485,328		重估增值-交通及運輸設備	31,485,328	
累計折舊-交通及運輸設備	10,586,573,694	614,600	累計折舊-交通及運輸設備	10,587,188,294	4. (2)
什項設備	1,018,500,344	385,577	什項設備	1,018,885,921	
什項設備	4,117,852,287	4,246,484	什項設備	4,122,098,771	4. (2)
重估增值-什項設備	1,896,315		重估增值-什項設備	1,896,315	
累計折舊-什項設備	3,101,248,258	3,860,907	累計折舊-什項設備	3,105,109,165	4. (2)
租賃權益改良	2,329,453,340		租賃權益改良	2,329,453,340	
租賃權益改良	7,282,204,085		租賃權益改良	7,282,204,085	
累計折舊-租賃權益改良	4,952,750,745		累計折舊-租賃權益改良	4,952,750,745	
購建中固定資產	493,174,426,999	193,126,951	購建中固定資產	493,367,553,950	
未完工程	486,508,157,692	193,126,951	未完工程	486,701,284,643	4. (5、6)
預付工程及土地款	5,385,547,309		預付工程及土地款	5,385,547,309	
訂購機件	1,280,721,998		訂購機件	1,280,721,998	
核能燃料	17,581,679,774	9,909,332,725	核能燃料	27,491,012,499	
核能燃料	35,225,702,785	25,610,382,805	核能燃料	60,836,085,590	4. (8)
累計攤銷-核能燃料	17,644,023,011	15,701,050,080	累計攤銷-核能燃料	33,345,073,091	4. (8)
		12,789,352,608	投資性不動產	12,789,352,608	
		12,637,271,443	投資性不動產-土地	12,637,271,443	
		1,359,354,054	投資性不動產-土地	1,359,354,054	4. (1)
		12,497,805,913	重估增值-投資性不動產(土地)	12,497,805,913	4. (1)
		1,219,888,524	累計減損-投資性不動產(土地)	1,219,888,524	4. (1)
		152,081,165	投資性不動產-房屋及建築	152,081,165	
		182,540,096	投資性不動產-房屋及建築	182,540,096	4. (1)
		3,643,111	重估增值-投資性不動產(房屋及建築)	3,643,111	4. (1)
		34,102,042	累計折舊-投資性不動產(房屋及建築)	34,102,042	4. (1)
無形資產	2,723,236,156	(2,112,632,735)	無形資產	610,603,421	
無形資產	2,723,236,156	(2,112,632,735)	無形資產	610,603,421	
專利權	637,431		專利權	637,431	
電腦軟體	609,965,990		電腦軟體	609,965,990	
租賃權益	2,112,632,735	(2,112,632,735)			4. (11)
遞延退休金成本					
其他資產	18,741,334,045	214,040,561,581	其他資產	232,781,895,626	
非營業資產	12,172,264,293	(12,172,264,293)			

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

2. 101年12月31日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
閒置及委託處分資產	8,182,205,649	(8,182,205,649)			4. (1)
累計折舊—閒置資產					
累計減損—閒置及委託處分資產	1,219,888,524	(1,219,888,524)			4. (1)
出借出租資產	5,725,807,905	(5,725,807,905)			4. (1, 2)
累計折舊—出借出租資產	515,860,737	(515,860,737)			4. (1, 2)
什項資產	5,139,828,326	(5,139,828,326)			
存出保證金	322,773,184	(322,773,184)			4. (12)
催收款項	744,392,372	(744,392,372)			4. (12)
備抵呆帳—催收款項	346,340,070	(346,340,070)			4. (12)
暫付及待結轉帳項	4,373,982,040	(4,373,982,040)			4. (12)
存出保證品	45,020,800	(45,020,800)			4. (12)
遞延資產	1,403,472,357	1,724,931,778	遞延資產	3,128,404,135	
遞延所得稅資產	49,552,378,737	(49,552,378,737)			4. (4)
備抵評價—遞延所得稅資產	49,551,864,197	(49,551,864,197)			4. (4)
其他遞延資產	1,402,957,817	1,725,446,318	預付退休金		
			其他遞延資產	3,128,404,135	4. (11)
		122,512,840	遞延所得稅資產	122,512,840	
		122,512,840	遞延所得稅資產	122,512,840	4. (4)
待整理資產	25,769,069	205,070	待整理資產	25,974,139	
報失資產			報失資產		
其他待整理資產	25,769,069	205,070	其他待整理資產	25,974,139	4. (3)
		229,505,004,512	什項資產	229,505,004,512	
		744,392,372	催收款項	744,392,372	4. (12)
		346,340,070	備抵呆帳—催收款項	346,340,070	4. (12)
		4,373,982,040	暫付及待結轉帳項	4,373,982,040	4. (12)
		224,365,176,186	應收歸墊款	224,365,176,186	4. (8)
		322,773,184	存出保證金	322,773,184	4. (12)
		45,020,800	存出保證品	45,020,800	4. (12)
資產合計	1,628,947,181,363	240,892,540,876	資產合計	1,869,839,722,239	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

2. 101年12月31日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說 明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
負債	1,345,841,397,055	327,990,642,719	負債	1,673,832,039,774	
流動負債	417,114,466,898	2,163,417,640	流動負債	419,277,884,538	
短期債務	343,816,799,024		短期債務	343,816,799,024	
銀行透支	2,088,250,802		銀行透支	2,088,250,802	
短期借款	49,500,518,383		短期借款	49,500,518,383	
應付商業本票	173,650,000,000		應付商業本票	173,650,000,000	
應付商業本票折價	322,758,620		應付商業本票折價	322,758,620	
應付到期長期負債	118,900,788,459		應付到期長期負債	118,900,788,459	
應付款項	72,384,395,502	2,119,776,296	應付款項	74,504,171,798	
應付帳款	38,915,236,513		應付帳款	38,915,236,513	
應付代收款	526,075,447		應付代收款	526,075,447	
應付費用	17,490,485,925	2,163,417,640	應付費用	19,653,903,565	4. (5)
應付稅款	49,223,355	(43,641,344)	應付其他稅款	5,582,011	4. (4)
應付工程款	9,845,961,504		應付工程款	9,845,961,504	
應付利息	4,586,783,217		應付利息	4,586,783,217	
應付股息紅利			應付股息紅利		
其他應付款	970,629,541		其他應付款	970,629,541	
		43,641,344	當期所得稅負債	43,641,344	
		43,641,344	應付所得稅款	43,641,344	4. (4)
			應付土地增值稅		
預收款項	913,272,372		預收款項	913,272,372	
預收收入	476,928,047		預收收入	476,928,047	
銷項稅額			銷項稅額		
其他預收款	436,344,325		其他預收款	436,344,325	
長期負債	877,383,659,699	(43,592,132,629)	長期負債	833,791,527,070	
長期債務	877,383,659,699	(43,592,132,629)	長期債務	833,791,527,070	
應付公司債券	368,926,658,677		應付公司債券	368,926,658,677	
長期借款	443,965,311,236		長期借款	443,965,311,236	
應付長期工程款	3,304,933,069		應付長期工程款	3,304,933,069	
估計應付土地增值稅	56,230,081,876	(56,230,081,876)			4. (4)
應計退休金負債	4,956,674,841	(4,956,674,841)			4. (6)
其他長期負債		17,594,624,088	其他長期負債	17,594,624,088	4. (8)
其他負債	51,343,270,458	369,419,357,708	其他負債	420,762,628,166	
		352,459,256,138	負債準備	352,459,256,138	
		339,567,282,380	除役、復原及修復成本之負債準備	339,567,282,380	4. (8)
		12,891,973,758	員工福利負債準備	12,891,973,758	4. (6)
什項負債	10,936,121,293	(10,936,121,293)			
存入保證金	2,674,897,793	(2,674,897,793)			
應付保管款	2,099,229,856	(2,099,229,856)			
暫收及待結轉帳項	6,161,993,644	(6,161,993,644)			
其他什項負債					
遞延負債	40,407,149,165	(39,269,980,306)	遞延負債	1,137,168,859	
遞延收入	1,137,168,859		遞延收入	1,137,168,859	
待攤線路補助收入	39,269,980,306	(39,269,980,306)			4. (9)
遞延所得稅負債		56,230,081,876	遞延所得稅負債	56,230,081,876	
遞延所得稅負債			遞延所得稅負債		
估計應付土地增值稅		56,230,081,876	估計應付土地增值稅	56,230,081,876	4. (4)
		10,936,121,293	什項負債	10,936,121,293	
		2,674,897,793	存入保證金	2,674,897,793	
		2,099,229,856	應付保管款	2,099,229,856	
		6,161,993,644	暫收及待結轉帳項	6,161,993,644	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

2. 101年12月31日資產負債表之調節(含資產負債表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說 明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
業主權益	283,105,784,308	(87,098,101,843)	權益	196,007,682,465	
資本	330,000,000,000		資本	330,000,000,000	
資本	330,000,000,000		資本	330,000,000,000	
資本	330,000,000,000		資本	330,000,000,000	
資本公積			資本公積		
資本公積			資本公積		
收入公積			受贈公積		
受贈公積			其他資本公積		
其他資本公積					
保留盈餘(累積虧損一)	(193,113,295,964)		保留盈餘(或累積虧損)	(193,113,295,964)	
已指撥保留盈餘			已指撥保留盈餘		
法定公積			法定公積		
特別公積			特別公積		
			未指撥保留盈餘		
累積虧損	(193,113,295,964)		累積虧損	(193,113,295,964)	
累積虧損	(193,113,295,964)		累積虧損	(193,113,295,964)	
業主權益其他項目	146,219,080,272	(146,206,159,176)	累積其他綜合損益	12,921,096	
金融商品未實現損益	(3,359,584)	3,359,584			
金融商品未實現損益	(3,359,584)	3,359,584			4. (7)
累積換算調整數	(8,892,413)	8,892,413			
累積換算調整數	(8,892,413)	8,892,413			4. (7)
未認為退休金成本之淨損失	(4,912,928,399)	4,912,928,399			
未認為退休金成本之淨損失	(4,912,928,399)	4,912,928,399			4. (6、7)
未實現重估增值	142,294,434,653	(142,294,434,653)			
未實現重估增值	142,294,434,653	(142,294,434,653)			4. (3)
固定資產漲價補償準備	8,849,826,015	(8,849,826,015)			
固定資產漲價補償準備	8,849,826,015	(8,849,826,015)			4. (3)
		12,921,096	採用權益法認列之關聯企業及合資股權 淨值之其他權益份額	12,921,096	
		12,921,096	採用權益法之關聯企業及合資之其 他權益份額	12,921,096	4. (7)
			確定福利計畫精算損益		
			確定福利計畫精算損益		4. (6)
		59,108,057,333	首次採用國際財務報導準則調整數	59,108,057,333	
		59,108,057,333	首次採用國際財務報導準則調整數	59,108,057,333	4. (3, 5, 6, 7, 8, 9)
負債及業主權益合計	1,628,947,181,363	240,892,540,876	負債及權益合計	1,869,839,722,239	

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

3. 101年度損益表之調節(含損益表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
營業收入	547,698,068,408	-482,193,727	營業收入	547,215,874,681	
電費收入	540,058,373,098		銷售收入	540,058,373,098	
電費收入	540,058,373,098		電費收入	540,058,373,098	
其他營業收入	7,639,695,310	-482,193,727	其他營業收入	7,157,501,583	
營業資產租金收入	188,823,253		租賃收入	188,823,253	
政府補助收入	811,539,303		政府補助收入	811,539,303	
其他營業收入	6,639,332,754	-482,193,727	什項營業收入	6,157,139,027	4.(9)
營業成本	585,320,660,103	-938,191,458	營業成本	584,382,468,645	
銷售成本	585,012,131,318	-935,600,212	銷售成本	584,076,531,106	
水力發電費用	7,566,234,956	-41,816,073	水力發電費用	7,524,418,883	4.(3,5,6,13)
火力發電費用	326,776,390,291	-205,218,028	火力發電費用	326,571,172,263	4.(3,5,6,13)
核能發電費用	27,150,251,760	-611,136,373	核能發電費用	26,539,115,387	4.(3,5,6,8,13)
再生能源發電費用	2,937,409,066	-14,960,568	再生能源發電費用	2,922,448,498	4.(3,5,6,13)
購入電力	143,162,128,714		購入電力	143,162,128,714	
輸電費用	32,393,497,487	-358,578,929	輸電費用	32,034,918,558	4.(3,5,6,13)
配電費用	45,669,668,269	-347,339,466	配電費用	45,322,328,803	4.(3,5,6,13)
發供電成本-貸項	643,449,225	-643,449,225			4.(13)
其他營業成本	308,528,785	-2,591,246	其他營業成本	305,937,539	
其他營業成本	308,528,785	-2,591,246	什項營業成本	305,937,539	4.(3,5,6)
營業毛利(毛損-)	(37,622,591,695)	455,997,731	營業毛利(毛損-)	(37,166,593,964)	
營業費用	11,590,821,091	-115,667,085	營業費用	11,475,154,006	
行銷費用	6,343,956,201	-90,313,251	行銷費用	6,253,642,950	
行銷費用	6,343,956,201	-90,313,251	行銷費用	6,253,642,950	4.(3,5,6)
管理費用	1,335,584,052	-17,537,640	管理費用	1,318,046,412	
管理費用	1,335,584,052	-17,537,640	管理費用	1,318,046,412	4.(1,3,5,6)
其他營業費用	3,911,280,838	-7,816,194	其他營業費用	3,903,464,644	
研究發展費用	3,297,190,015	-3,518,326	研究發展費用	3,293,671,689	4.(3,5,6)
員工訓練費用	614,090,823	-4,297,868	員工訓練費用	609,792,955	4.(3,5,6)
營業利益(損失-)	(49,213,412,786)	571,664,816	營業利益(損失-)	(48,641,747,970)	
營業外收入	5,766,943,375	3,462,631,002	營業外收入	9,229,574,377	
財務收入	879,222,376	-879,222,376	財務收入		
利息收入	48,382,835	-48,382,835			4.(14)
兌換利益	446,704,588	-446,704,588			4.(14)
租賃收入	175,382,199	-175,382,199			4.(14)
投資收益	208,752,754	-208,752,754			4.(14)
		219,346,696	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	219,346,696	
		219,346,696	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	219,346,696	4.(7,14)
其他營業外收入	4,887,720,999	4,122,506,682	其他營業外收入	9,010,227,681	
財產交易利益	136,986,616	-136,986,616			4.(14)
		79,127,898	投資性不動產收入	79,127,898	4.(14)
賠償收入	758,653,856		賠償收入	758,653,856	
		2,840,672,999	利息收入	2,840,672,999	4.(8,14)
		10,805	股利收入	10,805	4.(14)
		96,254,301	租賃收入	96,254,301	4.(14)
			處分投資利益		
		446,704,588	外幣兌換利益	446,704,588	4.(14)
		89,243,799	處分不動產、廠房及設備利益	89,243,799	4.(3,14)
		-4,130,857	處分投資性不動產利益	-4,130,857	4.(3)
		713,344,849	資產減損迴轉利益	713,344,849	4.(3)
什項收入	3,992,080,527	-1,735,084	什項收入	3,990,345,443	4.(3)

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

3. 101年度損益表之調節(含損益表所列各科目)

單位：新臺幣元

我國一般公認會計原則		影響金額 (2)	IFRSs		說明
會計科目	金額(1)		會計科目	金額(1)+(2)	
營業外費用	18,159,126,748	8,860,391,578	營業外費用	27,019,518,326	
財務費用	13,379,698,099	6,269,786,059	財務成本	19,649,484,158	
利息費用	12,558,646,892	7,090,837,266	利息費用	19,649,484,158	4.(8)
匯費、手續費及證券發行費	821,051,207	-821,051,207			4.(14)
			採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		
			採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		
其他營業外費用	4,779,428,649	2,590,605,519	其他營業外費用	7,370,034,168	
		1,206,310	投資性不動產費用	1,206,310	4.(1)
		821,051,207	匯費、手續費及證券發行費	821,051,207	4.(14)
			處分投資損失		
財產交易損失	71,686,466		外幣兌換損失		
			處分不動產、廠房及設備損失	71,686,466	
			處分投資性不動產損失		
資產報廢損失	1,158,353,736	1,763,389,608	資產減損損失		
災害損失	538,160,112		資產報廢損失	2,921,743,344	4.(3)
什項費用	3,011,228,335	4,958,394	災害損失	538,160,112	
			什項費用	3,016,186,729	4.(3,6)
營業外利益(損失-)	(12,392,183,373)	-5,397,760,576	營業外利益(損失-)	(17,789,943,949)	
稅前淨利(淨損-)	(61,605,596,159)	-4,826,095,760	稅前淨利(淨損-)	(66,431,691,919)	
所得稅費用(利益-)	13,716,610,560		所得稅費用(利益-)	13,716,610,560	
本期淨利(淨損-)	(75,322,206,719)	-4,826,095,760	本期淨利(淨損-)	(80,148,302,479)	
		3,481,841	本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,481,841	
		3,481,841	本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,481,841	
		3,481,841	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	3,481,841	

財務報表附註

中華民國101年12月31日

4. 目前會計政策與未來採用 IFRSs 會計政策差異及報表影響金額之說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異，說明如下：

(1) 投資性不動產之分類

本公司部分資產適用國際會計準則第四十號「投資性不動產」，截至 101 年 1 月 1 日，本公司將原分類為固定資產、其他資產－出租資產及其他資產－閒置資產項下符合投資性不動產定義之不動產重分類至投資性不動產項下，金額分別為 779,597,159 元、4,111,318,893 元及 6,210,834,795 元，合計 11,101,750,847 元。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司將原分類為固定資產、其他資產－出租資產及其他資產－閒置資產項下符合投資性不動產定義之不動產重分類至投資性不動產項下，金額分別為 1,614,699,388 元、4,212,336,095 元及 6,962,317,125 元，合計 12,789,352,608 元。

前述固定資產經重分類為投資性不動產後，101 年度原歸屬於營業費用項下之折舊費用 1,206,310 元，配合重分類至其他營業外費用項下之投資性不動產費用項下。

(2) 出租資產之分類

依照我國一般公認會計原則，出租資產係帳列其他資產項下；轉換為 IFRSs 後，依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備，金額分別為 1,096,380,852 元及 997,611,073 元。

(3) 不動產之認定成本

本公司選擇採用國際會計準則第一號之豁免規定，管理階層以我國一般公認會計原則重估價資產之帳面價值（含於 IFRSs 下帳列之不動產、廠房及設備及投資性不動產）作為認定成本。

於 101 年 1 月 1 日將股東權益其他項目項下之未實現重估增值及固定資產漲價補償準備共 152,282,622,505 元轉入首次採用國際財務報導準則調整數，總權益不會因該重分類而改變。

截至 101 年 12 月 31 日，上述已轉入首次採用國際財務報導準則調整數之金額因土地減損迴轉、提列折舊、處分及報廢資產而減少 1,138,156,767 元，餘額為 151,144,465,738 元，是以 101 年度營業成本調整增加 33,923,433 元、營業費用調整增加 234,287 元、營業外淨支出調整增加 1,103,999,047 元。

(4) 遞延所得稅資產及負債之分類及備抵評價科目

本公司依照我國一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

分為流動或非流動項目；轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且不得互抵表達。

另依我國一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現後，認列相關備抵評價金額；轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債；轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債—非流動。

101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產取消備抵評價科目，以淨額表達，備抵評價—遞延所得稅資產與遞延所得稅資產科目同時沖銷 25,580,104,802 元。

遞延所得稅資產自遞延資產項下獨立出來，101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，分別將遞延資產—遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅資產 13,839,123,400 元及 122,512,840 元。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產，金額分別為 239,342,922 元及 121,998,300 元。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司迴轉於我國一般公認會計原則下已互抵之遞延所得稅負債及遞延所得稅資產，同時增加遞延所得稅負債—非流動及遞延所得稅資產—非流動金額分別為 219,522 元。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將於 IFRSs 下屬遞延所得稅負債性質之土地增值稅準備負債重分類至遞延所得稅負債—非流動金額分別為 56,247,733,981 元及 56,230,081,876 元。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將原列帳應付款項項下之應付所得稅款重分類至當期所得稅負債項下，金額分別為 30,558,132 元及 43,641,344 元。

(5) 員工福利—短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

本公司因短期可累積帶薪假之會計處理，截至 101 年 1 月 1 日，本公司調整增加應付費用 1,933,020,482 元、增加不動產、廠房及設備—未完工程 307,456,689 元及減少首次採用國際財務報導準則調整數 1,625,563,793 元。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司調整增加應付費用 2,163,417,640 元、增加不動產、廠房及設備—未完工程 339,062,241 元及減少首次採用國際財務報導準則調整數 1,824,355,399 元。101 年度調整增加營業成本 168,842,221 元及增加營業費用 29,949,385 元。

財務報表附註

中華民國101年12月31日

(6)員工福利－確定福利計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務，應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第十九號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列，並調整首次採用國際財務報導準則調整數。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第十九號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入首次採用國際財務報導準則調整數，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司調整減少長期負債－應計退休金負債 2,648,965,191 元、增加其他負債－員工福利負債準備 8,258,618,541 元、減少無形資產－遞延退休金成本 202,971,000 元，以及權益項下調整減少首次採用國際財務報導準則調整數 8,258,618,541 元及減少未認列為退休金成本之淨損失 2,445,994,191 元。另重分類長期負債－應計退休金負債至其他負債－員工福利負債準備 42,081,329 元。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司減少其他長期負債－應計退休金負債 4,912,158,345 元、增加其他負債－員工福利負債準備 12,847,457,262 元，以及減少首次採用國際財務報導準則調整數 12,993,392,552 元及增加未認列為退休金成本之淨損失 4,912,158,345 元。另重分類長期負債－應計退休金負債至其他負債－員工福利負債準備 44,516,496 元。

101 年度退休金成本調整減少 938,266,329 元（減少營業成本 647,686,592 元、減少營業費用 144,644,447 元及減少不動產、廠房及設備－未完工程 145,935,290 元），增加營業外費用 4,612,864 元，及確認福利計畫精算損失 5,522,492,186 元。

(7)採用權益法之投資

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節，投資關聯企業之主要調節項目包括員工福利及累積換算調整數等。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司採用權益法之投資因上述差異調整減少採權益法之長期股權投資 74,982,142 元、減少未認列為退休金成本之淨損失 1,032,871 元、增加累積換算調整數 10,760,889 元、增加採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 13,348,720 元及減少首次採用國際財務報導準則調整數 100,124,622 元。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司調整減少採權益法之長期股權投資 63,576,728 元、減少未認列為退休金成本之淨損失 770,054 元、增加累積換算調整數 8,892,413 元、增加採用權益法認列之關聯企業及合資之其他權益份額 16,280,680 元及減少首

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

次採用國際財務報導準則調整數 89,519,875 元。101 年度採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額應調整增加 10,604,747 元。

轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則，將權益其他項目－金融商品未實現損益改列至採用權益法之關聯企業及合資股權淨值之其他權益份額項下，截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日金額分別為 3,909,465 元及 3,359,584 元。

(8)除役負債

本公司現於依核能發電度數提撥「核能發電後端營運基金」時認列費用，並未認列核能電廠除役負債，轉換至 IFRSs 後，本公司於轉換日補認列除役相關之負債、不動產、廠房及設備及基金補償資產；且於轉換日後，每年度認列除役負債折現相關之利息費用，及除役成本資本化後應計提之折舊；本公司現提撥「核能發電後端營運基金」時認列之「核能發電後端營運費用」未來不再認列，而於提撥時做為基金補償資產之增加，並認列基金孳生之利息收入，及基金補償資產之增加。

截至 101 年 1 月 1 日，本公司調整增加機械及設備 26,769,107,608 元、增加核能燃料 25,661,554,825 元、增加累計折舊－機械設備 19,611,603,236 元，增加累計攤銷－核能燃料 15,898,530,369 元，增加除役、復原及修復成本之負債準備 327,727,712,720 元，增加其他長期負債－應計核能電廠處置義務長期負債 17,515,166,360 元，增加什項資產－應收歸墊款 215,728,505,949 元及減少首次採用國際財務報導準則調整數 112,593,844,303 元。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司調整增加機械及設備 26,769,107,608 元、增加核能燃料 25,610,382,805 元、增加累計折舊－機械設備 20,280,830,936 元，增加累計攤銷－核能燃料 15,701,050,080 元、增加除役、復原及修復成本之負債準備 339,567,282,380 元、增加其他長期負債－應計核能電廠處置義務長期負債 17,594,624,088 元，增加什項資產－應收歸墊款 224,365,176,186 元及減少首次採用國際財務報導準則調整數 116,399,120,885 元。

101 年度調整減少營業成本 493,270,520 元及增加利息費用 7,090,837,266 元及增加基金孳息收入 2,792,290,164 元。

(9)客戶資產之轉入

本公司配合用戶申請新裝、增設或遷移用電設備，依規章或按實耗成本向用戶收取之補助費，原列長期遞延收益，並按輸配電主設備折舊年數 15 年攤銷，轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則，採於勞務履行時一次認列收入處理。截至 101 年 1 月 1 日，本公司調整減少長期負債－待攤線路補助收入 39,752,174,033 元及調整增加首次採用國際財務報導準則調整數 39,752,174,033 元。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司調整減少長期負債－待攤線路補助收入 39,269,980,306 元及調整增加首次採用國際財務報導準則調整數 39,269,980,306

財務報表附註

中華民國101年12月31日

元。101年度長期負債—待攤線路補助收入調整減少其他營業收入 482,193,727 元。

(10)以成本衡量金融資產之分類及衡量

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃台買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，本公司將長期投資項下以成本衡量之金融資產—非流動改列至非流動金融資產項下。本公司以成本衡量之金融資產重分類至非流動金融資產之金額截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日皆為 79,205,480 元。

(11)租賃權益之分類及衡量

本公司之土地使用權、房屋使用權及共同管道使用權原列租賃權益項下，轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則，將租賃權益按其性質重分類至預付款項及其他遞延資產項下。本公司將租賃權益重分類至預付款項之金額，截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日分別為 650,258,983 元及 387,186,417 元；本公司將租賃權益重分類至其他遞延資產之金額，截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日分別為 1,693,501,159 元及 1,725,446,318 元。

(12)什項資產之報表表達

配合國營事業會計科目表達，其他資產項下之什項資產調整報表表達順序。

(13)發供電成本—貸項之重分類

發供電成本—貸項科目取消，將 101 年度發供電成本—貸項科目餘額 643,449,225 元，按工作場所電費之各職能別比例分攤，各職能別分攤金額分別為水力發電費用 26,351,230 元、火力發電費用 74,288,854 元、核能發電費用 52,610,214 元、再生能源發電費用 12,163,471 元、輸電費用 311,033,912 元、配電費用 167,001,544 元。

(14)營業外收入、費用之重分類

101 年度利息收入 48,382,835 元由財務收入項下重分類至其他營業外收入項下；兌換利益 446,704,588 元由財務收入項下重分類至其他營業外收入項下之外幣兌換利益；投資收益 208,752,754 元重分類至採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 208,741,949 元及股利收入 10,805 元；租賃收入 175,382,199 元重分類至其他營業外收入項下之租賃收入 96,254,301 元及投資性不動產收入 79,127,898 元；其他營業外收入項下之財產交易利益 136,986,616 元重分類至處分不動產、廠房及設備利益科目；匯費、手續費及證券發行費 821,051,207 元自財務費用項下重分類至其他營業外費用項下。

台灣電力股份有限公司

財務報表附註

中華民國101年12月31日

(四) 依 IFRSs 第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，採用豁免選項之說明。

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地、廠房及設備及部分投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值做為該日之認定成本。

2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於首次採用國際財務報導準則調整數。

3. 不動產、廠房與設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日，以轉換日之折現率，計算於轉換日應有之除役負債，再以歷史風險折現率折現至資產原始取得日，作為相關資產原始成本之估計金額，並將相關資產原始成本依預計耐用年限提列折舊至轉換日。

4. 客戶資產之轉入

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日起，適用國際財務報導解釋第 18 號「客戶資產之轉入」。

5. 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於首次採用國際財務報導準則調整數。